

KOMMISJONENS GJENNOMFØRINGSBESLUTNING (EU) 2016/1156**2022/EØS/81/169****av 14. juli 2016****om De forente staters vedkommende myndigheters oppfyllelse av tilstrekkelige krav i henhold til europaparlaments- og rådsdirektiv 2006/43/EF***[meddelt under nummer C(2016) 4364](*)*

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⁽¹⁾, særlig artikkel 47 nr. 3 første ledd, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) I henhold til artikkel 47 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF kan medlemsstatenes vedkommende myndigheter tillate overføring av revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper som de har godkjent, og av tilsyns- eller undersøkelsesrapporter om de aktuelle revisjonene til vedkommende myndigheter i et tredjeland bare dersom disse myndighetene oppfyller krav som er erklært som tilstrekkelige av Kommisjonen, og det foreligger arbeidsavtaler på grunnlag av gjensidighet mellom dem og vedkommende myndigheter i de berørte medlemsstatene.
- 2) Ved gjennomføringsbeslutning 2013/280/EU⁽²⁾ vurderte Kommisjonen at De forente staters vedkommende myndigheter, nemlig Public Company Accounting Oversight Board og Securities and Exchange Commission, oppfyller krav som er tilstrekkelige i henhold til artikkel 47 nr. 1 bokstav c) i direktiv 2006/43/EF. Den gjennomføringsbeslutningen fikk anvendelse fra og med 1. august 2013 og vil opphøre å gjelde 31. juli 2016. Det må derfor fastsettes hvorvidt De forente staters vedkommende myndigheter fortsatt oppfyller krav som er tilstrekkelige til at revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper samt tilsyns- eller undersøkelsesrapporter skal kunne overføres til dem.
- 3) Den tidsbegrensede anvendelsen av gjennomføringsbeslutning 2013/280/EU skyldtes mangel på gjensidig tillit til hverandres tilsynssystemer. Det er derfor foretatt en gjennomgang særlig av samarbeidsordningen mellom medlemsstatenes vedkommende myndigheter og De forente staters vedkommende myndigheter for å vurdere hvilke framskritt som er gjort for å skape gjensidig tillit. Etter vedtakelsen av gjennomføringsbeslutning 2013/280/EU har visse former for tillit blitt etablert, herunder en forpliktelse til å unngå unødige dobbeltarbeid og å definere tilnærminger til samarbeid, noe som fører til en høyere grad av tillit i framtiden.
- 4) En beslutning om tilstrekkelighet i henhold til artikkel 47 nr. 3 i direktiv 2006/43/EF omfatter ikke andre særlige krav til overføring av revisjonsdokumenter og andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper og av tilsyns- eller undersøkelsesrapporter, for eksempel arbeidsavtaler på grunnlag av gjensidighet mellom vedkommende myndigheter angitt i artikkel 47 nr. 1 bokstav d) i direktiv 2006/43/EF, eller kravene til overføring av personopplysninger angitt i artikkel 47 nr. 1 bokstav e) i nevnte direktiv.
- 5) Det er i offentlighetens interesse, i forbindelse med uavhengig offentlig tilsyn, at det overføres revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper samt tilsyns- eller undersøkelsesrapporter til vedkommende myndigheter i et tredjeland. Vedkommende myndigheter i medlemsstatene bør derfor, innenfor rammen av

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 190 av 15.7.2016, s. 83, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 87/2021 av 5. februar 2021 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), 7ennå ikke kunngjort.

(1) EUT L 157 av 9.6.2006, s. 87.

(2) Kommisjonens gjennomføringsbeslutning 2013/280/EU av 11. juni 2013 om De forente staters vedkommende myndigheters oppfyllelse av tilstrekkelige krav i henhold til europaparlaments- og rådsdirektiv 2006/43/EF (EUT L 161 av 13.6.2013, s. 4).

arbeidsavtalene nevnt i artikkel 47 nr. 2 i direktiv 2006/43/EF, sikre at vedkommende myndigheter i De forente stater bruker dokumenter som overføres til dem i samsvar med artikkel 47 nr. 1 i nevnte direktiv, bare til å utøve sine funksjoner innen offentlig tilsyn, ekstern kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper.

