

## KOMMISJONSBEVLUTNING

2015/EØS/49/62

av 5. februar 2010

**om visse tredjestaters vedkommende myndigheters oppfyllelse av tilstrekkelige krav i henhold til europaparlaments- og rådsdirektiv 2006/43/EF***[meddelt under nummer K(2010) 590]*

(2010/64/EU)(\*)

EUROPAKOMMISJONEN HAR -

under henvisning til traktaten om Den europeiske unions virkemåte,

under henvisning til europaparlaments- og rådsdirektiv 2006/43/EF av 17. mai 2006 om lovfestet revisjon av årsregnskap og konsernregnskap, om endring av rådsdirektiv 78/660/EØF og 83/349/EØF og om oppheving av rådsdirektiv 84/253/EØF<sup>(1)</sup>, særlig artikkel 47 nr. 3, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) I samsvar med artikkel 47 nr. 1 og artikkel 53 i direktiv 2006/43/EF kan vedkommende myndigheter i medlemsstatene fra 29. juni 2008 tillate at revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper overføres til vedkommende myndigheter i en tredjestat, forutsatt at myndighetene oppfyller krav som er erklært tilstrekkelige av Kommisjonen og det foreligger arbeidsavtaler på grunnlag av gjensidighet mellom dem og vedkommende myndigheter i de berørte medlemsstater. Det må derfor fastsettes hvilke vedkommende myndigheter i tredjestater som oppfyller tilstrekkelige krav slik at revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper skal kunne overføres til dem.
- 2) Det er i offentlighetens interesse, i forbindelse med uavhengig offentlig tilsyn, at revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper kan overføres til vedkommende myndigheter i tredjestater. Medlemsstatenes vedkommende myndigheter bør derfor foreta slike overføringer bare med sikte på å gi den berørte tredjestats vedkommende myndigheter mulighet til å utøve sin myndighet til å utføre offentlig tilsyn, eksternt kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper. De personer som er eller har vært ansatt hos vedkommende myndigheter i tredjestaten som mottar opplysningene, er omfattet av taushetsplikt.

- 3) Europaparlaments- og rådsdirektiv 95/46/EF av 24. oktober 1995 om vern av fysiske personer i forbindelse med behandling av personopplysninger og om fri utveksling av slike opplysninger<sup>(2)</sup> får anvendelse på behandling av personopplysninger i henhold til dette direktiv. Dersom overføring av revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper til vedkommende myndigheter i tredjestatene nevnt nedenfor innebærer offentliggjøring av personopplysninger, bør overføringen derfor alltid gjennomføres i samsvar med bestemmelsene i direktiv 95/46/EF. Medlemsstatene bør gjennom arbeidsavtaler i samsvar med kapittel IV i direktiv 95/46/EF mellom sine vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i tredjestater sikre at de sistnevnte ikke viderefremidler personopplysninger som inngår i overførte revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper, uten forhåndstillatelse fra vedkommende myndigheter i de berørte medlemsstater. Den europeiske tilsynsmann for personvern er rådspurt med hensyn til denne beslutning.
- 4) Vurderingen av om en tredjestats vedkommende myndigheter oppfyller tilstrekkelige krav, bør foretas i lys av kravene til samarbeid omhandlet i artikkel 36 i direktiv 2006/43/EF eller reelt tilsvarende resultater. Oppfyllelse av kravene bør særlig vurderes i lys av den myndighet som utøves av vedkommende myndigheter i den berørte tredjestat, de forholdsregler som de har tatt for å hindre brudd på regler for taushetsplikt og fortrolighet og deres mulighet i henhold til sine nasjonale lover og forskrifter til å samarbeide med vedkommende myndigheter i medlemsstatene.
- 5) Ettersom revisorer og revisjonsselskaper for selskaper i Fellesskapet som har utstedt verdipapirer i Canada, Japan og Sveits, eller som utgjør en del av et konsern som utarbeider lovfestet konsernregnskap i disse statene, er omfattet av den nasjonale lovgivning i disse statene, bør det avgjøres om vedkommende myndigheter i medlemsstatene kan overføre revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper til vedkommende myndigheter i disse statene bare med sikte på å gi dem mulighet til å utøve sin myndighet til å utføre offentlig tilsyn, eksternt kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper.

