Umhvørvis- og vinnumálaráðið

Løgtingið

Dagf.: 2. mars 2021
Mál nr.: 20/02847
Málsviðgjørt: ABD

Uppskot til

Løgtingslóg
um
serligar treytir fyri lógarálagdari grannskoðan av fyritøkum av almennum áhuga (PIE-fyriskipanin)

§ 1. Ásetingarnar í artikli 1 til 28 í Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 om specifikke krav til lovpligtig revison af virksomheder af interesse for offentligheden, sbr. skjal 1 til hesa løgtingslóg, hava gildi í Føroyum.
Stk. 2. Málsførur myndugleiki, sum víst verður til í artikli 20 er Skráseting Føroya, um ikki annað er ásett í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir.

§ 2. Viðkomandi lóggáva viðvíkjandi Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 om specifikke krav til lovpligtig revison af virksomheder af interesse for offentligheden er:

1) Løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir.
2) Anordning om ikrafttræden for Færøerne af årsregnskabsloven.
3) Bekendtgørelse af anordning om ikrafttræden for Færøerne af lov om finansiel virksomhed.
4) Løgtingslóg um tryggingarvirksemi.
5) Lov for Færøerne om kapitalkrav og tilsynsmæssige krav for kreditinstitutter og investeringsselskaber.
6) Anordning om ikrafttræden for Færøerne af lov om investeringsforeninger og specialforeninger samt andre kollektive investeringsordninger m.v.
7) Anordning om ikrafttræden for Færøerne af lov om værdipapirhandel m.v.
8) Anordning om ikrafttræden for Færøerne af lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvask og finansiering af terrorisme (hvidvaskloven).
9) Løgtingslóg um fyribyrgjandi tiltøk ímóti hvítvaski av vinningi og fígging av yvirgangi.

§ 3. Landsstýrismaðurin kann áseta nærri reglur um brúk av reglunum í

fyriskipanini, sbrt. § 1, heruppií um broytingar av reglunum, sum serligu føroysku viðurskiftini hava við sær.

§ 4. Landsstýrismaðurin kann áseta nærri reglur, sum eru neyðugar til tess at nýta ella gjøgnumføra avgerðir og reglugerðir sum verða givnar av Europa-Kommissiónini ella øðrum ES-myndugleika við heimild í fyriskipanini, heruppií við broytingum, sum serlig føroysk viðurskifti hava við sær.

§ 5. Í reglum, ásettar við heimild í fyriskipanini, kunnu verða ásettar reglur um revsing við sekt.
Stk. 2. Feløg og aðrir løgfrøðiligir persónar koma undir revsiábyrgd eftir reglunum í kapitli 5 í revsilógini.

§ 6. Henda løgtingslóg kemur í gildi tann 1. juli 2021.
Stk. 2. Frá 1. juli 2027 kann ein PIE-fyritøka ikki gera eina avtalu um ella leingja eina grannskoðanaruppgávu við ein ávísan grannskoðara ella eitt ávíst grannskoðanarvirki, um hesin grannskoðarin ella hetta grannskoðanarvirkið hevur veitt grannskoðanartænastur fyri viðkomandi PIE-fyritøku í eitt 20 ára tíðarskeið ella longri, tá hendan løgtingslógin kemur í gildi.
Stk. 3. Frá 1. juli 2030 kann ein PIE-fyritøka ikki gera avtalu um ella leingja eina grannskoðanaruppgávu við ein ávísan grannskoðara ella eitt ávíst grannskoðanarvirki, um hesin grannskoðarin ella hetta grannskoðanarvirkið hevur veitt grannnskoðanartænastur fyri viðkomandi PIE-fyritøku í eitt tíðarskeið á 11 ár ella meir, men í minni enn 20 fylgjandi ár, tá hendan løgtingslógin kemur í gildi.
Stk. 4. Við fyrivarni fyri stk. 2 og 3 kunnu tær grannskoðanaruppgávur, sum avtala er gjørd um, tá hendan løgtingslógin kemur í gildi, og framvegis eru í gildi tvey ár eftir gildiskomu løgtingslógarinnar, verða verandi í gildi inntil mest loyvda tíðarskeiðið sbrt. artikli 17, stk. 1, 3. pkt. ella artikli 17, stk. 2, litra b í fyriskipanini endar. Artikkul 17, stk. 4 í fyriskipanini er galdandi.
Stk. 5. Artikkul 16, stk. 3 er galdandi fyri grannskoðanaruppgávurnar, tá tíðarskeiðið í artikli 17, stk. 1, 3. pkt. er runnið.

Skjal 1

EUROPA-PARLAMENTETS OG RÅDETS FORORDNING (EU) Nr. 537/2014
af 16. april 2014
om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2005/909/EF
(EØS-relevant tekst)

EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —
under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, særlig artikel 114,
under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen,
efter fremsendelse af forslaget til lovgivningsmæssig retsakt til de nationale parlamenter,
under henvisning til udtalelse fra Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg [1],
efter den almindelige lovgivningsprocedure [2], og
ud fra følgende betragtninger:

(1)Revisorer og revisionsfirmaer har fået overdraget udførelsen af lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden med henblik på at styrke befolkningens tillid til disse virksomheders årsregnskaber og konsoliderede regnskaber. At en lovpligtig revision udøver en funktion i offentlighedens interesse, betyder, at en stor gruppe mennesker og institutioner stoler på kvaliteten af en revisors eller et revisionsfirmas arbejde. En god revisionskvalitet bidrager til, at markederne fungerer korrekt, ved at øge regnskabernes integritet og effektivitet. Dermed spiller revisorerne en særligt vigtig samfundsrolle.

(2)EU-lovgivningen kræver, at regnskaber, omfattende virksomheders årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber, for kreditinstitutter, forsikringsselskaber, udstedere af værdipapirer, der er optaget til handel på et reguleret marked, betalingsinstitutter, institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter), e-pengeinstitutter og alternative investeringsfonde revideres af en eller flere personer med bemyndigelse til at udføre en sådan revision i henhold til EU-retten, nemlig: artikel 1, stk. 1, i Rådets direktiv 86/635/EØF [3], artikel 1, stk. 1, i Rådets direktiv 91/674/EØF [4], artikel 4, stk. 4, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/109/EF [5], artikel 15, stk. 2, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2007/64/EF [6], artikel 73 i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/65/EF [7], artikel 3, stk. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/110/EF [8] og artikel 22, stk. 3, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/61/EU [9]. Endvidere kræves det også i artikel 4, stk. 1, nr. 1), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/39/EF [10], at investeringsselskabers årsregnskaber revideres, når Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU [11] ikke finder anvendelse.

(3)Betingelserne for godkendelse af personer med ansvar for udførelse af den lovpligtige revision samt mindstekravene for udførelsen af sådan lovpligtig revision er fastlagt i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF [12].

(4)Den 13. oktober 2010 offentliggjorde Kommissionen en grønbog med titlen »Revisionspolitik: Læren af krisen«, som lancerede en bred offentlig høring inden for rammerne af reformen af tilsynet med de finansielle markeder om revisionens rolle og dens omfang, og hvordan revisionsfunktionen kan styrkes for at skabe øget finansiel stabilitet. Den offentlige høring viste, at reglerne i direktiv 2006/43/EF om udførelse af den lovpligtige revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber for virksomheder af interesse for offentligheden kunne forbedres. Europa-Parlamentet udsendte en

initiativbetænkning om grønbogen den 13. september 2011. Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg vedtog også en udtalelse om grønbogen den 16. juni 2011.

(5) Det er vigtigt at fastlægge detaljerede regler for at sikre, at den lovpligtige revision af virksomheder af interesse for offentligheden har en tilstrækkelig kvalitet og udføres af revisorer og revisionsfirmaer, der er underlagt strenge krav. En fælles reguleringsstrategi bør øge integriteten, uafhængigheden, objektiviteten, ansvarligheden, gennemsigtigheden og pålideligheden for de revisorer og revisionsfirmaer, der udfører lovpligtig revisioner af virksomheder af interesse for offentligheden, der bidrager til kvaliteten af den lovpligtige revision i Unionen, og derved også til at sikre et velfungerende indre marked samt et højt niveau af forbruger- og investorbeskyttelse. Udarbejdelsen af en særskilt retsakt for virksomheder af interesse for offentligheden bør også sikre en konsekvent harmonisering og ensartet anvendelse af reglerne og dermed bidrage til et mere effektivt fungerende indre marked. Disse strenge krav bør kun gælde for revisorer og revisionsfirmaer, i den udstrækning de udfører lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden.

(6) Den lovpligtige revision af andelsselskaber og sparekasser er i nogle medlemsstater kendetegnet ved et system, der ikke giver mulighed for, at de frit kan vælge deres revisor eller revisionsfirma. Den revisionssammenslutning, som andelsselskabet eller sparekassen er medlem af, er forpligtet ved lov til at udføre den lovpligtige revision. Sådanne revisionssammenslutninger fungerer uden sigte på fortjeneste og uden forretningsmæssige interesser, hvilket følger af deres juridiske karakter. Endvidere er disse sammenslutningers organisatoriske enheder ikke forbundet med en fælles økonomisk interesse, som kunne bringe deres uafhængighed i fare. I overensstemmelse hermed bør medlemsstaterne have mulighed for at fritage andelsselskaber som defineret i artikel 2, nr. 14), i direktiv 2006/43/EF, sparekasser eller lignende virksomheder, jf. artikel 45 i direktiv 86/635/EØF, eller deres dattervirksomheder eller juridiske efterfølgere for denne forordning, forudsat at de i direktiv 2006/43/EF omhandlede principper om uafhængighed er overholdt.

(7) Størrelsen af honoraret fra én revideret virksomhed og honorarets sammensætning kan true en revisors eller et revisionsfirmas uafhængighed. Derfor er det vigtigt at sikre, at et revisionshonorar ikke på nogen måde gøres betinget, og at der indføres en specifik procedure, der omfatter revisionsudvalget, for at sikre revisionens kvalitet, hvis der modtages et stort revisionshonorar fra en enkelt kunde, herunder dennes dattervirksomheder. Hvis revisoren eller revisionsfirmaet bliver for afhængigt af en enkelt kunde, bør revisionsudvalget ud fra kravet om gyldig grund afgøre, om revisoren eller revisionsfirmaet fortsat må udføre den lovpligtige revision. Når revisionsudvalget træffer en sådan afgørelse, bør det blandt andet tage hensyn til trusler mod uafhængigheden og konsekvenserne af en sådan afgørelse.

(8) Revisorers, revisionsfirmaers eller netværksmedlemmers udførelse af visse andre ydelser end lovpligtig revision (ikkerevisionsydelser) for en revideret virksomhed kan være til skade for deres uafhængighed. Derfor er det hensigtsmæssigt at forbyde udførelsen af visse ikkerevisionsydelser såsom skattemæssige ydelser, konsulent- eller rådgivningsaktiviteter for den reviderede virksomhed, for dens modervirksomhed og for de virksomheder, den kontrollerer i Unionen. Ydelser, der indebærer en rolle i den reviderede virksomheds ledelse eller beslutningstagning, vil kunne omfatte styring af arbejdskapital, levering af finansielle oplysninger, optimering af forretningsprocesser, likviditetsstyring, transfer pricing, skabelse af effektive forsyningskæder og lignende. Ydelser i forbindelse med finansiering, kapitalstruktur og kapitalallokering og den reviderede virksomheds investeringsstrategi bør forbydes, bortset fra ydelser som kundelegitimation, afgivelse af støtteerklæringer i forbindelse med den reviderede virksomheds prospekter og andre erklæringsydelser.