- 6) Overføringen av revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper til vedkommende myndigheter i et tredjeland omfatter at slike myndigheter gis tilgang til eller oversendes slike dokumenter av revisoren eller revisjonsselskapet som innehar dokumentet, etter forhåndstillatelse fra vedkommende myndigheter i den berørte medlemsstaten, eller av myndigheten selv.
- 7) Når tilsyn eller undersøkelser utføres, kan revisorer og revisjonsselskaper ikke gi tilgang til eller oversende sine revisjonsdokumenter eller andre dokumenter til vedkommende myndigheter i De forente stater på andre vilkår enn dem som er fastsatt i artikkel 47 i direktiv 2006/43/EF og i denne beslutningen.
- 8) Uten at det berører artikkel 47 nr. 4 i direktiv 2006/43/EF, bør medlemsstatene med sikte på offentlig tilsyn, kvalitets-sikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper sørge for at kontakt mellom revisorer eller revisjonsselskaper som de har godkjent, og vedkommende myndigheter i De forente stater skjer gjennom vedkommende myndigheter i de berørte medlemsstatene.
- 9) Medlemsstater bør sikre at arbeidsavtalene som kreves etter direktiv 2006/43/EF for overføring av revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper og av tilsyns- eller undersøkelsesrapporter mellom deres vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i De forente stater, avtales på grunnlag av gjensidighet og omfatter vern av eventuelle forretningshemmeligheter og følsom forretningsinformasjon inneholdt i slike dokumenter som gjelder foretakene som revideres, herunder deres industrielle eiendomsrett og immaterialrett, eller revisorene og revisjonsselskapene som har revidert disse foretakene.
- 10) Dersom en overføring av revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper og av tilsyns- eller undersøkelsesrapporter til vedkommende myndigheter i De forente stater innebærer utlevering av personopplysninger, er slik utlevering lovlig bare dersom den også oppfyller kravene til internasjonale dataoverføringer fastsatt i europaparlaments- og rådsdirektiv 95/46/EF⁽¹⁾. Artikkel 47 nr. 1 bokstav e) i direktiv 2006/43/EF krever derfor at medlemsstatene sikrer at overføring av personopplysninger mellom deres vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i De forente stater skjer i samsvar med kapittel IV i direktiv 95/46/EF. Medlemsstatene bør sikre at det finnes tilstrekkelige forholdsregler for vern av overførte personopplysninger, særlig gjennom bindende avtaler mellom deres vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i De forente stater, og at vedkommende myndigheter i De forente stater ikke viderefremmer personopplysninger i de overførte dokumentene uten forhåndstillatelse fra vedkommende myndigheter i de berørte medlemsstatene.
- 11) Medlemsstater kan beslutte å godta at tilsyn som utføres av deres vedkommende myndigheter, i unntakstilfeller gjennomføres i fellesskap med vedkommende myndigheter i De forente stater, når dette er nødvendig for å sikre effektivt tilsyn. Medlemsstatene kan tillate at samarbeid med vedkommende myndigheter i De forente stater skjer i form av felles tilsyn eller gjennom observatører som ikke har myndighet til å utføre tilsyn eller undersøkelser, og som ikke har tilgang til de fortrolige revisjonsdokumentene, til andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper eller til tilsyns- eller undersøkelsesrapporter. Slikt samarbeid bør alltid skje på de vilkår som er fastsatt i artikkel 47 nr. 2 i direktiv 2006/43/EF og i denne beslutningen, særlig når det gjelder behovet for å respektere suverenitet, fortrolighet og gjensidighet. Medlemsstatene bør sikre at ethvert felles tilsyn som gjennomføres i Unionen av deres vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i De forente stater i henhold til artikkel 47 i direktiv 2006/43/EF, som en hovedregel skjer under ledelse av vedkommende myndighet i den berørte medlemsstaten.
- 12) De forente staters Securities and Exchange Commission har myndighet til å undersøke revisorer og revisjonsselskaper; denne beslutningen bør omfatte bare den myndighet som De forente staters Securities and Exchange Commission har til å undersøke revisorer og revisjonsselskaper. De forente staters Securities and Exchange Commission har tatt

⁽¹⁾ Europaparlaments- og rådsdirektiv 95/46/EF av 24. oktober 1995 om beskyttelse av fysiske personer i forbindelse med behandling av personopplysninger og om fri utveksling av slike opplysninger (EFT L 281 av 23.11.1995, s. 31).

tilstrekkelige forholdsregler som forbyr, og gir mulighet for ilegging av sanksjoner mot, ansattes og tidligere ansattes videreformidling av fortrolige opplysninger til tredjemann eller andre myndigheter. I henhold til De forente staters lover og forskrifter kan Securities and Exchange Commission overføre til vedkommende myndigheter i medlemsstatene dokumenter som tilsvarer dem omhandlet i artikkel 47 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF, og som gjelder undersøkelser som de måtte foreta av slike revisorer og revisjonsselskaper. Derfor oppfyller De forente staters Securities and Exchange Commission krav som bør erklæres som tilstrekkelige i henhold til artikkel 47 nr. 1 bokstav c) i direktiv 2006/43/EF.