(\*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 35 av 6.2.2010, s. 15, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 127/2010 av 10. november 2010 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 12 av 3.3.2011, s. 30.

(<sup>1</sup>) EUT L 157 av 9.6.2006, s. 87.

(<sup>2</sup>) EUT L 281 av 23.11.1995, s. 31.

- 6) Det er foretatt vurderinger i henhold til artikkel 47 i direktiv 2006/43/EF av om tilstrekkelige krav er oppfylt med hensyn til Canada, Japan og Sveits. På grunnlag av disse vurderingene bør det besluttes om disse myndighetene oppfyller kravene.
- 7) «Canadian Public Accountability Board» har myndighet til å utføre offentlig tilsyn, eksternt kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper. Myndigheten har tatt tilstrekkelige forholdsregler med mulighet for forbud og sanksjoner mot alle ansatte og tidligere ansatte som videreformidler fortrolige opplysninger til tredjemann eller andre myndigheter. Myndigheten vil bruke overførte revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper bare med sikte på offentlig tilsyn, eksternt kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper. I henhold til kanadisk lovgivning kan den overføre revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos kanadiske revisorer eller revisjonsselskaper til vedkommende myndigheter i enhver medlemsstat. Derfor bør «Canadian Public Accountability Board» erklæres å oppfylle tilstrekkelige krav i henhold til artikkel 47 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF.
- 8) «Financial Services Agency of Japan» og «Certified Public Accountants and Auditing Oversight Board» innenfor «Financial Services Agency of Japan» har myndighet til å utføre offentlig tilsyn, eksternt kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper. Denne beslutning bør omfatte bare «Financial Services Agency»'s myndighet til å undersøke revisorer og revisjonsselskaper. «Financial Services Agency of Japan» og «Certified Public Accountants and Auditing Oversight Board of Japan» har tatt tilstrekkelige forholdsregler med mulighet for forbud og sanksjoner mot ansatte og tidligere ansatte som videreformidler fortrolige opplysninger til tredjemann eller andre myndigheter, og vil bruke overførte revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper bare med sikte på offentlig tilsyn, eksternt kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper. I henhold til japansk lovgivning kan de overføre revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos japanske revisorer eller revisjonsselskaper til vedkommende myndigheter i enhver medlemsstat. Derfor bør «Financial Services Agency of Japan» og «Certified Public Accountants and Auditing Oversight Board of Japan» erklæres å oppfylle tilstrekkelige krav i henhold til artikkel 47 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF.
- 9) «Federal Audit Oversight Authority of Switzerland» har myndighet til å utføre offentlig tilsyn, eksternt kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper. Myndigheten har tatt tilstrekkelige forholdsregler med mulighet for forbud og sanksjoner mot ansatte og tidligere ansatte som videreformidler fortrolige opplysninger til tredjemann eller andre myndigheter. Myndigheten vil bruke overførte revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper bare med sikte på offentlig tilsyn, eksternt kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper. I henhold til sveitsisk lovgivning kan den overføre revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos sveitsiske revisorer og revisjonsselskaper til vedkommende myndigheter i enhver medlemsstat. Derfor bør «Federal Audit Oversight Authority of Switzerland» erklæres å oppfylle tilstrekkelige krav i henhold til artikkel 47 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF.
- 10) Overføring av revisjonsdokumenter bør omfatte tilgang til eller oversendelse til myndigheter som er erklært å oppfylle tilstrekkelige krav i henhold til denne beslutning, av revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper, med forhåndstillatelse fra vedkommende myndigheter i medlemsstatene, samt tilgang til eller oversendelse av slike dokumenter fra vedkommende myndigheter i medlemsstatene til de berørte myndigheter. Derfor bør revisorer og revisjonsselskaper ikke tillates å gi tilgang til eller oversende revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper til de berørte myndigheter på andre vilkår enn dem som er fastsatt i artikkel 47 i direktiv 2006/43/EF, for eksempel med revisorens, revisjonsselskapets eller kundeselskapets samtykke.
- 11) Denne beslutning bør ikke berøre samarbeidsavtalene nevnt i artikkel 25 nr. 4 i europaparlaments- og rådsdirektiv 2004/109/EF av 15. desember 2004 om harmonisering av innsynskrav med hensyn til opplysninger om utstedere av verdipapirer som er opptatt til notering på et regulert marked, og om endring av direktiv 2001/34/EF<sup>(1)</sup>.
- 12) Ettersom denne beslutning er truffet innenfor overgangsperioden for visse tredjestatsrevisorer og tredjestatsrevisjonsselskaper i henhold til kommisjonsvedtak 2008/627/EF av 29. juli 2008 om en overgangsperiode for visse tredjestatsrevisorer og tredjestatsrevisjonsselskapers revisjonsvirksomhet<sup>(2)</sup>, bør denne beslutning ikke foregripe endelige beslutninger om likeverdighet som Kommisjonen måtte treffe i henhold til artikkel 46 i direktiv 2006/43/EF.

