



EUROPEISKA KOMMISSIONEN

Bryssel den 30.11.2011  
KOM(2011) 779 slutlig

2011/0359 (COD)

Förslag till

**EUROPAPARLAMENTETS OCH RÅDETS FÖRORDNING**

**om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse**

(Text av betydelse för EES)

{SEK(2011) 1384 slutlig}

{SEK(2011) 1385 slutlig}

## MOTIVERING

### 1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

De åtgärder som vidtogs både i och utanför Europa som en direkt följd av krisen inriktades främst på det akuta behovet av att stabilisera finanssystemet. Den roll som banker, hedgefonder, kreditvärderingsinstitut, tillsynsmyndigheter och centralbanker har spelat har ifrågasatts och analyserats djupgående i många olika sammanhang, men frågan om vilken roll som revisorerna spelade – eller kunde ha spelat – har hittills endast uppmärksammats i begränsad omfattning. Med tanke på att flera banker under åren 2007–2009 uppvisade enorma förluster på sina placeringar både i och utanför balansräkningen är det svårt att förstå för många människor och investerare hur revisorerna kunde godkänna sina kunders (särskilt banker) revisionsberättelser för dessa perioder.

Mellan oktober 2008 och oktober 2009 användes 4 588,9 miljarder euro av skattebetalarnas pengar för att hjälpa banker, och sådant stöd utgjorde 39 procent av BNP för EU 27 år 2009<sup>1</sup>. Med tanke på detta står det helt klart att alla komponenter i finanssystemet behöver förbättras.

Grundliga revisioner är en central faktor för att återställa förtroendet på marknaderna eftersom de bidrar till att skydda investerarna och ger lättillgänglig, kostnadseffektiv och tillförlitlig information om företagens årsbokslut. Detta kan också bidra till att minska de granskade företagens kapitalkostnader genom att insynen i och tillförlitligheten hos årsboksluten ökas.

I detta sammanhang är det också viktigt att betona att revisorerna har anförtrots uppdraget att utföra lagstadgade revisioner av årsboksluten för aktiebolag och andra bolag med begränsat ansvar och/eller har tillstånd att tillhandahålla tjänster inom den finansiella sektorn. De fullgör sin samhällseliga uppgift genom att yttra sig om huruvida de granskade bolagens årsbokslut ger en sann och rättvisande bild.

Sedan 1984 har lagstadgad revision delvis reglerats av EU-lagstiftning, då det antogs ett direktiv (direktiv 1984/253/EEG) som harmoniserade förfarandena för godkännande av revisorer. Genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG av den 17 maj 2006 om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning och om ändring av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG samt om upphävande av rådets direktiv 84/253/EEG (nedan kallat *direktiv 2006/43/EG*), som antogs 2006, breddades det tidigare direktivets tillämpningsområde betydligt.

Finanskrisen har belyst svagheter i den lagstadgade revisionen, särskilt när det gäller företag av allmänt intresse. Dessa företag är av betydande allmänt intresse på grund av sin verksamhet, storlek eller antalet anställda eller på grund av att de har ett stort antal aktieägare. Syftet med detta förslag är därför att fastställa villkor för lagstadgad revision av årsbokslut för företag av allmänt intresse.

---

<sup>1</sup>

De stora stödbelopp som godkänts inom ramen för stödordningarna förklaras av att vissa medlemsstater antog stora allmänna garantiordningar som täckte hela skulden för banken i fråga. Medlemsstaterna förlitade sig i första hand på garantiordningar. Det godkända beloppet för rekapitaliseringsåtgärder uppgick till 546,08 miljarder euro (4,5 procent av BNP), av vilket medlemsstaterna faktiskt utnyttjade cirka 141,5 miljarder euro under 2009. Under perioden mellan oktober 2008 och oktober 2010 godkände kommissionen finansiella krisåtgärder på området statligt stöd i 22 medlemsstater, nämligen i alla medlemsstater utom Bulgarien, Tjeckien, Estland, Malta och Rumänien.

## 2. RESULTAT AV SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSANALYSER

Kommissionen genomförde ett samråd mellan den 13 oktober och den 8 december 2010<sup>2</sup>.

Sammanlagt mottogs nästan 700 svar från ett antal olika intressenter, bland annat branschverksamma, tillsynsansvariga, investerare, akademiker, företag, statliga myndigheter, branschsammanlutningar och privatpersoner.

Samrådet visade att det både finns en önskan om och ett motstånd mot förändringar. De intressenter som för närvarande är väletablerade motsätter sig särskilt förändringar. Däremot ansåg i synnerhet små och medelstora branschverksamma och investerare att den senaste tidens finanskris har belyst allvarliga brister i systemet. En sammanfattning av de svar som mottagits på det offentliga samrådet finns på

[http://ec.europa.eu/internal\\_market/consultations/docs/2010/audit/summary\\_responses\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/consultations/docs/2010/audit/summary_responses_en.pdf)

Vid en högnivåkonferens om revision som anordnades av kommissionen den 10 februari 2011<sup>3</sup> gavs ytterligare möjligheter till diskussioner.

Den 13 september 2011 antog Europaparlamentet ett initiativbetänkande om kommissionens grönbok. I betänkandet uppmanar parlamentet kommissionen att öka insynen och konkurrensen på revisionsmarknaden.<sup>4</sup> Europeiska ekonomiska och sociala kommittén (EESK) antog ett liknande yttrande den 16 juni 2011.<sup>5</sup>

Medlemsstaterna uppmärksammades också på dessa frågor vid mötet i kommittén för finansiella tjänster den 16 maj 2011 och vid mötet i rådgivande revisionskommittén den 24 juni 2011.

I enlighet med principen om bättre lagstiftning kartläggs i konsekvensanalysen de olika problemområden som kan kräva lagstiftningsåtgärder. Följande slutsatser drogs:

- Det finns ett "förväntningsgap", dvs. en skillnad mellan vad intressenterna förväntar sig av en revision och vad revisorerna faktiskt gör.
- Oberoende kan varken garanteras eller bevisas i ett sammanhang där revisioner bara ses som ytterligare en tjänst i mängden av kommersiella tjänster. Bristen på regelbundna upphandlingar av revisionstjänster och regelbundna byten av revisionsföretag har lett till att en av revisionsyrkets grundläggande etiska normer, dvs. yrkesmässig skepticism, har urholkats.
- Marknaden är koncentrerad, samtidigt som det saknas valfrihet. Marknaden är så polariserad att det är ovanligt att revisionsföretag som anlitas av företag av allmänt intresse inte hör till de s.k. fyra stora revisionsföretagen. Den sammanlagda

---

<sup>2</sup> Europeiska kommissionen, grönbok *Revisionspolitik: Lärdomar från krisen* (KOM(2010) 561, 13.10.2010).

<sup>3</sup> [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/conferenc\\_20110209\\_en.htm](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/conferenc_20110209_en.htm)

<sup>4</sup> <http://www.europarl.europa.eu/oeil/FindByProcnum.do?lang=en&procnum=INI/2011/2037>

<sup>5</sup> KOM(2010) 561 slutlig, EUT C 248, 28.8.2011, s. 92.

marknadsandelen för de fyra stora revisionsföretag som granskar börsnoterade företag uppgår till över 85 procent i de allra flesta EU-medlemsstater.

Konsekvensanalysen visade att följande politiska alternativ är att föredra:

- Omfattningen av lagstadgad revision bör klargöras och anges tydligt och den information som revisorer lämnar till användare, granskade enheter, revisionsnämnder och tillsynsmyndigheter bör förbättras.
- Ett förbud för revisionsföretag att tillhandahålla andra tjänster än revision till de granskade enheterna, eller till och med ett allmänt förbud mot tillhandahållande av andra tjänster än revision, skulle vara ett effektivt sätt att tillgodose behovet av att öka revisorernas oberoende och ”yrkesmässiga skepticism”. Skärpta förfaranderegler för utnämning av revisorer och obligatoriskt byte av revisionsföretag skulle öka kvaliteten på revisionerna.
- För att underlätta ett objektivt val av revisionsföretag bör avtalsklausuler som begränsar valet av revisionsföretag förbjudas, insynen i kvaliteten på revisioner och revisionsföretagen bör ökas och en kvalitetscertifiering för revisionsföretag bör inrättas.
- För att öka urvalet av revisionsföretag bör begränsningarna vad gäller ägarskap hävas.
- De behöriga nationella myndigheterna för revisionsföretag bör stärkas och ett EU-täckande samarbete med Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma) bör inrättas.

Konsekvensanalysen för detta förslag finns på

[http://ec.europa.eu/internal\\_market/auditing/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/internal_market/auditing/index_en.htm)

### **3. RÄTTSLIGA ASPEKTER PÅ FÖRSLAGET**

#### **3.1 Rättslig grund**

Den rättsliga grunden för det befintliga direktivet 2006/43/EG är artikel 50 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (nedan kallat *EUF-fördraget*). Etableringskraven (t.ex. krav på godkännande/registrering av revisorer) och ändringar av dessa kommer att omfattas av det direktivet även i fortsättningen<sup>6</sup>.

Särskilda kompletterande krav som rör lagstadgad revision av företag av allmänt intresse fastställs i denna förordning, på grundval av artikel 114 i EUF-fördraget.

---

<sup>6</sup> Närmare upplysningar om omfattningen av varje förslag finns i punkt 4.3 i motiveringen i förslaget till ändring av direktiv 2006/43/EG.

### 3.2. Subsidiaritet och proportionalitet

Hittills har EU-reglerna gett medlemsstaterna stor handlingsfrihet, som i sin tur i stor utsträckning har förlitat sig på självreglering inom branschen. Krisen har visat att självreglering inte är lämpligt sett i ett framtidsperspektiv. De problem som beskrivs i konsekvensanalysen kan dessutom inte lösas på nationell nivå, eftersom detta skulle leda till stora skillnader i den rättsliga ramen, vilket allvarligt skulle undergräva den inre marknaden.

Med tanke på att värdepappersmarknaderna och finansaktörerna är sammanlänkade bör revisionerna harmoniseras på EU-nivå. Det är mycket viktigt att revisorernas roll och oberoende och marknadsstrukturen hanteras på unionsnivå eftersom företag av allmänt intresse i EU ofta bedriver gränsöverskridande verksamhet. I detta sammanhang är det värt att notera att lagstiftning om investerarskydd och finansinstitutioner redan har antagits på EU-nivå.

En samordnad strategi på EU-nivå, kompletterad med internationellt stöd, skulle dessutom leda till minskade risker för regelarbitrage.

Förslaget följer proportionalitetsprincipen och går inte utöver vad som är nödvändigt för att uppfylla de fastställda målen.

### 3.3. Närmare redogörelse för förslaget

I artiklarna 39–43 i direktiv 2006/43/EG fastställs redan vissa krav som är tillämpliga på lagstadgad revision av företag av allmänt intresse. Dessa krav kommer inte längre att inbegripas i direktivet, utan kommer att integreras (och vidareutvecklas) i denna förordning.

En förordning är ett lämpligt och proportionerligt rättsligt instrument för att garantera hög kvalitet på revisioner av företag av allmänt intresse. En förordning är dessutom direkt tillämplig och ger större rättssäkerhet. Lagstiftningen skulle också bli tillämplig på samma datum i hela unionen, och på så sätt kan man undvika problem med sent införlivande av medlemsstaterna<sup>7</sup>. Med en förordning uppnås dessutom största möjliga harmonisering, eftersom reglerna för utförandet av lagstadgad revision skulle vara i stort sett identiska i samtliga medlemsstater.

#### 3.3.1. Avdelning I (Syfte, tillämpningsområde och definitioner)

Denna förordning är tillämplig på revisorer som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och på granskade företag av allmänt intresse, t.ex. när det gäller reglerna för de revisionskommittéer som sådana företag ska ha.

De definitioner som gäller i denna förordning är de som anges i det ändrade direktivet 2006/43/EG. Allteftersom finanssektorn utvecklas inrättas nya kategorier av finansinstitut enligt unionslagstiftningen, och det är följaktligen lämpligt att definitionen av företag av allmänt intresse även omfattar värdepappersföretag, betalningsinstitut, företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag), institut för elektroniska pengar och alternativa investeringsfonder.

---

<sup>7</sup> Vid behov, föremål för lämpliga övergångsarrangemang.

### 3.3.2. *Avdelning II (Villkor för utförande av lagstadgad revision av företag av allmänt intresse)*

#### Kapitel I (Oberoende och undvikande av intressekonflikter)

Revisorerna ska inrätta lämpliga strategier och förfaranden för att fullgöra sina skyldigheter enligt förordningen beträffande oberoende, interna kvalitetssäkringssystem och övervakning av anställda.

Före detta revisorer som lämnat yrket eller huvudansvariga revisorer eller deras anställda ska inte få tillträda en ledande befattning i den granskade enheten, bli ledamöter av revisionskommittén eller icke arbetande ledamöter av den granskade enhetens förvaltningsorgan eller ledamöter av dess kontrollorgan innan två år har förflutit sedan personen lämnade revisionsuppdraget.

Arvoden för andra relaterade finansiella revisionstjänster som tillhandahålls till den granskade enheten ska begränsas till 10 procent av de revisionsarvoden som erhålls från den enheten. När de totala arvoden för revision och andra relaterade finansiella revisionstjänster som en revisor erhåller från ett företag av allmänt intresse når en betydande procentandel av hans eller hennes totala årliga arvoden ska lämpliga garantier tillämpas.

Lagstadgade revisorer, revisionsföretag som utför lagstadgad revision eller personer som tillhör revisionsföretagets nätverk kommer inte att få tillhandahålla vissa icke revisionstjänster (som är helt oförenliga med revisionens allmänna samhällsfunktion) till de enheter de granskar. När det gäller andra tjänster än revision som inte är helt oförenliga med revisionsverksamheten kommer revisionskommittén eller den behöriga myndigheten att få befogenhet att, beroende på rådande omständigheter, bedöma om tjänsterna får tillhandahållas den granskade enheten. Andra relaterade finansiella revisionstjänster får emellertid tillhandahållas. Kommissionen ges befogenhet att anpassa förteckningarna över godkända och förbjudna tjänster i enlighet med de villkor som anges i avdelning VI. Dessutom bör stora revisionsföretag inrikta sin yrkesverksamhet på lagstadgad revision, och bör inte få tillhandahålla andra tjänster än revision.

Innan en revisor accepterar eller fortsätter ett uppdrag bör han eller hon bedöma befintliga och framtida hot mot sitt oberoende och bekräfta sitt oberoende inför revisionskommittén.

#### Kapitel II (Konfidentialitet och tystnadsplikt)

Revisorer får inte åberopa regler om tystnadsplikt för att hindra genomförandet av bestämmelserna i detta förslag till förordning.

Genom artikel 13 säkerställs att nödvändig information kan utbytas under en revision. Sådana bestämmelser innebär emellertid inte att en revisor får samarbeta med myndigheter i tredjeländer utöver de samarbetsformer som anges i kapitel XI i direktiv 2006/43/EG.

#### Kapitel III (Utförande av lagstadgad revision)

I förordningen fastställs att revisorer ska vidta nödvändiga åtgärder för att avge ett utlåtande om huruvida årsboksluten ger en sann och rättvisande bild och om de har upprättats enligt de tillämpliga reglerna för finansiell rapportering. Detta utgör inte en försäkran om den granskade enhetens framtida lönsamhet eller om hur effektivt den granskade enhetens lednings- eller förvaltningsorgan har bedrivit eller kommer att bedriva enhetens verksamhet.

Undantagandet av dessa faktorer får emellertid varken hindra revisorn från att utföra revisionen på lämpligt sätt eller påverka gällande redovisningsskyldigheter.

Begreppet yrkesmässig skepticism förstärks. Revisorn ska alltid vara uppmärksam på möjligheten till väsentliga felaktigheter på grund av oegentligheter eller bedrägeri, oberoende av sin tidigare erfarenhet av den granskade enhetens räkenskaper.

Grundläggande krav för utförandet av lagstadgad revision fastställs. Revisionsföretaget ska utse minst en huvudansvarig revisor, som ska delta aktivt i den lagstadgade revisionen. Tillräckliga resurser ska även anslås. Ett klientkontoregister ska föras och en revisionshandling ska upprättas för varje klient. Dessutom ska revisorn eller revisionsföretaget försäkra sig om att alla organisationskrav tillämpas på lämpligt sätt.

Om en incident som får eller kan få allvarliga konsekvenser för integriteten i den lagstadgade revisionen inträffar ska revisorn vidta lämpliga åtgärder för att hantera konsekvenserna av incidenten och undvika att den upprepas.

När en koncernrevisor inte kan dokumentera revisionsarbete som utförts av en eller flera revisorer från ett tredjeland i samband med sammanställd redovisning ska koncernrevisorn vidta lämpliga åtgärder, inklusive ytterligare revisionsarbete, och informera den behöriga myndigheten.

Revisorn eller revisionsföretaget ska genomföra en egen intern kvalitetssäkringskontroll innan revisionsberättelsen lämnas in. En revisor som inte deltar i den lagstadgade revision som den interna kvalitetssäkringen avser ska ha ansvaret för granskningen.

#### Kapitel IV (Revisionsrapportering)

Innehållet i den revisionsberättelse som görs tillgänglig för allmänheten utökas, så att den innehåller förklaringar om vilken metod som använts, särskilt hur många poster i balansräkningen som har kontrollerats direkt och hur stor del som grundas på system- och efterlevnadskontroller, den väsentlighetströskel som tillämpats i revisionen, de områden där det finns störst risk för väsentliga felaktigheter i årsredovisningar, om en lagstadgad revision var avsedd att upptäcka oegentligheter och, om revisionsberättelsen lämnas med reservation, med avvikande mening eller om de lagstadgade revisorerna inte kunnat uttala sig, ett uttalande om att tillräckligt underlag för ett uttalande saknas. Om revisionsberättelsen lämnas med reservation, med avvikande mening eller ett uttalande om att tillräckligt underlag saknas, ska grunderna för ett sådant beslut anges. Revisionsberättelsen bör också innehålla en förklaring av avvägningen mellan substanstester och överensstämmelsetexter jämfört med föregående år.

Dessutom blir revisorn skyldig att utarbeta en mer omfattande och utförlig version av revisionsberättelsen som ska lämnas till revisionskommittén. Denna kompletterande revisionsberättelse bör innehålla mer detaljerad information om den utförda revisionen, situationen för företaget som sådant (t.ex. dess förmåga att fortsätta verksamheten), revisionsresultaten samt nödvändiga förklaringar. Genom den kompletterande revisionsberättelsen skulle det utförda revisionsarbetet med andra ord presenteras (och motiveras) för revisionskommittén och den granskade enhetens ledning, men den är inte avsedd för allmänheten (med tanke på att den kan innehålla affärshemligheter och eventuellt priskänslig information). Revisorn blir emellertid skyldig att på begäran lämna den kompletterande revisionsberättelsen till den behöriga myndigheten.

Enligt de flesta av de gällande direktiven om finansiella tjänster är revisorn redan skyldig att informera de behöriga tillsynsmyndigheterna för företag av allmänt intresse om relevanta uppgifter eller beslut rörande sådana företag. Detta krav utökas nu till att omfatta alla företag av allmänt intresse. De behöriga tillsynsmyndigheterna för kreditinstitut och försäkringsföretag bör dessutom inrätta en regelbunden dialog med revisorerna.

#### Kapitel V (Rapportering om öppenhet och insyn av lagstadgade revisorer och revisionsföretag samt dokumentering)

Revisorer kommer att bli skyldiga att offentliggöra finansiell information, som särskilt visar deras totala omsättning, uppdelat i revisionsarvoden som betalas av företag av allmänt intresse, revisionsarvoden som betalas av andra enheter och arvoden för andra tjänster än revision. De blir också skyldiga att offentliggöra finansiell information om det nätverk de är anslutna till.

De rapporter om öppenhet och insyn som utfärdas av revisorer av företag av allmänt intresse ska kompletteras av ett uttalande om styrningen av det egna företaget. Kompletterande uppgifter om revisionsarvoden bör lämnas till de behöriga myndigheterna i syfte att underlätta deras tillsynsuppgifter.

Revisorerna ska lagra vissa dokument och uppgifter under en period av fem år.

#### *3.3.3. Avdelning III (Val av lagstadgade revisorer eller revisionsföretag av företag av allmänt intresse)*

För att stärka revisionskommitténs oberoende och kapacitet bör den vara sammansatt av icke arbetande ledamöter. Minst en ledamot ska ha erfarenhet av och kunskap om revision och minst en ledamot ska ha erfarenhet av redovisning och/eller revision.

Förslag om val av revisor som läggs fram vid bolagsstämman bör grundas på en rekommendation från revisionskommittén. Rekommendationen bör alltid innehålla en motivering av det föreslagna beslutet. Såvida det inte rör förlängning av ett revisionsuppdrag bör rekommendationen dessutom innehålla minst två alternativa valmöjligheter (exklusive den revisor som innehar uppdraget), och revisionskommittén bör motivera vilken revisor den föredrar. Revisionskommittén ska avge sin rekommendation efter det att upphandlingsförfarandet avslutats. När det gäller kreditinstitut eller försäkringsföretag ska revisionskommittén lämna sin rekommendation till tillsynsmyndigheten, som ska ha vetorätt mot det föreslagna valet.

Avtalsklausuler med tredje parter som begränsar den granskade enhetens val av revisor ska vara förbjudna.

För att hantera den risk för förtrolighet som uppstår till följd av att den granskade enheten ofta har anlitat samma revisionsföretag i årtionden, införs genom förordningen obligatoriskt byte av revisionsföretag efter en period på högst 6 år, som under vissa exceptionella omständigheter kan förlängas till 8 år. Om ett företag av allmänt intresse har utsett två eller flera lagstadgade revisorer eller revisionsföretag är den maximala uppdragsperioden 9 år. I undantagsfall kan denna period förlängas till 12 år. Genom förordningen införs också en avkylningsperiod innan revisionsföretaget får utföra lagstadgad revision av samma enhet igen. För att garantera en smidig övergångsperiod är den f.d. revisorn skyldig att lämna överlåtelsedokumentation med relevant information till den tillträdande revisorn.

Revisionskommittén, en eller flera aktieägare, de behöriga myndigheterna och de behöriga tillsynsmyndigheterna för ett företag av allmänt intresse ges befogenhet att väcka talan vid en nationell domstol för entledigande av en revisor när det finns saklig grund.

### *3.3.4. Avdelning IV (Övervakning av revisorers och revisionsföretags verksamhet när de utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse)*

#### Kapitel I (Behöriga myndigheter)

Varje medlemsstat ska utse en behörig myndighet som är ansvarig för tillsynen av revisorer och revisionsföretag som utför revisioner av företag av allmänt intresse. Dessa myndigheter ska förses med tillräcklig personal och vara oberoende gentemot revisorer och revisionsföretag. Den behöriga myndighetens anställda ska vara bundna av tystnadsplikt.

De behöriga myndigheterna ska ges alla tillsyns- och utredningsbefogenheter som är nödvändiga för att de ska kunna fullgöra sitt uppdrag, men får inte ingripa i innehållet i revisionsberättelser.

De behöriga myndigheterna ska samarbeta på nationell nivå med den myndighet som har ansvaret för godkännande och registrering av lagstadgade revisorer och revisionsföretag (direktiv 2006/43/EG) och med andra myndigheter som utövar tillsyn av företag av allmänt intresse, t.ex. tillsynsmyndigheter för bank- eller försäkringssektorn.

#### Kapitel II (Kvalitetssäkring, utredningar, marknadsövervakning, beredskapsplanering och insyn i de behöriga myndigheterna)

De behöriga myndigheterna ska bland annat utföra följande uppgifter:

- Utföra kvalitetssäkringskontroller av lagstadgade revisioner. Kontrollerna ska vara proportionerliga till omfattningen och omfånget av den granskade revisorns verksamhet.
- Genomföra utredningar av lagstadgade revisioner av företag av allmänt intresse i syfte att upptäcka, korrigera och förebygga oriktiga lagstadgade revisioner av sådana företag.
- Övervaka utvecklingen på marknaden för lagstadgad revision av företag av allmänt intresse.
- Regelbundet övervaka möjliga hot mot den fortsatta driften av stora revisionsföretag, inklusive risker till följd av hög koncentration. Stora revisionsföretag ska vara skyldiga att upprätta beredskapsplaner för att hantera sådana hot.
- Tillåta insyn i sin verksamhet, bland annat genom att offentliggöra enskilda rapporter om de kvalitetssäkringskontroller som utförs.

#### Kapitel III (Samarbete mellan behöriga myndigheter samt förbindelser med tillsynsmyndigheter på EU-nivå)

Förordningen kräver ett EU-täckande samarbete mellan de behöriga myndigheterna inom ramen för Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma), som således tar över ansvaret för den befintliga EU-omfattande samarbetsmekanismen under ledning av

Europeiska gruppen av tillsynsorgan för revisorer (Egaob), en expertgrupp som leds av kommissionen. Esma är redan verksam på revisionsområdet (och redovisningsområdet) i fråga om företag av allmänt intresse, och den rättsliga ramen förutsätter samarbete mellan Esma, Europeiska bankmyndigheten (EBA) och Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa) inom ramen för deras gemensamma kommitté på revisionsområdet. Esma ska inrätta en ständig intern kommitté som minst ska bestå av de nationella behöriga myndigheterna.

Esma ska också utfärda riktlinjer om olika frågor, t.ex. innehåll i och presentation av revisionsberättelser samt den kompletterande revisionsberättelse som ska lämnas till revisionskommittén, revisionskommittéernas tillsynsverksamhet samt utförandet av kvalitetssäkringskontroller.

En ”frivillig” europeisk kvalitetscertifiering införs i syfte att öka synligheten för, erkännandet av och anseendet för alla revisionsföretag som utför högkvalitativa revisioner av företag av allmänt intresse. Esma ska offentliggöra kraven för att erhålla en europeisk kvalitetscertifiering samt eventuella administrativa följder och avgifter. De nationella behöriga myndigheterna kommer att delta i bedömningen av ansökningar om kvalitetscertifiering. När det gäller utredningar och inspektioner på plats ska de behöriga myndigheterna meddela de behöriga myndigheterna i en annan medlemsstat om de finner att verksamhet som strider mot förordningens bestämmelser utförs eller har utförts inom den medlemsstaten. I sådana fall får dessutom den behöriga myndigheten i den medlemsstaten begära att den behöriga myndigheten i den andra medlemsstaten genomför en utredning på sitt territorium.

I syfte att underlätta utförandet av vissa uppgifter får Esma också inrätta kollegier av behöriga myndigheter på begäran från en eller flera behöriga myndigheter.

#### Kapitel IV (Samarbete med revisorer från tredjeländer och med internationella organisationer och organ)

De behöriga myndigheterna och Esma får endast ingå samarbetsavtal om informationsutbyte med behöriga myndigheter i tredjeländer om den information som lämnas ut är föremål för garantier för tystnadsplikt och på villkor att reglerna om uppgiftsskydd uppfylls.