(9)Det bør være muligt for medlemsstaterne at beslutte at lade revisorer og revisionsfirmaer udføre visse skatte- og værdiansættelsesydelser, hvis disse ydelser er ubetydelige eller hver især eller samlet ikke påvirker de reviderede regnskaber direkte. Hvis disse ydelser indebærer aggressiv skatteplanlægning, bør de ikke betragtes som ubetydelige. En revisor eller et revisionsfirma bør derfor ikke udføre sådanne ydelser for den reviderede virksomhed. En revisor eller et revisionsfirma bør kunne udføre ikkerevisionsydelser, som ikke er forbudte i henhold til denne forordning, hvis udførelsen af disse ydelser på forhånd er blevet godkendt af revisionsudvalget, og hvis revisoren og revisionsfirmaet selv er overbevist om, at udførelsen af disse ydelser ikke udgør en trussel mod revisorens eller revisionsfirmaets uafhængighed, som ikke kan nedbringes til et acceptabelt niveau ved hjælp af sikkerhedsforanstaltninger.

(10)For at undgå interessekonflikter er det vigtigt, at revisoren eller revisionsfirmaet, før de påtager sig eller fortsætter en lovpligtig revision af en virksomhed af interesse for offentligheden, vurderer, om uafhængighedskravene er opfyldt, og især hvorvidt der opstår trusler mod uafhængigheden som følge af forbindelserne til den pågældende virksomhed. Revisoren eller revisionsfirmaet bør hvert år bekræfte sin uafhængighed over for den reviderede virksomheds revisionsudvalg og drøfte enhver trussel mod uafhængigheden samt de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at imødegå disse trusler, med udvalget.

(11)Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 95/46/EF [13] regulerer behandlingen af personoplysninger i medlemsstaterne inden for rammerne af denne forordning og sådan behandling af personoplysning bør være underlagt tilsyn af medlemsstaternes kompetente myndigheder, navnlig de offentlige uafhængige myndigheder, som medlemsstaterne udpeger. Kompetente myndigheders udveksling eller videregivelse af oplysninger bør overholde reglerne om videregivelse af personoplysninger som fastsat i direktiv 95/46/EF.

(12)En god kvalitetssikringskontrol af det arbejde, der er udført i hver enkelt lovpligtig revisionsopgave, bør bidrage til at sikre en høj revisionskvalitet. Derfor bør revisoren eller revisionsfirmaet ikke afgive sin revisionspåtegning, før en sådan kvalitetssikringskontrol er udført.

(13)Resultaterne af den lovpligtige revision af en virksomhed af interesse for offentligheden skal forelægges interessenterne i revisionspåtegningen. For at styrke interessenternes tillid til den reviderede virksomheds regnskab er det særlig vigtigt, at revisionspåtegningen er velbegrundet og solidt underbygget. Ud over de oplysninger, der skal fremlægges i henhold til artikel 28 i direktiv 2006/43/EF, bør revisionspåtegningen navnlig omfatte tilstrækkelige oplysninger om revisorens eller revisionsfirmaets uafhængighed og om, hvorvidt det med den lovpligtige revision blev anset for muligt at opdage uregelmæssigheder, herunder svig.

(14)Værdien af lovpligtig revision for den reviderede virksomhed ville blive meget større, hvis kommunikationen mellem revisoren eller revisionsfirmaet på den ene side og revisionsudvalget på den anden blev styrket. I forlængelse af den regelmæssige dialog i forbindelse med udførelsen af den lovpligtige revision er det vigtigt, at revisoren eller revisionsfirmaet sender et supplerende og mere detaljeret revisionsprotokollat med resultaterne af den lovpligtige revision til revisionsudvalget. Dette revisionsprotokollat bør sendes til revisionsudvalget senest samtidig med revisionspåtegningen. Revisoren eller revisionsfirmaet bør på anmodning drøfte væsentlige spørgsmål, der er nævnt i revisionsprotokollatet, med revisionsudvalget. Endvidere bør det være muligt at gøre sådanne revisionsprotokollater tilgængelige for kompetente myndigheder, der er ansvarlige for at føre tilsyn med revisorer og revisionsfirmaer, hvis de anmoder herom, og for tredjeparter, hvis dette er fastsat i national ret.

(15)Revisorer eller revisionsfirmaer giver allerede de kompetente tilsynsmyndigheder for virksomheder af interesse for offentligheden oplysninger om forhold eller beslutninger, som kunne udgøre en overtrædelse af reglerne for den reviderede virksomheds aktiviteter eller en hindring for den reviderede virksomheds fortsatte drift. Tilsynsopgaverne vil dog blive lettere, hvis tilsynsmyndighederne for kreditinstitutter og forsikringsselskaber og deres revisorer og revisionsfirmaer skulle etablere en reel dialog med hinanden.

(16)Ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1092/2010 [(14)] oprettedes Det Europæiske Udvalg for Systemiske Risici (ESRB). ESRB har til opgave at overvåge stigningen i systemiske risici i Unionen. I betragtning af de oplysninger, som revisorer og revisionsfirmaer for systemisk vigtige finansielle institutioner har adgang til, vil deres erfaringer kunne hjælpe ESRB i dets arbejde. Denne forordning bør derfor lette afholdelsen af et årligt forum for dialog mellem revisorer og revisionsfirmaer på den ene side og ESRB på den anden side på et sektorspecifikt, anonymiseret grundlag.

(17)For at øge tilliden til revisorerne og revisionsfirmaerne, der udfører lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden, og deres ansvar er det vigtigt, at revisorerne og revisionsfirmaerne i større grad rapporterer om gennemsigtighed. Derfor skal revisorer og revisionsfirmaer offentliggøre finansielle oplysninger, herunder især om deres samlede omsætning opdelt i revisionshonorarer betalt af virksomheder af interesse for offentligheden, revisionshonorarer betalt af andre virksomheder og honorarer for andre ydelser. De skal også offentliggøre finansielle oplysninger om det netværk, de tilhører. Revisorer og revisionsfirmaer bør fremsende yderligere supplerende oplysninger om revisionshonorarer til de kompetente myndigheder til støtte for deres tilsynsopgaver.

(18)Det er vigtigt, at revisionsudvalgets rolle i forbindelse med udpegelse af en ny revisor eller et nyt revisionsfirma styrkes med henblik på at sikre, at den reviderede virksomheds aktionær- eller medlemsgeneralforsamling kan træffe en mere informeret beslutning. Derfor bør bestyrelsen eller tilsynsorganet, når den/det stiller et forslag for generalforsamlingen, forklare, hvorvidt den/det har samme præference som revisionsudvalget, og i modsat fald hvorfor. Revisionsudvalgets henstilling bør mindst indeholde to valgmuligheder for revisionsopgaven samt en behørigt begrundet angivelse af, hvilken af dem udvalget foretrækker, således at der kan træffes et reelt valg. For at give en rimelig og behørig begrundelse i sin henstilling bør revisionsudvalget bruge resultaterne af den obligatoriske udvælgelsesprocedure, som den reviderede virksomhed har tilrettelagt under revisionsudvalgets ansvar. I denne udvælgelsesprocedure bør den reviderede virksomhed ikke begrænse muligheden for, at revisorer eller revisionsfirmaer med en lav markedsandel kan afgive bud på revisionsopgaven. Udbudsmaterialet bør indeholde gennemsigtige og ikkediskriminerende udvælgelseskriterier for bedømmelse af buddene. I lyset af at denne udvælgelsesprocedure imidlertid kan medføre uforholdsmæssigt store udgifter for virksomheder med en begrænset børsværdi eller små og mellemstore virksomheder af interesse for offentligheden i betragtning af deres størrelse, bør disse virksomheder fritages for forpligtelsen til at tilrettelægge en procedure for at udpegelse af en ny revisor eller et nyt revisionsfirma.

(19)Den reviderede virksomheds aktionær- eller medlemsgeneralforsamlings ret til at vælge revisor eller revisionsfirma ville ikke gælde, hvis den reviderede virksomhed indgik en aftale med en tredjepart, i medfør af hvilken denne ret blev begrænset. Derfor vil enhver aftale mellem en revideret virksomhed og en tredjepart vedrørende udpegelse eller begrænsning af valget til bestemte revisorer eller bestemte revisionsfirmaer blive anset for at være ugyldig.

(20)Det styrker den professionelle skepsis og hjælper med at højne revisionskvaliteten, når virksomheder af interesse for offentligheden udpeger mere end en revisor eller mere end et revisionsfirma. Denne foranstaltning kombineret med inddragelsen af mindre

revisionsfirmaer på revisionsmarkedet fremmer desuden udviklingen af disse firmaers kapacitet og udvider derved udvalget af revisorer og revisionsfirmaer for virksomheder af interesse for offentligheden. Derfor bør virksomheder af interesse for offentligheden opfordres og inciteres til at udpege mere end én revisor eller ét revisionsfirma til at udføre den lovpligtige revision.

(21) For at forhindre risikoen for en familiær stilling og dermed styrke uafhængigheden for revisorer og revisionsfirmaer er det vigtigt at bestemme, at en revisor eller et revisionsfirma kun må varetage revisionsopgaven for en bestemt revideret virksomhed i en vis periode. Desuden giver denne forordning som et middel til at styrke revisorens eller revisionsfirmaets uafhængighed, at styrke den professionelle skepsis og at forøge revisionskvaliteten følgende alternativer for en forlængelse af den maksimale varighed: regelmæssige og åbne obligatoriske fornyede udbud eller udpegelse af mere end en revisor eller mere end et revisionsfirma af virksomheder af interesse for offentligheden. Hvis mindre revisionsfirmaer inddrages i disse foranstaltninger, vil det også fremme udviklingen af disse firmaers kapacitet og dermed øge udvalget af revisorer og revisionsfirmaer for virksomheder af interesse for offentligheden. Der bør også etableres en passende gradvis rotationsordning for de ledende revisionspartnere, der udfører den lovpligtige revision på vegne af revisionsfirmaet. Det er også vigtigt, at der defineres en passende periode, hvor en sådan revisor eller et sådant revisionsfirma ikke må udføre den lovpligtige revision for den samme virksomhed. For at sikre en glidende overgang skal den tidligere revisor overdrage en sagsmappe med relevante oplysninger til den nye revisor.

(22) For at sikre en høj grad af investor- og forbrugertillid i det indre marked ved at undgå interessekonflikter, skal revisorer og revisionsfirmaer være underlagt et passende tilsyn ved kompetente myndigheder, som er uafhængige af revisorerhvervet, og som har den nødvendige kapacitet og ekspertise og tilstrækkelige ressourcer. Medlemsstaterne bør være i stand til at uddelegere eller tillade deres kompetente myndigheder at uddelegere enhver af disse kompetente myndigheders opgaver til andre myndigheder eller organer med undtagelse af opgaver, der vedrører kvalitetssikringssystemet og undersøgelses- og disciplinærsystemer. Medlemsstaterne bør dog være i stand til at vælge at uddelegere opgaver med relation til disciplinærsystemet til andre myndigheder og organer, forudsat at flertallet af de personer, der deltager i ledelsen af den pågældende myndighed eller det pågældende organ, er uafhængige af revisorerhvervet. De nationale kompetente myndigheder bør have de nødvendige beføjelser til at udføre deres tilsynsopgaver, herunder retten til at få adgang til data, indhente oplysninger og udføre kontroller. De skal være specialiseret i tilsyn med finansielle markeder, opfyldelse af forpligtelser med hensyn til regnskabsaflæggelse eller tilsyn med lovpligtig revision. Det bør imidlertid være muligt, at tilsynet med opfyldelse af forpligtelserne pålagt virksomheder af interesse for offentligheden udføres af de kompetente myndigheder med ansvar for tilsynet med sådanne virksomheder. De kompetente myndigheders finansiering bør være fri for enhver form for upassende påvirkning fra en revisors eller et revisionsfirmas side.