- 13) De forente staters Public Company Accounting Oversight Board har myndighet til å utføre offentlig tilsyn, ekstern kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper. Myndigheten har tatt tilstrekkelige forholdsregler som forbyr, og gir mulighet for ilegging av sanksjoner mot, ansattes og tidligere ansattes videreformidling av fortrolige opplysninger til tredjemann eller andre myndigheter. I henhold til De forente staters lover og forskrifter kan Public Company Accounting Oversight Board overføre dokumenter som tilsvarer dem omhandlet i artikkel 47 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF, til medlemsstatenes vedkommende myndigheter. Derfor oppfyller De forente staters Public Company Accounting Oversight Board krav som bør erklæres som tilstrekkelige i henhold til artikkel 47 nr. 1 bokstav c) i direktiv 2006/43/EF.
- 14) Denne beslutningen berører ikke samarbeidsavtalene nevnt i artikkel 25 nr. 4 i europaparlaments- og rådsdirektiv 2004/109/EF⁽¹⁾.
- 15) En eventuell konklusjon om tilstrekkeligheten i henhold til artikkel 47 nr. 3 første ledd i direktiv 2006/43/EF av de kravene som vedkommende myndigheter i et tredjeland oppfyller, foregriper ikke en beslutning som Kommisjonen i henhold til artikkel 46 nr. 2 i nevnte direktiv kan treffe om likeverdigheten av systemene for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper i det tredjelandet.
- 16) Denne beslutningen har som mål å lette effektivt samarbeid mellom vedkommende myndigheter i medlemsstatene og i De forente stater. Målet er å gjøre det mulig for disse myndighetene å utøve sine funksjoner for offentlig tilsyn, ekstern kvalitetssikring og undersøkelser og samtidig beskytte de berørte partenes rettigheter. Medlemsstatene er forpliktet til å underrette Kommisjonen om arbeidsavtaler på grunnlag av gjensidighet som er inngått med vedkommende myndigheter i De forente stater, slik at Kommisjonen kan vurdere om samarbeidet er i samsvar med artikkel 47 i direktiv 2006/43/EF.
- 17) Det endelige målet med samarbeidet om revisjonstilsyn mellom medlemsstatenes vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i De forente stater er å skape gjensidig tillit til hverandres tilsynssystemer. På den måten bør overføring av revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper og av tilsyns- eller undersøkelsesrapporter bli unntaket. Gjensidig tillit baseres på likeverdigheten mellom systemene for revisjonstilsyn i Unionen og i De forente stater.
- 18) Vedkommende myndigheter i De forente stater vil ytterligere vurdere medlemsstatenes systemer for revisjonstilsyn før de bestemmer seg for å sette sin fulle lit til det tilsynet som utføres av medlemsstatenes vedkommende myndigheter. Det bør derfor foretas en gjennomgang av samarbeidsordningen mellom medlemsstatenes vedkommende myndigheter og De forente staters vedkommende myndigheter for å vurdere hvilke framskritt som er gjort for å skape gjensidig tillit til hverandres tilsynssystemer. Av denne årsaken bør denne beslutningen gjelde i et begrenset tidsrom.
- 19) Uten hensyn til tidsbegrensningen vil Kommisjonen regelmessig overvåke utviklingen i tilsyns- og regulerings samarbeidet. Denne beslutningen vil gjennomgå ved behov i lys av tilsyns- og reguleringsmessige endringer i Unionen og i De forente stater, idet det tas hensyn til tilgjengelig relevant informasjon. Denne gjennomgangen kan medføre at erklæringen om tilstrekkelighet trekkes tilbake.
- 20) EUs datatilsyn avga uttalelse 27. mai 2016.
- 21) Tiltakene fastsatt i denne beslutningen er i samsvar med uttalelse fra komiteen nedsatt ved artikkel 48 nr. 1 i direktiv 2006/43/EC.

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

TRUFFET DENNE BESLUTNINGEN:

Artikkel 1

De forente staters Public Company Accounting Oversight Board og De forente staters Securities and Exchange Commission oppfyller krav som skal anses som tilstrekkelige i henhold til artikkel 47 nr. 1 bokstav c) i direktiv 2006/43/EF med henblikk på overføring av revisjonsdokumenter eller andre dokumenter og av tilsyns- og undersøkelsesrapporter i henhold til artikkel 47 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF.

Artikkel 2

1. Medlemsstatene skal sikre at dersom revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper finnes utelukkende hos en revisor eller et revisjonsselskap som er registrert i en annen medlemsstat enn den medlemsstaten 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 som har anmodet om dem, bare dersom vedkommende myndighet i den første medlemsstaten har gitt sitt uttrykkelige samtykke til overføringen.
2. Medlemsstatene skal sikre at ethvert felles tilsyn som gjennomføres i Unionen av deres vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i De forente stater, oppfyller vilkårene fastsatt i artikkel 47 i direktiv 2006/43/EF, og at de som en hovedregel skjer under ledelse av vedkommende myndighet i den berørte medlemsstaten.
3. Medlemsstatene skal sikre at enhver bilateral arbeidsavtale mellom deres vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i De forente stater oppfyller vilkårene for samarbeid fastsatt i denne artikkelen.

Artikkel 3

Denne beslutningen får anvendelse fra 1. august 2016 til 31. juli 2022.

Artikkel 4

Denne beslutningen er rettet til medlemsstatene.

Utferdiget i Brussel 14. juli 2016.

For Kommisjonen

Jonathan HILL

Medlem av Kommisjonen