##### *3.3.5. Avdelning V (Tillsynsåtgärder och påföljder)*

I syfte att förbättra efterlevnaden av kraven i förordningen och i enlighet med kommissionens meddelande av den 9 december 2010 om att förstärka sanktionssystemen i den finansiella tjänstesektorn<sup>8</sup> stärks de behöriga myndigheternas befogenheter att vidta tillsynsåtgärder samt deras sanktionsbefogenheter. Administrativa ekonomiska sanktioner (böter) mot revisorer och företag av allmänt intresse vid identifierade överträdelser förutses. Myndigheterna ska tillämpa öppenhet när det gäller de påföljder och åtgärder de beslutar om.

##### *3.3.6. Avdelning VI (Rapportering samt övergångs- och slutbestämmelser)*

En övergångsordning införs för ikraftträdandet av skyldigheten att byta revisionsföretag, kravet på urvalsförfarande för val av revisionsföretag samt etablering av revisionsföretag som endast tillhandahåller revisionstjänster.

---

<sup>8</sup> KOM(2010) 716 slutlig.

### 3.3.7. *Tekniska standarder för tillsyn och överensstämmelse med artikel 290 i EUF-fördraget*

För att ta hänsyn till utvecklingen inom revisionsverksamheten och revisionsmarknaden ska Esma överlämna förslag till tillsynsstandarder till kommissionen i syfte att ange de tekniska kraven för innehållet i den överlåtelsedokumentation som ska lämnas till den tillträdande revisorn samt införandet av en europeisk kvalitetscertifiering för revisorer som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse. Kommissionen ges befogenhet att anta dessa tekniska standarder som delegerade akter.

Den 23 september 2009 antog kommissionen ett förslag till förordning om inrättande av en europeisk bankmyndighet (EBA), en förordning om inrättande av en europeisk försäkrings- och tjänstepensionsmyndighet (Eiopa) och en förordning om inrättande av en europeisk värdepappers- och marknadsmyndighet (Esma)<sup>9</sup>. I detta sammanhang vill kommissionen påminna om sitt uttalande avseende artiklarna 290 och 291 i EUF-fördraget i samband med antagandet av förordningarna om inrättande av de europeiska tillsynsmyndigheterna: "När det gäller processen för antagande av regleringsstandarder framhåller kommissionen den unika karaktären hos sektorn för finansiella tjänster, i enlighet med Lamfalussy-strukturen och uttryckligen erkänd i förklaring 39 i EUF-fördraget. Emellertid hyser kommissionen allvarliga tvivel huruvida begränsningarna av dess roll vid antagandet av delegerade akter och genomförandeåtgärder är i linje med artiklarna 290 och 291 i EUF-fördraget."

## 4. BUDGETKONSEKVENSER

Kommissionens förslag har ingen direkt eller indirekt inverkan på EU:s budget. Det bör särskilt nämnas att de uppgifter som skulle anförtros åt de EU-tillsynsmyndigheter som anges i förslaget inte skulle ta ytterligare medel från EU:s budget i anspråk.

---

<sup>9</sup>

KOM(2009) 501 slutlig, KOM(2009) 502 slutlig, KOM(2009) 503 slutlig.

Förslag till

## **EUROPAPARLAMENTETS OCH RÅDETS FÖRORDNING**

**om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse**

(Text av betydelse för EES)

EUROPAPARLAMENTET OCH EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artikel 114,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag,

efter översändande av utkastet till lagstiftningsakt till de nationella parlamenten,

med beaktande av Europeiska ekonomiska och sociala kommitténs yttrande<sup>10</sup>,

efter att ha hört Europeiska datatillsynsmannen<sup>11</sup>,

enlighet med det ordinarie lagstiftningsförfarandet, och

av följande skäl:

- (1) Lagstadgade revisorer och revisionsföretag har anförtrots uppdraget att utföra lagstadgad revision av företag av allmänt intresse i syfte att öka allmänhetens förtroende för sådana enheters årsbokslut och sammanställda redovisning. Lagstadgade revisorers funktion när det gäller allmänintresset innebär att en större grupp människor och institutioner är beroende av kvaliteten på de lagstadgade revisorernas arbete. God revisionskvalitet bidrar till god ordning på marknaderna, eftersom den förbättrar årsredovisningarnas integritet och effektivitet. Detta innebär att lagstadgade revisorer fullgör en särskilt viktig samhällelig uppgift.
- (2) Enligt unionslagstiftningen ska årsredovisningar, som består av årsbokslut eller sammanställd redovisning, för kreditinstitut, försäkringsföretag, emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad, betalningsinstitut, företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag), institut för elektroniska pengar och alternativa investeringsfonder revideras av en eller flera personer som är behöriga att utföra sådan revision i enlighet med unionslagstiftningen, dvs. artikel 1.1 i rådets förordning 86/635/EEG av den 8 december 1986 om årsbokslut

---

<sup>10</sup> EUT C , , s. .

<sup>11</sup> Datum för Europeiska datatillsynsmannens yttrande.

och sammanställd redovisning för banker och andra finansinstitut<sup>12</sup>, artikel 1.1 i rådets direktiv 91/674/EEG av den 19 december 1991 om årsbokslut och sammanställd redovisning för försäkringsbolag<sup>13</sup>, artikel 4.4 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG av den 15 december 2004 om harmonisering av insynskraven angående upplysningar om emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad och om ändring av direktiv 2001/34/EG<sup>14</sup>, artikel 15.2 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2007/64/EG av den 13 november 2007 om betaltjänster på den inre marknaden och om ändring av direktiven 97/7/EG, 2002/65/EG, 2005/60/EG och 2006/48/EG samt upphävande av direktiv 97/5/EG<sup>15</sup>, artikel 73 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/65/EG av den 13 juli 2009 om samordning av lagar och andra författningar som avser företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag)<sup>16</sup>, artikel 3.1 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/110/EG av den 16 september 2009 om rätten att starta och driva affärsverksamhet i institut för elektroniska pengar samt om tillsyn av sådan verksamhet, om ändring av direktiven 2005/60/EG och 2006/48/EG och om upphävande av direktiv 2000/46/EG<sup>17</sup>, och artikel 22.3 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2011/61/EG av den 8 juni 2011 om förvaltare av alternativa investeringsfonder samt om ändring av direktiven 2003/41/EG och 2009/65/EG samt förordningarna (EG) nr 1060/2009 och (EU) nr 1095/2010<sup>18</sup>. Enligt artikel 4.1c i Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/39/EG av den 21 april 2004 om marknader för finansiella instrument och om ändring av rådets direktiv 85/611/EEG och 93/6/EEG och Europaparlamentets och rådets direktiv 2000/12/EG samt upphävande av rådets direktiv 93/22/EEG<sup>19</sup>, måste även värdepappersföretags årsbokslut granskas när rådets fjärde direktiv 78/660/EEG av den 25 juli 1978 om årsbokslut i vissa typer av bolag<sup>20</sup> eller rådets sjunde direktiv 83/349/EEG av den 13 juni 1983 om sammanställd redovisning<sup>21</sup> inte är tillämpliga.

- (3) Villkoren för godkännande av personer som har ansvar för att genomföra lagstadgad revision samt minimikraven för att utföra sådan lagstadgad revision fastställs i Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG av den 17 maj 2006 om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning och om ändring av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG samt om upphävande av rådets direktiv 84/253/EEG<sup>22</sup>.
- (4) Under den senaste tidens finanskris uppvisade flera banker under åren 2007–2009 enorma förluster på sina placeringar både i och utanför balansräkningen. Detta föranledde inte bara frågan om hur revisorerna kunde godkänna sina kunders revisionsberättelser för dessa perioder, utan även om hur passande och lämplig den nuvarande lagstiftningen egentligen är. Den 13 oktober 2010 offentliggjorde

<sup>12</sup> EGT L 372, 31.12.1986, s. 1.

<sup>13</sup> EGT L 374, 31.12.1991, s. 7.

<sup>14</sup> EUT L 390, 31.12.2004, s. 38.

<sup>15</sup> EUT L 319, 5.12.2007, s. 1.

<sup>16</sup> EUT L 302, 17.11.2009, s. 32.

<sup>17</sup> EUT L 267, 10.10.2009, s. 7.

<sup>18</sup> EUT L 174, 1.7.2011, s. 1.

<sup>19</sup> EUT L 145, 30.4.2004, s. 1.

<sup>20</sup> EGT L 222, 14.8.1978, s. 11.

<sup>21</sup> EGT L 193, 18.7.1983, s. 1.

<sup>22</sup> EUT L 157, 9.6.2006, s. 87.

kommissionen grönboken *Revisionspolitik: lärdomar från krisen*<sup>23</sup>, som utgjorde startskottet för ett brett offentligt samråd inom ramen för den allmänna reformen av lagstiftningen om finansmarknader och som behandlade frågan om revisionernas funktion och omfattning och hur revisionssystemet skulle kunna förstärkas för att bidra till ökad finansiell stabilitet. Det offentliga samrådet visade att bestämmelserna i direktiv 2006/43/EG när det gäller utförande av lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning för företag av allmänt intresse skulle kunna förbättras väsentligt. Europaparlamentet antog ett initiativbetänkande om grönboken den 13 september 2011. Europeiska ekonomiska och sociala kommittén antog också ett yttrande om grönboken den 16 juni 2011.

- (5) Det är viktigt att fastställa detaljerade regler för att se till att lagstadgad revision av företag av allmänt intresse är av lämplig kvalitet och utförs av lagstadgade revisorer och revisionsföretag som är föremål för stränga krav. En gemensam rättslig ram skulle öka integriteten, oberoendet, objektiviteten, ansvarsskyldigheten, öppenheten och tillförlitligheten för lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse. Detta skulle bidra till att höja kvaliteten på lagstadgad revision i unionen, vilket i sin tur skulle bidra till att den inre marknaden kan fungera på ett smidigt sätt, samtidigt som en hög nivå på skyddet av konsumenter och investerare uppnås. En separat rättsakt om lagstadgad revision av företag av allmänt intresse bör också garantera en konsekvent harmonisering och en enhetlig tillämpning, och på så sätt bidra till att den inre marknaden fungerar effektivare.
- (6) Allteftersom finanssektorn utvecklas inrättas nya kategorier av finansinstitut enligt unionslagstiftningen. Betydelsen av nya enheter och verksamheter utanför det reguljära banksystemet ökar, och deras inverkan på den finansiella stabiliteten tilltar. Det är följaktligen lämpligt att definitionen av företag av allmänt intresse utökas till att även omfatta andra finansinstitut och enheter, såsom värdepappersföretag, betalningsinstitut, företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag), institut för elektroniska pengar och alternativa investeringsfonder.
- (7) Revisioner av årsbokslut och sammanställd redovisning är avsedda att fungera som en lagstadgad garanti för investerare, långgivare och affärsmotparter som har en andel eller ett affärsintresse i företag av allmänt intresse. Lagstadgade revisorer och revisionsföretag bör därför vara fullständigt oberoende när de utför lagstadgad revision av sådana enheter, och intressekonflikter bör undvikas. För att fastställa revisorernas och revisionsföretagens oberoende är det även nödvändigt att ta hänsyn till begreppet ”nätverk” inom vilka revisorerna är verksamma.
- (8) En lämplig intern organisation av lagstadgade revisorer och revisionsföretag bör bidra till att förhindra eventuella hot mot deras oberoende. Ägare eller aktieägare samt ledningen i ett revisionsföretag bör inte ingripa i en lagstadgad revision på ett sätt som äventyrar oberoendet och objektiviteten för en lagstadgad revisor som granskar ett företag av allmänt intresse för ett revisionsföretags räkning. Dessutom bör lagstadgade revisorer och revisionsföretag inrätta lämpliga interna strategier och förfaranden inom sina organisationer för anställda och andra personer som deltar i lagstadgade revisioner för att garantera efterlevnad av de lagstadgade krav som gäller för deras verksamhet. Syftet med sådana strategier och förfaranden bör särskilt vara att förhindra och hantera

---

<sup>23</sup>

KOM(2010) 561 slutlig.

eventuella hot mot revisorernas oberoende och garantera de lagstadgade revisionernas kvalitet, integritet och grundlighet. Strategierna och förfarandena ska vara proportionerliga i förhållande till omfattningen av och komplexiteten hos den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets verksamhet.

- (9) Revisorer, revisionsföretag och deras anställda bör särskilt avstå från att utföra en revision av en enhet om de har en andel eller ett affärsintresse i enheten, och från att handla med finansiella instrument som emitteras, garanteras eller stöds på annat sätt av en granskad enhet, med undantag för innehav genom diversifierade fondprogram. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget bör inte heller inte medverka i den granskade enhetens beslutsprocesser. Det bör dessutom vara förbjudet för lagstadgade revisorer och deras anställda att tillträda befattningar i den granskade enhetens företagsledning eller styrelse till dess att en lämplig tidsperiod har förflutit sedan revisionsuppdraget avslutats.
- (10) Även storleken på de arvoden som erhålls från den granskade enheten och arvodenas struktur kan hota en lagstadgad revisors eller ett revisionsföretags oberoende. Det är därför viktigt att se till att revisionsarvoden inte baseras på någon form av villkorlighet. Ett särskilt förfarande bör inrättas för de fall där arvoden från en enda revisionsklient är stora i syfte att säkerställa revisionens kvalitet. Om beroendet av en enda revisionsklient är överdrivet stort bör den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget avstå från att utföra den lagstadgade revisionen i fråga.
- (11) Om lagstadgade revisorer, revisionsföretag eller medlemmar i deras nätverk tillhandahåller andra tjänster än revision till granskade enheter kan detta äventyra deras oberoende. Det är därför lämpligt att kräva att lagstadgade revisorer, revisionsföretag och medlemmar i deras nätverk inte ska få tillhandahålla andra tjänster än revision till de enheter de granskar. Förbudet skulle innebära att ett revisionsföretag som tillhandahåller andra tjänster än revision till ett företag inte skulle få utföra lagstadgade revisioner av det företaget. Detta skulle i sin tur leda till att antalet revisionsföretag som kan tillhandahålla lagstadgad revision minskas, särskilt när det gäller revision av stora företag av allmänt intresse, där marknaden är koncentrerad. För att garantera att ett minimiantal revisionsföretag kan tillhandahålla revisionstjänster till stora företag av allmänt intresse är det därför lämpligt att kräva att större revisionsföretag enbart inriktar sin verksamhet på lagstadgad revision, och därmed inte får tillhandahålla andra tjänster som inte har samband med deras funktion som lagstadgade revisorer, såsom konsult- eller rådgivningstjänster.
- (12) För att undvika intressekonflikter är det viktigt att en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag innan de accepterar eller fortsätter ett uppdrag som rör en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse bedömer om kraven på oberoende är uppfyllda, och att de särskilt utvärderar om något hot mot deras oberoende kan uppstå till följd av relationen med den enheten. För att upprätthålla sitt oberoende är det också viktigt att revisionsföretagen registrerar alla hot mot oberoendet när det gäller företaget, personalen och andra personer som medverkar i en lagstadgad revision samt de skyddsåtgärder som tillämpas för att minska dessa hot. Om det föreligger ett alltför stort hot mot deras oberoende, trots att säkerhetsåtgärder för att minska hotet har vidtagits, bör de avsäga sig eller avstå från revisionsuppdraget. Lagstadgade revisorer och revisionsföretag bör varje år bekräfta sitt oberoende för den granskade enhetens revisionskommitté, och med revisionskommittén diskutera eventuella hot mot deras oberoende samt de skyddsåtgärder som tillämpats för att minska dessa hot.

- (13) Europaparlamentets och rådets direktiv 95/46 av den 24 oktober 1995 om skydd för enskilda personer med avseende på behandling av personuppgifter och om det fria flödet av sådana uppgifter<sup>24</sup> innehåller bestämmelser om den behandling av personuppgifter som utförs i medlemsstaterna inom ramen för denna förordning och under övervakning av medlemsstaternas behöriga myndigheter, särskilt de offentliga oberoende tillsynsmyndigheter som utses av medlemsstaterna. Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 45/2001 av den 18 december 2000 om skydd för enskilda då gemenskapsinstitutionerna och gemenskapsorganen behandlar personuppgifter och om den fria rörligheten för sådana uppgifter<sup>25</sup> innehåller bestämmelser om den behandling av personuppgifter som utförs av Esma inom ramen för denna förordning och under övervakning av Europeiska datatillsynsmannen. Utbyte eller överföring av personuppgifter mellan de behöriga myndigheterna ska ske i enlighet med reglerna om överföring av personuppgifter i direktiv 95/46/G, och utbyte och överföring av personuppgifter av Esma ska ske i enlighet med reglerna om överföring av personuppgifter i förordning (EG) nr 45/2001.
- (14) Det är viktigt att lagstadgade revisorer och revisionsföretag respekterar sina klients integritet. De bör därför underställas strikta regler om konfidentialitet och tystnadsplikt, vilka dock inte får hindra ett korrekt genomförande av denna förordning eller samarbete med en koncernrevisor under utförande av en revision av sammanställd redovisning där moderföretaget har sitt säte i ett tredjeland, under förutsättning att bestämmelserna i direktiv 95/46/EG följs. Sådana regler skulle emellertid inte tillåta en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag att samarbeta med myndigheter i tredjeländer utöver de samarbetsformer som fastställs i kapitel XI i direktiv 2006/43/EG. Bestämmelserna om konfidentialitet skulle även vara tillämpliga på lagstadgade revisorer och revisionsföretag som har upphört att medverka i en specifik revisionsuppdrag.
- (15) En lagstadgad revision leder till ett utlåtande om huruvida de granskade enheternas årsredovisningar ger en sann och rättvisande bild. Intressenterna kanske inte känner till revisionernas begränsningar (väsentlighetsprincipen, urvalsteknik, revisorns roll i avslöjande av bedrägerier och ledningens ansvar), vilket kan ge upphov till en skillnad i förväntningarna. För att minska detta förväntningsgap är det viktigt att tydliggöra omfattningen av lagstadgade revisioner.
- (16) Det främsta ansvaret för att tillhandahålla finansiell information ligger på de granskade enheternas ledningar, men revisorerna kan fylla en viktig funktion genom att aktivt ifrågasätta ledningens uppgifter ur ett användarperspektiv. För att förbättra kvaliteten på revisionerna är det således viktigt att revisorernas yrkesmässiga skepticism gentemot den reviderade enheten förstärks. Revisorerna bör därför vara medvetna om att det kan förekomma väsentliga felaktigheter till följd av oegentligheter eller bedrägeri, oberoende av revisorns tidigare erfarenhet av den granskade enhetens ärlighet och integritet. Säkerställande av revisionernas kvalitet bör vara det främsta kriteriet när revisionsarbetet organiseras och de nödvändiga resurserna för att utföra uppgifterna fördelas. Integriteten hos lagstadgade revisorer, revisionsföretag och deras anställda är avgörande för att säkerställa allmänhetens förtroende för lagstadgade revisioner och för finansmarknaderna. Alla incidenter som kan ha allvarliga

---

<sup>24</sup> EGT L 281, 23.11.1995, s. 31.

<sup>25</sup> EGT L 8, 12.1.2001, s. 1.

konsekvenser för den lagstadgade revisionsverksamhetens integritet bör därför hanteras på lämpligt sätt. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget bör dessutom dokumentera revisionsarbetet på lämpligt sätt.

- (17) I fråga om sammanställd redovisning är det viktigt att det finns en tydlig definition av ansvarsfördelningen mellan de lagstadgade revisorer som reviderar olika delar av koncernen. I detta syfte bör koncernrevisorn bära det fulla ansvaret för revisionsberättelsen.
- (18) Ett sunt internt kvalitetssäkringssystem av det arbete som utförs i varje lagstadgat revisionsuppdrag bör bidra till en hög kvalitet på revisionerna. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget bör därför inte utfärda en revisionsberättelse innan en kvalitetssäkring gjorts.
- (19) I revisionsberättelsen redovisas resultatet av den lagstadgade revisionen för de berörda intressenterna. För att öka intressenternas förtroende för den granskade enhetens redovisning är det särskilt viktigt att revisionsberättelsen är välgrundad och väldokumenterad, och att dess innehåll utvidgas till att omfatta kompletterande uppgifter som är specifika för den revision som utförs. Revisionsberättelsen bör särskilt innehålla tillräckliga upplysningar om den revisionsmetod som använts, i synnerhet hur många poster i balansräkningen som faktiskt verifierats och hur mycket som har baserats på system- och efterlevnadstester, vilka väsentlighetströsklar som har tillämpats i revisionen, områden där det finns stor risk för väsentliga felaktigheter i årsbokslutet och den sammanställda redovisningen, om den lagstadgade revisionen utformats för att upptäcka oegentligheter, och i händelse av uttalanden med reservation, uttalanden med avvikande mening eller uttalanden om att tillräckligt underlag för ett uttalande saknas, grunderna för ett sådant beslut.
- (20) Den lagstadgade revisionens värde för den granskade enheten skulle särskilt ökas om kommunikationen förstärks mellan den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget å ena sidan och revisionskommittén å andra sidan. Förutom den regelbundna dialogen under utförandet av revisionen är det därför viktigt att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget lämnar en kompletterande och mer utförlig revisionsberättelse om resultaten av revisionen till revisionskommittén. Det bör vara möjligt att låta tillsynsmyndigheterna för företag av allmänt intresse få tillgång till sådana kompletterande och utförligare revisionsberättelser, men inte allmänheten.
- (21) Lagstadgade revisorer eller revisionsföretag lämnar redan upplysningar till tillsynsmyndigheterna för företag av allmänt intresse om uppgifter eller beslut som kan utgöra en överträdelse av reglerna för den granskade enhetens verksamhet eller som kan leda till att den granskade enhetens fortsatta verksamhet försvagas. Tillsynsarbetet skulle också underlättas om tillsynsmyndigheterna för kredit- och finansinstitut var skyldiga att inrätta en regelbunden dialog med sina lagstadgade revisorer eller revisionsföretag.
- (22) För att öka förtroendet för lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och även öka deras ansvarsskyldighet, är det viktigt att de lagstadgade revisorernas och revisionsföretagens rapportering om öppenhet och insyn utökas. Lagstadgade revisorer och revisionsföretag bör därför vara skyldiga att offentliggöra reviderad finansiell information, och särskilt redovisa total omsättning uppdelad på revisionsarvoden som

erhållits från företag av allmänt intresse, revisionsarvoden som erhållits från andra enheter samt arvoden som erhållits för andra tjänster än revision. De ska också offentliggöra ekonomiska uppgifter om det nätverk som de tillhör. Revisionsföretagens rapporter om öppenhet och insyn bör också kompletteras med en beskrivning av företagets ledningsstruktur för att visa att den är sund. Andra kompletterande upplysningar om revisionsarvoden bör lämnas till tillsynsmyndigheterna för att underlätta deras tillsynsarbete.

- (23) Revisionskommittéer eller organ med liknande uppgifter som en revisionskommitté inom den granskade enheten fyller en avgörande funktion genom att bidra till en lagstadgad revision av hög kvalitet. Därför är det särskilt viktigt att förstärka revisionskommitténs oberoende och tekniska kompetens genom att kräva att majoriteten av ledamöterna i revisionskommittén är oberoende, att minst en ledamot har erfarenhet av och kunskap om revision och minst en ledamot har erfarenhet av redovisning och/eller revision. I kommissionens rekommendation av den 15 februari 2005 om uppgifter för företagsexterna styrelseledamöter eller styrelseledamöter med tillsynsfunktion i börsnoterade bolag och om styrelsekommittéer<sup>26</sup> anges hur revisionskommittéer ska inrättas och fungera. Med tanke på storleken på styrelserna för företag med begränsat börsvärde och små och medelstora företag av allmänt intresse, skulle det emellertid vara möjligt att de uppgifter som tilldelas revisionskommittéer eller organ med liknande uppgifter som en revisionskommitté får utföras av förvaltnings- eller ledningsorganet i allmänhet. Företag av allmänt intresse som är företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) eller alternativa investeringsfonder bör även undantas från kravet att ha en revisionskommitté. Genom detta undantag tas det hänsyn till att i de fall där verksamheten i företaget för kollektiva investeringar endast går ut på att sammanföra tillgångar, är inte inrättande av en revisionskommitté lämpligt. Företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag), alternativa investeringsfonder och deras förvaltningsföretag är verksamma inom ramen för en klart avgränsad lagstiftning och de är underställda särskilda styrmekanismer, till exempel kontroller som utförs av deras förvaringsinstitut.
- (24) Det är också viktigt att revisionskommitténs roll i valet av en ny lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag förstärks, så att bolagsstämman eller ledamöterna av den granskade enheten kan fatta ett mer välgrundat beslut. När styrelsen lägger fram ett förslag för bolagsstämman bör den följaktligen förklara om den har för avsikt att följa revisionskommitténs rekommendation, och om så inte är fallet, ange skälen till detta. Revisionskommitténs rekommendation bör innehålla minst två alternativ och revisionskommittén ska vederbörligen motivera vilken revisor de föredrar, så att bolagsstämman ges möjlighet att fatta ett välgrundat beslut. Revisionskommittén bör grunda sin motivering på resultatet av det obligatoriska urvalsförfarande som anordnas av den granskade enheten, under revisionskommitténs ansvar, för att rekommendationen ska vara rättvis och välgrundad. I ett sådant urvalsförfarande ska den granskade enheten anordna en förslagsinfordran för revisionsuppdraget som riktas till lagstadgade revisorer eller revisionsföretag, även mindre revisionsföretag. Upphandlingsspecifikationerna ska innehålla transparenta och icke-diskriminerande urvalskriterier som ska användas i bedömningen av förslagen. Urvalsförfarandena kan emellertid medföra oproportionerligt stora kostnader för företag med begränsat

---

<sup>26</sup> EUT L 52, 25.2.2005, s. 51.

börsvärde och små och medelstora företag av allmänt intresse med tanke på deras storlek, och sådana enheter bör därför undantas från denna skyldighet.