(23) Tilsynets kvalitet kan højnes med et effektivt samarbejde mellem myndigheder med ansvar for forskellige opgaver på nationalt plan. Derfor bør de myndigheder, der har beføjelse til at føre tilsyn med opfyldelsen af forpligtelserne om lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden, samarbejde med myndigheder med ansvar for de i direktiv 2006/43/EF omhandlede opgaver, med myndigheder med ansvar for tilsynet med virksomheder af interesse for offentligheden og med de finansielle efterretningsenheder, der er beskrevet i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2005/60/EF [(15)].

(24) Ekstern kvalitetssikring af den lovpligtige revision er afgørende for at sikre en revision af høj kvalitet. Den styrker troværdigheden af offentliggjorte finansielle oplysninger og sikrer en bedre beskyttelse for aktionærer, investorer, kreditorer og andre berørte parter. Revisorer og revisionsfirmaer bør derfor indgå i et system med kvalitetssikring, som de kompetente myndigheder har ansvaret for, hvilket sikrer objektivitet og uafhængighed af revisorerhvervet. Kvalitetssikringskontrollen bør udføres på en sådan måde, at hver enkelt revisor eller hvert enkelt revisionsfirma, der udfører revisioner af virksomheder af interesse for offentligheden, underkastes kvalitetssikringskontrol på grundlag af en risikoanalyse. I tilfælde af at revisorer og revisionsfirmaer udfører lovpligtig revision af andre virksomheder af interesse for offentligheden end de i artikel 2, nr. 17) og 18), i direktiv 2006/43/EF omhandlede, bør kvalitetssikringskontrollen finde sted mindst hvert tredje år, og i andre tilfælde mindst hvert sjette år. Kommissionens henstilling 2008/362/EF af 6. maj 2008 om ekstern kvalitetssikring i forbindelse med revisorer og revisionsfirmaer, der reviderer virksomheder af interesse for offentligheden [(16)], indeholder oplysninger om, hvordan kontroller skal udføres. Kvalitetssikringskontroller bør være hensigtsmæssige og stå i et rimeligt forhold til omfanget og kompleksiteten af den virksomhed, der udøves af den reviderede revisor eller det reviderede revisionsfirma.

(25) Markedet for lovpligtige revisionsydelser for virksomheder af interesse for offentligheden udvikler sig med tiden. Det er derfor nødvendigt, at de kompetente myndigheder overvåger udviklingen på markedet, navnlig med hensyn til risikoen ved en høj markedskoncentration, herunder i specifikke sektorer, og revisionsudvalgenes præstation.

(26) Hvis de kompetente myndigheders aktiviteter er gennemsigtige, vil det hjælpe med at øge investor- og forbrugertilliden i det indre marked. Derfor bør de kompetente myndigheder være underlagt et krav om regelmæssig rapportering om deres aktiviteter og offentliggørelse af oplysninger i sammenfattet form om kontrolresultater og -konklusioner eller i individuel form, når medlemsstaterne fastsætter det.

(27) Samarbejdet mellem de kompetente myndigheder i medlemsstaterne kan yde et vigtigt bidrag til at sikre en konsekvent høj kvalitet af lovpligtige revisioner i Unionen. Derfor bør de kompetente myndigheder i medlemsstaterne samarbejde, når det er nødvendigt for at udføre deres tilsynsopgaver for lovpligtige revisioner. De skal overholde princippet om, at regulering udføres i hjemlandet, og at tilsyn udføres af den medlemsstat, hvor en revisor eller et revisionsfirma er godkendt, og i hvilken den reviderede virksomhed har hjemsted. Samarbejdet mellem de kompetente myndigheder bør tilrettelægges inden for rammerne af et udvalg af europæiske revisionstilsynsmyndigheder (CEAOB), som bør være sammensat af repræsentanter på højt niveau for de kompetente myndigheder. For at fremme en ensartet anvendelse af denne forordning bør CEAOB kunne vedtage ikkebindende retningslinjer eller udtalelser. Endvidere bør det lette udvekslingen af oplysninger, rådgive Kommissionen og bidrage til tekniske vurderinger og tekniske undersøgelser.

Med henblik på den tekniske vurdering af offentlige tilsynssystemer i tredjelande og vedrørende det internationale samarbejde mellem medlemsstater og tredjelande på dette område bør CEAOB nedsætte en undergruppe, hvis formand er det medlem, som den europæiske tilsynsmyndighed (Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed ESMA) [(17)] har udpeget, og bør anmode om assistance fra — ESMA, den europæiske tilsynsmyndighed (Den Europæiske Banktilsynsmyndighed — EBA) [(18)] eller den europæiske tilsynsmyndighed (Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger — EIOPA) [(19)], for så vidt dennes anmodning har tilknytning til det internationale samarbejde mellem medlemsstater og tredjelande om lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden, som

disse europæiske tilsynsmyndigheder fører tilsyn med. Kommissionen varetager CEAOB's sekretariatsopgaver og bør på grundlag af det arbejdsprogram, som CEAOB udarbejder, medtage udgifterne hertil i sine overslag for det følgende år.

(28) Samarbejdet mellem medlemsstaternes kompetente myndigheder bør omfatte samarbejde om kvalitetssikringskontroller og assistance til undersøgelser af gennemførelsen af lovpligtige revisioner af virksomheder af interesse for offentligheden, herunder i tilfælde hvor den adfærd, der undersøges, ikke udgør en overtrædelse af nogen gældende lovbestemmelse eller administrativ bestemmelse i den berørte medlemsstat. De nærmere bestemmelser for samarbejdet mellem medlemsstaternes kompetente myndigheder bør kunne muligheden for oprettelse af kollegier af kompetente myndigheder og uddelegering af opgaver blandt myndighederne. De netværk, som revisorer og revisionsfirmaer arbejder inden for, bør også inddrages i et sådant samarbejde. De kompetente myndigheder bør overholde reglerne om fortrolighed og tavshedspligt.

(29) Kapitalmarkedernes forbundenhed skaber behov for, at de kompetente myndigheder får beføjelse til at samarbejde med tilsynsmyndigheder og organer i tredjelande om udveksling af oplysninger eller kvalitetssikringskontroller. Hvis samarbejdet med myndigheder i tredjelande vedrører revisionsarbejdspapirer eller andre dokumenter, der indehaves af en revisor eller et revisionsfirma, finder procedurerne fastsat i direktiv 2006/43/EF anvendelse.

(30) For at sikre velfungerende kapitalmarkeder er der behov for en holdbar revisionskapacitet og et konkurrencepræget marked for revisionsydelser med et tilstrækkeligt udbud af revisorer og revisionsfirmaer, som kan udføre lovpligtige revisioner af virksomheder af interesse for offentligheden. De kompetente myndigheder og Det Europæiske Konkurrencenetværk (ECN) bør rapportere om de forandringer på revisionsmarkedet, som denne forordning indfører.

(31) Tilpasningen af procedurerne for Kommissionens vedtagelse af delegerede retsakter til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde og navnlig til artikel 290 og 291 heri bør ske fra sag til sag. For at tage højde for udviklingen inden for revision og revisorerhvervet bør beføjelsen til at vedtage retsakter i overensstemmelse med artikel 290 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde delegeres til Kommissionen. Navnlig er brugen af delegerede retsakter nødvendig med henblik på vedtagelse af internationale revisionsstandarder inden for revisionspraksis, uafhængig kontrol af og intern kontrol af revisorer og revisionsfirmaer. De vedtagne internationale revisionsstandarder bør ikke ændre nogen krav i denne forordning eller føje yderligere krav til disse krav, medmindre dette udtrykkelig er fastsat. Det er af særlig vigtighed, at Kommissionen foretager passende høringer i sit forberedende arbejde, herunder høringer på ekspertniveau.

Kommissionen bør i forbindelse med forberedelsen og udarbejdelsen af delegerede retsakter sørge for samtidig, rettidig og hensigtsmæssig fremsendelse af relevante dokumenter til Europa-Parlamentet og Rådet.

(32) For at skabe retssikkerhed og sikre en gnidningsfri overgang til den ordning, der indføres med denne forordning, er det vigtigt at indføre en overgangsordning for ikrafttrædelsen af forpligtelsen til at skifte revisorer og revisionsfirmaer og forpligtelsen til at tilrettelægge en udvælgelsesprocedure i forbindelse med valg af revisorer og revisionsfirmaer.

(33) Henvisninger til bestemmelserne i direktiv 2006/43/EF skal forstås som henvisninger til de nationale bestemmelser, der gennemfører disse bestemmelser i direktiv 2006/43/EF. Den nye europæiske revisionsramme, der er fastsat ved denne forordning af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/56/EU [20], erstatter eksisterende krav i direktiv

2006/43/EF og bør fortolkes uden henvisning til foregående instrumenter såsom Kommissionens henstillinger, der blev vedtaget under den tidligere ramme.

(34) Målene for denne forordning, nemlig præcisering og en mere klar definition af den lovpligtige revisions funktion i forbindelse med virksomheder af interesse for offentligheden, forbedring af de oplysninger, som revisoren eller revisionsfirmaet afgiver til den reviderede virksomhed, investorer og andre interessenter, forbedring af kommunikationskanalerne mellem revisorer og tilsynsmyndigheder for virksomheder af interesse for offentligheden, forebyggelse af interessekonflikter i udførelsen af ikkerevisionsydelser for virksomheder af interesse for offentligheden, reduktion af risikoen for en potentiel interessekonflikt som følge af det eksisterende system, hvor den »reviderede virksomhed vælger og betaler revisoren«, eller risikoen for en familiær stilling, lettelse af udskiftningen af og valget af revisor eller revisionsfirma for virksomheder af interesse for offentligheden, udvidelse af udvalget af revisorer eller revisionsfirmaer for virksomheder af interesse for offentligheden og styrkelse af effektiviteten, uafhængigheden og konsekvensen i reguleringen af og tilsynet med revisorer og revisionsfirmaer, der udfører lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden, herunder med hensyn til samarbejde på EU-plan, kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes af medlemsstaterne, men kan på grund af deres omfang bedre nås på EU-plan; Unionen kan derfor træffe foranstaltninger i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. artikel 5 i traktaten om Den Europæiske Union. I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, jf. samme artikel, går denne forordning ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå disse mål.

(35) Denne forordning overholder de grundlæggende rettigheder og de principper, som navnlig er nedfældet i Den Europæiske Unions charter om grundlæggende rettigheder, særlig retten til respekt for privatliv og familieliv, retten til beskyttelse af personoplysninger, friheden til at oprette og drive egen virksomhed, og skal anvendes i overensstemmelse med disse rettigheder og principper.

(36) Den Europæiske Tilsynsførende for Databeskyttelse blev hørt i overensstemmelse med artikel 28, stk. 2, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 45/2001 og afgav udtalelse den 23. april 2012 [(21)].

(37) Et ny retlig ramme for revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber bør fastsættes i denne forordning, og Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/56/EU og Kommissionens afgørelse 2005/909/EF [(22)] bør derfor ophæves —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

AFSNIT I
EMNE, ANVENDELSESOMRÅDE OG DEFINITIONER

Artikel 1
Emne

Denne forordning fastsætter krav til udførelsen af lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber for virksomheder af interesse for offentligheden, regler for disse virksomheders organisation og udvælgelse af revisorer og revisionsfirmaer for at fremme deres uafhængighed og forhindre interessekonflikter samt regler om tilsyn med revisorers og revisionsfirmaers opfyldelse af disse krav.

