

**Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalgs udtalelse om »Meddelelse fra Kommissionen til Rådet og Europa-Parlamentet Styrkelse af den lovpligtige revision i EU«**

(KOM(2003) 286 endelig)

(2004/C 80/06)

Europa-Kommissionen besluttede den 22. maj 2003 under henvisning til EF-traktatens artikel 262 at anmode om Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalgs udtalelse om det ovennævnte emne.

Det forberedende arbejde henvistes til Den Faglige Sektion for Det Indre Marked, Produktion og Forbrug, som udpegede Harry Byrne til ordfører. Sektionen vedtog sin udtalelse den 12. november 2003.

Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg vedtog på sin 404. plenarforsamling den 10. og 11. december 2003, mødet den 10. december, enstemmigt følgende udtalelse.

## 1. Indledning

1.1. Kommissionens meddelelse Styrkelse af den lovpligtige revision i EU skal ses i sammenhæng med såvel Kommissionens handlingsplan for finansielle tjenesteydelser som Kommissionens reaktion på Enrons kollaps og andre finansskandaler.

1.2. Denne meddelelse og den dertil knyttede meddelelse om »Modernisering af selskabsretten og forbedret virksomhedsledelse i EU« er afgørende skridt i bestræbelserne på at genskabe investorernes tillid til kapitalmarkederne.

## 2. Kommissionens forslag

2.1. Kommissionens vision om en moderne retlig ramme om den lovpligtige revision i EU indbefatter:

- (a) Et moderniseret og principbaseret ottende direktiv.
- (b) Oprettelse af et revisionsreguleringsudvalg med repræsentanter fra medlemsstaterne.

2.2. Kommissionen forventer, at EU fra 2005 anvender de internationale revisionsstandarder (ISA).

2.3. Kommissionen foreslår, at offentlig tilsyn skal være et afgørende element i opretholdelsen af tilliden til revisionsfunktionen. Blandt andre centrale krav understreges vigtigheden af

etiske regler for revisorer, sikring af en rimelig grad af uafhængighed, systemer for kvalitetssikring, uddannelse og disciplinærprocedurer.

2.4. Kommissionen nævner, at den har taget hensyn til revisionserhvervets betænkeligheder i forbindelse med begrebet solidarisk ansvar. Selv om Kommissionen i første omgang konkluderer, at revisionsansvaret er et væsentligt middel til at sikre revisionskvaliteten, erkender den dog, at der kan være behov for at undersøge de videre økonomiske konsekvenser af de nuværende ansvarsordninger.

2.5. Kommissionen redegør for de hidtidige forhandlinger med de regulerende myndigheder i De Forenede Stater om følgerne af Sarbanes-Oxley Act og giver udtryk for sin skuffelse over, at man endnu ikke har fundet en tilfredsstillende løsning.

2.6. Kommissionen opsummerer de foreslåede tiltag for at nå meddelelsens mål om at styrke den lovpligtige revision i EU i en 10-punkts handlingsplan.

## 3. Generelle bemærkninger

3.1. EØSU hilser offentliggørelsen af denne meddelelse velkommen. Det erkender, at det er afgørende at genvinde investorernes tillid og at stimulere en yderligere udvikling af EU's kapitalmarkederne, og en styrkelse af revisionsbestemmelserne vil være et væsentligt element i disse bestræbelser.

3.2. EØSU erkender også, at denne meddelelse er en fortsættelse af det betydelige arbejdsprogram om lovpligtig revision, som Kommissionen indledte med offentliggørelsen i 1996 af grønbogen om »Den lovpligtige revisors rolle, stilling og ansvar i Den Europæiske Union«. Af nyere initiativer kan nævnes henstillingerne om »Kvalitetssikring i forbindelse med lovpligtig revision i EU« i november 2000 og »Revisorers uafhængighed i EU« i maj 2002. Begge disse henstillinger er ved at blive gennemført i medlemsstaterne.

3.3. Den seneste tids begivenheder gør det dog fuldt berettiget, at Kommissionen fremskynder yderligere tiltag til at styrke kvaliteten af revisionen i EU. EØSU hilser derfor Kommissionens 10-punkts handlingsplan velkommen. Især støtter det forslagene om at beskytte den offentlige interesse ved at indføre uafhængigt tilsyn med revisionserhvervet.

3.4. Når først denne overordnede ramme, herunder også det nye ottende direktiv er blevet vedtaget på EU-plan, kan tilsynet med overholdelsen heraf efter EØSU's opfattelse bedst foregå i medlemsstaterne. Endvidere må man ikke glemme, at der her er tale om et kvalitetsspørgsmål — kvaliteten af og dermed tilliden til den lovpligtige revision, som igen baseres på, hvorvidt revisionsgrundlaget er korrekt.

#### 4. Særlige bemærkninger

4.1. Udvalget støtter Kommissionens forslag om at kræve, at de internationale revisionsstandarder (ISA) skal anvendes i forbindelse med enhver lovpligtig revision i EU. Dette er en logisk følge af vedtagelsen af de internationale regnskabsnormer (IAS), fremover betegnet internationale finansielle regnskabsnormer (IFRS), gældende for alle børsnoterede selskaber fra 2005. Men hvorimod indførelsen af internationale regnskabsnormer oprindeligt kun omfattede ca. 7 000 børsnoterede selskaber, berører denne meddelelse over en million lovpligtige revisioner i EU.