- (25) Bolagsstämman eller den granskade enhetens rätt att välja lagstadgad revisor eller revisionsföretag skulle inte ha något värde om den granskade enheten skulle ingå ett avtal med en tredje part som begränsar denna valmöjlighet. Alla avtalsklausuler som den granskade enheten överenskommer med en tredje part avseende ett sådant val eller avtalsklausuler som begränsar valet av en viss revisor eller ett visst revisionsföretag bör därför vara ogiltiga.
- (26) Om flera lagstadgade revisorer eller revisionsföretag utses av företag av allmänt intresse skulle det öka den professionella skepticismen och förbättra revisionernas kvalitet. Denna åtgärd i kombination med närvaron av mindre revisionsföretag skulle göra det lättare för sådana företag att utveckla sin kapacitet, vilket i sin tur skulle öka urvalet av lagstadgade revisorer och revisionsföretag för företag av allmänt intresse. Därför bör företag av allmänt intresse uppmuntras till att utse fler än en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag att utföra en lagstadgad revision.
- (27) För att hantera hotet om förtrolighet och på så vis förstärka de lagstadgade revisorernas och revisionsföretagens oberoende, är det viktigt att fastställa en längsta varaktighet för en lagstadgad revisors eller ett revisionsföretags uppdrag för en viss granskad enhet. En lämplig gradvis rotationsmekanism bör också inrättas med avseende på personer med höga befattningar som deltar i en lagstadgad revision, inklusive huvudansvariga revisorer som utför lagstadgad revision på ett revisionsföretags uppdrag. Det är också viktigt att fastställa en lämplig tidsperiod under vilken en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag inte får utföra lagstadgade revisioner av samma enhet. För att garantera en smidig övergångsperiod bör den f.d. revisorn lämna överlåtelsedokumentation med relevant information till den tillträdande revisorn.
- (28) I syfte att skydda revisorernas oberoende är det också viktigt att det enbart ska vara möjligt att entlediga en revisor på saklig grund, och att detta meddelas den eller de myndigheter som är ansvariga för tillsynen. Om det finns en saklig grund men den granskade enheten inte agerar, bör revisionskommittén, aktieägarna, de behöriga myndigheter som har ansvar för tillsynen av lagstadgade revisorer och revisionsföretag eller den behöriga myndighet som har ansvar för tillsynen av företag av allmänt intresse, ha rätt att inleda förfaranden om entledigande av den berörda revisorn vid en nationell domstol.
- (29) För att säkerställa investerarnas och konsumenternas förtroende för den inre marknaden genom att undvika intressekonflikter bör lagstadgade revisorer eller revisionsföretag vara föremål för lämplig översyn av de behöriga myndigheterna. Dessa bör vara oberoende gentemot revisionsyrket och ha lämplig kapacitet, sakkunskap och resurser. De nationella behöriga myndigheterna bör ha nödvändiga befogenheter för att kunna utföra sina tillsynsuppgifter, inklusive möjligheter att få tillgång till dokument, begära upplysningar från vem som helst och utföra inspektioner. De bör vara specialiserade på tillsyn av finansmarknader, efterlevnad av kraven på finansiell rapportering och tillsyn av lagstadgad revision. Det bör emellertid vara möjligt att övervakningen av efterlevnadskraven för företag av allmänt intresse utförs av de behöriga myndigheter som ansvarar för tillsynen av dessa enheter. Det får

inte finnas några möjligheter för lagstadgade revisorer och revisionsföretag att utöva otillbörligt inflytande över finansieringen av de behöriga myndigheterna.

- (30) Kvaliteten på tillsynen skulle förbättras om de myndigheter som ansvarar för olika uppgifter på nationell nivå samarbetar med varandra. De myndigheter som övervakar att kraven på lagstadgad revision av företag av allmänt intresse uppfylls bör därför samarbeta med de myndigheter som är ansvariga för godkännande och registrering av lagstadgade revisorer och revisionsföretag, med tillsynsmyndigheterna för företag av allmänt intresse samt med de finansunderrättelseenheter som avses i Europaparlamentets och rådets direktiv 2005/60/EG av den 26 oktober 2006 om åtgärder för att förhindra att det finansiella systemet används för penningtvätt och finansiering av terrorism<sup>27</sup>.
- (31) Extern kvalitetssäkring av lagstadgad revision är en grundläggande förutsättning för att revisionerna ska hålla en hög kvalitet. Extern kvalitetssäkring ger trovärdighet åt offentliggjord finansiell information och förstärker skyddet av aktieägare, investerare, kreditgivare och andra berörda parter. Lagstadgade revisorer och revisionsföretag bör därför omfattas av ett kvalitetssäkringssystem under de behöriga myndigheternas ansvar i syfte att garantera objektivitet och oberoende gentemot revisionsyrket. Kvalitetssäkringskontrollerna bör organiseras på ett sådant sätt att lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse minst vart tredje år blir föremål för kvalitetssäkringskontroll. Kommissionens rekommendation av den 6 maj 2008 om extern kvalitetssäkring av lagstadgade revisorer och revisionsföretag som granskar företag av allmänt intresse<sup>28</sup> innehåller riktlinjer för hur inspektionerna ska utföras. Kvalitetssäkringskontrollerna bör stå i proportion till omfattningen av och komplexiteten i verksamheten för det revisionsföretag eller den lagstadgade revisor som granskas.
- (32) Utredningar bidrar till att upptäcka, förebygga och rätta till felaktigheter om lagstadgade revisioner av företag av allmänt intresse utförs på ett olämpligt sätt. De behöriga myndigheterna bör därför ha befogenhet att genomföra utredningar av lagstadgade revisorer och revisionsföretag.
- (33) Marknaden för lagstadgade revisioner av företag av allmänt intresse utvecklas även med tiden. De behöriga myndigheterna bör därför kunna övervaka marknadsutvecklingen, särskilt när det gäller eventuella begränsningar av de granskade enheternas möjlighet att välja vilken revisor de vill anlita och risker till följd av hög marknadskoncentration.
- (34) Överlåtelse av stora revisionsföretag kan störa tillhandahållandet av revisionstjänster på marknaden och leda till en ytterligare strukturell ackumulering av risker på marknaden. Som en förebyggande åtgärd bör därför de behöriga myndigheterna kräva att de största revisionsföretagen i varje medlemsstat upprättar beredskapsplaner för att hantera eventuella händelser som hotar kontinuiteten i det berörda företagets verksamhet. Sådana planer kan omfatta åtgärder för att förbereda för en ordnad konkurs.

---

<sup>27</sup> EUT L 309, 25.11.2005, s. 15.

<sup>28</sup> EUT L 120, 7.5.2008, s. 20.

- (35) Insyn i de behöriga myndigheternas verksamhet bör bidra till att öka investerarnas och konsumenternas förtroende för den inre marknaden. De behöriga myndigheterna bör därför vara skyldiga att regelbundet rapportera om sin verksamhet och offentliggöra enskilda inspektionsrapporter.
- (36) Samarbetet mellan medlemsstaternas behöriga myndigheter kan bidra på ett viktigt sätt till en konsekvent hög kvalitet på lagstadgade revisioner i unionen. Medlemsstaternas behöriga myndigheter bör därför vid behov samarbeta med varandra när det gäller tillsynen av lagstadgad revision. De bör följa principen om hemlandskontroll och att tillsynen ska utövas av den medlemsstat där den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget godkännts och den granskade enheten har sitt säte. Samarbetet mellan de behöriga myndigheterna skulle särskilt stärkas om det organiserades inom ramen för den gemensamma kommittén för europeiska tillsynsmyndigheter, under ledning av Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esmå) som inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning EU nr 1095/2010 av den 24 november 2010 om inrättande av en europeisk tillsynsmyndighet (Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten)<sup>29</sup>. Esmå bör med bistånd av Europeiska bankmyndigheten (EBA), som inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1093/2010 av den 24 november 2010 om inrättande av en europeisk tillsynsmyndighet (Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten)<sup>30</sup> och Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa), som inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1094/2010 av den 24 november 2010 om inrättande av en europeisk tillsynsmyndighet (Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten)<sup>31</sup>, bidra till samarbetet genom att lämna råd och utfärda riktlinjer till de behöriga myndigheterna.
- (37) Samarbetet mellan medlemsstaternas behöriga myndigheter bör omfatta informationsutbyte, samarbete kring kvalitetssäkringskontroller, bistånd vid utredningar av revisioner av företag av allmänt intresse, även i de fall där den revision som är föremål för utredningen inte utgör en överträdelse av den gällande lagstiftningen i de berörda medlemsstaterna, samt beredskapsplanering. Samarbetet mellan de berörda myndigheterna kan omfatta inrättande av kollegier av berörda myndigheter samt fördelning av arbetsuppgifter. De nätverk som revisorer och revisionsföretag är verksamma inom bör beaktas inom ramen för samarbetet. De behöriga myndigheterna och de europeiska tillsynsmyndigheterna bör följa tillämpliga regler gällande konfidentialitet och tystnadsplikt.
- (38) Erkännande av lagstadgade revisorer och revisionsföretag som har befunnits lämpliga att utföra lagstadgade revisioner av företag av allmänt intresse bör underlätta revisorernas och revisionsföretagens möjlighet att få andra kunder. Det är därför viktigt att inrätta en europeisk kvalitetscertifiering som bör utformas av Esmå. De nationella behöriga myndigheterna bör delta i bedömningen av ansökningar om att erhålla en sådan certifiering.
- (39) Med tanke på sammanlänkningen av kapitalmarknaderna bör de nationella behöriga myndigheterna och de europeiska tillsynsmyndigheterna ges befogenhet att samarbeta

---

<sup>29</sup> EUT L 331, 15.12.2010, s. 84.

<sup>30</sup> EUT L 331, 15.12.2010, s. 12.

<sup>31</sup> EUT L 331, 15.12.2010, s. 48.

med tillsynsmyndigheter och andra organ i tredjeländer i fråga om informationsutbyte eller kvalitetssäkringskontroller. Om samarbetet med myndigheter i tredjeländer rör revisionshandlingar eller andra dokument som innehas av lagstadgade revisorer eller revisionsföretag, ska emellertid förfarandena i direktiv 2006/43/EG gälla.

- (40) För att kapitalmarknaderna ska fungera väl behövs det hållbar revisionskapacitet och en konkurrenskraftig marknad för lagstadgade revisionstjänster med ett tillräckligt urval av revisionsföretag som kan utföra lagstadgade revisioner av företag av allmänt intresse. Esma bör rapportera om de förändringar i revisionsmarknadsstrukturen som denna förordning medför. Vid en sådan analys bör Esma ta hänsyn till vilka effekter som nationella bestämmelser om lagstadgade revisorers civilrättsliga ansvar får för revisionsmarknadens struktur. Kommissionen bör – på grundval av en sådan rapport och andra lämpliga uppgifter – utarbeta en rapport om konsekvenserna för revisionsmarknadens struktur av nationella ansvarsbestämmelser för lagstadgade revisorer och vidta nödvändiga åtgärder till följd av sina slutsatser.
- (41) För att förbättra efterlevnaden av kraven i denna förordning och enligt kommissionens meddelande av den 9 december 2010 om att förstärka sanktionssystemen i den finansiella tjänstesektorn<sup>32</sup>, bör de behöriga myndigheternas befogenheter att vidta tillsynsåtgärder och deras sanktionsbefogenheter stärkas. Administrativa ekonomiska sanktioner (böter) bör kunna utfärdas för lagstadgade revisorer, revisionsföretag och företag av allmänt intresse när överträdelser konstateras. Det bör råda insyn när det gäller de sanktioner och åtgärder som beslutas av de behöriga myndigheterna. Beslut om och offentliggörande av sanktioner bör ske i enlighet med de grundläggande rättigheter som fastställs i Europeiska unionens stadga om de grundläggande rättigheterna, i synnerhet respekt för privatlivet och familjelivet (artikel 7), skydd av personuppgifter (artikel 8) och rätt till ett effektivt rättsmedel och till en opartisk domstol (artikel 47).
- (42) Uppgiftslämnare kan uppmärksamma de behöriga myndigheterna på information som de inte kände till, vilket hjälper dem att påvisa oegentligheter, inklusive bedrägeri, och utfärda sanktioner. Uppgiftslämnare kan emellertid avskräckas från att berätta vad de vet av rädsla för repressalier, eller sakna motivation. Medlemsstaterna bör därför se till att det finns lämpliga arrangemang för att uppmuntra uppgiftslämnare att slå larm om eventuella överträdelser av denna förordning och skydda dem mot repressalier. Medlemsstaterna får införa incitament för uppgiftslämnare, men uppgiftslämnarna bör endast kunna tillgodogöra sig sådana incitament om de avslöjar ny information som de inte är rättsligt skyldiga att anmäla, och när informationen ger upphov till en sanktion på grund av en överträdelse av denna förordning. Medlemsstaterna bör även försäkra sig om att de system som införs för uppgiftslämnare omfattar mekanismer för lämpligt skydd av de personer som anmäls, särskilt när det gäller rätten till skydd av personuppgifter, förfaranden för att garantera rätten till försvar och rätten att höras innan ett beslut som berör personen i fråga fattas samt rätten till ett effektivt rättsmedel inför en domstol mot ett beslut som rör honom eller henne.
- (43) För att ta hänsyn till utvecklingen när det gäller revisioner och revisionsmarknaden bör kommissionen ges befogenhet att ange tekniska krav för innehållet i den överlåtelsedokumentation som en ny lagstadgad revisor eller ett nytt revisionsföretag

---

<sup>32</sup>

KOM(2010) 716 slutlig.

ska erhålla och om inrättandet av en europeisk kvalitetscertifiering för lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse.

- (44) Kommissionen bör ges befogenhet att anta delegerade akter i enlighet med artikel 290 i EUF-fördraget i syfte att ta hänsyn till den tekniska utvecklingen på finansmarknaderna, i revisionsarbetet och i revisionsyrket, och för att närmare ange de skyldigheter som fastställs i denna förordning. Delegerade akter är särskilt nödvändiga för att anpassa förteckningen över relaterade revisionstjänster och andra tjänster än revision samt för att ange nivån på de avgifter som Esma bör ta ut för att utfärda en europeisk kvalitetscertifiering till lagstadgade revisorer och revisionsföretag. Det är särskilt viktigt att kommissionen under det förberedande arbetet genomför lämpliga samråd, även på sakkunnignivå. Kommissionen bör när den utarbetar och upprättar delegerade akter se till att relevanta dokument samtidigt, i tid och på lämpligt sätt översänds till Europaparlamentet och rådet.
- (45) I syfte att garantera rättslig säkerhet och möjliggöra en smidig övergång till den ordning som inrättas genom denna förordning är det viktigt att införa ett övergångssystem för ikraftträdandet av skyldigheten att byta revisionsföretag, skyldigheten att anordna ett urvalsförfarande för val av revisionsföretag samt omvandlingen av revisionsföretag till företag som endast tillhandahåller revisionstjänster.
- (46) Eftersom målen för denna förordning, nämligen att klargöra och bättre definiera funktionen för lagstadgad revision av företag av allmänt intresse, förbättra den information som den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget lämnar till den granskade enheten, investerare och andra intressenter, förbättra kommunikationskanalerna mellan revisorerna och tillsynsmyndigheterna för företag av allmänt intresse, förebygga att intressekonflikter uppstår till följd av tillhandahållande av andra tjänster än revision till företag av allmänt intresse, minska risken för eventuella intressekonflikter till följd av det befintliga systemet, där den granskade enheten väljer och betalar revisorn eller hot om förtrolighet, underlätta byte av lagstadgad revisor eller revisionsföretag och valet av revisor för företag av allmänt intresse samt öka urvalet av revisorer och förbättra effektiviteten, oberoendet och konsekvensen i regleringen och tillsynen av lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse, inklusive EU-omfattande samarbete, inte i tillräcklig utsträckning kan uppnås av medlemsstaterna utan bättre kan uppnås på unionsnivå, kan EU vidta åtgärder i enlighet med subsidiaritetsprincipen i artikel 5 i fördraget om Europeiska unionen. I enlighet med proportionalitetsprincipen i samma artikel går denna förordning inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå dessa mål.
- (47) Denna förordning står i överensstämmelse med de grundläggande rättigheter och de principer som erkänns särskilt i Europeiska unionens stadga om de grundläggande rättigheterna, i synnerhet rätten till respekt för privatlivet och familjelivet (artikel 7), rätten till skydd av personuppgifter (artikel 8), näringsfrihet (artikel 16), rätten till ett effektivt rättsmedel och till en opartisk domstol (artikel 47), presumption för oskuld och rätten till försvar (artikel 48), principerna om laglighet och proportionalitet i fråga om brott och straff (artikel 49) samt rätten att inte bli dömd eller straffad två gånger för samma brott (artikel 50). Denna förordning bör tillämpas i enlighet med dessa rättigheter.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

## AVDELNING I

### SYFTE, TILLÄMPNINGSOMRÅDE OCH DEFINITIONER

#### *Artikel 1*

##### *Syfte*

I denna förordning fastställs regler för lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning för företag av allmänt intresse, regler om organisation och val av lagstadgade revisorer och revisionsföretag av företag av allmänt intresse för att främja deras oberoende och undvika intressekonflikter samt regler för övervakning av att lagstadgade revisorer och revisionsföretag uppfyller dessa krav.

#### *Artikel 2*

##### *Tillämpningsområde*

1. Denna förordning ska tillämpas på följande:
  - a) Lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse.
  - b) Företag av allmänt intresse.
2. Denna förordning ska inte påverka tillämpningen av direktiv 2006/43/EG.

#### *Artikel 3*

##### *Definitioner*

I denna förordning ska de definitioner som fastställs i artikel 2 i direktiv 2006/43/EG gälla, förutom definitionerna av *revisionsberättelse* och *behörig myndighet*.

#### *Artikel 4*

##### *Stora företag av allmänt intresse*

I denna förordning ska *stora företag av allmänt intresse* omfatta följande:

- a) När det gäller de enheter som anges i artikel 2.13 a i direktiv 2006/43/EG, de tio största emittenterna av aktier i varje medlemsstat, mätt genom börsvärde beräknat på

slutkursen för de tre föregående kalenderåren, och i alla händelser alla emittenter av aktier som hade ett genomsnittligt börsvärde på mindre än 1 000 000 000 EUR beräknat på slutkursen för de tre föregående kalenderåren.

- b) När det gäller de enheter som anges i artikel 2.13 b–f i direktiv 2006/43/EG, alla enheter som balansdagen har en balansomslutning på över 1 000 000 000 EUR.
- c) När det gäller de enheter som anges i artikel 2.13 g–h i direktiv 2006/43/EG, alla enheter som balansdagen har totala tillgångar under förvaltning på över 1 000 000 000 EUR.

## **AVDELNING II**

### **VILLKOR FÖR UTFÖRANDE AV LAGSTADGAD REVISION AV FÖRETAG AV ALLMÄNT INTRESSE**

#### *KAPITEL I*

#### *OBEROENDE OCH UNDVIKANDE AV INTRESSEKONFLIKTER*

##### *Artikel 5*

##### *Oberoende och objektivitet*

En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska vidta alla nödvändiga åtgärder för att se till att utförandet av en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse inte påverkas av några befintliga eller potentiella intressekonflikter eller andra förhållanden som berör den lagstadgade revisor eller det revisionsföretag som utför den lagstadgade revisionen och, i tillämpliga fall, deras nätverk, ledning, revisorer, personal samt varje annan fysisk person vars tjänster står till förfogande för den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget och under dess kontroll och alla personer som genom kontroll direkt eller indirekt är knutna till den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget.

##### *Artikel 6*

##### *Intern organisation av lagstadgade revisorer och revisionsföretag*

1. Lagstadgade revisorer eller revisionsföretag ska uppfylla följande organisatoriska krav:
  - a) Ett revisionsföretag ska införa lämpliga riktlinjer och förfaranden för att se till att dess delägare eller aktieägare, eller ledamöter i företagets eller ett anknutet företags förvaltnings-, lednings- och kontrollorgan, inte ingriper i revisionsarbetet på sätt som äventyrar den lagstadgade revisorns oberoende och objektivitet när denne utför lagstadgad revision för revisionsföretagets räkning.

- b) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska tillämpa sunda förfaranden för förvaltning och redovisning och ha mekanismer för internkontroll och effektiva riskbedömningsmetoder samt effektiva kontroll- och skyddssystem för sina informationsbehandlingssystem.

Dessa interna kontrollmekanismer ska vara utformade för att säkerställa efterlevnad av beslut och förfaranden på samtliga nivåer i revisionsföretaget eller i den lagstadgade revisorns arbetsstruktur.

Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska tillämpa och upprätthålla beslutsförfaranden och organisationsstrukturer där rapporteringsvägar anges klart och tydligt och på ett dokumenterat sätt samt funktioner och ansvarsområden fördelas.

- c) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska införa lämpliga riktlinjer och förfaranden för att se till att dess anställda och andra fysiska personer vars tjänster ställts till förfogande för den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget eller som står under dess kontroll och som direkt medverkar i lagstadgad revision har tillfredsställande kompetens och erfarenhet av de uppgifter de tilldelas.
- d) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska införa lämpliga riktlinjer och förfaranden för att se till att utkontraktering av viktiga revisionsfunktioner inte sker på ett sådant sätt att det väsentligt försämrar kvaliteten på den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets interna kontroll och de behöriga myndigheternas möjligheter att bevaka att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget fullgör sina skyldigheter enligt denna förordning.
- e) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska införa lämpliga och effektiva organisatoriska och administrativa arrangemang för att förebygga, upptäcka, undanröja, hantera och rapportera de eventuella hot mot dess oberoende som avses i artikel 11.2.
- f) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska införa lämpliga förfaranden och normer för att utföra lagstadgad revision av företag av allmänt intresse, styra, övervaka och utvärdera de anställdas arbete och utforma den revisionsdokumentation som avses i artikel 15.5.
- g) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska upprätta ett internt kvalitetssäkringssystem för att säkerställa hög kvalitet i lagstadgade revisioner av företag av allmänt intresse. Kvalitetssäkringssystemet ska minst omfatta de förfaranden och normer som anges i led f. När det gäller revisionsföretag ska en person som kvalificerar sig som lagstadgad revisor ha ansvaret för det interna kvalitetssäkringssystemet.
- h) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska använda lämpliga system, resurser och förfaranden för att säkerställa kontinuitet och regelbundenhet i utförandet av lagstadgade revisioner.
- i) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska införa riktlinjer för att förhindra att de eller deras anställda blir delaktiga i brott eller lagöverträdelser i

sitt arbete. De ska också införa lämpliga och effektiva organisatoriska och administrativa arrangemang för att hantera och registrera händelser som har eller kan få allvarliga konsekvenser för integriteten i den lagstadgade revisionen.

- j) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska ha en lämplig lönepolitik med tillräckliga resultatincitament för att säkerställa kvalitet i revisionen. Ersättningen till de anställda och bedömningen av deras arbetsprestationer ska inte vara beroende av den inkomst som den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget erhåller från den granskade enheten.
- k) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska övervaka och utvärdera lämpligheten och effektiviteten i sina system, interna kontrollmekanismer, interna kvalitetssäkringssystem och övriga rutiner som upprättats i enlighet med denna förordning och vidta lämpliga åtgärder för att avhjälpa eventuella brister. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska särskilt göra en årlig utvärdering av det interna kvalitetssäkringssystem som avses i led g. De ska dokumentera resultaten av dessa utvärderingar samt eventuella föreslagna åtgärder för att ändra det interna kvalitetssäkringssystemet.

De riktlinjer och förfaranden som avses i första stycket ska dokumenteras och meddelas den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets anställda.

Eventuell utkontraktering av revisionsfunktioner enligt led d får inte påverka den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets ansvar.

- 2. Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska beakta verksamhetens omfattning och komplexitet när det gäller uppfyllandet av de krav som anges i punkt 1 i denna artikel.

Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska för den behöriga myndighet som avses i artikel 36.1 kunna visa att uppfyllandet av kraven står i proportion till omfattningen av och komplexiteten hos den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets verksamhet.

## *Artikel 7*

### *Oberoende av den granskade enheten*

- 1. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag och de personer som innehar rösträtt i ett revisionsföretag ska vara oberoende av den granskade enheten och får inte medverka i den granskade enhetens beslutsprocess.
- 2. Varje lagstadgad revisor, revisionsföretag, deras huvudsansvariga revisorer samt anställda och andra fysiska personer vars tjänster ställts till förfogande för den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget eller som står under dess kontroll och som direkt medverkar i lagstadgad revision och deras närstående i den mening som

avses i artikel 1.2 i kommissionens direktiv 2004/72/EG<sup>33</sup>, får inte köpa eller sälja eller inleda någon annan transaktion med något finansiellt instrument som emitterats, garanterats eller på annat sätt varit föremål för insatser från någon granskad enhet som hör till deras område av lagstadgad revision med undantag av innehav genom diversifierade fondprogram eller förvaldade medel, inbegripet pensionsfonder och livförsäkring.

3. De personer och företag som avses i punkt 2 får inte delta i eller på annat sätt påverka fastställandet av lagstadgad revision för en viss granskad enhet om denna person eller detta företag
  - a) äger finansiella instrument i den granskade enheten med undantag av innehav genom diversifierade fondprogram,
  - b) äger finansiella instrument i någon enhet som är anknuten till en granskad enhet, om detta ägande kan, eller allmänt uppfattas kunna, orsaka en intressekonflikt, med undantag av innehav genom diversifierade fondprogram, eller
  - c) nyligen har varit anställd eller haft någon relation, affärsmässig eller ej, med den granskade enheten som kan, eller allmänt uppfattas kunna, orsaka en intressekonflikt.
4. De personer eller företag som avses i punkt 2 får inte begära eller ta emot pengar, gåvor eller förmåner från någon som den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget har ett avtalsförhållande med.
5. Nationella åtgärder som avser yrkesetik i enlighet med artikel 21.1 i direktiv 2006/43/EG och som inte är förenliga med punkterna 2, 3 och 4 ska inte vara tillämpliga.

## *Artikel 8*

### *Anställning av före detta lagstadgade revisorer eller anställda hos lagstadgade revisorer eller revisionsföretag vid företag av allmänt intresse*

- 1 Den lagstadgade revisorn, eller den huvudansvarige revisorn som för ett revisionsföretags räkning utför en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse, ska inte få tillträda någon av följande befattningar i den granskade enheten innan minst två år har förflutit sedan han eller hon lämnade uppdraget som lagstadgad revisor eller huvudansvarig revisor:
  - a) En ledande befattning i den granskade enheten.
  - b) En befattning som ledamot av den granskade enhetens revisionskommitté, eller om en sådan revisionskommitté inte finns, som ledamot av det organ som utför liknande funktioner som en revisionskommitté.

---

<sup>33</sup> EUT L 162, 30.4.2004, s. 70.

- c) En befattning som icke arbetande ledamot av den granskade enhetens förvaltnings- eller kontrollorgan.
2. Anställda hos en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som utför lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse och andra fysiska personer vars tjänster ställts till förfogande för den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget eller som står under dess kontroll får, när sådana anställda eller fysiska personer personligen godkänts som lagstadgade revisorer, inte tillträda någon av de befattningar som avses i leden a–c i punkt 1 innan minst två år har förflutit sedan han eller hon direkt medverkade i lagstadgad revision.