Artikel 2
Anvendelsesområde

1. Denne forordning finder anvendelse på:
a) revisorer og revisionsfirmaer, som udfører lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden b) virksomheder af interesse for offentligheden.
b) virksomheder af interesse for offentligheden.
2. Denne forordning finder anvendelse med forbehold af direktiv 2006/43/EF.
3. Når et andelsselskab som omhandlet i artikel 2, nr. 14), i direktiv 2006/43/EF, en sparekasse eller en tilsvarende virksomhed som omhandlet i artikel 45 i direktiv 86/635/EØF eller en dattervirksomhed af eller retssuccessor til et andelsselskab, en sparekasse eller en tilsvarende virksomhed, som omhandlet i artikel 45 i direktiv 86/635/EØF, i henhold til nationale bestemmelser har pligt eller tilladelse til at være medlem af en nonprofit-revisionsenhed, kan medlemsstaten beslutte, at denne forordning eller visse bestemmelser i denne forordning ikke finder anvendelse på lovpligtig revision af en sådan virksomhed, forudsat at de principper om uafhængighed, der er fastsat i direktiv 2006/43/EF, overholdes af den revisor, der udfører den lovpligtige revision for et af medlemmerne, og af personer, som har mulighed for at påvirke den lovpligtige revision.
4. Når et andelsselskab som omhandlet i artikel 2, nr. 14), i direktiv 2006/43/EF, en sparekasse eller en tilsvarende virksomhed som omhandlet i artikel 45 i direktiv 86/635/EØF eller en dattervirksomhed af eller retssuccessor til et sådant andelsselskab, en sådan sparekasse eller en sådan tilsvarende virksomhed, som omhandlet i artikel 45 i direktiv 86/635/EØF, henhold til nationale bestemmelser har pligt eller tilladelse til at være medlem af en nonprofit-revisionsenhed, ville en objektiv, ansvarlig og velinformeret tredjepart ikke konkludere, at det medlemskabsbaserede forhold bringer revisorens uafhængighed i fare, forudsat at det ved et sådant revisionsfirmas udførelse af lovpligtig revision for et af medlemmerne gælder, at principperne om uafhængighed opfyldes af de revisorer, der udfører revisionen, og af de personer, der kan påvirke den lovpligtige revision.
5. Medlemsstaten underretter Kommissionen og et udvalg af europæiske revisionstilsynsmyndigheder (i det følgende benævnt »CEAOB«) som omhandlet i artikel 30, om sådanne undtagelsestilfælde, hvor visse bestemmelser i denne forordning ikke har fundet anvendelse. Den tilsender Kommissionen og CEAOB en liste over de bestemmelser i denne forordning, der ikke er blevet anvendt i forbindelse med den lovpligtige revision af de virksomheder, der omhandlet i stk. 3, sammen med begrundelserne for ikke at anvende bestemmelserne.

Artikel 3
Definitioner

I denne forordning finder definitionerne i artikel 2 i direktiv 2006/43/EF anvendelse, med undtagelse af definitionen af »kompetent myndighed«, som er fastsat i denne forordnings artikel 20.

AFSNIT II
BETINGELSER FOR UDFØRELSE AF LOVPLIGTIG REVISION FOR VIRKSOMHEDER AF INTERESSE FOR OFFENTLIGHEDEN

Artikel 4
Revisionshonorarer

1. Honoraret for udførelse af lovpligtig revision for virksomheder af interesse for offentligheden må ikke være et betinget honorar.

Med forbehold af artikel 25 i direktiv 2006/43/EF betyder »betinget honorar« i første afsnit et honorar for revisionsopgaver, der beregnes på et på forhånd fastlagt grundlag relateret til udfaldet eller resultatet af en transaktion eller resultatet af det udførte arbejde. Et honorar betragtes ikke som betinget, hvis en domstol eller en kompetent myndighed har fastsat det.
2. Når en revisor eller et revisionsfirma for den reviderede virksomhed, dens modervirksomhed eller de virksomheder, den kontrollerer, i en periode på tre eller flere på hinanden følgende regnskabsår udfører andre ikkerevisionsydelser end de i denne forordnings artikel 5, stk. 1, omhandlede, begrænses det samlede honorar til højst 70 % af gennemsnittet af de honorarer, der er betalt i de seneste tre på hinanden følgende regnskabsår for revisionen af den reviderede virksomhed og, når det er relevant, af dens modervirksomhed, de virksomheder, den kontrollerer, og af det konsoliderede regnskab for den virksomhedskoncern.
Med henblik på begrænsningerne i første afsnit udelukkes andre ikkerevisionsydelser end de i artikel 5, stk. 1, omhandlede, som er krævet ved EU-lovgivning eller national lovgivning. Medlemsstaterne kan fastsætte, at en kompetent myndighed på anmodning af revisoren eller revisionsfirmaet undtagelsesvist kan tillade, at revisoren eller revisionsfirmaet fritages for kravene i første afsnit med hensyn til en revideret virksomhed i en periode på højst to regnskabsår.
3. Når det samlede honorar, der modtages fra en virksomhed af interesse for offentligheden, i hvert af de seneste tre på hinanden følgende regnskabsår udgør over 15 % af det samlede honorar, som den revisor, det revisionsfirma eller, når det er relevant, den koncernrevisor, der udfører den lovpligtige revision i hvert af disse regnskabsår, modtager, underretter en sådan revisor eller et sådant revisionsfirma eller i givet fald en sådan koncernrevisor revisionsudvalget herom og drøfter eventuelle trusler mod deres uafhængighed og de foranstaltninger, der er iværksat for at imødegå disse trusler, med revisionsudvalget. Revisionsudvalget tager stilling til, om revisionsopgaven bør underkastes en kvalitetssikringskontrol udført af en anden revisor eller et andet revisionsfirma, før revisionspåtegningen afgives.
Hvis det honorar, der modtages fra sådan en virksomhed af interesse for offentligheden, fortsat overstiger 15 % af de samlede modtagne honorarer for en sådan revisor eller et sådant revisionsfirma eller i givet fald en sådan koncernrevisor, som udfører revisionen, beslutter revisionsudvalget på grundlag af objektive oplysninger, om revisoren eller revisionsfirmaet eller koncernrevisoren for den pågældende virksomhed eller gruppe af virksomheder kan fortsætte med at udføre lovpligtige revisioner i en ny periode, der dog ikke må overstige to år.
4. Medlemsstaterne kan stille strengere krav end dem, der er fastsat i denne artikel.

Artikel 5
Forbud mod udførelse af ikkerevisionsydelser

1. En revisor eller et revisionsfirma, der udfører den lovpligtige revision af en virksomhed af interesse for offentligheden, eller ethvert medlem af netværket, som revisoren eller revisionsfirmaet tilhører, må ikke direkte eller indirekte udføre forbudte ikkerevisionsydelser for den reviderede virksomhed, dennes modervirksomhed eller de af denne kontrollerede virksomheder i Unionen i:
a) den periode, der ligger imellem begyndelsen af den reviderede periode og afgivelsen af revisionspåtegningen, og
b) det regnskabsår, der ligger umiddelbart før den periode, der er omhandlet i litra a), for så vidt angår de ydelser, der er omhandlet i andet afsnit, litra g).

I denne artikel forstås ved forbudte ikkerevisionsydelser:
a) skatteydelser relateret til:

i) udarbejdelse af skatteblanketter
ii) lønskat
iii) told
iv) udpegelse af offentlige tilskud og skatteincitamenter, medmindre bistand fra revisoren eller revisionsfirmaet i forbindelse med sådanne ydelser er retligt påkrævet
v) bistand i forbindelse med skattekontroller fra skattemyndighedernes side, medmindre bistand fra revisoren eller revisionsfirmaet i forbindelse med sådanne kontroller er retligt påkrævet
vi) beregning af direkte og indirekte skat og udskudt skat
vii) ydelse af skatterådgivning

b) ydelser, der har indflydelse på den reviderede virksomheds ledelse eller beslutningstagning
c) bogføring og udarbejdelse af bogholderi og regnskaber
d) ydelser i forbindelse med lønninger
e) udformning og gennemførelse af procedurer for intern kontrol eller risikostyring relateret til udarbejdelsen af og/eller kontrollen med finansiel information eller udformning og gennemførelse af finansielle informationsteknologisystemer
f) vurderingsydelser, herunder vurderinger i forbindelse med aktuarydelser og støtte til retssager
g) juridiske ydelser i forbindelse med:
i) generel rådgivning
ii) forhandling på vegne af den reviderede virksomhed, og
iii) tvistløsning i en forsvarende rolle
h) ydelser i forbindelse med den reviderede virksomheds interne revisionsfunktion
i) ydelser i tilknytning til finansiering, kapitalstruktur og kapitalallokering og den reviderede virksomheds investeringsstrategi, bortset fra levering af forsikringsydelser i forbindelse med regnskaber, såsom afgivelse af støtteerklæringer i forbindelse med prospekter udstedt af den reviderede virksomhed
j) fremme af, handel med eller tegningsgaranti for aktier i den reviderede virksomhed
k) ydelser relateret til menneskelige ressourcer med hensyn til:
i) ledelse, som betydeligt kan påvirke udarbejdelsen af det bogholderi eller det regnskab, som er underlagt den lovpligtige revision, såfremt sådanne ydelser omfatter:
— søgning efter eller udvælgelse af kandidater til sådanne stillinger
— kontrol af referencerne for kandidater til sådanne stillinger
ii) strukturering af det organisatoriske design, og
iii) udgiftskontrol.

2. Medlemsstaterne kan forbyde andre ydelser end dem, der er anført i stk. 1, hvis de anser disse ydelser for at udgøre en trussel mod uafhængigheden. Medlemsstaterne underretter Kommissionen om eventuelle tilføjelser til listen i stk. 1.

3. Uanset stk. 1, andet afsnit, kan medlemsstaterne tillade levering af de ydelser, der er omhandlet i litra a), nr. i), litra a), nr. iv)-vii), og litra f), forudsat at de opfylder følgende krav:

a) de har ingen indvirkning eller har ubetydelig indvirkning, hver for sig eller samlet, på de reviderede regnskaber
b) skønnet over indvirkningen på det reviderede regnskab er veldokumenteret og forklaret i revisionsprotokollatet til revisionsudvalget som omhandlet i artikel 11, og
c) uafhængighedsprincipperne som fastlagt i direktiv 2006/43/EF efterkommes af revisor eller revisionsfirmaet.