4.2. Udvalget anser det for rigtigt, at IFAC (The International Federation of Accountants) tilskyndes til at undersøge muligheder for at samarbejde med andre organer i forbindelse med ISA-standardiseringsprocessen af hensyn til en rimelig sikring af den offentlige interesse, sådan som det også var tilfældet med de internationale regnskabsstandarder (IAS), der blev fastlagt af Rådet for internationale regnskabsnormer.

4.3. EØSU erkender behovet for at validere de internationale revisionsstandarder med henblik på deres anvendelse i EU. Det gentager dog sine kommentarer om Kommissionens beføjelse til ikke at godkende de internationale revisionsstandarder: Hvis denne bestemmelse rent faktisk blev taget i anvendelse, ville det underminere sammenligneligheden mellem internationale standarder og skade investorerne.

4.4. EØSU er derfor af den opfattelse, at Kommissionen bør koncentrere sin indsats om at styrke standardiseringsfastsættelsesprocessen. Endvidere bør revisionsreguleringsudvalget føre en permanent dialog med de ansvarlige for fastsættelsen af standarder for at løse eventuelle problemer i forvejen. Det er opløftende, at Kommissionens arbejde viser, at der i EU allerede findes en høj grad af overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder.

4.5. Udvalget mener, at på et så specifikt område som revision, bør revisionsreguleringsudvalget kunne trække på revisionserhvervets ekspertise. Det ser derfor med tilfredshed på forslaget om at fastholde revisionserhvervets nuværende engagement i EU's revisionsudvalg via det rådgivende revisionsudvalg.

4.6. Udvalget mener, at der bør stilles de højeste krav til revisorers etiske adfærd. Udvalget støtter derfor Kommissionens forslag om at analysere arbejdet i IFAC's etiske udvalg, som fastlægger principbaserede internationale normer for revisorers etiske adfærd, herunder deres uafhængighed.

4.6.1. Regler og adfærdskodekser skal dog følges op af effektive sanktioner, hvis de skal have nogen virkning. Ifølge det nuværende ottende direktiv skal revisionserhvervets organer råde over ordninger med disciplinære sanktioner mod den, der bryder reglerne. Ifølge bedste praksis nu skal dette selvregulerende system (den mest drastiske sanktion er udelukkelse og dermed fratagelse af retten til at foretage revision) gøres mere gennemskueligt og være genstand for ekstern offentlig kontrol. Udvalget konstaterer, at Kommissionen har til hensigt at skærpe disse krav i det nye direktiv.

4.7. Udvalget fastslår, at revisoransvar efter Kommissionens opfattelse er et væsentligt middel til at sikre revisionskvalitet, men mener dog, at et sådant ansvar bør være proportionelt. Det ser derfor med tilfredshed på, at det er Kommissionens hensigt at undersøge de økonomiske konsekvenser af de nuværende ansvarsordninger.

4.7.1. Det er afgørende, at personer af den rette kaliber vælger revisionserhvervet. Det er ikke i offentlighedens interesse, at Andersens kollaps fører til, at antallet af større firmaer, der kan foretage revisionen af de største internationale selskaber, reduceres yderligere, og at konkurrencen derved mindskes. Dette må man have for øje, når man skal vurdere, hvor påtrængende reformen af de eksisterende regler for revisoransvar er.

4.8. Udvalget er opmærksom på, at IFAC kræver, at revisorer følger efteruddannelseskurser for at opretholde deres professionelle færdigheder og foreslår, at Kommissionen overvejer at indføre et lignende krav i det nye ottende direktiv.

## 5. Internationale aspekter

5.1. Udvalget noterer sig Kommissionens redegørelse for dialogen med de amerikanske myndigheder i forbindelse med Sarbanes-Oxley Act. Med denne lov har man i USA indført en mere restriktiv og regelbaseret tilgang, som hverken er i tråd med EU's principbaserede risikominimerende tilgang, som følges af IFAC (og som også anbefales af IOSCO, Den Internationale Børstilsynsorganisation).

5.2. Trods Kommissionens henvendelser har US Securities Exchange Commission (SEC) hidtil nægtet at yde de ønskede

dispensationer for at undgå lovens unødvendige virkninger for virksomheder og revisorer i EU.

5.3. Udvalget erkender, at den nuværende situation er uacceptabel og tilskynder Kommissionen til at fortsætte sin dialog med andre regulerende myndigheder, herunder SEC og PCAOB for at opnå, at alle parter inden for begge retssystemer accepterer ækvivalensen i reglerne for kvalitetsbedømmelse og gennemtvungelsen heraf, når det gælder virksomhedsledelse, regnskabsaflæggelse og revision.

## 6. Konklusioner

6.1. Kommissionen har fastlagt en 10-punkts handlingsplan, og som det fremgår af ovenstående, kan udvalget i det store og hele støtte den, men fremfører dog specifikke kommentarer og forslag til forskellige aspekter. Som helhed er Kommissionens forslag tilstrækkeligt omfattende og vil, hvis de gennemføres, føre til en væsentlig styrkelse og større harmonisering af den lovpligtige revision i EU.

6.2. I den nuværende fase kendes det nøjagtige resultat af arbejdsprogrammet naturligvis ikke og heller ikke, hvilke ændringer af det ottende direktiv, som i sidste ende vil blive foreslået. EØSU ser frem til at udtale sig om disse, når det bliver muligt at behandle dem mere i dybden.

Bruxelles, den 10. december 2003.

Roger BRIESCH

*Formand for*

*Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg*

---