## *Artikel 9*

### *Revisionsarvoden*

1. Arvoden för lagstadgad revision av företag av allmänt intresse får inte baseras på någon form av villkorlighet.

För tillämpningen av första stycket innebär arvoden som baseras på villkorlighet arvoden för revisionsuppdrag som beräknats enligt en på förhand bestämd grund avseende utfallet eller resultatet av en transaktion eller resultatet av det utförda arbetet. Arvoden ska inte betraktas som villkorliga om de har fastställts av en domstol eller en behörig myndighet.

2. Om en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag tillhandahåller relaterade finansiella revisionstjänster i enlighet med artikel 10.2, ska arvoden för sådana tjänster vara begränsade till högst 10 procent av de arvoden som den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget erhåller från den granskade enheten för den lagstadgade revisionen.

3. Om de totala arvoden som erhålls från ett företag av allmänt intresse som är föremål för en lagstadgad revision antingen uppgår till mer än 20 procent, eller till mer än 15 procent under två år i följd av de totala inkomster som erhålls av den lagstadgade revisor eller det revisionsföretag som utför den lagstadgade revisionen, ska revisorn eller revisionsföretaget rapportera till revisionskommittén att sådana totala inkomster utgör mer än 20 respektive 15 procent av de totala årliga inkomster som erhållits, och de diskussioner som avses i artikel 11.4 d ska genomföras. Revisionskommittén ska överväga huruvida revisionsuppdraget ska bli föremål för en kvalitetssäkringskontroll av en annan lagstadgad revisor eller ett annat revisionsföretag före utfärdandet av revisionsberättelsen.

Om de totala inkomster som erhålls från ett företag av allmänt intresse som är föremål för en lagstadgad revision under två år i följd uppgår till 15 procent eller mer av de totala årliga inkomster som erhålls av den lagstadgade revisor eller det revisionsföretag som utför den lagstadgade revisionen, ska revisorn eller revisionsföretaget informera den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 om detta. Den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 ska på grundval av objektiva uppgifter från den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget besluta om ett sådant företags lagstadgade revisor eller revisionsföretag får fortsätta uppdraget under ytterligare en period, dock högst två år.

Om den granskade enheten är undantagen från skyldigheten att inrätta en revisionskommitté ska den besluta vilket organ i enheten som ska hantera dessa aspekter när det gäller den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget vid tillämpningen av de skyldigheter som anges i detta stycke.

## *Artikel 10*

### *Förbud mot tillhandahållande av andra tjänster än revision*

1. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse får till den granskade enheten, dess moderföretag eller till dess kontrollerade företag tillhandahålla lagstadgade revisionstjänster och relaterade finansiella revisionstjänster.

Om en lagstadgad revisor tillhör ett nätverk, får en medlem i ett sådant nätverk till den granskade enheten, dess moderföretag eller till dess kontrollerade företag inom unionen tillhandahålla lagstadgade revisionstjänster eller relaterade finansiella revisionstjänster.

2. För tillämpningen av denna artikel avses med relaterade revisionstjänster
  - a) utföra revision eller granskning av delårsredovisningar,
  - b) utfärda revisionsförklaringar av företagsstyrningsberättelser,
  - c) utfärda revisionsförklaringar i frågor som rör företagens sociala ansvar,
  - d) intyga riktigheten hos eller attestera regelbunden rapportering till myndigheter som ansvarar för tillsyn av finansinstitut, utöver räckvidden för lagstadgad revision som är avsedd att bistå tillsynsmyndigheterna i deras arbete, till exempel om kapitalkrav eller specifika kapitaltäckningsgrader som avgör sannolikheten för att företaget kommer att kunna fortsätta fullgöra sina skuldförpliktelser,
  - e) intyga att skattebestämmelserna följs om sådant intyg krävs enligt nationell lagstiftning,
  - f) alla andra obligatoriska uppgifter som en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska fullgöra i anslutning till revisionsarbetet enligt unionslagstiftningen.
3. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse får varken direkt eller indirekt till den granskade enheten, dess moderföretag eller till dess kontrollerade företag tillhandahålla andra tjänster än revision.

Om den lagstadgade revisorn tillhör ett nätverk får ingen medlem i ett sådant nätverk tillhandahålla den granskade enheten, dess moderföretag eller dess kontrollerade företag i unionen andra tjänster än revision.

I denna artikel avses med andra tjänster än revision:

- a) Alla tjänster som medför intressekonflikter:
  - i) Experttjänster som inte är förknippade med revision, skatterådgivning, allmän förvaltning och andra rådgivande tjänster.
  - ii) Bokföring och utarbetande av redovisningshandlingar och årsbokslut.
  - iii) Utformning och införande av förfaranden för internkontroll eller riskhantering i samband med upprättande av och/eller kontroll av finansiell information i årsredovisningar samt riskrådgivning.
  - iv) Värderingstjänster, utfärdande av oberoende bedömningar eller rapporter om bidrag in natura.
  - v) Aktuarietjänster och juridiska tjänster, däribland tvistlösning.
  - vi) Utformning och införande av finansiella informationstekniska system för företag av allmänt intresse i enlighet med artikel 2.13 b–j i direktiv 2006/43/EG.
  - vii) Deltagande i revisionsklientens interna revision och tillhandahållande av tjänster i anknytning till den interna revisionsfunktionen.
  - viii) Mäklar- eller handlartjänster, investeringsrådgivning eller investeringsbanktjänster.
- b) Tjänster som kan medföra intressekonflikter
  - i) Personalledningstjänster, inklusive rekrytering av personer till höga befattningar.
  - ii) Utfärdande av administrativa skrivelser för investerare i samband med emittering av ett företags värdepapper.
  - iii) Utformning och införande av finansiella informationstekniska system för företag av allmänt intresse i enlighet med artikel 2.13 a i direktiv 2006/43/EG.
  - iv) Tillhandahållande av tjänster som rör företagsbesiktning till säljaren eller köparen vid eventuella sammanslagningar och förvärv samt utfärdande av revisionsförklaringar för den granskade enheten för andra parter räkning vid finansiella transaktioner eller företagstransaktioner.

Med avvikelse från vad som sägs i första och andra stycket får de tjänster som avses i leden b iii och b iv tillhandahållas av en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag förutsatt att den behöriga myndigheten som avses i artikel 35.1 gett förhandsgodkännande.

Med avvikelse från vad som sägs i första och andra stycket får de tjänster som avses i leden b i och b ii tillhandahållas av en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag förutsatt att den revisionskommitté som avses i artikel 31 gett förhandsgodkännande.

4. Om en medlem av ett nätverk som en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som utför en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse tillhör tillhandahåller andra tjänster än revision till ett företag som är baserat i ett tredjeland och företaget i fråga kontrolleras av det granskade företaget av allmänt intresse, ska den berörda lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget bedöma om dess oberoende skulle äventyras till följd av att den berörda nätverksmedlemmen tillhandahåller sådana tjänster.

Om den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets oberoende påverkas ska de vidta skyddsåtgärder för att minska de hot som uppstår till följd av att sådana tjänster tillhandahålls i ett tredjeland. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget får endast fortsätta att utföra den lagstadgade revisionen av det berörda företaget av allmänt intresse om de i enlighet med artikel 11 kan motivera att ett sådant tillhandahållande av tjänster inte påverkar deras yrkesmässiga omdömesförmåga eller revisionsberättelsen.

Medverkan i den granskade enhetens beslutsprocess och tillhandahållande av de tjänster som avses i punkt 3 a ii–iii ska alltid anses påverka ett sådant oberoende.

Tillhandahållande av de tjänster som avses i punkt 3 a iv–ix ska antas påverka ett sådant oberoende.

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget får samråda med den behöriga myndigheten som kan yttra sig i denna fråga.

5. Om ett revisionsföretag genererar mer än en tredjedel av sina årliga revisionsinkomster från stora företag av allmänt intresse, och tillhör ett nätverk vars medlemmar har sammanlagda årliga revisionsinkomster som överstiger 1 500 miljoner EUR inom Europeiska unionen, ska det uppfylla följande villkor:
- a) Det får varken direkt eller indirekt tillhandahålla andra tjänster än revision till företag av allmänt intresse.
  - b) Det får inte tillhöra ett nätverk som tillhandahåller andra tjänster än revision inom unionen.
  - c) Enheter som tillhandahåller de tjänster som anges i punkt 3 får varken direkt eller indirekt inneha mer än 5 procent av kapitalet eller rösträtterna i det berörda revisionsföretaget.
  - d) De enheter som tillhandahåller de tjänster som anges i punkt 3 får varken direkt eller indirekt inneha mer än sammanlagt 10 procent av kapitalet eller rösträtterna i det berörda revisionsföretaget.
  - e) Ett sådant revisionsföretag får varken direkt eller indirekt inneha mer än 5 procent av kapitalet eller rösträtterna i någon enhet som tillhandahåller de tjänster som anges i punkt 3.
6. Kommissionen ska ges befogenhet att anta delegerade akter i enlighet med artikel 68 för att anpassa den förteckning över de relaterade finansiella revisionstjänster som avses i punkt 2 och den förteckning över andra tjänster än revision som avses i

punkt 3 i denna artikel. När kommissionen tillämpar sådana befogenheter ska den ta hänsyn till utvecklingen inom revisionsarbetet och revisionsyrket.

## Artikel 11

### *Förberedelse för lagstadgad revision och bedömning av hot mot oberoendet*

1. Innan en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag accepterar eller fortsätter ett uppdrag som rör lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse ska den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget bedöma och dokumentera följande:
  - Om den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget uppfyller de interna organisationskrav som anges i artikel 6.
  - Om den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget uppfyller kraven i artiklarna 7, 9 och 10.
  - Om den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget har kvalificerade revisorer samt tid och resurser för att utföra revisionen på ett lämpligt sätt.
  - När det gäller revisionsföretag, om den huvudsansvariga revisorn är godkänd som lagstadgad revisor i den medlemsstat där den lagstadgade revisionen ska utföras.
  - Om villkoren i artikel 33 är uppfyllda.
  - Utan att det påverkar tillämpningen av direktiv 2005/60/EG, integriteten hos det berörda företaget av allmänt intresse.
2. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska också utvärdera om dess oberoende hotas.

En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska inte utföra en lagstadgad revision om det finns någon direkt eller indirekt ekonomisk, affärsmässig, anställningsmässig eller annan anknytning – inbegripet erbjudande av andra tjänster än revision – mellan den lagstadgade revisorn, revisionsföretaget eller nätverket och den granskade enheten som en objektiv, omdömesgill och initierad tredje part skulle anse äventyra den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets oberoende.

Om en lagstadgad revisors eller ett revisionsföretags oberoende hotas på grund av självgranskning eller egenintresse, får den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget inte utföra den lagstadgade revisionen.

Om en lagstadgad revisors eller ett revisionsföretags oberoende hotas på grund av partiskhet, förtrolighet, tillit eller skrämsel, ska den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget vidta skyddsåtgärder för att minska dessa hot. Om hoten jämfört med de vidtagna skyddsåtgärderna är av sådan art att revisorns eller revisionsföretagets oberoende äventyras, får den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget inte utföra den lagstadgade revisionen.

3. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska dokumentera de bedömningar som avses i punkterna 1 och 2 och i revisionshandlingarna dokumentera alla hot mot revisorns eller revisionsföretagets oberoende som är av betydelse, samt de skyddsåtgärder som vidtagits för att minska dessa hot.
- 4 En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska
- a) varje år för revisionskommittén skriftligen bekräfta sitt oberoende av den granskade enheten,
  - b) varje år för revisionskommittén skriftligen bekräfta namnen på medverkande revisorer, huvudansvarig revisor och ansvarig revisor för den revisionsgrupp som utför den lagstadgade revisionen, och intyga att det inte finns någon intressekonflikt,
  - c) begära tillstånd från revisionskommittén vid tillhandahållande av andra tjänster än revision till den granskade enheten i enlighet med artikel 10.3 b i–ii,
  - d) begära tillstånd från den behöriga myndighet som avses i artikel 36.1 att tillhandahålla den granskade enheten sådana andra tjänster än revision som avses i artikel 10.3 b iii,
  - e) med revisionskommittén diskutera hoten mot deras oberoende och de skyddsåtgärder som tillämpas för att minska dessa hot, vilka enligt punkt 3 ska dokumenteras av dem.

Om den granskade enheten är undantagen från skyldigheten att ha en revisionskommitté ska den granskade enheten besluta vilket organ i enheten som ska utföra de uppgifter som tilldelas revisionskommittén i denna punkt.

## *KAPITEL II*

### *KONFIDENTIALITET OCH TYSTNADSPLIKT*

#### *Artikel 12*

##### *Konfidentialitet och tystnadsplikt*

Lagstadgade revisorer eller revisionsföretag, inklusive dem som har upphört att medverka i ett särskilt revisionsuppdrag och tidigare lagstadgade revisorer eller revisionsföretag, får inte åberopa bestämmelserna om konfidentialitet och tystnadsplikt i artikel 23.1 i direktiv 2006/43/EG för att hindra genomförandet av bestämmelserna i denna förordning.

## Artikel 13

### *Utlämnande av information till revisorer och myndigheter i tredjeländer*

1. När en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag utför en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse som tillhör en koncern vars moderföretag är beläget i ett tredjeland, ska de bestämmelser om konfidentialitet och tystnadsplikt som anges i artikel 23.1 i direktiv 2006/43/EG inte hindra den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget från att överlämna relevant dokumentation om det revisionsarbete som utförts till en koncernrevisor i ett tredjeland om sådan dokumentation uteslutande är nödvändig för förberedelse av en revision av moderföretagets sammanställda redovisning.

Överlämnande av information till en koncernrevisor i ett tredjeland ska ske i enlighet med kapitel IV i direktiv 95/46/EG samt tillämpliga nationella bestämmelser om skydd av personuppgifter.

2. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som utför en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse som har emitterat värdepapper i ett tredjeland eller ingår i en koncern som utfärdar lagstadgade sammanställda redovisningar i ett tredjeland får endast överlämna de revisionshandlingar eller andra handlingar som är relaterade till revisionen av den enheten som den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget innehar till de behöriga myndigheterna i det tredjelandet enligt de villkor som anges i artikel 47 i direktiv 2006/43/EG.

## KAPITEL III

### UTFÖRANDE AV LAGSTADGAD REVISION

## Artikel 14

### *Den lagstadgade revisionens omfattning*

1. När en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag utför en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse ska de vidta nödvändiga åtgärder för att bilda sig en uppfattning om huruvida årsbokslutet eller den sammanställda redovisningen för företaget av allmänt intresse ger en sann och rättvisande bild i enlighet med den föreställningsram för den finansiella rapporteringen som följts och, när det är tillämpligt, huruvida årsbokslutet eller den sammanställda redovisningen uppfyller de lagstadgade kraven i artikel 22.

Sådana åtgärder ska åtminstone innefatta de krav som anges i artiklarna 15–20.

Den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets revisionsuttalande ska utformas i enlighet med artiklarna 21–25.

2. Utan att det påverkar de rapporteringskrav som avses i artiklarna 22 och 23, ska den lagstadgade revisionen inte omfatta försäkringar om den granskade enhetens framtida lönsamhet eller hur effektivt och ändamålsenligt enhetens lednings- eller förvaltningsorgan har bedrivit eller kommer att bedriva enhetens verksamhet.

## Artikel 15

### *Professionell skepticism*

När en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag utför en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse ska de agera med yrkesmässig skepticism under revisionsuppdraget, och vara medvetna om att det kan förekomma väsentliga felaktigheter beroende på fakta eller beteende som visar på oegentligheter, inklusive bedrägeri eller fel, oberoende av revisorns tidigare erfarenhet av ledningens och de ledningsansvariga personernas ärlighet och integritet.

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska särskilt upprätthålla yrkesmässig skepticism i granskningen av ledningens uppskattningar av verkliga värden och nedskrivningar av goodwill och andra immateriella tillgångar samt framtida kassaflöden som är relevanta för bedömningen av fortlevnadsprincipen.

I denna artikel avses med *professionell skepticism* en ifrågasättande inställning, att vara uppmärksam på förhållanden som eventuellt kan tyda på felaktigheter till följd av bedrägeri eller oegentligheter och att göra en kritisk bedömning av revisionsunderlag.

## Artikel 16

### *Organisation av arbetet*

1. När ett revisionsföretag utför lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse ska det utse minst en huvudansvarig revisor. Revisionsföretaget ska förse den eller de revisorer som är huvudansvariga med tillräckliga resurser för att utföra sina uppgifter på lämpligt sätt.

Att säkerställa revisionens kvalitet, oberoende och kompetens ska vara de huvudsakliga kriterierna när revisionsföretaget väljer den eller de huvudansvariga revisorerna.

Den eller de huvudsakliga revisorerna ska delta aktivt i den lagstadgade revisionen.

2. När lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse utförs av en lagstadgad revisor, ska han eller hon ägna tillräckligt med tid för uppdraget och anslå tillräckliga resurser för sina anställda så att de kan utföra sina uppgifter på lämpligt sätt.
3. Om den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets anställda bryter mot bestämmelserna i denna förordning ska detta dokumenteras. De ska också dokumentera eventuella följder av detta, inklusive de åtgärder som vidtas mot dessa anställda och de åtgärder som vidtas för att ändra det interna kvalitetssäkringssystemet. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska

utarbета en årlig rapport med en översikt av de åtgärder som vidtagits och vidarebefordra denna rapport till personalen.

Om den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget anlitar externa sakkunniga för rådgivning ska förfrågan om rådgivning och de råd som mottagits dokumenteras.

4. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska föra ett klientregister. Registret ska innehålla följande uppgifter för varje revisionsklient:
  - a) Namn, adress och etableringsort.
  - b) Om det är ett revisionsföretag, den eller de huvudansvariga revisorerna.
  - c) De arvoden som erhållits för lagstadgad revision och de arvoden som erhållits för andra tjänster än revision under ett räkenskapsår.
5. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska upprätta en revisionshandling för varje lagstadgad revision som utförs. Revisionshandlingen ska minst innehålla följande uppgifter och dokument, antingen i pappersform eller i elektronisk form:
  - a) Avtalet mellan den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget samt eventuella ändringar av detta.
  - b) Korrespondensen med den granskade enheten avseende den lagstadgade revisionen.
  - c) En revisionsplan som anger möjlig omfattning av och metod för den lagstadgade revisionen.
  - d) En beskrivning av arten och omfattningen av det utförda revisionsarbetet.
  - e) Datum för inledande och avslutande av de revisionsförfaranden som anges i revisionsplanen.
  - f) De huvudsakliga resultaten av den utförda revisionen.
  - g) De slutsatser som dras av de resultat som avses i led f.
  - h) Den lagstadgade revisorns eller den huvudansvariga revisorns utlåtande som framgår av de utkast till revisionsberättelser som avses i artiklarna 22 och 23.
  - i) De uppgifter som registreras i enlighet med artiklarna 11.3, 16.3, 17, 18 och 19.6.
  - j) Andra relevanta uppgifter och dokument som är viktiga för att styrka de revisionsberättelser som avses i artiklarna 22 och 23 samt för att övervaka efterlevnaden av denna förordning och andra tillämpliga rättsliga krav.

Revisionshandlingarna ska avslutas senast två månader efter datumet för undertecknandet av den revisionsberättelse som avses i artikel 22.

6. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska dokumentera alla klagomål på utförandet av lagstadgade revisioner.

## Artikel 17

### Marknadsintegritet

1. Om en händelse inträffar som har eller kan få allvarliga följder för integriteten i en lagstadgad revision som utförs av en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag, ska den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget
  - a) dokumentera händelsen,
  - b) vidta lämpliga åtgärder för att hantera konsekvenserna av händelsen och för att förhindra att den upprepas,
  - c) informera den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 om händelsen.

Den dokumentation som avses i punkt 1a ska innehålla fakta om och omständigheterna kring händelsen, uppgifter om den eller de involverade personerna och uppgifter om de åtgärder som har vidtagits enligt punkt 1b.

2. Utan att det påverkar direktiv 2005/60/EG ska en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som utför lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse och som misstänker eller har goda grunder att misstänka att uppgifter eller beteende som tyder på oegentligheter, inklusive bedrägeri, med avseende på den granskade enhetens årsredovisning begås eller har begåtts, informera den granskade enheten och uppmana den att utreda frågan samt vidta lämpliga åtgärder för att hantera sådana oegentligheter och förhindra att de upprepas i framtiden.

Om den granskade enheten inte utreder frågan eller inte vidtar några åtgärder, eller om den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget anser att de åtgärder som vidtagits av den granskade enheten inte är lämpliga för att hantera sådana oegentligheter, ska den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget informera de behöriga tillsynsmyndigheterna för företag av allmänt intresse om sådana oegentligheter.

Om en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag i god tro överlämnar sådana uppgifter som avses i första stycket ska detta inte anses utgöra en överträdelse av eventuella avtalsmässiga eller rättsliga begränsningar för offentliggörande av information, och ska inte medföra något ansvar för de berörda personerna.

## Artikel 18

### Revision av sammanställd redovisning

1. Vid lagstadgad revision av koncerners sammanställda redovisning där moderföretaget är ett företag av allmänt intresse ska följande villkor vara uppfyllda:
  - a) Koncernrevisorn ska bära hela ansvaret för den revisionsberättelse som avses i artikel 22 och den kompletterande revisionsberättelse som ska lämnas till revisionskommittén enligt artikel 23 rörande den sammanställda redovisningen.

- b) Koncernrevisorn ska dokumentera det revisionsarbete som utförs av tredjelandets revisorer, lagstadgade revisorer, revisionsenheter eller revisionsföretag för koncernrevisionens ändamål.
- c) Koncernrevisorn ska genomföra en granskning och bevara dokumentation om sin granskning av revisionsarbete som utförts av tredjelandets revisorer, lagstadgade revisorer, revisionsenheter eller revisionsföretag för koncernrevisionens ändamål. Den dokumentation som bevarats av koncernrevisorn ska vara sådan att den relevanta behöriga myndigheten ska kunna genomföra en granskning av koncernrevisorns arbete på ett riktigt sätt.

Med avseende på punkt 1 c ska koncernrevisorn avtala med tredjelandets revisorer, lagstadgade revisorer, revisionsenheter eller revisionsföretag att de ska överlämna relevant dokumentation under revisioner av sammanställda redovisningar, som ett villkor för att koncernrevisorn ska förlita sig på att tredjelandets revisorer, lagstadgade revisorer, revisionsenheter eller revisionsföretag utför sitt arbete på ett riktigt sätt.

- 2. Om koncernrevisorn inte kan uppfylla kravet i punkt 1 första stycket c ska han eller hon vidta lämpliga åtgärder och underrätta den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 om detta.

Sådana åtgärder kan omfatta kompletterande revisionsarbete hos det berörda dotterföretaget till företaget av allmänt intresse, vilket utförs antingen direkt eller genom utkontraktering.

- 3. Om koncernrevisorn är föremål för en kvalitetssäkringskontroll eller en undersökning av lagstadgad revision av koncerners sammanställda redovisning där moderföretaget är ett företag av allmänt intresse, ska koncernrevisorn på begäran till den behöriga myndigheten överlämna den relevanta dokumentation som han eller hon har bevarat rörande det revisionsarbete som utförts av tredjelandets revisorer, lagstadgade revisorer, revisionsenheter eller revisionsföretag i samband med koncernrevisionen, däribland de arbetsdokument som berör revisionshandlingar som är relevanta för koncernrevisionen.

Den behöriga myndigheten ska begära kompletterande dokumentation om det revisionsarbete som utförts av lagstadgade revisorer eller revisionsföretag rörande koncernrevisionen från de relevanta behöriga myndigheterna i enlighet med kapitel III i avdelning IV i denna förordning.

När en del av en koncern revideras av revisorer eller revisionsföretag från ett tredjeland ska den behöriga myndigheten begära kompletterande dokumentation om det revisionsarbete som utförts av revisorer eller revisionsföretag från ett tredjeland enligt de samarbetsformer som avses i artikel 47 i direktiv 2006/43/EG.

I undantagsfall och med avvikelse från tredje stycket ska koncernrevisorn när en del av en koncern revideras av revisorer eller revisionsföretag från ett tredjeland där samarbetsformer enligt artikel 47 i direktiv 2006/43/EG saknas, också bära ansvaret för att de offentliga tillsynsmyndigheterna på begäran korrekt tillställs kompletterande dokumentation om revisionsarbete som utförts av tredjelandets revisorer eller revisionsföretag, inbegripet arbetsdokument som berör

koncernrevisionen. För att säkerställa detta överlämnande ska koncernrevisorn behålla en kopia av dokumentationen eller, alternativt, avtala med tredjelandets revisorer eller revisionsföretag om att han eller hon på begäran ska ges vederbörlig och obegränsad åtkomst till denna eller vidta andra lämpliga åtgärder. Om revisionshandlingarna på grund av rättsliga eller andra hinder inte kan överlämnas från ett tredjeland till koncernrevisorn ska den dokumentation som bevarats av koncernrevisorn innehålla bevis på att han eller hon har vidtagit lämpliga åtgärder för att få åtkomst till revisionsdokumentationen samt, om det finns andra än rättsliga hinder som följer av landets lagstiftning, bevis för sådana hinder.

## *Artikel 19*

### *Intern kvalitetssäkringskontroll*

1. Innan de revisionsberättelser som avses i artiklarna 22 och 23 utfärdas ska en intern kvalitetssäkringskontroll utföras för att bedöma om den lagstadgade revisorn eller den huvudansvariga revisorn på ett rimligt sätt har kommit fram till de utlåtanden och slutsatser som anges i utkastet till sådana revisionsberättelser.
2. Den interna kvalitetssäkringskontrollen ska utföras av en person som ansvarar för sådana kontroller. En sådan person ska vara en lagstadgad revisor som inte deltar i utförandet av den lagstadgade revision som den interna kvalitetssäkringskontrollen avser.
3. Vid granskningen av den interna kvalitetssäkringskontrollen ska den ansvariga personen åtminstone dokumentera följande:
  - a) Muntlig och skriftlig information som lämnats av den lagstadgade revisorn eller den huvudansvariga revisorn för att styrka de huvudsakliga resultaten av de revisionsförfaranden som utförts samt de slutsatser som dragits av dessa resultat, vare sig den person som ansvarar för den interna kvalitetssäkringen begär detta eller inte.
  - b) De reviderade årsredovisningarna.
  - c) De huvudsakliga resultaten av de revisionsförfaranden som utförts och de slutsatser som dragits av dessa resultat.
  - d) De utlåtanden som utfärdats av den lagstadgade revisorn eller den huvudansvariga revisorn enligt utkastet till de revisionsberättelser som avses i artiklarna 22 och 23.
4. Under den interna kvalitetssäkringskontrollen ska åtminstone följande element bedömas:
  - a) Om den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget är oberoende från den granskade enheten.