4. En revisor eller et revisionsfirma, der udfører lovpligtige revisioner for virksomheder af interesse for offentligheden, og, når revisoren eller revisionsfirmaet tilhører et netværk,

ethvert medlem af et sådant netværk må udføre andre ikkerevisionsydelser end de forbudte ikkerevisionsydelser i stk. 1 og 2 for den reviderede virksomhed, dennes modervirksomhed eller de af denne kontrollerede virksomheder efter godkendelse fra revisionsudvalget, når dette har foretaget en passende vurdering af trusler mod uafhængigheden og de foranstaltninger, der er anvendt til beskyttelse heraf, i overensstemmelse med artikel 22b i direktiv 2006/43/EF. Revisionsudvalget udsteder i givet fald retningslinjer vedrørende de i stk. 3 omhandlede ydelser.
Medlemsstaterne må indføre strengere regler, der fastsætter de betingelser, på hvilke en revisor, et revisionsfirma eller et medlem af et netværk, som revisoren eller revisionsfirmaet tilhører, må udføre andre ikkerevisionsydelser end de forbudte ikkerevisionsydelser i stk. 1 for den reviderede virksomhed, dennes modervirksomhed eller de af denne kontrollerede virksomheder.
5. Når et medlem af et netværk, som den revisor eller det revisionsfirma, der udfører en lovpligtig revision for en virksomhed af interesse for offentligheden, tilhører, udfører ikkerevisionsydelser som omhandlet i stk. 1 og 2 for en virksomhed med hjemsted i et tredjeland, der er kontrolleret af den reviderede virksomhed af interesse for offentligheden, vurderer revisoren eller revisionsfirmaet, hvorvidt deres uafhængighed vil være truet, hvis medlemmet af netværket udfører sådanne ydelser.
Hvis revisoren eller revisionsfirmaets afhængighed påvirkes, træffer revisoren eller revisionsfirmaet sikkerhedsforanstaltninger i relevant omfang for at imødegå disse trusler ved udførelsen af sådanne ydelser i et tredjeland. Revisoren eller revisionsfirmaet må kun fortsætte med at udføre den lovpligtige revision af virksomheden af interesse for offentligheden, hvis de i overensstemmelse med artikel 6 i denne forordning og artikel 22b i direktiv 2006/43/EF kan påvise, at disse ydelser ikke vil påvirke deres faglige vurdering og revisionspåtegningen.
Ved anvendelsen af dette stykke anses:
a) deltagelse i den reviderede virksomheds beslutningstagning og udførelse af de i stk. 1, andet afsnit, litra b), c) og e), omhandlede ydelser for at påvirke uafhængigheden, og for ikke at kunne imødegås af nogen foranstaltninger
b) udførelse af ydelserne omhandlet i stk. 1, andet afsnit, bortset fra litra b), c) og e), for at påvirke uafhængigheden og derfor kræve foranstaltninger for at imødegå de trusler, der opstår som følge heraf.

Artikel 6

Forberedelser til den lovpligtige revision og vurdering af trusler mod uafhængigheden

1. Før en revisor eller et revisionsfirma påtager sig eller fortsætter en lovpligtig revision af en virksomhed af interesse for offentligheden, skal de, i tillæg til bestemmelserne i artikel 22b i direktiv 2006/43/EF, vurdere og dokumentere følgende:
a) hvorvidt de opfylder kravene i artikel 4 og 5 i denne forordning
b) hvorvidt kravene i artikel 17 i denne forordning er opfyldt
c) med forbehold af direktiv 2005/60/EF, integriteten for så vidt angår medlemmerne af det tilsynsførende organ, bestyrelsen og ledelsen i virksomheden af interesse for offentligheden.
2. En revisor eller et revisionsfirma:
a) bekræfter hvert år skriftligt over for revisionsudvalget, at revisoren, revisionsfirmaet og de revisionspartnere og andre ledende revisionsmedarbejdere (senior managers og managers), der udfører den lovpligtige revision, er uafhængige af den reviderede virksomhed

b) drøfter med revisionsudvalget eventuelle trusler mod deres uafhængighed og de foranstaltninger, der er iværksat for at imødegå disse trusler, som dokumenteret af revisoren eller revisionsfirmaet, jf. stk. 1.

Artikel 7

Uregelmæssigheder

Med forbehold af artikel 12 i denne forordning og direktiv 2005/60/EF skal en revisor eller et revisionsfirma, der udfører lovpligtig revision af en virksomhed af interesse for offentligheden, hvis de har mistanke om eller har rimelig grund til at mene, at der kan opstå eller er opstået uregelmæssigheder, herunder svig med hensyn til den reviderede virksomheds regnskaber, underrette den reviderede virksomhed og opfordre den til at undersøge sagen og træffe passende foranstaltninger til at behandle sådanne uregelmæssigheder samt forhindre, at de opstår igen.
Hvis den reviderede virksomhed ikke undersøger sagen, underretter revisoren eller revisionsfirmaet de myndigheder, som medlemsstaterne har udpeget til undersøge sådanne uregelmæssigheder.
Hvis revisoren eller revisionsfirmaet i god tro meddeler eventuelle uregelmæssigheder som omhandlet i første afsnit til disse myndigheder, udgør dette ikke en tilsidesættelse af nogen kontraktlig eller lovmæssig begrænsning af retten til at videregive oplysninger.

Artikel 8

Kvalitetssikringsgennemgang

1. Før revisionspåtegningen og -protokollatet, jf. artikel 10 og 11, afgives, udføres der en kvalitetssikringsgennemgang for at vurdere, om revisorens eller den ledende revisionspartners erklæring i udkastene er rimelig.
2. Kvalitetssikringsgennemgangen udføres af en kvalitetssikringskontrollant (i denne artikel herefter benævnt »kontrollanten«). Kontrollanten skal være en revisor, som ikke er involveret i udførelsen af den lovpligtige revision, som kvalitetssikringsgennemgangen vedrører.
3. Uanset stk. 2 skal en revisor eller et revisionsfirma, hvis den lovpligtige revision udføres af et revisionsfirma, og alle revisorerne deltog i udførelsen af revisionen, eller hvis revisionen udføres af en revisor, og revisoren ikke er en partner eller ansat i et revisionsfirma, sørge for, at en anden revisor udfører en kvalitetssikringsgennemgang. Videregivelse af dokumenter eller oplysninger til den uafhængige kontrollant med henblik på denne artikel udgør ikke et brud på tavshedspligten. Dokumenter eller oplysninger, der videregives til kontrollanten med henblik på denne artikel er omfattet af tavshedspligt.
4. Kontrollanten skal i forbindelse med kvalitetssikringsgennemgangen mindst registrere følgende:
a) de mundtlige og skriftlige oplysninger, som revisoren eller den ledende revisionspartner har afgivet til støtte for de væsentlige vurderinger og de vigtigste resultater af de udførte revisionsprocedurer samt konklusionerne af disse resultater, uanset om dette er sket på anmodning fra kontrollanten
b) revisorens eller den ledende revisionspartners erklæring i udkastene til revisionspåtegningen og -protokollatet, jf. artikel 10 og 11.
5. Kvalitetssikringsgennemgangen skal mindst vurdere følgende:
a) revisorens eller revisionsfirmaets uafhængighed af den reviderede virksomhed
b) de væsentlige risici, der er relevante for den lovpligtige revision, og som revisoren eller den ledende revisionspartner har identificeret i forbindelse med udførelsen af den lovpligtige revision, og de foranstaltninger, disse har truffet for at styre disse risici

c) revisorens eller den ledende revisionspartners begrundelser, herunder især med hensyn til væsentlighedsniveau og de væsentlige risici, der er omhandlet i litra b)
d) enhver anmodning om rådgivning til eksterne eksperter, og anvendelsen af denne rådgivning
e) arten og omfanget af korrigeret og ikkekorrigeret fejlinformation i regnskabet, der blev identificeret ved udførelsen af revisionen
f) de spørgsmål, der er blevet drøftet med revisionsudvalget og ledelsen og/eller tilsynsorganerne i den reviderede virksomhed
g) de spørgsmål, der er blevet drøftet med kompetente myndigheder og, hvis det er relevant, andre tredjeparter
h) hvorvidt de dokumenter og oplysninger, der er udvalgt fra filen af kontrollanten, understøtter revisorens eller den ledende revisionspartners erklæring i udkastene til revisionspåtegningen og -protokollatet, jf. artikel 10 og 11.

6. Kontrollanten drøfter resultaterne af kvalitetssikringsgennemgangen med revisoren eller den ledende revisionspartner. Revisionsfirmaet etablerer procedurer for fastlæggelsen af den måde, hvorpå eventuel uenighed mellem den ledende revisionspartner og kontrollanten skal løses.

7. Revisoren eller revisionsfirmaet og kontrollanten fører register over resultaterne af kvalitetssikringsgennemgangen samt overvejelserne bag disse resultater.

Artikel 9
Internationale revisionsstandarder

Kommissionen tillægges beføjelser til ved hjælp af delegerede retsakter i overensstemmelse med artikel 39 at vedtage de internationale revisionsstandarder som omhandlet i artikel 26 i direktiv 2006/43/EF vedrørende revisionspraksis og revisorers og revisionsfirmaers uafhængighed og interne kvalitetskontrol med henblik på deres anvendelse i Unionen, forudsat at de opfylder kravene i artikel 26, stk. 3, litra a), b) og c), i direktiv 2006/43/EF og ikke ændrer eller supplerer andre krav i denne forordning end dem, der er fastsat i artikel 7, 8 og 18 i denne forordning.

Artikel 10
Revisionspåtegning

1. Revisoren/revisorerne eller revisionsfirmaet/revisionsfirmaerne fremlægger resultaterne af den lovpligtige revision af virksomheden af interesse for offentligheden i en revisionspåtegning.

2. Revisionspåtegningen skal udarbejdes i overensstemmelse med bestemmelserne i artikel 28 i direktiv 2006/43/EF og skal endvidere som minimum:

a) angive, af hvem eller af hvilket organ revisoren/revisorerne eller revisionsfirmaet/revisionsfirmaerne blev udpeget
b) angive datoen for udpegelsen af revisorerne eller revisionsfirmaerne og det tidsrum, hvor denne eller disse uden afbrydelse har varetaget opgaven, herunder tidligere forlængelser og genudpegelser af revisorerne eller revisionsfirmaerne
c) til støtte for revisionserklæringen forelægge:
   i) en beskrivelse af de vigtigste vurderede risici for væsentlig fejlinformation, herunder vurderede risici for væsentlig fejlinformation som følge af svig
   ii) et resumé af revisorens reaktion på disse risici
   iii) når det er relevant, de vigtigste bemærkninger med hensyn til disse risici.

Såfremt det er relevant for ovennævnte oplysninger i revisionspåtegningen vedrørende hver enkelt vigtig vurderet risiko for væsentlig fejlinformation, skal revisionspåtegning indeholde tydelig henvisning til de relevante oplysninger i regnskaberne

d) forklare, i hvilket omfang det med den lovpligtige revision blev anset for muligt at opdage uregelmæssigheder, herunder svig
e) bekræfte, at revisorerklæringen er forenelig med revisionsprotokollatet til revisionsudvalget, jf. artikel 11
f) erklære, at der ikke er udført forbudte ikkerevisionsydelser som omhandlet i artikel 5, stk. 1, og at revisoren/revisorerne eller revisionsfirmaet/revisionsfirmaerne forblev uafhængige i udførelsen af den lovpligtige revision
g) angive eventuelle ydelser i tillæg til revisionen, som blev udført af revisoren eller revisionsfirmaet, for den reviderede virksomhed og for den virksomhed eller de virksomheder, den kontrollerer, og som ikke er oplyst i ledelsesberetningen eller regnskaberne.

Medlemsstaterne kan fastsætte yderligere krav til revisionspåtegningens indhold.

3. Undtagen som krævet i stk. 2, litra e), må revisionspåtegningen ikke indeholde krydshenvisninger til revisionsprotokollatet til revisionsudvalget, jf. artikel 11. Revisionspåtegningen skal være udarbejdet i et klart og utvetydigt sprog.

4. I oplysningerne må revisoren eller revisionsfirmaet ikke anvende en kompetent myndigheds navn således, at det antydes, at denne myndighed anbefaler eller godkender revisionspåtegningen.

Artikel 11

Revisionsprotokollat til revisionsudvalget

1. Revisorer eller revisionsfirmaer, der udfører lovpligtige revisioner af virksomheder af interesse for offentligheden, forelægger et revisionsprotokollat for revisionsudvalget i den reviderede virksomhed senest samtidig med datoen for forelæggelsen af den i artikel 10 omhandlede revisionspåtegning. Medlemsstaterne kan endvidere stille krav om, at dette revisionsprotokollat forelægges for den reviderede virksomheds bestyrelse eller tilsynsorgan. Hvis den reviderede virksomhed ikke har et revisionsudvalg, forelægges revisionsprotokollatet for det organ, der varetager tilsvarende funktioner i den reviderede virksomhed. Medlemsstaterne kan tillade, at revisionsudvalget forelægger dette protokollat for de tredjeparter, der er omhandlet i deres nationale ret.

