HENSTILLINGER

KOMMISSIONEN

KOMMISSIONENS HENSTILLING

af 6. maj 2008

om ekstern kvalitetssikring i forbindelse med lovpligtige revisorer og revisionsfirmaer, der reviderer virksomheder af interesse for offentligheden

(meddelt under nummer K(2008) 1721)

(2008/362/EF)

KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER,

som henviser til traktaten om oprettelse af Det Europæiske Fællesskab, særlig artikel 211, og

som tager følgende i betragtning:

(1) Ekstern kvalitetssikring i forbindelse med lovpligtig revision er af afgørende betydning for en høj revisionskvalitet. Den styrker troværdigheden af offentliggjorte finansielle oplysninger og sikrer en bedre beskyttelse af aktionærer, investorer, kreditorer og andre berørte parter. Ethvert eksternt kvalitetssikringssystem bør derfor være objektivt og uafhængigt af revisionserhvervet.

(2) I artikel 29 og 43 i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber, om ændring af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF og om ophævelse af Rådets direktiv 84/253/EØF [1] fastsættes høje kriterier for kvalitetssikringssystemer i forbindelse med alle lovpligtige revisorer og revisionsfirmaer. Direktivet omfatter nogle af de tanker, der er indeholdt i Kommissionens henstilling 2001/256/EF af 15. november 2000 om kvalitetssikring i forbindelse med lovpligtig revision i EU: Mindstekrav [2].

(3) Dele af den henstilling, som angår lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden, er imidlertid blevet overhalet af den seneste internationale udvikling og tendensen til, at der for sådanne revisioner indføres eksterne kvalitetssikringssystemer, som administreres uafhængigt af revisionserhvervet, og hvor kvalitetssikringskontrollen foretages af andre personer end praktiserende revisorer.

(4) De kriterier, der er fastsat i direktiv 2006/43/EF, giver stadig mulighed for store forskelle med hensyn til, hvordan de eksterne kvalitetssikringssystemer i forbindelse med lovpligtige revisorer og revisionsfirmaer i øjeblikket organiseres i medlemsstaterne. Navnlig i betragtning af artikel 34 i direktiv 2006/43/EF bør det undgås, at revisionskvaliteten i forbindelse med lovpligtige revisorer og revisionsfirmaer opfattes forskelligt i de enkelte medlemsstater. Direktiv 2006/43/EF tilskynder også medlemsstaternes offentlige tilsynssystemer til at finde en koordineret metode til udførelse af kvalitetskontrol.

(5) Samarbejdet mellem medlemsstaterne er af største betydning i forbindelse med revision af virksomheder af interesse for offentligheden. Lovpligtige revisorer og revisionsfirmaer, der foretager revision i sådanne virksomheder, bør have adgang til yderligere retningslinjer vedrørende kvalitetssikringssystemerne. Det er derfor passende at udarbejde en ny henstilling, som er mere i overensstemmelse med den aktuelle situation end henstilling 2001/256/EF, og som tager hensyn til den seneste internationale udvikling samt medlemsstaternes specifikke behov. Der er imidlertid ikke behov for detaljeret vejledning med hensyn til kvalitetssikringssystemerne i forbindelse med lovpligtige revisorer og revisionsfirmaer, der reviderer andre virksomheder end virksomheder af interesse for offentligheden.

[1] EUT L 157 af 9.6.2006, s. 87. Ændret ved Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/30/EF (EUT L 81 af 20.3.2008, s. 53).
[2] EFT L 91 af 31.3.2001, s. 91.

(6) Kontrollerne bør bidrage til at øge revisionskvaliteten hos en kontrolleret lovpligtig revisor eller et revisionsfirma og bør være af regelmæssig og præventiv karakter. De bør tjene til at opbygge og fastholde tilliden til den lovpligtige revision og dermed i sidste instans til finansmarkederne. Denne henstilling skal derfor ikke angå ad hoc-undersøgelser, der er resultatet af eventuelle overtrædelser af love og forskrifter.

(7) For at forbedre kvaliteten af revisioner inden for Fællesskaberne bør uafhængige tilsynsorganer spille en mere aktiv rolle i kontrollen af revisionsfirmaer. Der bør vejledes med hensyn til uafhængigheden af kontrolsystemet. Hvad angår gennemførelsen af kontrollen, bør de offentlige tilsynsmyndigheders, faglige sammenslutningers og andre relevante organers samt eksperters rolle afklares. Det er også nødvendigt at afklare finansieringen af kvalitetssikringssystemet.