- b) Betydande hot som den lagstadgade revisorn eller den huvudansvariga revisorn har påvisat under utförandet av den lagstadgade revisionen och de åtgärder som har vidtagits för att på ett lämpligt sätt hantera dessa hot.
  - c) Den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets slutledningar, särskilt rörande väsentlighetsprincipen och de betydande risker som avses i led b.
  - d) Eventuella förfrågningar om råd från externa sakkunniga och genomförandet av sådana råd.
  - e) Arten och omfattningen av korrigerade och okorrigerade felaktigheter i årsbokslutet som upptäcktes under utförandet av revisionen.
  - f) De frågor som diskuteras med den granskade enhetens revisionskommitté, ledningsorgan och/eller kontrollorgan.
  - g) De frågor som diskuteras med behöriga myndigheter och, i förekommande fall, med andra tredje parter.
  - h) Om de handlingar och uppgifter som valts från revisionshandlingarna på ett tillfredsställande sätt avspeglar uppfattningarna hos de anställda som deltar i revisionen, och om sådana dokument och uppgifter styrker den lagstadgade revisorns eller den huvudansvariga revisorns utlåtande i utkastet till de revisionsberättelser som avses i artiklarna 22 och 23.
5. Den person som utför den interna kvalitetssäkringskontrollen ska diskutera resultaten av denna med den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget. De ska i sin tur fastställa det förfarande som ska följas i de fall där den person som ansvarar för kvalitetssäkringskontrollen och den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget inte är eniga om resultaten av kvalitetssäkringskontrollen.
6. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska dokumentera resultaten av interna kvalitetssäkringskontroller tillsammans med de överväganden som ligger till grund för resultaten.

## *Artikel 20*

### *Användning av interna revisionsstandarder*

När lagstadgade revisorer eller revisionsföretag utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse ska de följa de internationella revisionsstandarder som anges i artikel 26 i direktiv 2006/43/EG om dessa standarder är förenliga med kraven i denna förordning.

## KAPITEL IV

### REVISIONSRAPPORTERING

#### Artikel 21

##### *Resultat av lagstadgade revisioner*

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska redovisa resultaten av en lagstadgad revision i följande rapporter:

- En revisionsberättelse i enlighet med artikel 22.
- En kompletterande revisionsberättelse som överlämnas till revisionskommittén i enlighet med artikel 23.

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska redovisa resultaten av en lagstadgad revision för den granskade enhetens revisionskommitté i enlighet med artikel 24 och för de myndigheter som ansvarar för tillsynen av företag av allmänt intresse i enlighet med artikel 25.

#### Artikel 22

##### *Revisionsberättelse*

1. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska redovisa resultaten av en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse i en revisionsberättelse.
2. Revisionsberättelsen ska vara i skriftlig form. Den ska åtminstone innehålla följande uppgifter:
  - a) Namnet på den enhet vars årsbokslut eller sammanställda redovisning har granskats.
  - b) Årsbokslut eller sammanställd redovisning, datum samt vilken period de omfattar.
  - c) Om kompletterande rapporter har granskats, omfattningen av en sådan granskning.
  - d) Angivelse av vilket organ inom den granskade enheten som har utsett den eller de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretaget eller revisionsföretagen.
  - e) Datum för utnämningen och den totala sammanhängande period som uppdraget varat, inklusive tidigare förlängningar och nyförordnanden.
  - f) Angivelse av att den lagstadgade revisionen genomförts i enlighet med internationella redovisningsstandarder enligt artikel 20.

- g) Den föreställningsram för den finansiella rapporteringen som följts när årsbokslutet har upprättats.
- h) En beskrivning av vilken metod som använts, särskilt hur många poster i balansräkningen som har kontrollerats direkt och hur stor del som grundas på system- och efterlevnadskontroller.
- i) En förklaring av en eventuell avvägning mellan substanstester och överensstämmelsetester jämfört med föregående år, även om föregående års revision utförts av andra lagstadgade revisorer eller revisionsföretag.
- j) En beskrivning av den väsentlighetströskel som tillämpats på revisionen.
- k) En beskrivning av de områden där det finns störst risk för väsentliga felaktigheter i årsbokslutet eller i den sammanställda redovisningen, inklusive kritiska uppskattningar och bedömningar eller områden med mätosäkerhet.
- l) Ett utlåtande om situationen för den granskade enheten, eller vid lagstadgad revision av sammanställd redovisning, situationen för moderföretaget och koncernen, särskilt en bedömning av enhetens eller moderföretagets och koncernens förmåga att uppfylla sina skyldigheter inom överskådlig framtid och följaktligen dess förmåga att fortsätta verksamheten.
- m) En bedömning av enhetens, eller vid sammanställd redovisning, moderföretagets interna kontrollsystem, inklusive väsentliga kontrollbrister som påvisats under den lagstadgade revisionen samt bokförings- och redovisningssystem.
- n) En förklaring av i vilken utsträckning den lagstadgade revisionen var avsedd att upptäcka oegentligheter, inklusive bedrägeri.
- o) Uppgifter om och beskrivning av eventuella överträdelser av redovisningsregler, relevant lagstiftning eller bestämmelser i bolagsordningen, beslut om redovisningspolicy och andra frågor som är viktiga för styrningen av enheten.
- p) En bekräftelse av att revisionsutlåtandet är förenligt med den kompletterande revisionsberättelse som ska överlämnas till revisionskommittén i enlighet med artikel 23.
- q) En försäkran om att de andra tjänster än revision som avses i artikel 10.3 inte har tillhandahållits, och att de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen har utfört revisionen på ett fullständigt oberoende sätt. Om den lagstadgade revisionen har utförts av ett revisionsföretag ska alla medlemmar i revisionsgruppen namnges i revisionsberättelsen och den ska även innehålla en försäkran om att samtliga medlemmar har varit fullständigt oberoende och att de varken har något direkt eller indirekt intresse i den granskade enheten.
- r) Angivelse av de andra tjänster än revision enligt artikel 10.3 b i–ii som revisionskommittén medger att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget tillhandahåller den granskade enheten.

- s) Angivelse av de andra tjänster än revision enligt artikel 10.3 b iii som den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 medger att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget tillhandahåller den granskade enheten.
  - t) Ett revisorsutlåtande i vilket klart ska anges de lagstadgade revisorernas eller revisionsföretagens uppfattning om huruvida årsbokslutet eller den sammanställda redovisningen ger en sann och rättvisande bild i enlighet med den relevanta föreställningsramen för den finansiella rapporteringen som följts och, när det är tillämpligt, huruvida årsbokslutet uppfyller de lagstadgade kraven. Det ska framgå om revisionsberättelsen lämnas utan reservation, med reservation, med avvikande mening eller, om de lagstadgade revisorerna inte kunnat uttala sig, ett uttalande om att tillräckligt underlag för ett uttalande saknas. Om revisionsberättelsen lämnas med reservation, med avvikande mening eller ett uttalande om att tillräckligt underlag saknas, ska grunderna för ett sådant beslut anges.
  - u) En hänvisning till varje förhållande som de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen fäst särskild uppmärksamhet på utan att det föranlett att revisionsberättelsen lämnats med reservation.
  - v) Ett uttalande om förenligheten eller bristen på förenlighet mellan årsredovisningen och årsbokslutet för samma räkenskapsår.
  - w) Uppgifter om var de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen är etablerade.
3. När fler än en lagstadgad revisor eller revisionsföretag har utsetts att utföra en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse ska de enas om resultaten av den lagstadgade revisionen och överlämna en gemensam revisionsberättelse och ett gemensamt revisionsutlåtande. Om de är oeniga om resultatet ska varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag överlämna ett separat revisionsutlåtande. Om en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag avger en revisionsberättelse med reservation, med avvikande mening eller ett uttalande om att tillräckligt underlag saknas, ska hela revisionsberättelsen anses vara lämnad med reservation, med avvikande mening eller med ett uttalande om att tillräckligt underlag saknas. Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska då separat ange grunderna för sin avvikande åsikt.
4. Revisionsberättelsen får inte vara längre än fyra sidor eller 10 000 tecken (utan mellanslag). Den får inte innehålla korshänvisningar till den kompletterande revisionsberättelse som ska överlämnas till revisionskommittén i enlighet med artikel 23.
5. Revisionsberättelsen ska dateras och undertecknas av de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen. Om ett revisionsföretag utför den lagstadgade revisionen, ska revisionsberättelsen undertecknas åtminstone av den eller de lagstadgade revisorer som utför den lagstadgade revisionen för revisionsföretagets räkning.
6. Artikel 35 i direktiv [xxx] om årsbokslut, sammanställd redovisning och tillhörande rapporter i vissa typer av företag ska inte vara tillämplig på revisionsberättelser och rapporter rörande företag av allmänt intresse.

7. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget får inte använda namnet på någon behörig myndighet på ett sådant sätt som kan antyda eller tala för att den behöriga myndigheten ger sitt stöd åt eller godkännande av revisionsberättelsen.

### *Artikel 23*

#### *Kompletterande revisionsberättelse till revisionskommittén*

1. De lagstadgade revisorer eller de revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse ska överlämna en kompletterande revisionsberättelse till den granskade enhetens revisionskommitté.

Om den granskade enheten inte har en revisionskommitté ska den kompletterande revisionsberättelsen överlämnas till det organ som utför liknande uppgifter inom den granskade enheten.

Revisionskommittén eller det organ som utför liknande uppgifter inom den granskade enheten får överlämna den kompletterande revisionsberättelsen till enhetens lednings-, förvaltnings- eller kontrollorgan.

Den kompletterande revisionsberättelsen får lämnas till den granskade enhetens bolagsstämma om lednings- eller förvaltningsorganet så beslutar.

2. Den kompletterande revisionsberättelsen ska vara skriftlig. Den ska innehålla en utförlig och explicit redogörelse för resultaten av den lagstadgade revision som utförts och ska åtminstone innehålla följande uppgifter:

- a) En förklaring om oberoende i enlighet med artikel 22.2 q.
- b) Datum för möten som hållits med revisionskommittén eller det organ som utför liknande uppgifter inom den granskade enheten.
- c) I förekommande fall, datum för möten som hållits med den granskade enhetens lednings-, förvaltnings- eller kontrollorgan.
- d) En beskrivning av urvalsförfarandet.
- e) En beskrivning av fördelningen av arbetsuppgifter mellan de lagstadgade revisorerna och/eller revisionsföretagen.
- f) En redogörelse för och en förklaring av bedömningar av väsentliga osäkerhetsfaktorer som kan kasta tvivel över den granskade enhetens förmåga att fortsätta verksamheten.
- g) En detaljerad bedömning av huruvida bokföringen, redovisningen, samtliga granskade dokument, årsbokslutet eller den sammanställda redovisningen samt eventuella kompletterande revisionsberättelser är korrekta.

- h) En redogörelse för och en detaljerad förklaring av alla fall av bristande efterlevnad, inklusive icke-väsentliga fall om de anses vara av betydelse för att revisionskommittén ska kunna fullgöra sina uppgifter.
  - i) En bedömning av de värderingsmetoder som har tillämpats på de olika posterna i årsbokslutet eller den sammanställda redovisningen, inklusive eventuella följder av ändringar av metoderna.
  - j) Fullständig information om alla garantier, administrativa skrivelser, offentliga ingripanden och andra stödåtgärder som har beaktats i bedömningen av den granskade enhetens förmåga att fortsätta verksamheten.
  - k) En bekräftelse av deltagande vid inventeringar samt andra exempel på fysisk kontroll, om sådana inventeringar eller kontroller har utförts.
  - l) Vid sammanställd redovisning, en beskrivning av principerna för sammanställningen.
  - m) Vid lagstadgad revision av sammanställd redovisning som omfattar en enhet i ett tredjeland, en beskrivning av vilka revisionsuppgifter som utförts av tredjelandets revisorer, lagstadgade revisorer, revisionsenheter eller revisionsföretag.
  - n) En uppgift om huruvida alla förklaringar och dokument som begärts har överlämnats av den granskade enheten.
3. Om de lagstadgade revisorer eller det revisionsföretag som fått i uppdrag att utföra revisionen är oeniga om revisionsförfaranden, redovisningsregler eller andra frågor som rör utförandet av den lagstadgade revisionen, ska de ange grunderna för detta i den kompletterande revisionsberättelsen till revisionskommittén.
4. Den kompletterande revisionsberättelsen till revisionskommittén ska dateras och undertecknas av de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen. Om den lagstadgade revisionen utförs av ett revisionsföretag, ska revisionsberättelsen till revisionskommittén undertecknas åtminstone av den eller de lagstadgade revisorer som utför den lagstadgade revisionen för revisionsföretagets räkning.
5. De lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen ska utan dröjsmål överlämna den kompletterande revisionsberättelsen till de behöriga myndigheterna på begäran.

#### *Artikel 24*

##### *Revisionskommitténs tillsyn av lagstadgade revisioner*

Revisionskommittén vid ett företag av allmänt intresse ska övervaka det arbete som utförs av de lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som har fått i uppdrag att utföra den lagstadgade revisionen.

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska rapportera till revisionskommittén om viktiga punkter i den lagstadgade revisionen och särskilt om faktiska brister i den interna

kontrollen av den finansiella rapporteringen. På begäran från någon av parterna ska den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget diskutera dessa frågor med revisionskommittén.

Revisionskommittén ska informera den granskade enhetens förvaltnings- eller kontrollorgan om resultatet av den lagstadgade revisionen. Revisionskommittén ska förklara hur den lagstadgade revisionen har bidragit till integriteten i den finansiella rapporteringen och vilken funktion den fyllt i denna process.

Om den granskade enheten är undantagen från skyldigheten att ha en revisionskommitté, ska den besluta om vilket organ inom enheten som ska samarbeta med den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget för att uppfylla de skyldigheter som anges i denna artikel.

## Artikel 25

### *Rapportering till myndigheter som har ansvar för tillsyn av företag av allmänt intresse*

1. Utan att det påverkar artikel 55 i direktiv 2004/39/EG, artikel 53 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/48/EG<sup>34</sup>, artikel 15.4 i direktiv 2007/64/EG, artikel 106 i direktiv 2009/65/EG, artikel 3 första stycket i direktiv 2009/110/EG och artikel 72 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/138/EG<sup>35</sup>, ska lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som utför lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse vara skyldiga att omgående rapportera till tillsynsmyndigheterna alla uppgifter eller beslut rörande det berörda företaget av allmänt intresse som de har fått kännedom om vid utförandet av sitt uppdrag och som riskerar att få någon av följande konsekvenser:
  - a) En påtaglig överträdelse av lagar och andra författningar som reglerar villkoren för auktorisation eller som särskilt reglerar bedrivandet av sådana företags verksamhet.
  - b) Negativ påverkan på det berörda företags fortsatta drift.
  - c) Vägran att godkänna räkenskaperna eller framställande av reservationer.

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska också rapportera alla uppgifter eller beslut som de får kännedom om vid utförandet av den lagstadgade revisionen rörande ett företag som har nära förbindelser med ett företag av allmänt intresse som de också utför en lagstadgad revision av.

2. Behöriga myndigheter som utövar tillsyn av kreditinstitut och försäkringsföretag ska inrätta en regelbunden dialog med de lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av dessa kreditinstitut och försäkringsföretag.

För att underlätta utförandet av de uppgifter som avses i första stycket ska EBA och Eiopa i enlighet med artikel 16 i förordning (EU) nr 1093/2010 respektive förordning

---

<sup>34</sup> EUT L 177, 30.6.2006, s. 1.

<sup>35</sup> EUT L 335, 17.12.2009, s. 1.

(EU) nr 1094/2010, utfärda riktlinjer till de behöriga myndigheter som utövar tillsyn av kreditinstitut och försäkringsföretag.

2. Det förhållande att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget till de behöriga myndigheterna i god avsikt röjer sådana uppgifter eller beslut som avses i punkt 1 eller sådana uppgifter inom ramen för den dialog som avses i punkt 2, ska inte utgöra en överträdelse av någon tystnadsplikt föreskriven i avtal, lag eller annan bestämmelse, och ska inte medföra något som helst ansvar för dessa personer.

## *KAPITEL V*

### *RAPPORTERING OM INSYN OCH ÖPPENHET AV LAGSTADGADE REVISORER OCH REVISIONFÖRETAG SAMT DOKUMENTERING*

#### *Artikel 26*

##### *Offentliggörande av finansiell information*

1. Ett revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse ska i enlighet med artikel 4.1 i direktiv 2004/109/EG offentliggöra sin årliga redovisning senast fyra månader efter utgången av varje räkenskapsår.

Lagstadgade revisorer som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse ska offentliggöra en årlig resultaträkning.

2. Den årliga redovisningen och den årliga resultaträkningen ska visa total omsättning uppdelad på arvoden från lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning för företag av allmänt intresse och enheter som tillhör en koncern vars moderföretag är ett företag av allmänt intresse, arvoden för lagstadgad revision av andra årsbokslut och sammanställd redovisning för andra enheter samt arvoden för relaterade finansiella revisionstjänster enligt definitionen i artikel 10.2.

Den årliga redovisningen eller den årliga resultaträkningen ska granskas i enlighet med bestämmelserna i denna förordning.

3. Om den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ingår i ett nätverk, ska de lämna följande kompletterande uppgifter i den årliga redovisningen eller som en bilaga till den årliga resultaträkningen:
  - a) Namn på varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag som ingår i nätverket.
  - b) Det land eller de länder där varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag som ingår i nätverket har godkänts som lagstadgad revisor eller har sitt registrerade säte, huvudkontor eller sin huvudsakliga verksamhet.
  - c) Total omsättning som genererats från lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning av de lagstadgade revisorer och revisionsföretag som ingår i nätverket.

- d) Nätverkets reviderade sammanställda redovisning och, om nätverket styrs av en juridisk enhet, en sådan juridisk enhets reviderade årsredovisning, som ska upprättas i enlighet med artikel 4.3 i direktiv 2004/109/EG.

Genom undantag från första stycket får en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag undantas från kravet att lämna kompletterande information om sådana uppgifter offentliggörs av den juridiska enhet som styr nätverket eller en annan företrädare för nätverket. I ett sådant fall ska den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget i bilagan till den årliga resultaträkningen eller den årliga redovisningen ange var denna information finns tillgänglig.

4. Den årliga redovisningen eller den årliga resultaträkningen ska offentliggöras på den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets webbsida, och ska sedan förbli tillgänglig på webbplatsen i minst fem år.

Lagstadgade revisorer och revisionsföretag ska meddela de behöriga myndigheterna att den årliga resultaträkningen eller den årliga redovisningen har offentliggjorts på deras webbplats.

## *Artikel 27*

### *Rapport om öppenhet och insyn*

1. Lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse ska offentliggöra årliga rapporter om öppenhet och insyn på sina webbplatser inom tre månader efter utgången av varje räkenskapsår. Rapporterna ska förbli tillgängliga på webbplatsen i minst fem år.

De lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen får uppdatera de offentliggjorda rapporterna om öppenhet och insyn. I ett sådant fall ska de ange att det rör sig om en uppdaterad version av rapporten, och den ursprungliga versionen av rapporten ska förbli tillgänglig på webbplatsen.

De lagstadgade revisorerna och revisionsföretagen ska meddela Esma och alla behöriga myndigheter att rapporten om öppenhet och insyn har offentliggjorts på deras webbplatser, eller i förekommande fall, att rapporten har uppdaterats.

2. Rapporterna ska åtminstone innehålla
- a) en beskrivning av juridisk form och ägande,
  - b) en beskrivning av nätverk och dess juridiska och organisatoriska struktur om den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget tillhör ett sådant,
  - c) en beskrivning av revisionsföretagets ledningsstruktur,
  - d) en beskrivning av revisionsföretagets interna system för kvalitetskontroll och förvaltnings- eller ledningsorganets uttalande om dess effektivitet,

- e) uppgift om när den senaste kvalitetssäkringskontrollen enligt artikel 40 utfördes,
- f) en förteckning över företag av allmänt intresse där den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget under det föregående räkenskapsåret utfört lagstadgad revision, och en förteckning över enheter från vilka den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget erhåller mer än 5 procent av sina årliga inkomster,
- g) en redovisning av den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets praxis vad gäller oberoende, med bekräftelse av att en intern kontroll genomförts som bekräftar att kraven på oberoende är uppfyllda,
- h) en redovisning av den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets policy beträffande lagstadgade revisorers fortbildning enligt artikel 13 i direktiv 2006/43/EG,
- i) i revisionsföretag, uppgifter om principerna för ersättning till partner,
- j) en beskrivning av revisionsföretagets policy beträffande byte av huvudansvariga revisorer och personal enligt artikel 33.5,
- k) i förekommande fall, en årsberättelse om företagsstyrningen.

Lagstadgade revisorer eller revisionsföretag får under särskilda omständigheter bortse från kravet i led f om detta är nödvändigt för att minska ett överhängande och betydande hot mot någons personliga säkerhet. De ska kunna visa för den behöriga myndigheten att ett sådant hot föreligger.

3. Rapporten om öppenhet och insyn ska vara undertecknad av den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget.

## *Artikel 28*

### *Årsberättelse om företagsstyrning*

1. Om ett revisionsföretag genererar mer än en tredjedel av sina årliga revisionsinkomster från revision av stora företag av allmänt intresse, ska det offentliggöra en årsberättelse om företagsstyrning. Årsberättelsen ska infogas som ett särskilt avsnitt i rapporten om insyn och öppenhet.
2. Årsberättelsen ska åtminstone innehålla följande uppgifter:
  - a) En hänvisning till minst en av följande:
    - i) Den företagsstyrningskod som revisionsföretaget omfattas av.
    - ii) Den företagsstyrningskod som revisionsföretaget eventuellt frivilligt har valt att tillämpa.
    - iii) Alla relevanta uppgifter om företagsstyrningspraxis som tillämpas utöver kraven i nationell lagstiftning.

Om den information som avses i leden i och ii inbegrips, ska revisionsföretaget också ange var de relevanta texterna finns allmänt tillgängliga. När den information som avses i led iii inbegrips, ska revisionsföretaget se till att dess företagsstyrningspraxis finns allmänt tillgänglig.

Om revisionsföretaget inte omfattas av någon företagsstyrningskod och inte heller frivilligt tillämpar någon sådan, ska detta anges.

- b) Uppgift om i vilken utsträckning revisionsföretaget i enlighet med nationell lag frångår en sådan företagsstyrningskod som avses i led i eller ii i punkt a, eller en förklaring om vilka delar av företagsstyrningskoden som revisionsföretaget frångår samt grunderna för detta. Om revisionsföretaget har valt att inte tillämpa några bestämmelser i en sådan företagsstyrningskod som avses i led i eller ii i punkt a, ska det ange grunderna för detta.
- c) En beskrivning av huvuddragen i revisionsföretagets interna kontroll- och riskhanteringssystem i förhållande till redovisningsprocessen.
- d) Följande uppgifter ska också ingå:
  - i) Betydande innehav av direkta och indirekta rösträtter som motsvarar eller överstiger 5 procent av de totala rösträtterna i revisionsföretaget, inklusive indirekta rösträtter genom pyramidstrukturer och korsvisa innehav av rösträtter.
  - ii) Uppgifter om vilka personer som innehar eventuella speciella kontrollrättigheter samt en beskrivning av dessa rättigheter, om sådana rättigheter är resultatet av innehav av värdepapper, avtal eller på annat sätt.
  - iii) Eventuella begränsningar av rösträtterna, inklusive begränsningar av rösträtten för innehav till en viss procentandel eller antal rösträtter samt tidsfrister för utövandet av rösträtter.
  - iv) Regler för utnämning av och ersättning till styrelsemedlemmar och ändringar av stadgarna.
  - v) Styrelsemedlemmarnas befogenheter.
- e) Om detta inte redan fullständigt anges i nationella lagar eller författningar, uppgifter om hur bolagsstämman för aktieägare eller innehavare av aktier med rösträtt är organiserad, bolagsstämmans viktigaste befogenheter samt en beskrivning av aktieägarnas eller rösträttsinnehavarnas rättigheter och hur dessa utövas.
- f) Förvaltnings-, lednings- och kontrollorganens sammansättning och funktion.

## *Artikel 29*

### *Information till behöriga myndigheter*

Lagstadgade revisorer eller revisionsföretag ska årligen till den behöriga myndigheten överlämna en förteckning över granskade företag av allmänt intresse efter de inkomster som de genererar.

## *Artikel 30*

### *Dokumentation*

Lagstadgade revisorer och revisionsföretag ska dokumentera de handlingar och uppgifter som anges i artiklarna 6.1 och 9.3, artikel 11.3 och 11.4, artikel 16.2–16.6, artikel 17.1 och 17.2, artikel 18.1 och 18.3, artikel 19.3–19.6, artiklarna 22, 23 och 24, artikel 25.1 och 25.2, artikel 29, artikel 32.2, 32.3, 32.5 och 32.6 samt artiklarna 33.6 och 43.4 under fem år efter det att sådana handlingar eller uppgifter upprättats.

Medlemsstaterna får kräva att lagstadgade revisorer och revisionsföretag dokumenterar de handlingar och uppgifter som avses i första stycket under en längre tid än fem år enligt sina interna regler om skydd av personuppgifter samt administrativa och rättsliga förfaranden.

## **AVDELNING III**

### **VAL AV LAGSTADGADE REVISORER ELLER REVISIONSFÖRETAG AV FÖRETAG AV ALLMÄNT INTRESSE**

## *Artikel 31*

### *Revisionskommitté*

1. Alla företag av allmänt intresse ska ha en revisionskommitté. Revisionskommittén ska bestå av icke arbetande ledamöter av den granskade enhetens förvaltningsorgan och/eller ledamöter av dess kontrollorgan, och/eller av ledamöter utsedda av den granskade enhetens bolagsstämma, eller för enheter som inte har aktieägare, av ett likvärdigt organ.

Minst en ledamot av revisionskommittén ska ha revisionskompetens och minst en ledamot ska ha redovisnings- och/eller revisionskompetens. Samtliga ledamöter ska ha kompetens som är relevant för den sektor som den granskade enheten är verksam inom.

En majoritet av ledamöterna av revisionskommittén ska vara oberoende. Ordföranden ska utses av kommitténs ledamöter och ska vara oberoende.