2. Revisionsprotokollatet til revisionsudvalget skal være skriftligt. Det skal indeholde en redegørelse for den udførte lovpligtige revision og skal som minimum:

a) omfatte en erklæring om uafhængighed, jf. artikel 6, stk. 2, litra a)
b) hvis revisionen blev udført af et revisionsfirma, angives hver enkelt ledende revisionspartner involveret i revisionen i protokollatet
c) når revisoren eller revisionsfirmaet har truffet foranstaltninger, med henblik på at dennes eller dettes aktiviteter skal udføres af en anden revisor eller et andet revisionsfirma, som ikke er medlem af samme netværk, eller som har anvendt eksterne eksperters arbejde, skal protokollatet angive dette og bekræfte, at revisoren eller revisionsfirmaet har modtaget en bekræftelse fra den anden revisor eller det andet revisionsfirma og/eller den eksterne ekspert vedrørende dennes eller dettes uafhængighed
d) beskrive arten, hyppigheden og omfanget af kommunikation med revisionsudvalget eller det organ, der varetager tilsvarende funktioner i den reviderede virksomhed, ledelsen og bestyrelsen eller tilsynsorganet i den reviderede virksomhed, herunder mødedatoerne for disse organer
e) indeholde en beskrivelse af omfanget af og tidsplanen for revisionen

f) når mere enden revisor eller et revisionsfirma er blevet udpeget, beskrive opgavefordelingen mellem revisorerne og/eller revisionsfirmaerne
g) beskrive den anvendte metode, herunder hvilke poster på balancen der er blevet kontrolleret direkte, og hvilke poster der er kontrolleret baseret på systemrevision, herunder en forklaring på eventuelle væsentlige forskelle i vægtningen af systemrevision i forhold til det foregående år, selv om det foregående års lovpligtige revision blev udført af anden revisor eller andre revisorer eller andet revisionsfirma eller andre revisionsfirmaer
h) oplyse det kvantitative væsentlighedsniveau, der er anvendt ved udførelsen af den lovpligtige revision af regnskaberne som helhed, og, hvis det er relevant, væsentlighedsniveauet eller væsentlighedsniveauerne for særlige klasser af transaktionsbalancer eller oplysninger og oplyse de kvalitative faktorer, der blev taget hensyn til ved fastsættelsen af væsentlighedsniveauet
i) rapportere og forklare skøn vedrørende hændelser eller forhold, der er identificeret under revisionen, og som kan så væsentlig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte som going concern og om, hvorvidt de udgør en væsentlig usikkerhed, og fremlægge en oversigt over alle garantier, støtteerklæringer, tilsagn om offentlig intervention og andre støtteforanstaltninger, der er taget i betragtning ved vurderingen af going concern
j) rapportere om væsentlige mangler i den reviderede virksomheds eller, i forbindelse med konsoliderede regnskaber, modervirksomhedens interne kontrolsystem og/eller i regnskabssystemet. For hver sådan væsentlig mangel skal det i revisionsprotokollatet anføres, om ledelsen har afhjulpet den pågældende mangel
k) rapportere om væsentlige forhold vedrørende forekomst af eller mistanke om manglende overholdelse af love og forskrifter eller vedtægter, som er konstateret under revisionen, i det omfang de anses for at være relevante for, at revisionsudvalget kan udføre sine opgaver
l) rapportere om og bedømme de vurderingsmetoder, der er anvendt for de forskellige poster i årsregnskabet eller det konsoliderede regnskab, herunder alle konsekvenser af ændringer af sådanne metoder
m) i forbindelse med en lovpligtig revision af konsoliderede regnskaber forklare omfanget af konsolideringen og de af den reviderede virksomhed anvendte eksklusionskriterier for eventuelle ikkekonsoliderede virksomheder, og angive, om disse kriterier er i overensstemmelse med den finansielle rapporteringsramme
n) når det er relevant, identificere eventuelt revisionsarbejde, der i forbindelse med lovpligtig revision af konsoliderede regnskaber er udført af tredjelandsrevisor/tredjelandsrevisorer, revisor/revisorer, tredjelandsrevisionsfirma/tredjelandsrevisionsfirmaer eller revisionsfirma/revisionsfirmaer, som ikke er medlemmer af samme netværk, som den revisor, der har revideret de konsoliderede regnskaber, hører til
o) angive, hvorvidt alle anmodninger om forklaringer og dokumenter blev imødekommet af den reviderede virksomhed
p) rapportere om:
    i) alle væsentlige vanskeligheder, som er opstået i løbet af revisionen
    ii) alle væsentlige forhold, som er fremkommet under revisionen, og som er blevet drøftet eller var genstand for korrespondance med ledelsen, og
    iii) alle andre forhold, som er fremkommet under den lovpligtige revision, og som efter revisorens faglige vurdering er væsentlige for overblikket over regnskabsaflæggelsen.

Medlemsstaterne kan fastsætte yderligere krav til indholdet af revisionsprotokollatet til revisionsudvalget.

Revisoren/revisorerne eller revisionsfirmaet/revisionsfirmaerne drøfter på anmodning af en revisor, et revisionsfirma eller revisionsudvalget væsentlige spørgsmål, som er fremkommet under revisionen, og som er omhandlet i revisionsprotokollatet til revisionsudvalget, og

navnlig i første afsnit, litra j), med den reviderede virksomheds revisionsudvalg, bestyrelse eller, når det er relevant, tilsynsorgan.
3. Når der er udpeget mere end én revisor eller ét revisionsfirma samtidig, og i tilfælde af, at der er opstået uenighed mellem dem om revisionsprocedurer, regler for regnskabsaflæggelse eller ethvert andet spørgsmål vedrørende udførelsen af den lovpligtige revision, forklares årsagerne til denne uenighed i revisionsprotokollatet til revisionsudvalget.
4. Revisionsprotokollatet til revisionsudvalget underskrives og dateres. Når et revisionsfirma udfører lovpligtig revision, underskrives revisionsprotokollatet til revisionsudvalget af de revisorer, der udfører den lovpligtige revision på revisionsfirmaets vegne.
5. Revisorerne eller revisionsfirmaerne stiller straks revisionsprotokollatet til rådighed for de kompetente myndigheder, jf. artikel 20, stk. 1, på anmodning og i overensstemmelse med national ret.

Artikel 12

Indberetning til tilsynsmyndighederne for virksomheder af interesse for offentligheden

1. Med forbehold af artikel 55 i direktiv 2004/39/EF, artikel 63 i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/36/EU [(23)], artikel 15, stk. 4, i direktiv 2007/64/EF, artikel 106 i direktiv 2009/65/EF, artikel 3, stk. 1, i direktiv 2009/110/EF og artikel 72 i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/138/EF [(24)] har den revisor eller det revisionsfirma, der udfører den lovpligtige revision af en virksomhed af interesse for offentligheden, pligt til straks at foretage indberetning til de kompetente myndigheder, der fører tilsyn med denne virksomhed af interesse for offentligheden, eller, hvis det er fastsat af den pågældende medlemsstat, til den kompetente myndighed, der er ansvarlig for at føre tilsyn med revisoren eller revisionsfirmaet, om enhver oplysning vedrørende denne virksomhed, som vedkommende har fået kendskab til under udførelsen af den lovpligtige revision, og som kan resultere i et af følgende:
a) en væsentlig overtrædelse af de love eller administrative bestemmelser, der, hvor det er relevant, omhandler betingelserne for meddelelse af tilladelse, eller som specielt omhandler gennemførelsen af aktiviteterne i virksomheder af interesse for offentligheden
b) en væsentlig trussel mod eller væsentlig tvivl om den fortsatte drift af virksomheden af interesse for offentligheden
c) nægtelse af at afgive en revisionspåtegning om regnskaberne eller afgivelse af en negativ påtegning eller en påtegning med forbehold.

Revisorerne eller revisionsfirmaerne har også pligt til at indberette enhver oplysning, jf. første afsnit, litra a), b) eller c), som de har fået kendskab til under udførelsen af den lovpligtige revision af en virksomhed, som har snævre forbindelser med virksomheden af interesse for offentligheden, som de også udfører den lovpligtige revision for. Med henblik på denne artikel anvendes udtrykket »snævre forbindelser« i samme betydning som i artikel 4, stk. 1, nr. 38), i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 [(25)].
Medlemsstaterne kan kræve supplerende oplysninger af revisoren eller revisionsfirmaet, såfremt det er nødvendigt for et effektivt tilsyn med de finansielle markeder som fastsat i national ret.
2. Der skal etableres en effektiv dialog mellem på den ene side de kompetente myndigheder, der fører tilsyn med kreditinstitutter og forsikringsselskaber, og på den anden side den eller de revisorer og det eller de revisionsfirmaer, der udfører den lovpligtige revision af disse institutter og selskaber. Begge dialogens parter skal have ansvar for opfyldelsen af dette krav.
Mindst én gang om året afholder Det Europæiske Udvalg for Systemiske Risici (ESRB) og CEAOB et møde med de revisorer og revisionsfirmaer eller netværk, der udfører lovpligtige revisioner af alle globalt systemisk vigtige finansielle institutter, der har tilladelse i Unionen,

og som er identificeret internationalt, med henblik på at underrette GSRB om eventuelle sektorspecifikke eller betydningsfulde forandringer i disse systemisk vigtige finansielle institutioner.
For at fremme udførelsen af de opgaver, der henvises til i første afsnit, udsteder den europæiske tilsynsmyndighed (Den Europæiske Banktilsynsmyndighed — EBA) og den europæiske tilsynsmyndighed (Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger — EIOPA) under hensyntagen til nuværende tilsynspraksis retningslinjer rettet til de kompetente myndigheder, der fører tilsyn med kreditinstitutter og forsikringsselskaber, i overensstemmelse med henholdsvis artikel 16 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1093/2010 [(26)] og artikel 16 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1094/2010 [(27)].
3. Hvis revisoren eller revisionsfirmaet eller netværket, hvis relevant, i god tro meddeler enhver oplysning som omhandlet i stk. 1 eller enhver oplysning, der er fremkommet under den i stk. 2 omhandlede dialog, til de kompetente myndigheder eller til ESRB og CEAOB, udgør dette ikke en tilsidesættelse af nogen kontraktlig eller lovmæssig begrænsning af retten til at videregive oplysninger.