(8) I artikel 43 i direktiv 2006/43/EF fastsættes det, at kvalitetssikringskontrollen i forbindelse med lovpligtige revisorer og revisionsfirmaer, der reviderer virksomheder af interesse for offentligheden, skal udføres mindst hvert tredje år. Et offentligt tilsynssystem kan få vanskeligt ved at rekruttere et tilstrækkeligt antal inspektører til at foretage en undersøgelse på stedet i forbindelse med hver enkelt kontrol. Der bør derfor være mulighed for, at eksperter, som ikke er inspektører, under visse omstændigheder også deltager i kontrol på stedet.

(9) For at sikre, at den pågældende lovpligtige revisor eller det pågældende revisionsfirma retter sig efter den endelige kontrolrapport, og at rapporten giver dem tilstrækkelige retningslinjer til at undgå de konstaterede problemer fremover, bør der foregå en effektiv kommunikation mellem inspektørerne og den lovpligtige revisor eller revisionsfirmaet både før vedtagelsen af den endelige rapport og under opfølgningsfasen.

(10) For at forbedre pålideligheden af kvalitetssikringssystemet og sammenligneligheden inden for Fællesskabet bør den årlige rapport om de samlede kontrolresultater indeholde centrale resultatmæssige oplysninger, som gør det muligt at foretage en vurdering af både de anvendte ressourcer og effektiviteten og virkningen af kvalitetssikringssystemet.

(11) På baggrund af den seneste internationale udvikling, især deltagelsen af relevante organer og eksperter i gennemførelsen af kontrollen, har Kommissionen til hensigt at vurdere situationen i 2011,

HENSTILLER:

Emne

1. Denne henstilling indeholder en vejledning for gennemførelse af uafhængige kvalitetssikringssystemer i forbindelse med lovpligtige revisorer og revisionsfirmaer, der foretager revision af virksomheder af interesse for offentligheden i overensstemmelse med artikel 29 og 43 i direktiv 2006/43/EF.

2. Såfremt en medlemsstat har besluttet at fritage visse virksomheder af interesse for offentligheden i overensstemmelse med artikel 39 i direktiv 2006/43/EF, bør medlemsstaten også fritage sådanne virksomheder af interesse for offentligheden for anvendelsesområdet for foranstaltninger, der er vedtaget på baggrund af denne henstilling.

Definitioner

3. De definitioner, der er anført i artikel 2 i direktiv 2006/43/EF, gælder for denne henstilling. Med henblik på denne henstilling finder følgende definitioner ligeledes anvendelse:

a) »offentlig tilsynsmyndighed«: en kompetent myndighed i henhold til artikel 2, stk. 10, i direktiv 2006/43/EF, som repræsenterer et offentligt tilsynssystem, der er baseret på principperne i artikel 32 i direktivet

b) »inspektør«: en kontrollant, der opfylder kravene i artikel 29, stk. 1, litra d), i direktiv 2006/43/EF, og som er ansat af en offentlig tilsynsmyndighed eller et andet relevant organ, der har fået til opgave at udføre kontrollen

c) »kontrol«: kvalitetssikringskontrol af lovpligtige revisorer og revisionsfirmaer, der udføres af en inspektør, og som ikke udgør en undersøgelse i henhold til artikel 32, stk. 5, i direktiv 2006/43/EF

d) »ekspert«: en fysisk person med særlig sagkundskab inden for finansielle markeder, regnskabsaflæggelse, revision eller andre områder, der er relevante for kontrollen, herunder praktiserende lovpligtige revisorer.

Uafhængigheden af kvalitetssikringssystemet

4. En offentlig tilsynsmyndighed bør have det endelige ansvar for det eksterne kvalitetssikringssystem i forbindelse med lovpligtige revisorer og revisionsfirmaer, der reviderer virksomheder af interesse for offentligheden. Medlemsstaterne bør ikke udpege en sammenslutning eller et organ, der er tilknyttet regnskabs- eller revisionserhvervet, til offentlig tilsynsmyndighed.

5. Lovpligtige revisorer og revisionsfirmaer, der reviderer virksomheder af interesse for offentligheden, bør være omfattet af en kontrol, der udføres af en offentlig tilsynsmyndighed, enten alene eller sammen med et andet relevant organ i overensstemmelse med punkt 6.