2. Genom undantag från punkt 1 i denna artikel får de funktioner som tilldelas revisionskommittén i ett företag av allmänt intresse som uppfyller de kriterier som anges i artikel 2.1 f i Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/71/EG<sup>36</sup> utföras av förvaltnings- eller kontrollorganet i dess helhet, förutsatt att ordföranden för ett sådant organ inte är ordförande för revisionskommittén om han eller hon tillhör företagsledningen, eller förvaltnings- eller kontrollorganet.
3. Genom undantag från punkt 1 får följande typer av företag av allmänt intresse besluta att inte ha en revisionskommitté:
  - a) Varje företag av allmänt intresse som enligt artikel 1 i direktiv 83/349/EEG är ett dotterföretag, om företaget följer kraven i punkterna 1–4 i den artikeln på koncernnivå.
  - b) Varje företag av allmänt intresse som är ett företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) i enlighet med artikel 1.2 i direktiv 2009/65/EG eller en alternativ investeringsfond i enlighet med artikel 4.1 a i direktiv 2011/61/EU.
  - c) Varje företag av allmänt intresse, vars enda uppgift är att utfärda värdepapper med bakomliggande tillgångar som säkerhet enligt definitionen i artikel 2.5 i kommissionens förordning (EG) nr 809/2004<sup>37</sup>.
  - d) Varje kreditinstitut i enlighet med artikel 1.1 i direktiv 2006/48/EG, vars aktier inte är upptagna till handel på en reglerad marknad i någon medlemsstat i den mening som avses i artikel 4.1.14 i direktiv 2004/39/EG och som fortlöpande eller vid upprepade tillfällen endast har gett ut skuldinstrument som är upptagna till handel på en reglerad marknad, förutsatt att det sammanlagda nominella beloppet av alla dessa skuldinstrument ligger under 100 000 000 EUR och att det inte har offentliggjort något prospekt i enlighet med direktiv 2003/71/EG.

De företag av allmänt intresse som avses i leden b och c ska offentligt förklara orsakerna till att de anser att det inte är lämpligt att ge antingen en revisionskommitté eller ett förvaltnings- eller kontrollorgan i uppgift att utföra en revisionskommittés uppgifter.
4. Genom undantag från punkt 1 får företag av allmänt intresse som har ett organ med liknande uppgifter som en revisionskommitté och som är inrättat och fungerar i enlighet med bestämmelser i den medlemsstat där den enhet som ska granskas är registrerad, besluta att inte ha en revisionskommitté. I sådana fall ska enheten lämna uppgifter om vilket organ som utför dessa uppgifter och hur det är sammansatt.
5. Utan att det påverkar ansvarsområdet för ledamöterna i förvaltnings-, lednings- eller kontrollorganet eller för andra ledamöter utsedda av den granskade enhetens stämma ska revisionskommittén bland annat

---

<sup>36</sup> EUT L 345, 31.12.2003 s. 64.

<sup>37</sup> EUT L 149, 30.04.2004, s. 1.

- a) övervaka den finansiella rapporteringen och lämna rekommendationer eller förslag för att säkerställa dess integritet,
- b) övervaka effektiviteten i företagets interna kontroll, eventuella internrevisioner samt riskhanteringssystem,
- c) övervaka den lagstadgade revisionen av årsbokslut och sammanställd redovisning och övervaka fullständigheten och integriteten hos utkasten till revisionsberättelser i enlighet med artiklarna 22 och 23,
- d) granska och övervaka den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets oberoende i enlighet med artiklarna 5–11, särskilt tillhandahållande av kompletterande tjänster till den granskade enheten i enlighet med artikel 10,
- e) ansvara för urvalsförfarandet vid val av en eller flera lagstadgade revisorer eller revisionsföretag och utfärda rekommendationer om vilken eller vilka lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som ska utses i enlighet med artikel 32.
- f) medge från fall till fall att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget tillhandahåller den granskade enheten de tjänster som avses i artikel 10.3 b i–ii i denna förordning.

## *Artikel 32*

### *Val av lagstadgade revisorer eller revisionsföretag*

1. Vid tillämpningen av artikel 37 i direktiv 2006/43/EG ska de villkor som anges i punkterna 2–5 i denna artikel gälla när företag av allmänt intresse väljer lagstadgade revisorer eller revisionsföretag.

När artikel 37.2 i direktiv 2006/43/EG är tillämplig ska företaget av allmänt intresse informera den behöriga myndigheten om det använder de alternativa system eller förfaranden för att utse lagstadgad revisor eller revisionsföretag som anges i den artikeln.

2. Revisionskommittén ska överlämna en rekommendation om val av lagstadgad revisor eller revisionsföretag till den granskade enhetens förvaltnings- eller kontrollorgan. Revisionskommittén ska motivera sin rekommendation.

Såvida det inte rör sig om en förnyelse av ett revisionsuppdrag i enlighet med artikel 33.1 andra stycket, ska rekommendationen innehålla minst två alternativa valmöjligheter och revisionskommittén ska vederbörligen motivera vilken revisor den föredrar.

När rekommendationen rör en förnyelse av ett revisionsuppdrag i enlighet med artikel 33.1 andra stycket, ska revisionskommittén vid utarbetandet av rekommendationen beakta eventuella resultat av och slutsatser om rekommendationen om lagstadgad revisor eller revisionsföretag enligt artikel 40.6 och som har offentliggjorts av den behöriga myndigheten i enlighet med artikel 44 d.

I sin rekommendation ska revisionskommittén ange att den inte är föremål för påverkan från en tredje part och inte är tvingad av några avtalsklausuler enligt punkt 7.

3. Såvida det inte rör sig om en förnyelse av ett revisionsuppdrag i enlighet med artikel 33.1 andra stycket, ska den rekommendation från revisionskommittén som avses i punkt 2 i denna artikel utarbetas enligt ett urvalsförfarande som anordnas av den granskade enheten. Urvalsförfarandet ska uppfylla följande kriterier:
- a) Den granskade enheten får inbjuda alla lagstadgade revisorer eller revisionsföretag att lämna anbud om tillhandahållande av lagstadgad revision på villkor att bestämmelserna i artikel 33.2 följs och att minst en av de revisorer eller ett av de revisionsföretag som inbjuds att lämna anbud inte erhöll mer än 15 procent av sina totala arvoden från stora företag av allmänt intresse i den berörda medlemsstaten under föregående räkenskapsår.
  - b) Den granskade enheten får välja metod för att kontakta de lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som inbjuds att lämna anbud, och ska inte vara skyldig att offentliggöra ett meddelande om upphandling i *Europeiska unionens officiella tidning* och/eller i nationella officiella tidningar eller dagstidningar.
  - c) Den granskade enheten ska utforma upphandlingsspecifikationerna med tanke på de lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som inbjuds att lämna anbud. Specifikationerna ska redogöra för den granskade enhetens verksamhet och den typ av lagstadgad revision som ska utföras. Specifikationerna ska innehålla transparenta och icke-diskriminerande urvalskriterier som ska tillämpas av den granskade enheten i bedömningen av de anbud som lämnas in av de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen.
  - d) Den granskade enheten får själv fastställa det urvalsförfarande som ska tillämpas och får föra direkta förhandlingar med intresserade anbudsgivare under förfarandets gång.
  - e) Om de behöriga myndigheter som avses i artikel 35 enligt nationell lag eller unionslagstiftning får kräva att lagstadgade revisorer och revisionsföretag ska uppfylla vissa kvalitetsstandarder, ska dessa standarder anges i specifikationerna.
  - f) Den granskade enheten ska bedöma de anbud som lämnas in av de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen i enlighet med de kriterier som anges i specifikationerna. Den granskade enheten ska utarbeta en rapport om slutsatserna av urvalsförfarandet, som ska valideras av revisionskommittén. Den granskade enheten och revisionskommittén ska i tillämpliga fall beakta de inspektionsrapporter som avses i artikel 40.6 och som offentliggörs av den behöriga myndigheten i enlighet med artikel 44 d rörande lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som lämnar in anbud.
  - g) Den granskade enheten ska kunna visa för den behöriga myndighet som avses i artikel 35 att urvalsförfarandet har genomförts på ett rättvist sätt.

Revisionskommittén ska ha ansvaret för det urvalsförfarande som avses i första stycket.

Vid tillämpningen av led a i första stycket ska den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 offentliggöra en förteckning över de berörda revisorerna och revisionsföretagen. Förteckningen ska uppdateras årligen. De behöriga myndigheterna ska använda de upplysningar som lämnas av de lagstadgade revisorerna och revisionsföretagen i enlighet med artikel 28 för att utföra relevanta beräkningar.

4. Företag av allmänt intresse som uppfyller de kriterier som anges i artikel 2.1 f i direktiv 2003/71/EG ska inte vara skyldiga att tillämpa det urvalsförfarande som avses i punkt 4.
5. Revisionskommitténs rekommendation ska ingå i det förslag om val av lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som förvaltnings- eller kontrollorganet lämnar till bolagsstämman eller ledamöterna av den granskade enheten.

Om förvaltnings- eller kontrollorganets förslag skiljer sig från revisionskommitténs rekommendation ska skälen till att revisionskommitténs rekommendation inte har följts anges i förslaget.

6. Om företaget av allmänt intresse är ett kreditinstitut eller ett försäkringsföretag ska förvaltnings- eller kontrollorganet lägga fram sitt förslag till den behöriga myndighet som avses i artikel 35.2. Den behöriga myndigheten ska ha vetorätt mot det val som föreslås i rekommendationen. Eventuella invändningar mot förslaget ska vara vederbörligen motiverade.

Om den behöriga myndigheten inte svarar inom den föreskrivna tidsfristen efter det att revisionskommittén lämnat sitt förslag, ska den behöriga myndigheten anses ha gett sitt underförstådda samtycke till rekommendationen.

7. Alla avtalsklausuler som den granskade enheten överenskommer med en tredje part och som begränsar bolagsstämmans valfrihet eller valfriheten för ledamöter av den enheten i enlighet med artikel 37 i direktiv 2006/43/EG till vissa kategorier eller förteckningar över lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som ska utföra lagstadgad revision av den enheten ska vara ogiltiga.

Företag av allmänt intresse ska informera de behöriga myndigheter som avses i artikel 35 om en tredje part försöker införa en sådan avtalsklausul eller på annat sätt påverka bolagsstämmans beslut om val av lagstadgad revisor eller revisionsföretag.

8. Om den granskade enheten är undantagen från skyldigheten att ha en revisionskommitté ska den besluta vilket organ i enheten som ska utföra dessa funktioner vid tillämpningen av de skyldigheter som anges i denna artikel.
9. Medlemsstaterna får besluta att företag av allmänt intresse under vissa omständigheter ska vara skyldiga att utse ett minsta antal lagstadgade revisorer eller revisionsföretag samt fastställa villkoren för förbindelserna mellan de utsedda revisorerna eller revisionsföretagen.

Om en medlemsstat inför ett sådant krav ska den informera kommissionen och Esma om detta.

10. För att underlätta den granskade enhetens uppgift att anordna ett urvalsförfarande för val av lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska EBA, Eiopa och Esma i enlighet med artikel 16 i förordning (EU) nr 1093/2010, förordning (EU) nr 1094/2010 respektive förordning (EU) nr 1095/2010, utfärda riktlinjer till företag av allmänt intresse om de kriterier som ska styra det urvalsförfarande som anges i punkt 3.

### *Artikel 33*

#### *Revisionsuppdragets varaktighet*

1. Första gången ett företag av allmänt intresse väljer en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag för ett revisionsuppdrag ska uppdraget vara i minst två år.

Företag av allmänt intresse får förnya detta revisionsuppdrag endast en gång.

Den sammanlagda maximala varaktigheten av dessa två uppdrag får inte överstiga sex år.

Om två lagstadgade revisorer eller revisionsföretag fortlöpande anlitas under sex år får varje lagstadgad revisors eller revisionsföretags uppdrag uppgå till högst nio år.

2. Efter att den maximala uppdragstid som föreskrivs i punkt 1 löpt ut får den lagstadgade revisorn, revisionsföretaget eller övriga medlemmar i nätverket inom unionen, i tillämpliga fall, inte utföra lagstadgad revision av det berörda företaget av allmänt intresse innan en period på minst fyra år har förflutit.
3. Genom undantag från punkterna 1 och 2, får i undantagsfall ett företag av allmänt intresse begära att den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 beviljar förlängning i fråga om återutnämning av den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget för en ytterligare uppdragstid. Om två lagstadgade revisorer eller revisionsföretag utses får den tredje uppdragstiden uppgå till högst tre år. Om en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag utses får uppdragstiden uppgå till högst två år.
4. Den eller revisorer som är huvudansvariga för utförandet av en lagstadgad revision ska bytas ut från uppdraget att utföra lagstadgad revision av den granskade enheten när en period på sju år har förflutit sedan datumet för utnämningen. De får åter delta i en lagstadgad revision av den granskade enheten efter en period på minst tre år.

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska inrätta en lämplig gradvis rotationsmekanism med avseende på personer med höga befattningar som deltar i en lagstadgad revision, som minst ska omfatta de personer som är registrerade som lagstadgade revisorer. Rotationsmekanismen ska genomföras i faser och tillämpas på enskilda personer, inte på hela gruppen. Den ska stå i proportion till omfattningen av den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets verksamhet.

En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska kunna visa för den behöriga myndigheten att en sådan mekanism tillämpas på ett effektivt sätt och är anpassad till omfattningen av den berörda lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets verksamhet.

5. Om en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ersätts av andra lagstadgade revisorer eller revisionsföretag ska de lämna överlåtelsedokumentation till den lagstadgade revisor eller det revisionsföretag som tillträder uppdraget. Överlåtelsedokumentationen ska innehålla sådan relevant information om den granskade enheten som rimligen är nödvändig för att sätta sig in i den granskade enhetens verksamhet och interna organisation, säkerställa kontinuitet i den lagstadgade revisionen samt jämförbarhet med de revisioner som utförts under tidigare år.

De före detta lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen ska också ge den lagstadgade revisor eller det revisionsföretag som tillträder tillgång till de kompletterande revisionsberättelser som lämnats till revisionskommittén i enlighet med artikel 23 under tidigare år samt uppgifter som eventuellt lämnats till de behöriga myndigheterna i enlighet med artiklarna 25 och 27.

De före detta lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen ska kunna visa de behöriga myndigheterna att sådana upplysningar har lämnats till den lagstadgade revisor eller det revisionsföretag som tillträder uppdraget.

6. Esma ska utarbeta förslag till tekniska standarder för genomförande för att ange de tekniska kraven för innehållet i den överlåtelsedokumentation som avses i punkt 6.

Kommissionen ges befogenhet att anta de tekniska standarder för genomförande som avses i punkt 6 i enlighet med artikel 10 i förordning (EU) nr 1095/2010.

### *Artikel 34*

#### *Lagstadgade revisorers eller revisionsföretags entledigande och avgång*

1. Utan att det påverkar artikel 38.1 i direktiv 2006/43/EG ska den granskade enheten och den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget underrätta den behöriga myndigheten om lagstadgade revisorers eller revisionsföretags entledigande eller avgång under mandatperioden och lämna en tillfredsställande förklaring till orsakerna.

Om en medlemsstat har utsett andra behöriga myndigheter för avdelning III i denna förordning i enlighet med artikel 35.2, ska en sådan behörig myndighet vidarebefordra denna information till den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1.

2. Revisionskommittén, en eller flera aktieägare samt de behöriga myndigheter som avses i artikel 35.1 eller 35.2 ska ha rätt att inleda förfaranden om entledigande av den eller de berörda lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen vid en nationell domstol om det finns skäliga grunder.

Om det villkor som fastställs i artikel 6.2 direktiv 2007/36/EG är tillämpligt, ska det också vara tillämpligt på aktieägare som utövar den befogenhet som anges i första stycket.

Om den granskade enheten är undantagen från skyldigheten att ha en revisionskommitté ska den besluta vilket organ i enheten som ska utföra dessa funktioner vid tillämpningen av de skyldigheter som anges i detta stycke.

## **AVDELNING IV**

### **ÖVERVAKNING AV LAGSTADGADE REVISORER ELLER REVISIONSFÖRETAG SOM UTFÖR LAGSTADGAD REVISION AV FÖRETAG AV ALLMÄNT INTRESSE**

#### *KAPITEL I*

#### *BEHÖRIGA MYNDIGHETER*

#### *Artikel 35*

#### *Utseende av behöriga myndigheter*

1. Varje medlemsstat ska utse en eller flera behöriga myndigheter som ska ansvara för utförandet av de uppgifter som föreskrivs i denna förordning och se till att bestämmelserna i förordningen tillämpas.

Den behöriga myndighet som utses ska vara en av följande:

- a) Den behöriga myndighet som avses i artikel 24.1 i direktiv 2004/109/EG.
  - b) Den behöriga myndighet som avses i artikel 24.4 h i direktiv 2004/109/EG.
  - c) Den behöriga myndighet som avses i artikel 32 i direktiv 2006/43/EG.
2. Genom undantag från punkt 1 får medlemsstaterna besluta att ansvaret för att se till att alla eller delar av bestämmelserna i avdelning III i denna förordning tillämpas i tillämpliga fall ska anförtros de behöriga myndigheter som avses i
    - a) artikel 24.1 i direktiv 2004/109/EG,
    - b) artikel 24.4 h i direktiv 2004/109/EG,
    - c) artikel 40 i direktiv 2006/48/EG,
    - d) artikel 30 i direktiv 2009/138/EG,
    - e) artikel 20 i direktiv 2007/64/EG,

- f) artikel 3.1 i direktiv 2009/110/EG,
  - g) artikel 48 i direktiv 2004/39/EG,
  - h) artikel 97 i direktiv 2009/110/EG,
  - i) artikel 44 i direktiv 2011/61/EU.
3. Om fler än en behörig myndighet har utsetts i enlighet med punkterna 1 och 2, ska dessa myndigheter organiseras på ett sådant sätt att deras uppgifter är tydligt åtskilda.
  4. Punkterna 1, 2 och 3 ska gälla utan att det påverkar medlemsstaternas möjlighet att inrätta separata rättsliga och administrativa förfaranden för utomeuropeiska territorier när den medlemsstaten ansvarar för deras yttre förbindelser.
  5. De behöriga myndigheterna ska förses med tillräcklig personal med avseende på kapacitet och kompetens, och ska ha tillräckliga resurser för att kunna fullgöra de uppgifter de anförtros enligt denna förordning.
  6. Medlemsstaterna ska informera varandra, EBA, Eiopa och Esma i enlighet med de tillämpliga bestämmelserna i förordningarna (EU) nr 1093/2010, (EU) nr 1094/2010 och (EU) nr 1095/2010, och ska informera kommissionen om vilka behöriga myndigheter som utsetts för denna förordning.

Esma ska sammanställa och offentliggöra denna information.

### *Artikel 36*

#### *Villkor för oberoende*

De behöriga myndigheterna samt myndigheter som den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 har delegerat uppgifter till ska vara oberoende från lagstadgade revisorer och revisionsföretag.

En person ska inte delta i ledningen av dessa myndigheter om han eller hon under de tre senaste åren

- a) har utfört lagstadgad revision av företag av allmänt intresse,
- b) har innehaft rösträttigheter i ett revisionsföretag,
- c) har varit ledamot av ett revisionsföretags förvaltnings-, lednings- eller kontrollorgan,
- d) har varit anställd hos eller på annat sätt knuten till ett revisionsföretag.

Myndigheterna ska finansieras så att de är säkra och fria från eventuell otillbörlig påverkan från lagstadgade revisorer eller revisionsföretag.

## Artikel 37

### *Tystnadsplikt*

Tystnadsplikt ska gälla för alla personer som är anställda eller före detta anställda vid behöriga myndigheter och de myndigheter till vilka den behöriga myndigheten har delegerat uppgifter i enlighet med artikel 35.1, inklusive sakkunniga som anlitas av sådana myndigheter. Information som omfattas av tystnadsplikt får inte lämnas till andra personer eller myndigheter utom när det föreskrivs i lag eller annan författning i en medlemsstat.

## Artikel 38

### *De behöriga myndigheternas befogenheter*

1. Utan att det påverkar artiklarna 40 och 41 får de behöriga myndigheterna eller andra offentliga myndigheter i medlemsstaterna inte göra ingrepp i innehållet i revisionsberättelser när de fullgör sina uppgifter enligt denna förordning.
2. De berörda myndigheterna ska i enlighet med nationell rätt tilldelas alla de tillsyns- och undersökningsbefogenheter som de behöver för att utföra sina uppgifter enligt denna förordning. De ska utöva dessa befogenheter
  - a) direkt,
  - b) i samarbete med andra myndigheter,
  - c) under sitt ansvar genom delegering till enheter till vilka uppgifter har delegerats i enlighet med artikel 35.1,
  - d) genom hänvändelse till de behöriga rättsliga myndigheterna.
3. För att utföra sina uppgifter enligt denna förordning ska behöriga myndigheter i enlighet med nationell rätt ha befogenhet att vid utövandet av sina tillsynsbefogenheter
  - a) få tillgång till varje slag av dokument och att infordra kopior av eller själva kopiera sådana dokument,
  - b) begära upplysningar från varje person och vid behov kalla in och fråga ut personer för att inhämta upplysningar,
  - c) genomföra kontroller på plats med eller utan föranmälan,
  - d) begära uppgifter över tele- och datatrafik som behandlas av lagstadgade revisorer och revisionsföretag,
  - e) överlämna ärenden till åtal,
  - f) utse revisorer eller andra sakkunniga för att utföra kontroller eller utredningar,

g) vidta de administrativa åtgärder och sanktioner som avses i artikel 61.

De behöriga myndigheterna får utnyttja de befogenheter som avses i första stycket endast i förhållande till lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse, personer som medverkar i verksamheten för lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse, granskade enheter, deras dotterföretag och anknutna tredje parter, de tredje parter till vilka lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse kontrakterar ut vissa uppgifter eller viss verksamhet och andra personer som på annat sätt har samband med eller är knutna till lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse.

4. En begäran om uppgifter över tele- och datatrafik enligt punkt 3 d ska kräva tillstånd från en rättslig myndighet.

5. Om ett kooperativ i den mening som avses i artikel 2.14 i direktiv 2006/43/EG eller liknande företag enligt artikel 45 i direktiv 86/635/EEG enligt nationell lagstiftning är skyldigt eller tillåts att vara medlem av en icke vinstdrivande revisionsenhet, får den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 besluta att vissa bestämmelser i denna förordning inte ska gälla för lagstadgad revision av sådant företag förutsatt att den princip om oberoende som fastställs i kapitel I i denna förordning efterlevs av den lagstadgade revisor som utför den lagstadgade revisionen och av personer som har möjlighet att påverka den lagstadgade revisionen. Vid beslut om undantagsfall då vissa bestämmelser i denna förordning inte är tillämpliga ska den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 i tillämpliga fall rådgöra med kooperativets tillsynsorgan.

Den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 ska informera Esma om de undantagsfall då vissa bestämmelser i denna förordning inte är tillämpliga. Den ska översända en förteckning till Esma över de bestämmelser i denna förordning som inte tillämpats för lagstadgad revision av de företag som avses i punkt 5 och motivera varför undantag beviljats.

6. De behöriga myndigheternas behandling av personuppgifter under utövandet av sina undersökningsbefogenheter enligt denna artikel ska ske i enlighet med direktiv 95/46/EG.

### *Artikel 39*

#### *Samarbete med andra behöriga myndigheter på nationell nivå*

De behöriga myndigheter som utses i enlighet med artikel 35.1 och, i tillämpliga fall, myndigheter som den behöriga myndigheten har delegerat uppgifter till, ska samarbeta på nationell nivå med

- a) de behöriga myndigheter som är ansvariga för godkännande och registrering av lagstadgade revisorer och revisionsföretag i enlighet med direktiv 2006/43/EG,

- b) de myndigheter som avses i artikel 35.2, vare sig de har utsetts som behöriga myndigheter för denna förordning eller ej,
- c) de finansunderrättelseenheter som avses i artiklarna 21 och 37 i direktiv 2005/60/EG.

## *KAPITEL II*

### *KVALITETSSÄKRING, UTREDNINGAR, MARKNADSÖVERVAKNING, BEREDSKAPSPLANERING OCH INSYN I DE BEHÖRIGA MYNDIGHETERNA*

#### *Artikel 40*

##### *Kvalitetssäkring*

1. I denna artikel gäller följande definitioner:
  - a) *inspektioner*: kvalitetssäkringskontroll av lagstadgade revisorer och revisionsföretag, som leds av en inspektör och inte utgör en utredning i den mening som avses i artikel 41,
  - b) *inspektör*: en kontrollant som uppfyller de krav som anges i punkt 3 a andra stycket i denna artikel, och är anställd hos en behörig myndighet,
  - c) *sakkunnig*: en fysisk person som har särskild kunskap om finansmarknader, ekonomisk rapportering, revision eller andra områden som är relevanta för inspektioner, även yrkesrevisorer som utför lagstadgad revision.
2. De behöriga myndigheter som avses i artikel 35.1 ska inrätta ett effektivt kvalitetssäkringssystem.

Den behöriga myndigheten ska minst vart tredje år utföra en kvalitetssäkringskontroll av lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse.
3. Den behöriga myndigheten ska vara ansvarig för kvalitetssäkringssystemet och ska organisera det på ett sådant sätt att det är oberoende i förhållande till de granskade lagstadgade revisorerna och revisionsföretagen.

Den behöriga myndigheten ska ha följande ansvar, som inte får delegeras till några sammanslutningar eller organ som är anknutna till redovisnings- eller revisionsyrket:

  - a) Godkännande och ändringar av inspektionsmetoder, inklusive inspektion och uppföljningsmanualer, rapporteringsmetoder och program för regelbundna inspektioner.
  - b) Godkännande och ändringar av inspektionsrapporter och uppföljningsrapporter.
  - c) Godkännande och utseende av inspektörer för varje inspektion.

Den behöriga myndigheten ska anslå tillräckliga resurser för kvalitetssäkringssystemet.

4. Den behöriga myndigheten ska se till att lämpliga riktlinjer och förfaranden för personalens, inklusive inspektörernas, oberoende och objektivitet samt ledningen av inspektionssystemet införs.

Den behöriga myndigheten ska uppfylla följande kriterier när den utser inspektörer:

- a) Inspektörerna ska ha lämplig yrkesutbildning och relevanta erfarenheter av lagstadgad revision och ekonomisk rapportering samt särskild utbildning i kvalitetssäkringskontroll.
- b) Yrkesrevisorer som utför lagstadgad revision eller som är anställda eller på annat sätt knutna till en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska inte få arbeta som inspektörer.
- c) En person som varit partner till, anställd hos eller på annat sätt varit knuten till en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska inte få arbeta som inspektör i en inspektion av den lagstadgade revisorn eller det revisionsföretaget innan minst två år har förflutit sedan detta förhållande upphörde.
- d) Inspektörerna ska intyga att det inte föreligger en intressekonflikt mellan dem och den lagstadgade revisor eller det revisionsföretag som ska inspekteras.

Den behöriga myndigheten får anlita sakkunniga för utförandet av vissa inspektioner när antalet inspektörer vid myndigheten inte är tillräckligt. Den behöriga myndigheten får också bistås av sakkunniga när detta krävs för att en inspektion ska kunna utföras på lämpligt sätt. I sådana fall ska de behöriga myndigheterna och de sakkunniga uppfylla kraven i detta stycke. Sakkunniga ska vara oberoende från branschsammanlutningar och andra branschorgan.