Artikel 13
Beretning om gennemsigtighed

1. En revisor eller et revisionsfirma, der udfører lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden, offentliggør årligt en beretning om gennemsigtighed senest fire måneder efter udgangen af hvert regnskabsår. Denne beretning om gennemsigtighed offentliggøres på revisorens eller revisionsfirmaets websted, hvor den skal være tilgængelig i mindst fem år fra datoen for dens offentliggørelse på webstedet. Hvis revisoren er ansat i et revisionsfirma, påhviler forpligtelserne i denne artikel revisionsfirmaet.
En revisor eller et revisionsfirma er berettiget til at opdatere den offentliggjorte årlige beretning om gennemsigtighed. I et sådant tilfælde skal revisoren eller revisionsfirmaet angive, at det er en opdateret version af beretningen, og den originale version af beretningen skal fortsat være tilgængelig på webstedet.
Revisorer og revisionsfirmaer underretter de kompetente myndigheder om, at beretningen om gennemsigtighed er blevet offentliggjort på revisorens eller revisionsfirmaets websted, eller om, at den er blevet opdateret.
2. Den årlige beretning om gennemsigtighed skal mindst omfatte følgende:
a) en beskrivelse af revisionsfirmaets juridiske struktur og ejerskab
b) hvis revisoren eller revisionsfirmaet er medlem af et netværk:
   i) en beskrivelse af netværket og de retlige og strukturelle aftaler i netværket
   ii) navnet på hver enkelt revisor, der driver et enkeltmandsfirma, eller på hvert enkelt revisionsfirma, som er medlem af netværket
   iii) de lande, hvor hver enkelt revisor, der driver et enkeltmandsfirma, eller hvert enkelt revisionsfirma, som er medlem af netværket, er kvalificeret som revisor eller har sit hjemsted, sit hovedkontor eller sin hovedvirksomhed
   iv) den samlede opnåede omsætning for revisorer, der driver et enkeltmandsfirma, og revisionsfirmaer, som er medlem af netværket, fra lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber
c) en beskrivelse af revisionsfirmaets ledelsesstruktur
d) en beskrivelse af revisorens eller revisionsfirmaets interne kvalitetskontrolsystem og en erklæring fra bestyrelse eller ledelse om, at dette system fungerer effektivt
e) en angivelse af, hvornår den seneste kvalitetssikringskontrol, jf. artikel 26, fandt sted

f) en liste over virksomheder af interesse for offentligheden, for hvilke revisoren eller revisionsfirmaet i det foregående regnskabsår har udført lovpligtig revision
g) en erklæring om revisorens eller revisionsfirmaets uafhængighedspolitik, hvori det tillige bekræftes, at der er gennemført en intern undersøgelse af, hvorvidt den overholdes
h) en erklæring om revisorens eller revisionsfirmaets politik for revisorers efteruddannelse, jf. artikel 13 i direktiv 2006/43/EF
i) oplysninger om grundlaget for partnernes vederlag i revisionsfirmaer
j) en beskrivelse af revisorens eller revisionsfirmaets politik vedrørende rotation af ledende revisionspartnere og ansatte i overensstemmelse med artikel 17, stk. 7
k) hvis disse oplysninger ikke er fremlagt i revisorens eller revisionsfirmaets regnskaber som omhandlet i artikel 4, stk. 2, i direktiv 2013/34/EU oplysninger om revisorens eller revisionsfirmaets samlede omsætning opdelt i følgende poster:
   i) indtægter fra den lovpligtige revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber for virksomheder af interesse for offentligheden og virksomheder, der indgår i en koncern, hvis modervirksomhed er en virksomhed af interesse for offentligheden
   ii) indtægter fra den lovpligtige revision af andre virksomheders årsregnskaber og konsoliderede regnskaber
   iii) indtægter fra tilladte ikkerevisionsydelser for virksomheder, der revideres af revisoren eller revisionsfirmaet, og
   iv) indtægter fra ikkerevisionsydelser for andre virksomheder.

Revisoren eller revisionsfirmaet kan i særlige tilfælde beslutte ikke at offentliggøre de oplysninger, der kræves i første afsnit, litra f), i det omfang det er nødvendigt for at imødegå en overhængende og væsentlig trussel mod en persons personlige sikkerhed. Revisoren eller revisionsfirmaet skal kunne dokumentere over for den kompetente myndighed, at en sådan trussel eksisterer.

3. Beretningen om gennemsigtighed underskrives af revisoren eller revisionsfirmaet.

Artikel 14

Oplysninger til de kompetente myndigheder

Revisorer og revisionsfirmaer giver hvert år den kompetente myndighed en liste over de reviderede virksomheder af interesse for offentligheden opdelt i indtægter fra de enkelte virksomheder og med disse indtægter opdelt i:

a) indtægter fra lovpligtig revision
b) indtægter fra andre ikkerevisionsydelser end de i artikel 5, stk. 1, omhandlede, som er krævet efter EU-lovgivningen eller nationale lovgivning, og
c) indtægter fra andre ikkerevisionsydelser end de i artikel 5, stk. 1, omhandlede, som ikke er krævet efter EU-lovgivningen eller national lovgivning.

Artikel 15

Registrering

Revisorer og revisionsfirmaer opbevarer de dokumenter og oplysninger, der henvises til i artikel 4, stk. 3, artikel 6 og 7, artikel 8, stk. 4 til 7, artikel 10 og 11, artikel 12, stk. 1 og 2, artikel 14, artikel 16, stk. 2, 3 og 5, i denne forordning og artikel 22b, 24a, 24b, 27 og 28 i direktiv 2006/43/EF, i en periode på mindst fem år efter udarbejdelsen af sådanne dokumenter eller oplysninger.

Medlemsstaterne kan kræve, at revisorer og revisionsfirmaer opbevarer de i stk. 1 omhandlede dokumenter og oplysninger i en længere periode i overensstemmelse med deres regler om beskyttelse af personoplysninger og administrative og retlige procedurer.

AFSNIT III

UDPEGELSE AF REVISORER ELLER REVISIONSFIRMAER I VIRKSOMHEDER AF INTERESSE FOR OFFENTLIGHEDEN

Artikel 16

Udpegelse af revisorer og revisionsfirmaer

1. Med henblik på anvendelse af artikel 37, stk. 1, i direktiv 2006/43/EF finder bestemmelserne i denne artikels stk. 2-5 anvendelse på udpegelse af revisorer eller revisionsfirmaer i virksomheder af interesse for offentligheden, men kan være underlagt stk. 7.

Hvis artikel 37, stk. 2, i direktiv 2006/43/EF finder anvendelse, underretter virksomheden af interesse for offentligheden den kompetente myndighed om anvendelsen af de alternative systemer eller fremgangsmåder, der henvises til i den artikel. I så fald anvendes stk. 2 til 5 i nærværende artikel ikke.

2. Revisionsudvalget indgiver en indstilling til bestyrelsen eller tilsynsorganet for den reviderede virksomhed om udpegelse af revisorer eller revisionsfirmaer.

Medmindre det drejer sig om forlængelse af revisionsopgaven, jf. artikel 17, stk. 1 og 2, skal indstillingen begrundes og indeholde mindst to valgmuligheder til revisionsopgaven, og revisionsudvalget skal med en behørig begrundelse angive sin præference for én af dem.

Revisionsudvalget angiver i indstillingen, at det ikke er blevet påvirket af tredjeparter, og at det ikke har været underlagt nogen af sådanne aftaler som omhandlet i stk. 6.

3. Medmindre det drejer sig om forlængelse af en revisionsopgave, jf. artikel 17, stk. 1 og 2, skal den i stk. 2 i nærværende artikel omhandlede indstilling fra revisionsudvalget udarbejdes efter en udvælgelsesprocedure tilrettelagt af den reviderede virksomhed i overensstemmelse med følgende kriterier:

a) den reviderede virksomhed er berettiget til at opfordre enhver revisor eller ethvert revisionsfirma til at indgive forslag til udførelse af den lovpligtige revision, forudsat at artikel 17, stk. 3, overholdes, og at afholdelsen af udbudsproceduren ikke på nogen måde udelukker deltagelsen i udvælgelsesproceduren af de pågældende revisionsfirmaer, som har modtaget mindre end 15 % af det samlede revisionshonorar fra virksomheder af interesse for offentligheden i den pågældende medlemsstat i det foregående kalenderår
b) den reviderede virksomhed udarbejder udbudsmateriale til de pågældende revisorer eller revisionsfirmaer. Udbudsmaterialet skal tydeligt beskrive den reviderede virksomheds forretning og den type lovpligtig revision, der skal udføres. Udbudsmaterialet skal indeholde gennemsigtige og ikkediskriminerende udvælgelseskriterier, som den reviderede virksomhed skal bruge til at evaluere revisorernes eller revisionsfirmaernes forslag
c) den reviderede virksomhed er berettiget til at fastlægge proceduren og kan forhandle direkte med interesserede bydende i forbindelse med proceduren
d) hvis de i artikel 20 omhandlede kompetente myndigheder i henhold til EU-retten eller national ret kræver, at revisorer og revisionsfirmaer opfylder visse kvalitetsstandarder, skal disse standarder fremgå af udbudsmaterialet
e) den reviderede virksomhed vurderer forslagene fra revisorer eller revisionsfirmaer i overensstemmelse med de udvælgelseskriterier, der er fastsat i udbudsmaterialet. Den reviderede virksomhed udarbejder en rapport om konklusionerne af udvælgelsesproceduren, som skal valideres af revisionsudvalget. Den reviderede virksomhed og revisionsudvalget tager højde for resultater eller konklusioner i en eventuel kontrolrapport om en revisor eller et revisionsfirma, der ansøger, jf. artikel 26, stk. 8, som den kompetente myndighed har offentliggjort, jf. artikel 28, litra d)

f) den reviderede virksomhed skal på anmodning kunne dokumentere over for den i artikel 20 omhandlede kompetente myndighed, at udvælgelsesproceduren blev udført på en rimelig måde.

Revisionsudvalget er ansvarligt for den i første afsnit omhandlede udvælgelsesprocedure.

Med henblik på første afsnit, litra a), offentliggør den i artikel 20, stk. 1, omhandlede kompetente myndighed en liste over de pågældende revisorer og revisionsfirmaer, og denne liste skal ajourføres én gang om året. Den kompetente myndighed anvender de oplysninger, som revisorer og revisionsfirmaer har givet i henhold til artikel 14, til at foretage de relevante beregninger.

4. Virksomheder af interesse for offentligheden, som opfylder kriterierne i artikel 2, stk. 1, litra f) og t), i direktiv 2003/71/EF, skal ikke anvende den i stk. 3 omhandlede udvælgelsesprocedure.

5. Forslaget til den reviderede virksomheds aktionær- eller medlemsgeneralforsamling til udpegelse af revisorer eller revisionsfirmaer skal omfatte indstillingen fra revisionsudvalget eller det organ, der varetager tilsvarende funktioner, samt angivelse af præferencen, jf. stk. 2. Hvis forslaget afviger fra revisionsudvalgets præference, skal begrundelsen for, at revisionsudvalgets indstilling ikke er fulgt, angives. Den revisor eller det revisionsfirma, som administrations- eller tilsynsorganet har anbefalet, skal imidlertid have deltaget i udvælgelsesproceduren i stk. 3. Dette afsnit anvendes ikke, hvis revisionsudvalgets funktioner varetages af administrations- eller tilsynsorganet.

6. Ethvert aftalevilkår, der indgås mellem en virksomhed af interesse for offentligheden og en tredjepart, og som begrænser virksomhedens aktionær- eller medlemsgeneralforsamlings valg som omhandlet i artikel 37 i direktiv 2006/43/EF til visse kategorier af eller lister over revisorer eller revisionsfirmaer, for så vidt angår udpegelsen af en særlig revisor eller et særligt revisionsfirma til udførelse af den lovpligtige revision, er ugyldig.

Virksomheden af interesse for offentligheden underretter direkte og omgående de i artikel 20 omhandlede kompetente myndigheder om tredjeparters eventuelle forsøg på at gøre en sådan aftale gældende eller på anden måde på ukorrekt vis påvirke aktionær- eller medlemsgeneralforsamlingens beslutning om valg af revisor eller revisionsfirma.

7. Medlemsstaterne kan beslutte, at et minimumsantal revisorer eller revisionsfirmaer skal udpeges af virksomheder af interesse for offentligheden under visse omstændigheder, og fastsætte betingelser for forholdet mellem de udnævnte revisorer eller revisionsfirmaer.