6. Der bør være mulighed for, at opgaver, som er forbundet med udførelsen af kontrollen, kan overdrages til et andet relevant organ, forudsat at det sikres, at et sådant organ er ansvarligt over for den offentlige tilsynsmyndighed, og at sidstnævnte bevarer mindst følgende ansvarsområder:

a) godkendelse og, såfremt den offentlige tilsynsmyndighed finder det nødvendigt, ændring af kontrolmetoderne, herunder kontrol og opfølgende håndbøger, indberetningsmetoder og periodiske kontrolprogrammer

b) godkendelse og, såfremt den offentlige tilsynsmyndighed finder det nødvendigt, ændring af kontrolrapporter og opfølgende rapporter

c) godkendelse og, såfremt den offentlige tilsynsmyndighed finder det nødvendigt, udpegning af inspektører til den enkelte kontrolopgave

d) udstedelse af henstillinger og instrukser af enhver art til det organ, som har fået overdraget opgaverne.

7. Den offentlige tilsynsmyndighed bør have ret til at deltage i kontrollen og få adgang til kontroldokumenter, revisionsarbejdspapirer og andre relevante dokumenter.

8. Alle finansieringsarrangementer i forbindelse med kvalitetssikringssystemet, herunder arrangementer vedrørende omfanget af finansieringen og den finansielle kontrol, bør ikke være underlagt godkendelse eller veto af personer eller organisationer, der er repræsentanter for eller på anden måde tilknyttet regnskabserhvervet, revisionserhvervet eller et revisionsfirma. Finansieringen bør være af et sådant omfang, at den offentlige tilsynsmyndighed kan blive tilstrækkeligt udstyret med personale, der kan støtte den under gennemførelsen af punkt 6 og 7.

9. Hvis lovpligtige revisorer eller revisionsfirmaer, der er underlagt kontrol, bidrager med midler til kvalitetssikringssystemet, bør eventuelle honorarer eller andre bidrag, som de skal betale, være obligatoriske og betales fuldt ud inden for den fastsatte frist.

Uafhængigheden af kontrollen

10. En offentlig tilsynsmyndighed bør sikre, at der indføres passende politikker og procedurer i relation til personalets uafhængighed og objektivitet, herunder inspektørerne, og forvaltningen af kontrolsystemet.

11. En person, som er praktiserende lovpligtig revisor eller er ansat hos eller på anden måde tilknyttet en lovpligtig revisor eller et revisionsfirma, bør ikke fungere som inspektør.

12. En person bør ikke fungere som inspektør i forbindelse med kontrol af en lovpligtig revisor eller et revisionsfirma, før der er gået mindst to år, efter at denne person ophørte med at være partner med, ansat hos eller på anden måde knyttet til denne revisor eller dette revisionsfirma.

13. Inspektørerne bør erklære, at der ikke er nogen interessekonflikter mellem dem og den lovpligtige revisor og det revisionsfirma, der skal kontrolleres. Inspektører, som afgiver en ufuldstændig eller falsk erklæring, bør udelukkes fra at foretage kontrol, og der bør iværksættes effektive, forholdsmæssige og præventive sanktioner over for disse.

14. I forbindelse med kontrollen bør inspektørerne kun aflønnes af den offentlige tilsynsmyndighed eller af det organ, som har fået til opgave at gennemføre kontrollen. Inspektørerne bør ikke modtage noget honorar af den kontrollerede lovpligtige revisor, revisionsfirmaet eller disses netværker.

15. Hvis en offentlig kontrolmyndighed mener, at det er nødvendigt med særlig sagkundskab for den korrekte gennemførelse af en kontrol, bør inspektørerne bistås af eksperter. Sådanne eksperter bør handle under direkte kontrol af en inspektør og være underlagt kravene i punkt 10 og 12-14.

Metodologisk vejledning med henblik på gennemførelse af kontrol

16. Når der midlertidigt ikke er et tilstrækkeligt antal inspektører i en medlemsstat til at foretage kontrol på stedet, bør en offentlig tilsynsmyndighed have ret til at beslutte, at eksperter foretager kontrol på stedet, forudsat at disse eksperter opfylder de krav, der er anført i artikel 29, stk. 1, litra d), i direktiv 2006/43/EF, at de er fuldt ansvarlige over for den offentlige tilsynsmyndighed, og at inspektørerne foretager kontrol på stedet hos den samme lovpligtige revisor eller revisionsfirmaet mindst hvert sjette år.