5. Inspektionerna ska omfatta

- a) en bedömning av utformningen av den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets interna kvalitetssäkringssystem,
- b) en bedömning av efterlevnaden av tillämpliga förfaranden och en granskning av revisionsberättelser om företag av allmänt intresse i syfte att kontrollera det interna kvalitetssäkringssystemets kvalitet,
- c) när det gäller de inspektionsresultat som avses i leden a och b i detta stycke, en bedömning av innehållet i den senaste rapporten om öppenhet och insyn som offentliggjorts av den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget i enlighet med artikel 27.

En bedömning ska även göras av minst följande interna riktlinjer och förfaranden för internkontroll hos den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget:

- a) En lämplig bedömning av efterlevnaden av tillämpliga revisions- och kvalitetskontrollstandards, krav på etik och oberoende, inklusive kraven i

kapitel IV i direktiv 2006/43/EG och artiklarna 5–10 i denna förordning samt den berörda medlemsstatens relevanta lagar och andra författningar.

- b) En bedömning av kvantiteten och kvaliteten av de resurser som lagts ned, inklusive en kontroll av efterlevnaden av de krav på fortbildning som anges i artikel 13 i direktiv 2006/43/EG.
- c) En bedömning av efterlevnaden av de krav på revisionsarvoden som fastställs i artikel 9.

För bedömningen av efterlevnad ska ett betydande antal revisionshandlingar väljas ut på grundval av en analys av risken för ett olämpligt genomförande av lagstadgad revision.

De behöriga myndigheterna ska också regelbundet granska de metoder som lagstadgade revisorer och revisionsföretag använder för att utföra lagstadgad revision.

Inspektionerna ska stå i proportion till omfattningen av och komplexiteten hos verksamheten för de granskade lagstadgade revisorerna och revisionsföretagen.

6. Innan inspektionsrapporten slutförs ska de resultat och slutsatser från inspektionerna som rekommendationerna grundas på, inklusive resultaten och slutsatserna från rapporter om öppenhet och insyn, meddelas och diskuteras med den lagstadgade revisor eller det revisionsföretag som granskats.

De granskade lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen ska följa upp rekommendationerna från inspektionerna inom en rimlig tidsperiod som fastställs av den behöriga myndigheten. Om rekommendationerna avser revisionsföretagets interna kvalitetssäkringssystem ska sådan tidsperiod inte överstiga tolv månader.

7. Inspektionen ska leda till en rapport som ska innehålla de viktigaste slutsatserna från kontrollen av kvalitetssäkringssystemet.

#### *Artikel 41*

#### *Utredningar*

De behöriga myndigheter som avses i artikel 35.1 ska upprätta effektiva system för utredningar så att bristfällig lagstadgad revision av företag av allmänt intresse kan upptäckas, rättas till och förhindras.

Om en behörig myndighet anlitar sakkunniga för att utföra särskilda uppgifter ska myndigheten se till att det inte finns någon intressekonflikt mellan dessa sakkunniga och den lagstadgade revisor eller det revisionsföretag som är under utredning.

## Artikel 42

### Marknadsövervakning

1. De behöriga myndigheter som avses i artikel 35.1 ska regelbundet övervaka utvecklingen på marknaden för lagstadgad revision av företag av allmänt intresse.

De ska särskilt bedöma följande faktorer:

- a) Risker till följd av hög koncentration, däribland överlåtelse av revisionsföretag med en betydande marknadsandel, störningar i tillhandahållandet av lagstadgad revision, såväl störningar inom en viss sektor som sektorsöverskridande störningar, ytterligare riskackumulering på marknaden samt hur detta påverkar den allmänna stabiliteten inom finanssektorn.
  - b) Behov av att vidta åtgärder för att minska dessa risker.
2. Senast den X X 20XX [två år efter ikraftträdandet av denna förordning], och minst vartannat år därefter, ska varje behörig myndighet utarbeta en rapport om marknadsövervakning och överlämna den till Esma, EBA och Eiopa.

Esma, EBA och Eiopa ska använda dessa rapporter som underlag för att utarbeta en gemensam rapport om situationen på unionsnivå. Rapporten ska överlämnas till kommissionen, Europeiska centralbanken och Europeiska systemrisknämnden.

## Artikel 43

### Beredskapsplanering

1. Utan att det påverkar artikel 52 ska de behöriga myndigheter som utsetts i enlighet med artikel 35.1 kräva att åtminstone de sex största revisionsföretagen när det gäller lagstadgad revision av företag i allmänt intresse i varje medlemsstat ska upprätta en beredskapsplan för att hantera eventuella händelser som hotar det berörda företags fortsatta verksamhet.

Den behöriga myndigheten ska offentliggöra en förteckning över de företag som berörs av första stycket och uppdatera den årligen. Den behöriga myndigheten ska använda de upplysningar som lämnas av lagstadgade revisorer och revisionsföretag i enlighet med artikel 28 för att beräkna vilka de sex största revisionsföretagen är.

2. Beredskapsplanerna ska innehålla åtgärder för att undvika störningar i lagstadgad revision av företag av allmänt intresse, förhindra att andra revisionsföretag drabbas av störningar, vare sig de hör till samma nätverk eller ej, till följd av ansvarsrisker eller risker för skadat anseende, och förhindra ytterligare strukturell riskackumulering på marknaderna.

Följande ska anges i beredskapsplanen:

- a) Graden av ansvar för varje partner i revisionsföretaget.

- b) I vilken utsträckning andra revisionsföretag som ingår i samma nätverk kan omfattas av revisionsföretagets juridiska ansvar, såväl på nationell nivå, unionsnivå som internationell nivå.
- 3. Utan att det påverkar tillämplig nationell lagstiftning om insolvens får de behöriga myndigheterna införa särskilda krav om att beredskapsplanerna ska innehålla åtgärder för att förbereda för en avveckling under ordnade former av det berörda företaget.
- 4. De berörda revisionsföretagen ska överlämna sina beredskapsplaner till de behöriga myndigheterna inom en tidsfrist som fastställs av dessa. Beredskapsplanerna ska uppdateras vid behov.

De behöriga myndigheterna ska inte formellt godkänna eller ge sitt stöd åt dessa beredskapsplaner. De kan emellertid yttra sig om beredskapsplaner eller utkast till beredskapsplaner om revisionsföretagen rådfrågar dem innan planerna överlämnas.

#### *Artikel 44*

##### *Insyn i de behöriga myndigheterna*

För de behöriga myndigheterna ska öppenhet och insyn gälla. De ska åtminstone offentliggöra följande:

- a) Årliga verksamhetsrapporter om de uppgifter som de tilldelas enligt denna förordning.
- b) Årliga arbetsprogram för de uppgifter som de tilldelas enligt denna förordning.
- c) En årlig rapport om de övergripande resultaten av kvalitetssäkringssystemet. Rapporten ska innehålla information om utfärdade rekommendationer, uppföljning av rekommendationer, vidtagna tillsynsåtgärder och beslutade sanktioner. Den ska också innehålla kvantitativ information och andra viktiga resultatuppgifter om ekonomiska resurser och personal samt kvalitetssäkringssystemets effektivitet och ändamålsenlighet.
- d) De resultat och slutsatser från inspektioner som avses i artikel 40.6.

### KAPITEL III

#### SAMARBETE MELLAN BEHÖRIGA MYNDIGHETER SAMT FÖRBINDELSER MED TILLSYNSMYNDIGHETER PÅ UNIONSIVÅ

##### Artikel 45

##### *Skyldighet att samarbeta*

Medlemsstaternas behöriga myndigheter ska vid behov samarbeta med varandra för att fullgöra sina uppgifter enligt denna förordning, även i fall där det beteende som utreds inte utgör en överträdelse av den berörda medlemsstatens lagar och förordningar.

##### Artikel 46

##### *Esma*

1. Samarbetet mellan de behöriga myndigheterna ska ske inom ramen för Esma.

Esma ska inrätta en permanent intern kommitté i enlighet med artikel 41 i förordning (EU) nr 1095/2010 för detta syfte. Den interna kommittén ska åtminstone bestå av de behöriga myndigheter som avses i artikel 35.1 i denna förordning. De behöriga myndigheter som avses i artikel 32 i direktiv 2006/43/EG ska uppmanas att delta i den interna kommitténs möten om frågor rörande godkännande och registrering av lagstadgade revisorer och revisionsföretag samt förbindelser med tredjeländer i den mån detta är relevant för lagstadgad revision av företag av allmänt intresse.

Esma ska samarbeta med EBA och Eiopa inom ramen för den gemensamma kommitté för de europeiska tillsynsmyndigheterna som inrättas genom artikel 54 i förordning (EU) nr 1095/2010.

Esma ska när så är lämpligt ta över alla befintliga och pågående uppgifter från Europeiska gruppen av tillsynsorgan för revisorer (Egaob) som inrättades genom beslut 2005/909/EG.

2. Esma ska ge råd till de behöriga myndigheterna i de fall som anges i denna förordning. De behöriga myndigheterna ska överväga dessa råd innan de fattar några slutliga beslut i enlighet med denna förordning.
3. För att underlätta utförandet av de uppgifter som anges i denna förordning ska Esma om så är lämpligt utfärda riktlinjer i enlighet med artikel 16 i förordning (EU) nr 1095/2010 om
  - a) gemensamma standarder för innehållet i och presentationen av de rapporter som avses i artikel 22,
  - b) gemensamma standarder för innehållet i och presentationen av de rapporter som avses i artikel 23,

- c) gemensamma standarder för det tillsynsarbete som ska utföras av den revisionskommitté som avses i artikel 24,
- d) gemensamma standarder och bästa praxis för innehållet i och presentationen av de rapporter som avses i artikel 27, inklusive de utlåtanden som avses i artikel 28,
- e) gemensamma standarder och bästa praxis för den gradvisa rotationsmekanism som avses i artikel 33,
- f) gemensamma standarder och bästa praxis när det gäller entledigande av revisorer, särskilt vad som ska anses vara skäligen grunder enligt artikel 34,
- g) genomförandemetoder samt de uppgifter som de behöriga myndigheterna ska utföra i enlighet med denna förordning,
- h) gemensamma standarder och bästa praxis för utförande av de kvalitetssäkringskontroller som anges i artikel 40, med särskild hänsyn till
  - i) den olika omfattningen av lagstadgade revisorers och revisionsföretags verksamhet och riktlinjer,
  - ii) de gemensamma kvalitetsstandarder, riktlinjer och förfaranden som lagstadgade revisorer och revisionsföretag som ingår i nätverk följer,
- i) gemensamma standarder och bästa praxis för utförande av de utredningar som anges i artikel 41,
- j) förfaranden för det informationsutbyte som anges i artikel 48,
- k) förfaranden och former för samarbete om kvalitetssäkringskontroll i enlighet med artikel 49,
- l) förfaranden och former för gemensamma utredningar och inspektioner i enlighet med artikel 51,
- m) den operativa funktionen för de kollegier som anges i artikel 53, även för metoder för att fastställa medlemskap i kollegierna, val av kontaktpersoner, skriftliga arrangemang för kollegiernas funktion och arrangemang för samordning av kollegierna.

Esma ska samråda med EBA och Eiopa innan myndigheten utfärdar de riktlinjer som avses i första stycket.

4. Esma ska senast den X X 20XX [*fyra år efter ikraftträdandet av denna förordning*], och åtminstone vartannat år därefter, utarbeta en rapport om tillämpningen av denna förordning.

Esma ska samråda med EBA och Eiopa innan myndigheten offentliggör sin rapport.

I en rapport, som ska utarbetas senast den X X 20XX [*två år efter ikraftträdandet av denna förordning*], ska Esma göra en utvärdering av revisionsbranschens struktur.

Esma ska i detta sammanhang granska i vad mån revisionsmarknadens struktur påverkas av medlemsstaternas system för civilrättsligt ansvar för lagstadgade revisorer.

I en rapport, som Esma ska utarbeta senast den X X 20XX [*fyra år efter ikraftträdandet av denna förordning*], ska det fastställas huruvida de behöriga myndigheter som avses i artikel 35.1 har tillräckliga befogenheter och lämpliga resurser för att utföra sina uppgifter.

I en rapport, som ska utarbetas senast den X X 20XX [*sex år efter ikraftträdandet av denna förordning*], ska Esma undersöka

- a) förändringar i revisionsmarknadens struktur,
- b) förändringar i mönstren för gränsöverskridande verksamhet, däribland till följd av de ändringar som införs i kapitel II i direktiv 2006/43/EG genom direktiv xxxx/xx/EU,
- c) en halvtidsbedömning av förbättringar av revisionernas kvalitet samt förordningens inverkan på små och medelstora företag av allmänt intresse.

I en rapport, som ska utarbetas senast den X X 20XX [*tolv år efter ikraftträdandet av denna förordning*], ska Esma utföra en konsekvensanalys av effekterna av denna förordning.

5. Senast X X 20XX [*tre år efter ikraftträdandet av denna förordning*], ska kommissionen lägga fram en rapport, på grundval av Esmas rapporter och andra relevanta uppgifter, om i vad mån revisionsmarknadens struktur påverkas av medlemsstaternas system för civilrättsligt ansvar för lagstadgade revisorer. Kommissionen ska på grundval av denna rapport vidta de åtgärder som den anser nödvändiga.

#### *Artikel 47*

##### *Principen om hemmedlemsstat*

1. Medlemsstaterna ska följa principen om hemmedlemsstat, det vill säga att det är lagstiftningen i den medlemsstat där en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag har godkänts och den granskade enheten har sitt säte som ska gälla och att den medlemsstaten ska ha tillsynsansvaret.
2. När det gäller lagstadgad revision av sammanställd redovisning får den medlemsstat som begär lagstadgad revision av sammanställd redovisning inte införa ytterligare krav för lagstadgad revision när det gäller registrering, kvalitetssäkringskontroll, revisionsstandards, yrkesetik och oberoende för en lagstadgad revisor som utför lagstadgad revision av ett dotterföretag som är etablerat i en annan medlemsstat.
3. När det gäller företag vars aktier är upptagna till handel på en reglerad marknad i en annan medlemsstat än den medlemsstat där företaget har sitt säte, får den medlemsstat på vars marknad aktierna är upptagna till handel inte införa några

ytterligare krav på lagstadgad revision rörande registrering, kvalitetssäkringskontroll, revisionsstandarder, yrkesetik och oberoende för lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av det företags årsbokslut eller sammanställda redovisning.

## *Artikel 48*

### *Utbyte av information*

1. De behöriga myndigheter som avses i artikel 35 ska utan onödigt dröjsmål förse varandra och de behöriga tillsynsmyndigheterna på unionsnivå med de upplysningar som krävs för att de ska kunna utföra sina uppgifter enligt denna förordning.
2. När en behörig myndighet mottar en begäran om upplysningar från en annan behörig myndighet eller en tillsynsmyndighet på unionsnivå ska den behöriga myndighet som får en sådan begäran utan onödigt dröjsmål vidta nödvändiga åtgärder för att ta fram de begärda uppgifterna. Om den anmodade behöriga myndigheten inte kan lämna de begärda uppgifterna inom rimlig tid ska den underrätta den begärande behöriga myndigheten om orsaken.
3. De behöriga myndigheterna får vägra att tillmötesgå en sådan begäran om uppgifter vid någon av följande omständigheter:
  - a) Om uppgiftslämnandet kan inverka på den anmodade medlemsstatens suveränitet, säkerhet eller allmänna ordning eller strida mot nationella säkerhetsregler.
  - b) Om rättsliga förfaranden redan har inletts vid den anmodade medlemsstatens myndigheter rörande samma handlingar och mot samma lagstadgade revisorer eller revisionsföretag.
  - c) Om den anmodade medlemsstatens behöriga myndigheter redan har meddelat ett slutligt avgörande rörande samma handlingar och mot samma lagstadgade revisorer eller revisionsföretag.

Utan att det påverkar deras förpliktelser i rättsliga förfaranden, får de behöriga myndigheter eller de tillsynsmyndigheter på unionsnivå som erhåller information enligt punkt 1 använda den endast för att fullgöra sitt uppdrag enligt denna förordning och i samband med administrativa eller rättsliga förfaranden som specifikt avser detta uppdrag.

4. De behöriga myndigheterna får till de behöriga myndigheter som ansvarar för tillsyn av företag av allmänt intresse, till centralbankerna, Europeiska centralbankssystemet och Europeiska centralbanken, i deras egenskap av monetära myndigheter, och till Europeiska systemrisknämnden, överlämna konfidentiell information som ska användas för att de ska kunna fullgöra sina uppgifter. Dessa myndigheter eller organ ska inte heller hindras från att meddela de behöriga myndigheterna de uppgifter som dessa eventuellt behöver för att utföra sina uppgifter enligt denna förordning.

## Artikel 49

### *Samarbete avseende kvalitetssäkringskontroll*

1. De behöriga myndigheterna ska vidta åtgärder för att säkerställa ett effektivt samarbete på unionsnivå med avseende på kvalitetssäkringskontroll.
2. Den behöriga myndigheten i en medlemsstat får begära bistånd av den behöriga myndigheten i en annan medlemsstat när det gäller kvalitetssäkringskontroll av lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som ingår i ett nätverk vars verksamhet är av en betydande omfattning i den medlemsstaten.

Den begärande behöriga myndigheten ska underrätta Esma om varje sådan begäran. Om utredningen eller kontrollen har gränsöverskridande verkningar får de behöriga myndigheterna begära att Esma åtar sig att samordna åtgärden.

3. Om en behörig myndighet tar emot en begäran från en behörig myndighet i en annan medlemsstat om deltagande i en kvalitetssäkringskontroll av lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som ingår i ett nätverk vars verksamhet är av betydande omfattning i den medlemsstaten, ska den låta den begärande myndigheten delta i en sådan kvalitetssäkringskontroll.

Den begärande behöriga myndigheten ska emellertid inte ha rätt att få tillgång till uppgifter som kan inverka på den anmodade medlemsstatens suveränitet, säkerhet eller allmänna ordning eller strida mot nationella säkerhetsregler.

## Artikel 50

### *Europeisk kvalitetscertifiering*

1. Esma ska upprätta en europeisk kvalitetscertifiering för lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse.

Den europeiska kvalitetscertifieringen ska uppfylla följande villkor:

- a) Den ska utfärdas av Esma och vara giltig i hela unionen.
- b) Revisorer och revisionsföretag i unionen som uppfyller de relevanta kraven ska ha rätt att ansöka om en kvalitetssäkringscertifiering.
- c) Esma ska offentliggöra kraven för att erhålla en europeisk kvalitetscertifiering. Kraven ska grundas på revisionskvalitet samt erfarenhet av det kvalitetssäkringssystem som avses i artikel 30 i direktiv 2006/43/EG och artikel 40 i denna förordning.
- d) Esma ska ta ut en avgift av sökande lagstadgade revisorer och revisionsföretag för att utfärda en europeisk kvalitetssäkring i enlighet med den delegerade akt som avses i punkt 4 i denna artikel. Avgifterna ska fullständigt täcka Esmas nödvändiga utgifter för utfärdandet av certifieringen samt ersättning för

eventuella kostnader som de behöriga myndigheterna kan ådra sig när de utför de uppgifter som anges i denna artikel.

- e) Esma ska ange skälen till beviljande av en certifiering och skälen till avslag på en ansökan.
- f) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska alltid uppfylla kraven för det första beviljandet av certifieringen.
- g) Esma ska ha rätt att ompröva certifieringar som har beviljats lagstadgade revisorer eller revisionsföretag, antingen på begäran från en behörig myndighet eller på eget initiativ. Resultaten av kvalitetssäkringskontroller ska beaktas.
- h) Esma ska ha rätt att dra tillbaka en kvalitetssäkring när en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag inte längre uppfyller villkoren för erhållande av certifieringen.
- i) Esma ska föra ett register över lagstadgade revisorer och revisionsföretag som har erhållit certifiering.
- j) Den europeiska kvalitetssäkringen ska vara frivillig och får inte vara ett villkor för att lagstadgade revisorer och revisionsföretag ska få utföra lagstadgad revision av företag av allmänt intresse, godkännas i en annan medlemsstat i enlighet med artikel 14 i direktiv 2006/43/EG eller erkännas i en annan medlemsstat i enlighet med artikel 3 a i det direktivet.

2. Esma ska utarbeta förslag till tekniska standarder för genomförande för att ange det förfarande som ska följas av lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och som vill erhålla en europeisk kvalitetscertifiering. Dessa tekniska standarder ska uppfylla följande principer:

- a) Ansökan ska lämnas till Esma. Ansökan ska antingen vara skriven på ett språk som är godtaget i den medlemsstat där den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget är godkänt eller på ett språk som är brukligt inom den internationella finansvärlden.

Om en revisionskoncern ansöker om en europeisk kvalitetscertifiering får de företag som ingår i koncernen ge ett av företagen i koncernen mandat att lämna in samtliga ansökningar för koncernens räkning.

- b) Esma ska lämna en kopia av ansökan till de behöriga myndigheterna i den medlemsstat som berörs av ansökan.
- c) De behöriga myndigheterna i de medlemsstater som berörs av ansökan ska gemensamt bedöma ansökan inom ramen för de kollegier av behöriga myndigheter som avses i artikel 53. Vid bedömningen ska myndigheterna undersöka om ansökan är fullständig och om den uppfyller villkoren för att utfärda certifieringen. Uppgifter från kvalitetssäkringskontroller av en viss sökande ska användas i bedömningen.
- d) De behöriga myndigheterna i de medlemsstater som berörs av ansökan ska ge råd till Esma om huruvida den sökande ska få rätt att erhålla en certifiering.

- e) Esma ska fatta beslut om ansökan.
- f) Esma ska fastställa närmare bestämmelser om förfaranden och tidsgränser.

Vid tillämpningen av led ii ska dessa berörda medlemsstater vara minst följande:

- Om den sökande är lagstadgad revisor, den eller de medlemsstater där den lagstadgade revisorn är godkänd i enlighet med artikel 3 i direktiv 2006/43/EG och, i förekommande fall, den eller de medlemsstater där den lagstadgade revisorn är godkänd i enlighet med artikel 14 i det direktivet, och/eller den eller de medlemsstater där den lagstadgade revisorn genomgår en anpassningsperiod i enlighet med artikel 14 i direktiv 2006/43/EG.
  - Om den sökande är ett revisionsföretag, den eller de medlemsstater där revisionsföretaget är godkänt i enlighet med artikel 3 i direktiv 2006/43/EG och, i förekommande fall, den eller de medlemsstater där revisionsföretaget är godkänt i enlighet med artikel 3a i det direktivet, och/eller den eller de medlemsstater där revisionsföretaget har kontrollerade företag, anknutna företag eller sitt moderföretag.
3. Esma ska överlämna de förslag till tekniska standarder för genomförande som avses i punkt 2 till kommissionen senast den *[tre år efter ikraftträdandet av denna förordning]*.
- Kommissionen ges befogenhet att anta de tekniska standarder för genomförande som avses i punkt 2 i enlighet med artikel 10 i förordning (EU) nr 1095/2010.
4. Kommissionen ges befogenhet att anta delegerade akter i enlighet med artikel 68 för att fastställa de avgifter som avses i punkt 1 d.

Kommissionen ska genom de delegerade akterna särskilt fastställa typer av avgifter och vilka förfaranden som ska avgiftsbeläggas, avgifternas belopp, hur de ska betalas och hur Esma ska ersätta de behöriga myndigheterna för eventuella kostnader som de ådrar sig när de utför sina uppgifter enligt denna artikel.

Beloppet för den avgift som ska erhållas från de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen ska täcka samtliga administrativa kostnader.

## Artikel 51

### *Samarbete vid utredningar eller kontroller på plats*

1. När en behörig myndighet finner att verksamhet som strider mot bestämmelserna i denna förordning pågår eller har pågått på en annan medlemsstats territorium, ska den på ett så specifikt sätt som möjligt underrätta den behöriga myndigheten i den medlemsstaten om detta. Den behöriga myndigheten i den senare medlemsstaten ska vidta lämpliga åtgärder. Den ska meddela den underrättande behöriga myndigheten resultatet och så långt det är möjligt också viktiga händelser under ärendets gång.

2. Den behöriga myndigheten i en medlemsstat får begära att en utredning görs av den behöriga myndigheten i en annan medlemsstat och på dennas territorium.

Den får också begära att tjänstemän från den egna myndigheten tillåts att under utredningen åtfölja tjänstemännen från den andra medlemsstatens behöriga myndighet, även vid kontroller på plats.

Den begärande behöriga myndigheten ska underrätta Esma om varje sådan begäran som avses i första och andra stycket.

Det övergripande ansvaret för utredningen ska dock hela tiden ligga på den medlemsstat på vars territorium den äger rum. Om utredningen eller kontrollen har gränsöverskridande verkningar får de behöriga myndigheterna emellertid begära att Esma åtar sig att samordna åtgärden.

3. Den anmodade behöriga myndigheten får vägra att efterkomma en begäran om utredning enligt punkt 2 första stycket, eller en begäran om att tjänstemän från en behörig myndighet i en annan medlemsstat ska tillåtas följa med de egna tjänstemännen enligt punkt 2 andra stycket
- a) om en sådan utredning eller kontroll på plats kan inverka på den anmodade medlemsstatens suveränitet, säkerhet eller allmänna ordning eller strida mot nationella säkerhetsregler, eller
  - b) om rättsliga förfaranden redan har inletts vid den anmodade medlemsstatens myndigheter rörande samma handlingar och mot samma personer, eller
  - c) om den anmodade medlemsstatens behöriga myndigheter redan har meddelat ett slutligt avgörande rörande samma handlingar och mot samma personer.

## *Artikel 52*

### *Samarbete avseende beredskapsplanering*

När revisionsföretag som omfattas av kravet i artikel 43 ingår i nätverk som är minst unionsomfattande, ska de behöriga myndigheterna samarbeta inom ramen för Esma i syfte att se till att de olika nationella kraven tar hänsyn till att det rör sig om ett nätverk.

De behöriga myndigheterna ska göra de beredskapsplaner som mottas i enlighet med artikel 43.4 tillgängliga för Esma och de andra behöriga myndigheterna.

Esma ska inte formellt godkänna eller ge sitt stöd åt dessa beredskapsplaner, men kan emellertid yttra sig om dem.

## Artikel 53

### *Kollegier av behöriga myndigheter*

1. Kollegier av behöriga myndigheter får inrättas för att underlätta utförandet av de uppgifter som avses i artiklarna 40, 41, 50, 51, 52 och 61 när det gäller specifika lagstadgade revisorer, revisionsföretag eller deras nätverk.
2. När det gäller specifika lagstadgade revisorer eller revisionsföretag, ska kollegier av behöriga myndigheter inrättas av den behöriga myndigheten i hemmedlemsstaten.

Kollegiet ska bestå av den behöriga myndigheten i hemmedlemsstaten och av behöriga myndigheter i andra medlemsstater förutsatt att

- a) en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse är etablerat inom dess jurisdiktion, eller
- b) en filial som utgör en del av revisionsföretaget är etablerad inom dess jurisdiktion.