(1) EUT L 390 av 31.12.2004, s. 38.

(2) EUT L 202 av 31.7.2008, s. 70.

- 13) Målet med denne beslutning er å fremme effektivt samarbeid mellom vedkommende myndigheter i medlemsstatene og vedkommende myndigheter i Canada, Japan og Sveits for å gi dem mulighet til å utføre sine oppgaver i forbindelse med offentlig tilsyn, ekstern kvalitetssikring og undersøkelser og for samtidig å verne de berørte parter rettigheter. Medlemsstatene bør underrette Kommisjonen om de arbeidsavtaler som er inngått med nevnte myndigheter slik at Kommisjonen kan vurdere om samarbeidet er i samsvar med artikkel 47 i direktiv 2006/43/EF.
- 14) Det overordnede målet med samarbeidet med Canada, Japan og Sveits om revisjonstilsyn er å skape gjensidig tillit til hverandres revisjonssystemer slik at at revisjonsdokumenter overføres bare i unntakstilfeller. Den gjensidige tilliten må bygge på likeverdigheten mellom Fellesskapets og de berørte staters systemer for revisjonstilsyn.
- 15) Tiltakene fastsatt i denne beslutning er i samsvar med uttalelse fra komiteen nedsatt ved artikkel 48 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF —

TRUFFET DENNE BESLUTNING:

*Artikkel 1*

Følgende vedkommende myndigheter i tredjestater skal anses å oppfylle tilstrekkelige krav i henhold til artikkel 47 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF:

1. «Canadian Public Accountability Board»,
2. «Financial Services Agency of Japan»,
3. «Certified Public Accountants and Auditing Oversight Board of Japan»,
4. «Federal Audit Oversight Authority of Switzerland».

*Artikkel 2*

1. Uten at det berører artikkel 47 nr. 4 og i samsvar med artikkel 53 i direktiv 2006/43/EF kan revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper fra 29. juni 2008 overføres bare med forhåndstillatelse fra vedkommende myndighet i den berørte medlemsstat eller overføres av vedkommende myndighet i den berørte medlemsstat.
2. Revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper skal overføres bare med sikte på offentlig tilsyn, ekstern kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper.
3. Dersom revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper finnes bare hos en revisor eller et revisjonsselskap som er registrert i en annen medlemsstat enn den medlemsstat der konsernrevisoren er registrert, og vedkommende myndighet i denne revisorens medlemsstat har mottatt en anmodning fra en av myndighetene nevnt i artikkel 1, skal slike dokumenter overføres til vedkommende myndighet i den berørte tredjestat bare dersom vedkommende myndighet i den første medlemsstaten har gitt sitt uttrykkelige samtykke til overføringen.

*Artikkel 3*

Denne beslutning er rettet til medlemsstatene.

Utferdiget i Brussel, 5. februar 2010.

*For Kommisjonen*

Charlie McCREEVY

*Medlem av Kommisjonen*