17. Kontrollen bør omfatte følgende områder:

a) en vurdering af udformningen af revisionsfirmaets interne kvalitetskontrolsystem

b) tilstrækkelig overensstemmelsesprøvning af procedurerne og en kontrol af revisionsfiler i virksomheder af offentlig interesse med henblik på at kontrollere effektiviteten af det interne kvalitetskontrolsystem

c) på baggrund af resultaterne af kontrollen i henhold til litra a) og c), en vurdering af indholdet af den seneste årlige beretning om gennemsigtigheden, som er offentliggjort af en lovpligtig revisor eller et revisionsfirma i overensstemmelse med artikel 40 i direktiv 2006/43/EF.

18. Mindst følgende interne kontrolpolitikker og –procedurer hos den lovpligtige revisor eller revisionsfirmaet bør kontrolleres:

a) den lovpligtige revisors eller revisionsfirmaets opfyldelse af gældende revisions- og kvalitetskontrolstandarder samt krav til etik og uafhængighed, herunder kravene i relation til kapitel IV og artikel 42 i direktiv 2006/43/EF, foruden relevante love, forskrifter og administrative bestemmelser i den pågældende medlemsstat

b) omfanget og kvaliteten af de anvendte ressourcer, herunder opfyldelse af kravene til efteruddannelse som anført i artikel 13 i direktiv 2006/43/EF

c) opfyldelse af kravene i artikel 25 i direktiv 2006/43/EF til revisionshonorarer.

19. Med henblik på afprøvning af overensstemmelsen bør der mindst udvælges en signifikant andel af revisionsfiler på grundlag af en analyse af risikoen for en utilstrækkelig udførelse af den lovpligtige revision.

Resultatet af kontrollen

20. De kontrolresultater og –konklusioner, som henstillingerne er baseret på, herunder resultater og konklusioner i relation til en gennemsigtighedsberetning, bør på passende vis meddeles til og drøftes med den kontrollerede lovpligtige revisor eller revisionsfirmaet, før der udarbejdes en endelig kontrolrapport. Den kontrollerede lovpligtige revisor eller revisionsfirmaet bør senest 12 måneder efter offentliggørelsen af kontrolrapporten træffe foranstaltninger med hensyn til henstillingerne vedrørende revisionsfirmaets interne kvalitetskontrolsystem. Hvis den kontrollerede lovpligtige revisor eller revisionsfirmaet ikke i tilstrækkelig grad har fulgt henstillingerne op, bør den offentlige tilsynsmyndighed offentliggøre de vigtigste mangler, der er konstateret i det interne kvalitetskontrolsystem.

21. Et offentligt tilsynssystem bør under iagttagelse af de gældende regler i den pågældende medlemsstat have ret til at træffe disciplinære foranstaltninger eller iværksætte sanktioner over for lovpligtige revisorer og revisionsfirmaer.

22. Den offentlige tilsynsmyndighed bør mindst underrette offentligheden i tide og på passende vis om eventuelle endelige disciplinære foranstaltninger, der er truffet, eller sanktioner, der er iværksat over for lovpligtige revisorer og revisionsfirmaer i relation til gennemførelsen af den lovpligtige revision. Myndigheden bør identificere den pågældende lovpligtige revisor eller det pågældende revisionsfirma og beskrive de vigtigste mangler, der har givet anledning til sådanne foranstaltninger eller sanktioner.

23. Såfremt det under en kontrol er fastslået, at en gennemsigtighedsberetning, der er offentliggjort af en lovpligtig revisor eller et revisionsfirma i overensstemmelse med artikel 40 i direktiv 2006/43/EF, indeholder oplysninger, herunder oplysninger om effektiviteten af revisionsfirmaets interne kvalitetskontrolsystem, som en offentlig tilsynsmyndighed anser for at være klart misvisende, bør denne sikre, at gennemsigtighedsberetningen omgående ændres i overensstemmelse hermed.

Gennemsigtigheden af de samlede resultater af kvalitetssikringssystemet

24. De offentlige tilsynsmyndigheder bør en gang om året aflægge rapport om de samlede resultater af kvalitetssikringssystemet. Rapporten bør indeholde oplysninger om udstedte henstillinger, opfølgning af henstillingerne, de disciplinære foranstaltninger, der er truffet, og de sanktioner, der er iværksat. Den bør endvidere indeholde kvantitative oplysninger og andre centrale resultatmæssige oplysninger om finansielle ressourcer og personale samt om effektiviteten og virkningen af kvalitetssikringssystemet.

Opfølgning

25. Medlemsstaterne opfordres til at underrette Kommissionen om de foranstaltninger, der er truffet på baggrund af denne henstilling senest den 6. maj 2009.

Adressater

26. Denne henstilling er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i Bruxelles, den 6. maj 2008.

På Kommissionens vegne
Charlie McCREEVY
Medlem af Kommissionen