Den behöriga myndigheten i hemmedlemsstaten ska agera som kontaktperson.

3. När det gäller specifika nätverk ska kollegier av behöriga myndigheter inrättas av Esma på begäran från en eller flera av de behöriga myndigheterna.

Kollegiet ska bestå av de behöriga myndigheterna i de medlemsstater där nätverket har verksamhet av betydande omfattning.

4. Inom 15 arbetsdagar efter det att kollegiet av behöriga myndigheter med avseende på ett specifikt nätverk inrättades ska dess medlemmar utse en kontaktperson. Om en överenskommelse inte kan nås ska Esma utse en kontaktperson.

Medlemmarna i kollegiet ska se över valet av kontaktperson minst vart femte år för att säkerställa att den utsedda kontaktpersonen fortfarande är den mest lämpliga.

5. Kontaktpersonen ska vara ordförande för kollegiets möten, samordna dess verksamhet och säkerställa ett effektivt informationsutbyte mellan medlemmarna i kollegiet.
6. Kontaktpersonen ska inom tio arbetsdagar upprätta skriftliga samordningsarrangemang inom kollegiet i följande avseenden:
  - a) Information som ska utbytas mellan de behöriga myndigheterna.
  - b) De fall då de behöriga myndigheterna ska samråda med varandra.
  - c) De fall då de behöriga myndigheterna får delegera tillsynsuppgifter enligt artikel 54.

7. Om ingen överenskommelse kan nås beträffande de skriftliga samordningsarrangemangen enligt punkt 6 kan vilken medlem i kollegiet som helst hänskjuta ärendet till Esma. Kontaktpersonen ska på lämpligt sätt beakta Esmas råd

beträffande de skriftliga samordningsarrangemangen innan den godkänner deras slutliga utformning. De skriftliga samordningsarrangemangen ska redovisas i ett dokument som innehåller fullständiga motiveringar till varje betydande avvikelse från Esmas råd. Kontaktpersonen ska översända de skriftliga samordningsarrangemangen till kollegiets medlemmar och till Esma.

#### *Artikel 54*

##### *Delegering av uppgifter*

Den behöriga myndigheten i hemmedlemsstaten får delegera någon eller några av sina uppgifter till den behöriga myndigheten i en annan medlemsstat, förutsatt att denna myndighet godkänner detta. En sådan delegering ska inte påverka den delegerande behöriga myndighetens ansvar.

#### *Artikel 55*

##### *Konfidentialitet och tystnadsplikt med avseende på Esma*

1. Tystnadsplikt ska gälla alla personer som arbetar eller har arbetat för Esma och för en person till vilken Esma delegerat uppgifter, inbegripet sakkunniga som anlitats av Esma. Information som omfattas av tystnadsplikt får inte lämnas ut till en annan person eller myndighet utom när så krävs i samband med rättsliga åtgärder.
2. Punkt 1 i denna artikel och artikel 37 ska inte hindra Esma och behöriga myndigheter från att utbyta konfidentiell information. All information som utbyts ska anses omfattas av den tystnadsplikt som personer som arbetar eller har arbetat för behöriga myndigheter är bundna av.
3. All information som utbyts mellan Esma och behöriga myndigheter och andra myndigheter eller organ enligt denna förordning ska anses omfattas av tystnadsplikt, utom då Esma eller den berörda behöriga myndigheten eller andra berörda myndigheter och organ i samband med utbytet anger att informationen får utlämnas eller då så krävs i samband med rättsliga åtgärder.

#### *Artikel 56*

##### *Skydd av personuppgifter*

1. Medlemsstaterna ska tillämpa direktiv 95/46/EG på behandling av personuppgifter som utförs i medlemsstaterna i enlighet med denna förordning.
2. Förordning (EG) nr 45/2001 ska tillämpas på behandling av personuppgifter som utförs av Esma, EBA och Eiopa inom ramen för denna förordning.

## KAPITEL IV

### SAMARBETE MED MYNDIGHETER I TREDJELÄNDER OCH MED INTERNATIONELLA ORGANISATIONER OCH ORGAN

#### Artikel 57

##### *Avtal om informationsutbyte*

1. De behöriga myndigheterna och Esma får endast ingå samarbetsavtal om utbyte av information med behöriga myndigheter i tredjeland om den utlämnade informationen omfattas av garantier om tystnadsplikt i de berörda tredjeländerna som minst motsvarar dem som föreskrivs i artiklarna 37 och 55.

Sådant informationsutbyte ska vara avsett för dessa behöriga myndigheter för fullgörandet av deras uppgifter.

När sådant informationsutbyte omfattar överföring av personuppgifter till tredjeland ska medlemsstaterna uppfylla kraven i direktiv 95/46/EG och Esma ska uppfylla kraven i förordning (EG) nr 45/2001.

2. De behöriga myndigheterna ska samarbeta med de behöriga myndigheterna eller andra berörda organ i tredjeland när det gäller kvalitetssäkringskontroller och utredningar av revisorer och revisionsföretag. Esma ska bidra till detta samarbete.

Esma ska bidra till att skapa samstämmighet i tillsynen med tredjeland.

3. Om samarbetet eller informationsutbytet rör revisionshandlingar och andra dokument som innehas av lagstadgade revisorer eller revisionsföretag, ska artikel 47 i direktiv 2006/43/EG gälla.

#### Artikel 58

##### *Utlämnande av information från tredjeland*

En medlemsstats behöriga myndighet eller Esma får endast utlämna information som den mottagit från behöriga myndigheter i tredjeland om de har fått uttryckligt medgivande i fråga om detta av den behöriga myndighet som överlämnade informationen och, i tillämpliga fall, om informationen endast utlämnas i de syften för vilka den behöriga myndigheten gav sitt medgivande, eller när sådant utlämnande krävs i samband med rättsliga åtgärder.

## Artikel 59

### *Utlämnande av information som överförs till tredjeländer*

Den behöriga myndigheten i en medlemsstat eller Esma ska kräva att information som lämnats till dem av en behörig myndighet i ett tredjeland endast får utlämnas av den berörda myndigheten till tredje parter eller myndigheter om de har fått uttryckligt medgivande i fråga om detta av den behöriga myndighet som överlämnade informationen i enlighet med sin nationella lagstiftning och förutsatt att informationen endast utlämnas i de syften för vilka den behöriga myndigheten i medlemsstaten eller Esma gav sitt medgivande, eller när sådant utlämnande krävs i samband med rättsliga åtgärder.

## Artikel 60

### *Samarbete med internationella organisationer och organ*

Esma ska samarbeta med de internationella organisationer och organ som utarbetar internationella revisionsstandards.

## AVDELNING V

### **ADMINISTRATIVA SANKTIONER OCH ÅTGÄRDER**

## Artikel 61

### *Administrativa sanktioner och åtgärder*

1. Medlemsstaterna ska fastställa regler om administrativa sanktioner och åtgärder för överträdelse av bestämmelserna i denna förordning enligt vad som föreskrivs i förordningens bilaga gentemot de personer som är ansvariga för sådana överträdelser och ska vidta alla erforderliga åtgärder för att se till att de tillämpas. De ska vara effektiva, proportionella och avskräckande.
2. Medlemsstaterna ska anmäla de regler som avses i punkt 1 till kommissionen och Esma senast den [24 månader efter ikraftträdandet av denna förordning] och ska utan dröjsmål anmäla varje följande ändring som påverkar dem till kommissionen och Esma.
3. Denna artikel och artiklarna 62–66 ska tillämpas utan att det hindrar tillämpningen av medlemsstaternas straffrättsliga lagstiftning.

## Artikel 62

### *Sanktioneringsbefogenheter*

1. Denna artikel ska tillämpas på överträdelser av de bestämmelser i denna förordning som anges i bilagan.
2. Utan att det påverkar behöriga myndigheters övervakningsbefogenheter i enlighet med artikel 38 ska dessa myndigheter, om en överträdelse sker i enlighet med punkt 1, enligt nationell lag ha befogenhet att utfärda minst följande administrativa åtgärder och sanktioner:
  - a) En order som säger att den person som är skyldig till överträdelsen upphör med sitt agerande och inte upprepar det.
  - b) Ett offentligt utlåtande på de behöriga myndigheternas webbplats som anger vem som är skyldig till överträdelsen och dess art.
  - c) Tillfälligt förbud för en lagstadgad revisor, ett revisionsföretag eller en ansvarig revisor att utföra lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och/eller underteckna revisionsberättelser i den mening som avses i artikel 22 som gäller i hela unionen, till dess att överträdelsen har upphört.
  - d) En förklaring om att revisionsberättelsen inte uppfyller kraven i artikel 22 till dess att överträdelsen har upphört.
  - e) Tillfälligt förbud för en person som är anställd hos ett revisionsföretag eller är ledamot av ett förvaltnings- eller ledningsorgan i ett företag av allmänt intresse att utöva sitt uppdrag i ett revisionsföretag eller ett företag av allmänt intresse.
  - f) Administrativa böter på upp till två gånger beloppet för den vinst som erhållits eller de förluster som undvikits genom överträdelsen i de fall dessa kan bestämmas.
  - g) I fråga om en fysisk person, administrativa böter på upp till 5 000 000 EUR eller, i medlemsstater där den officiella valutan inte är euro, motsvarande värde i nationell valuta den dag då denna förordning träder i kraft.
  - h) I fråga om en juridisk person, administrativa böter på upp till 10 procent av företagets totala årsomsättning under det föregående räkenskapsåret. I fall där den juridiska personen är ett dotterbolag till ett moderföretag enligt definitionen i artiklarna 1 och 2 till direktiv 83/349/EEG, ska den relevanta totala årsomsättningen vara den totala årsomsättning som följer av de konsoliderade räkenskaperna för det sista moderföretaget under det föregående räkenskapsåret.
3. Medlemsstaterna får ge de behöriga myndigheterna andra sanktioneringsbefogenheter förutom dem som avses i punkt 2 och får utdöma högre administrativa böter än de som fastställs i den punkten.

## Artikel 63

### *Effektiv tillämpning av sanktioner*

1. När de behöriga myndigheterna fastställer typ av administrativa sanktioner och åtgärder ska de beakta alla relevanta omständigheter, inklusive följande:
  - a) Överträdelsens allvarlighetsgrad och varaktighet.
  - b) Den ansvariga personens grad av ansvar.
  - c) Den ansvariga personens finansiella ställning, indikerad genom det ansvariga företagets totala omsättning eller den ansvariga fysiska personens årsinkomst.
  - d) Omfattningen av erhållen vinst eller undvikande av förluster för den ansvariga personen, i den mån de kan bestämmas.
  - e) Den ansvariga personens grad av samarbetsvillighet med den behöriga myndigheten, utan att det påverkar behovet av att säkerställa återbetalning av de vinster som personen erhållit eller förluster som denne undvikit.
  - f) Tidigare överträdelser som den ansvariga personen har gjort sig skyldig till.

De behöriga myndigheterna kan beakta ytterligare faktorer under förutsättning att de är specificerade i nationell lag.

2. EBA, Eiopa och Esma ska utfärda riktlinjer till de behöriga myndigheterna i enlighet med artikel 16 i förordning ((EU) nr 1093/2010, förordning (EU) nr 1094/2010 och förordning (EU) nr 1095/2010 om typerna av administrativa åtgärder och sanktioner och nivån på administrativa böter som ska tillämpas i enskilda fall inom ramen för nationell lagstiftning.

## Artikel 64

### *Offentliggörande av sanktioner och åtgärder*

Alla administrativa åtgärder och sanktioner som utfärdats för överträdelser av denna förordning ska offentliggöras utan onödigt dröjsmål. Offentliggörandet ska minst innehålla vilken typ av överträdelse det rör sig om och vilka som begått den, om offentliggörandet inte innebär ett allvarligt hot mot stabiliteten på de finansiella marknaderna. Om offentliggörandet skulle orsaka oproportionell skada för de berörda parterna ska de behöriga myndigheterna offentliggöra påföljderna på anonym grund.

De behöriga myndigheterna ska utan onödigt dröjsmål informera Esma om sanktioner eller åtgärder till följd av överträdelse av denna förordning.

Offentliggörandet av sanktioner ska ske i enlighet med de grundläggande rättigheterna i Europeiska unionens stadga om de grundläggande rättigheterna, i synnerhet respekt för privatlivet och familjelivet och rätten till skydd av personuppgifter.

## Artikel 65

### Överklagande

Medlemsstaterna ansvarar för att beslut som fattats av en behörig myndighet i enlighet med denna förordning kan överklagas.

## Artikel 66

### Rapportering av överträdelser

1. Medlemsstaterna ska införa effektiva mekanismer som uppmuntrar att överträdelser av denna förordning rapporteras till behöriga myndigheter.
2. De mekanismer som avses i punkt 1 ska minst omfatta följande:
  - a) Särskilda förfaranden för mottagande av rapporter om överträdelser och uppföljning av dem.
  - b) Lämpligt skydd för personer som rapporterar misstänkta eller faktiska överträdelser.
  - c) Skydd av personuppgifter både för den person som rapporterar misstänkta eller faktiska överträdelser och för den anklagade personen i enlighet med principerna i direktiv 95/46/EG.
  - d) Lämpliga förfaranden för att garantera en anklagad persons rätt till försvar och rätt att höras innan beslut om denne fattas, samt rätten att söka möjlighet till talan inför domstol mot beslut eller åtgärder som rör personen.
3. Revisionsföretag och företag av allmänt intresse ska införa lämpliga förfaranden för sina anställda så att de kan rapportera misstänkta eller faktiska överträdelser av denna förordning internt via en särskild kanal.

## Artikel 67

### Utbyte av information med Esma

1. Behöriga och rättsliga myndigheter ska årligen förse Esma med samlad information om alla administrativa åtgärder, sanktioner och böter som utfärdats i enlighet med artiklarna 61, 62, 63, 64, 65 och 66. Esma ska offentliggöra den samlade informationen i en årsrapport.
2. Om den behöriga myndigheten har offentliggjort administrativa åtgärder, sanktioner och böter, ska den samtidigt informera Esma om detta.

## AVDELNING VI

### DELEGERADE AKTER, RAPPORTERING SAMT ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER OCH SLUTBESTÄMMELSER

#### *Artikel 68*

##### *Utövande av delegering*

1. Kommissionens befogenhet att anta delegerade akter gäller på de villkor som fastställs i denna artikel.
2. Kommissionens befogenhet att anta delegerade akter i enlighet med artiklarna 10.6 och 50.4 utövas på obestämd tid från och med den [datum för förordningens ikraftträdande].
3. Europaparlamentet eller rådet får när som helst återkalla den delegerade befogenhet som avses i artiklarna 10.6 och 50.4. Beslutet om återkallande innebär att delegeringen av de befogenheter som anges i beslutet upphör att gälla. Beslutet får verkan dagen efter det att det har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning* eller vid en senare tidpunkt som anges i beslutet. Beslutet påverkar inte delegerade akter som redan trätt i kraft.
4. När kommissionen antar en delegerad akt ska den samtidigt delges Europaparlamentet och rådet.
5. En delegerad akt som antagits i enlighet med artiklarna 10.6 och 50.4 träder i kraft endast om Europaparlamentet eller rådet inte har gjort några invändningar inom [två månader] från det att akten delgavs Europaparlamentet och rådet, eller om både Europaparlamentet och rådet, innan den perioden löper ut, har underrättat kommissionen om att de inte har några invändningar. Denna period kan förlängas med [två månader] på begäran av Europaparlamentet eller rådet.

#### *Artikel 69*

##### *Rapport*

Senast den X X 20XX [fem år efter det att övergångsperioden löpt ut] ska kommissionen utarbeta en rapport om tillämpningen av denna förordning. Kommissionen ska ta vederbörlig hänsyn till den rapport som utarbetats av Esma i enlighet med artikel 46.4 fjärde stycket.

Övergångsbestämmelse

1. Genom undantag från artiklarna 32 och 33 ska följande krav gälla för avtal om utförande av lagstadgad revision av företag av allmänt intresse som är i kraft den [datum för förordningens ikraftträdande]:
  - a) Revisionsavtal som ingåtts före den XX/XX/XXXX [datum för antagandet av kommissionens beslut] som fortfarande är i kraft den [datum för förordningens ikraftträdande] ska fortsätta att vara tillämpliga under en period på högst fyra räkenskapsår efter den [datum för förordningens ikraftträdande].
  - b) Revisionsavtal som ingåtts efter den XX/XX/XXX [datum för antagandet av kommissionens beslut] men före den XX/XX/XXXX [datum för förordningens ikraftträdande] och som fortfarande är i kraft ska fortsätta att vara tillämpliga under en period på högst fem räkenskapsår efter den [datum för förordningens ikraftträdande].
  - c) När ett sådant revisionsavtal som avses i led a eller b i denna punkt löper ut eller avslutas, får ett företag av allmänt intresse förnya avtalet en gång med samma lagstadgade revisor eller revisionsföretag, utan att bestämmelserna i artikel 31.3 är tillämpliga. Sådana förnyade avtal ska vara föremål för följande längsta varaktighet:
    - i) 1 år: om en revisor från samma företag har tillhandahållit tjänster till den granskade enheten i en period i följd som överstiger 100 år.
    - ii) 2 år: om en revisor från samma företag har tillhandahållit tjänster till den granskade enheten i en period i följd på mellan 51 och 100 år.
    - iv) 3 år: om en revisor från samma företag har tillhandahållit tjänster till den granskade enheten i en period i följd på mellan 21 och 50 år.
    - v) 4 år: om en revisor från samma företag har tillhandahållit tjänster till den granskade enheten i en period i följd på mellan 11 och 20 år.
    - vi) 5 år: om en revisor från samma företag har tillhandahållit tjänster till den granskade enheten i en period i följd som inte överstiger 10 år.

Genom undantag från de kriterier som fastställs i led c, får ett revisionsavtal fortsätta att gälla till slutet av det första räkenskapsåret efter [två år efter ikraftträdandet av denna förordning].

När det i nationell lagstiftning fastställs en längsta varaktighet för ett avtalsförhållande enligt nationell lag mellan den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget och den granskade enheten som inte överstiger nio år och den granskade enheten måste välja en annan lagstadgad revisor eller ett annat revisionsföretag när den längsta varaktigheten har löpt ut, får revisionsavtalet genom undantag från leden a–c fortsätta att gälla till dess att den maximala varaktigheten har löpt ut.

2. Artikel 33 ska vara tillämplig på alla revisionsavtal som ingås efter den [...] *[datum för förordningens ikraftträdande]* men före den [...] *[två år efter ikraftträdandet av denna förordning]*.

Artikel 32.3 ska endast vara tillämpliga på ett sådant avtal efter det att den första förnyelsen av avtalet har löpt ut eller avslutats.

#### *Artikel 71*

#### *Nationella bestämmelser*

Medlemsstaterna ska vidta alla lämpliga åtgärder för att säkerställa ett effektivt genomförande av denna förordning.

#### *Artikel 72*

#### *Ikraftträdande*

Denna förordning träder i kraft den tjugonde dagen efter det att det har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Den ska tillämpas från och med *[två år efter ikraftträdandet av denna förordning]*.

Artikel 32.7 ska emellertid tillämpas från och med den [...] *[datum för denna förordnings ikraftträdande]* och artikel 10.5 ska tillämpas från och med den [...] *[tre år efter ikraftträdandet av denna förordning]*.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den

*På Europaparlamentets vägnar*  
*Ordförande*

*På rådets vägnar*  
*Ordförande*

## **BILAGA**

### **I. Överträdelser av lagstadgade revisorer, revisionsföretag eller huvudansvariga revisorer**

#### *A. Överträdelser som gäller intressekonflikter, organisatoriska eller operativa krav*

1. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 6.1 om de inte inför lämpliga riktlinjer och förfaranden för att säkerställa efterlevnad av de organisatoriska minimikrav som anges i punkt 1 a–k.
2. En lagstadgad revisor eller huvudansvarig revisor som utför lagstadgad revision för ett revisionsföretags räkning bryter mot artikel 8.1 a om de tillträder en ledande befattning i den granskade enheten innan minst två år har förflutit sedan han eller hon lämnade uppdraget som lagstadgad revisor eller huvudansvarig revisor.
3. En lagstadgad revisor eller huvudansvarig revisor som utför lagstadgad revision för ett revisionsföretags räkning bryter mot artikel 8.1 b om de tillträder en befattning som ledamot av den granskade enhetens revisionskommitté eller det organ som utför liknande funktioner som en revisionskommitté innan minst två år har förflutit sedan han eller hon lämnade uppdraget som lagstadgad revisor eller huvudansvarig revisor.
4. En lagstadgad revisor eller huvudansvarig revisor som utför lagstadgad revision för ett revisionsföretags räkning bryter mot artikel 8.1 c om de tillträder en befattning som icke arbetande ledamot av den granskade enhetens förvaltnings- eller kontrollorgan innan minst två år har förflutit sedan han eller hon lämnade uppdraget som lagstadgad revisor eller huvudansvarig revisor.
5. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 9.2 om de inte säkerställer att relaterade finansiella revisionstjänster som tillhandahålls till den granskade enheten är begränsade till högst 10 procent av de arvoden som den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget erhåller från den granskade enheten för den lagstadgade revisionen.
6. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 10 om de tillhandahåller andra tjänster än lagstadgad revision och relaterade finansiella revisionstjänster till den granskade enheten.

#### *B. Överträdelser som gäller utförandet av lagstadgad revision*

7. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 16.3 om de inte dokumenterar överträdelser när deras anställda bryter mot bestämmelserna i denna förordning eller inte utarbetar en årlig rapport med en översikt av de åtgärder som vidtagits för att säkerställa efterlevnad av dessa bestämmelser.
8. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 16.4 om de inte för ett klientregister som innehåller de uppgifter som avses i leden a–c i samma punkt.
9. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 16.5 om de inte upprättar en revisionshandling för varje lagstadgad revision som utförs som innehåller de uppgifter som avses i leden a–j i samma punkt.

10. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 17.1 c om de inte informerar den behöriga myndighet som avses i artikel 36 om en händelse som har eller kan få allvarliga följder för integriteten i en lagstadgad revision som utförs av en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag.
11. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 17.2 om de inte informerar de behöriga tillsynsmyndigheterna för företag av allmänt intresse om de misstänker eller har goda grunder att misstänka att bedrägeri med avseende på den granskade enhetens årsredovisning begås eller har begåtts.
12. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 19 om de inte säkerställer att en intern kvalitetssäkringskontroll utförs enligt de krav som anges i punkterna 2– 6 i den artikeln.

#### *C. Överträdelser som gäller revisionsberättelser*

13. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 22 om de inte lämnar en revisionsberättelse som utarbetats enligt de krav som anges i punkterna 2, 3, 4, 5 och 7 i den artikeln.
14. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 23 om de inte lämnar en kompletterande revisionsberättelse till den granskade enhetens revisionskommitté som har utarbetats enligt de krav som anges i punkterna 2–5 i den artikeln.
15. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 25 om de inte omgående rapporterar till de myndigheter som har ansvar för tillsyn av företag av allmänt intresse alla uppgifter eller beslut rörande det berörda företaget av allmänt intresse som de har fått kännedom om vid utförandet av sitt uppdrag och som kan vara kopplade till någon av de överträdelser som anges i artikel 25.1 a–c.

#### *D. Överträdelser som gäller bestämmelser om offentliggörande*

16. Ett revisionsföretag bryter mot artikel 26.1 första stycket jämförd med artikel 26.4 om det inte på sin webbplats offentliggör sin årliga redovisning i den mening som avses i artikel 4.2 i direktiv 2004/109/EG senast fyra månader efter utgången av varje räkenskapsår och inte gör den tillgänglig i minst fem år.
17. En lagstadgad revisor bryter mot artikel 28.2 andra stycket jämförd med artikel 27.1 om han eller hon inte på sin webbplats offentliggör sin årliga resultaträkning och inte gör den tillgänglig i minst fem år.
18. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 26.2 om de inte i den årliga redovisningen eller den årliga resultaträkningen visar de arvoden som erhållits från lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning för företag av allmänt intresse och enheter som tillhör en koncern vars moderföretag är ett företag av allmänt intresse, separerat från de arvoden som erhålls för lagstadgad revision av andra årsbokslut och sammanställd redovisning för andra enheter samt arvoden för relaterade finansiella revisionstjänster enligt definitionen i artikel 10.
19. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som ingår i ett nätverk bryter mot artikel 26.3 om de inte som en bilaga till resultaträkningen eller den årliga

redovisningen lämnar de uppgifter som avses i artikel 26.3 leden a–d, om inte undantaget i andra stycket i den punkten är tillämpligt.

20. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 27 om de inte eller inte i tid offentliggör en rapport om öppenhet och insyn som innehåller de uppgifter som anges i punkt 2 i den artikeln och, i tillämpliga fall, de uppgifter som anges i artikel 28.
21. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 29 om de inte årligen till den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 överlämnar en förteckning över granskade företag av allmänt intresse efter de inkomster som de genererar.
22. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 30 om de inte dokumenterar de handlingar och uppgifter som avses i den artikeln.

*E. Överträdelser som gäller utseende av lagstadgade revisorer eller revisionsföretag av företag av allmänt intresse*

23. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 33.2 om de, efter det att de två på varandra följande revisionsuppdrag som avses i artikel 33.1 har löpt ut, utför lagstadgad revision av det berörda företaget av allmänt intresse innan en period på minst fyra år har förflutit.
24. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 33.6 om de inte lämnar en komplett överlåtelsedokumentation till den lagstadgade revisor eller det revisionsföretag som tillträder uppdraget.

*F. Överträdelser som gäller kvalitetssäkring*

25. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag bryter mot artikel 40.6 om de inte följer upp rekommendationerna från inspektionerna inom en rimlig tidsperiod som fastställs av den behöriga myndigheten.

## **II. Överträdelser av företag av allmänt intresse**

*A. Överträdelser som gäller val av lagstadgade revisorer eller revisionsföretag*

1. Utan att det påverkar artikel 31.2–31.4, bryter ett företag av allmänt intresse mot artikel 31.1 om det inte inrättar en revisionskommitté och/eller inte utser det antal oberoende ledamöter som krävs, och/eller inte utser det antal ledamöter som krävs som har redovisnings- och/eller revisionskompetens.
2. Ett företag av allmänt intresse bryter mot artikel 32.1 om det inte väljer lagstadgade revisorer eller revisionsföretag i enlighet med de villkor som anges i artikel 32.2–32.6.
3. Ett företag av allmänt intresse bryter mot artikel 33 genom att anlita samma lagstadgade revisor eller revisionsföretag under en period som överstiger den som föreskrivs i artikel 33.

4. Ett företag av allmänt intresse bryter mot artikel 34 om det entledigar en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag utan skäligen grunder.