Hvis en medlemsstat indfører et sådant krav, underretter den Kommissionen og den relevante europæiske tilsynsmyndighed herom.

8. Hvis den reviderede virksomhed har et udpegelsesudvalg, hvori aktionærer eller medlemmer har betydelig indflydelse, og som har til opgave at fremsætte indstillinger angående udvælgelsen af revisorer, kan medlemsstaten tillade, at et udpegelsesudvalg varetager de af revisionsudvalgets funktioner, der er fastsat i denne artikel, og kræve, at indstillingen i stk. 2 forelægges for aktionær- eller medlemsgeneralforsamlingen.

Artikel 17

Revisionsopgavens varighed

1. Virksomheden af interesse for offentligheden udpeger en revisor eller et revisionsfirma til en indledende opgave af mindst et års varighed. Opgaven kan forlænges.

Hverken en bestemt revisors eller et bestemt revisionsfirmas indledende opgave eller denne opgave i kombination med eventuelt forlængede opgaver må overstige en maksimal varighed af ti år.

2. Uanset stk. 1 kan medlemsstaterne

a) kræve, at den indledende opgave som omhandlet i stk. 1 skal vare mere end et år

b) fastsætte en maksimal varighed af mindre end ti år for opgaver som omhandlet i stk. 1, andet afsnit.

3. Efter afslutningen af den i stk. 1, andet afsnit, eller i stk. 2, litra b), omhandlede maksimale varighed af opgaverne eller efter afslutningen af den ifølge stk. 4 eller 6 forlængede varighed af opgaverne må hverken revisoren eller revisionsfirmaet eller eventuelt andre medlemmer af deres netværk inden for Unionen udføre lovpligtig revision af den samme virksomhed af interesse for offentligheden i den efterfølgende periode på fire år.

4. Uanset stk. 1 og stk. 2, litra b), kan medlemsstaterne fastsætte, at den maksimale varighed i stk. 1, andet afsnit, og i stk. 2, litra b), kan forlænges til en maksimal varighed på:

a) tyve år, hvis en udbudsprocedure med henblik på lovpligtig revision gennemføres i overensstemmelse med artikel 16, stk. 2-5, og får virkning ved afslutningen af den maksimale varighed i stk. 1, andet afsnit, og i stk. 2, litra b), eller

b) fireogtyve år, hvis mere end én revisor eller mere end et revisionsfirma efter afslutningen af den maksimale varighed i stk. 1, andet afsnit, og i stk. 2, litra b), samtidig udfører en revisionsopgave, forudsat at den lovpligtige revision resulterer i fremlæggelsen af den fælles revisionspåtegning som omhandlet i artikel 28 i direktiv 2006/43/EF.

5. Den maksimale varighed omhandlet i stk. 1, andet afsnit, og i stk. 2, litra b), må kun forlænges, hvis bestyrelsen eller tilsynsorganet efter indstilling fra revisionsudvalget i overensstemmelse med national ret foreslår aktionær- eller medlemsgeneralforsamlingen at forlænge opgaven, og dette forslag godkendes.

6. Efter afslutningen af den i stk. 1, andet afsnit, i stk. 2, litra b), eller i stk. 4 omhandlede varighed, alt efter hvad der er relevant, kan virksomheden af interesse for offentligheden undtagelsesvist anmode den i artikel 20, stk. 1, omhandlede kompetente myndighed om en forlængelse med henblik på at genudpege revisoren eller revisionsfirmaet til endnu en opgave, når betingelserne i stk. 4, litra a) og b), er opfyldt. En sådan yderligere opgave må højst vare i to år.

7. De ledende revisionspartnere med ansvar for udførelse af den lovpligtige revision ophører med at deltage i den lovpligtige revision af den reviderede virksomhed senest syv år efter datoen for deres udpegelse. De kan ikke igen deltage i lovpligtig revision af den reviderede virksomhed, før tre år efter dette ophør.

Medlemsstaterne kan undtagelsesvis kræve, at de ledende revisionspartnere med ansvar for udførelse af den lovpligtige revision ophører med at deltage i den lovpligtige revision af den reviderede virksomhed mindre end syv år efter datoen for deres respektive udpegelse.

Revisoren eller revisionsfirmaet etablerer en passende gradvis rotationsordning med hensyn til de øverste medarbejdere, der beskæftiger sig med den lovpligtige revision, herunder mindst de personer, der er registreret som revisorer. Denne gradvise rotationsordning skal anvendes i stadier på grundlag af individer snarere end hele revisionsholdet. Den skal stå i et rimeligt forhold til omfanget og kompleksiteten af revisorens eller revisionsfirmaets aktiviteter.

Revisoren eller revisionsfirmaet skal kunne dokumentere over for den kompetente myndighed, at en sådan ordning anvendes effektivt og tilpasses omfanget og kompleksiteten af revisorens eller revisionsfirmaets aktiviteter.

8. Med henblik på denne artikel beregnes revisionsopgavens varighed fra det første regnskabsår, der er omfattet af det revisionsopgavebrev, hvor revisoren eller revisionsfirmaet første gang blev udnævnt til at udføre på hinanden følgende lovpligtige revisioner af samme virksomhed af interesse for offentligheden.

Med henblik på denne artikel medtager revisionsfirmaet andre firmaer, som det har erhvervet, eller som har fusioneret med det.

Hvis der er usikkerhed om, på hvilken dato revisoren eller revisionsfirmaet påbegyndte udførelsen af på hinanden følgende lovpligtige revisioner af virksomheden af interesse for

offentligheden, f.eks. på grund af selskabsfusioner, erhvervelser eller ændringer i ejerskabsstrukturen, skal revisoren eller revisionsfirmaet øjeblikkelig rapportere en sådan usikkerhed til den kompetente myndighed, som i sidste ende skal fastslå den relevante dato med henblik på første afsnit.

Artikel 18
Sagsmappe

Erstattes en revisor eller et revisionsfirma af en anden revisor eller et andet revisionsfirma, skal den tidligere revisor eller det tidligere revisionsfirma opfylde kravene fastsat i artikel 23, stk. 3, i direktiv 2006/43/EF.
Med forbehold af artikel 15 giver den tidligere revisor eller det tidligere revisionsfirma også den nye revisor eller det nye revisionsfirma adgang til revisionsprotokollaterne som omhandlet i artikel 11 for så vidt angår de foregående år samt til eventuelle andre oplysninger, der er afgivet til de kompetente myndigheder i henhold til artikel 12 og 13.
Den tidligere revisor eller det tidligere revisionsfirma skal kunne dokumentere over for den kompetente myndighed, at sådanne oplysninger er givet til den nye revisor eller det nye revisionsfirma.

Artikel 19
Revisorers og revisionsfirmaers afskedigelse og fratræden

Med forbehold af artikel 38, stk. 1, i direktiv 2006/43/EF videresender enhver kompetent myndighed udpeget af en medlemsstat i overensstemmelse med artikel 20, stk. 2, oplysninger om revisorers eller revisionsfirmaers afskedigelse eller fratræden inden for opgaveperioden og en fyldestgørende forklaring på årsagen hertil til den i artikel 20, stk. 1, omhandlede kompetente myndighed.

AFSNIT IV
OVERVÅGNING AF REVISORERS OG REVISIONSFIRMAERS AKTIVITETER I FORBINDELSE MED LOVPLIGTIG REVISION AF VIRKSOMHEDER AF INTERESSE FOR OFFENTLIGHEDEN

KAPITEL I
Kompetente myndigheder

Artikel 20
Udpegelse af kompetente myndigheder

1. De kompetente myndigheder, som er ansvarlige for udførelse af de opgaver, der er fastsat i denne forordning, samt for sikring af, at bestemmelserne i denne forordning anvendes, skal udpeges blandt følgende:
a) den kompetente myndighed, der er omhandlet i artikel 24, stk. 1, i direktiv 2004/109/EF
b) den kompetente myndighed, der er omhandlet i artikel 24, stk. 4, litra h), i direktiv 2004/109/EF
c) den kompetente myndighed, der er omhandlet i artikel 32 i direktiv 2006/43/EF.
2. Uanset stk. 1 kan medlemsstaterne beslutte, at ansvaret for at sikre, at alle eller nogle af bestemmelserne i afsnit III i denne forordning anvendes, skal overlades til de kompetente myndigheder, der er omhandlet i:
a) artikel 48 i direktiv 2004/39/EF
b) artikel 24, stk. 1, i direktiv 2004/109/EF

c) artikel 24, stk. 4, litra h), i direktiv 2004/109/EF
d) artikel 20 i direktiv 2007/64/EF
e) artikel 30 i direktiv 2009/138/EF
f) artikel 4, stk. 1, i direktiv 2013/36/EU
eller til andre myndigheder udpeget i national ret.
3. Hvis der er udpeget mere end én kompetent myndighed i henhold til stk. 1 og 2, skal disse myndigheder være organiseret på en sådan måde, at deres opgaver er klart fordelt.
4. Stk. 1, 2 og 3 berører ikke en medlemsstats rettighed til at indføre særskilte retlige og administrative ordninger for oversøiske lande og territorier, med hvilke den pågældende medlemsstat har særlige forbindelser.
5. Medlemsstaterne underretter Kommissionen om udpegelsen af kompetente myndigheder med henblik på denne forordning.
Kommissionen samler disse oplysninger og offentliggør dem.

Artikel 21
Betingelser for uafhængighed

De kompetente myndigheder skal være uafhængige af revisorer og revisionsfirmaer.
De kompetente myndigheder kan konsultere eksperter som omhandlet i artikel 26, stk. 1, litra c), med henblik på at udføre særlige opgaver og kan også bistås af eksperter, når dette er væsentligt for den korrekte udførelse af deres opgaver. I så tilfælde må disse eksperter ikke inddrages i nogen beslutninger, der træffes.
En person må ikke være medlem af ledelsesorganet eller ansvarlig for disse myndigheders beslutningstagning, hvis denne person under sin inddragelse eller i løbet af de seneste tre år har:
a) udført lovpligtig revision
b) haft stemmerettigheder i et revisionsfirma
c) været medlem af et revisionsfirmas bestyrelse, ledelse eller tilsynsorgan
d) været partner, ansat eller på anden måde har indgået en kontrakt med et revisionsfirma.
Disse myndigheders finansiering skal være sikret og fri for enhver form for upassende påvirkning fra revisorers eller revisionsfirmaers side.

Artikel 22
Tavshedspligt for kompetente myndigheder

Tavshedspligten gælder for alle personer, der arbejder eller har arbejdet for eller har indgået kontrakt med eller været inddraget i styringen af kompetente myndigheder eller enhver myndighed eller ethvert organ, som har fået overdraget opgaver i henhold til denne forordnings artikel 24. Oplysninger, der er omfattet af tavshedspligt, må ikke gives til nogen person eller myndighed, medmindre dette kræves i henhold til forpligtelserne fastsat i denne forordning eller en medlemsstats love, bestemmelser eller administrative procedurer.

Artikel 23
De kompetente myndigheders beføjelser

1. Med forbehold af artikel 26 må de kompetente myndigheder eller andre offentlige myndigheder i en medlemsstat i udførelsen af deres opgaver i henhold til denne forordning ikke forsøge at øve indflydelse på indholdet i revisionspåtegninger.
2. Medlemsstaterne sikrer, at de kompetente myndigheder tillægges alle de tilsyns- og undersøgelsesbeføjelser, der er nødvendige for, at de kan udføre deres opgaver i henhold til

denne forordning i overensstemmelse med bestemmelserne i kapitel VII i direktiv 2006/43/EF.

3. De beføjelser, der er omhandlet i stk. 2, skal mindst omfatte beføjelsen til:

a) at få adgang til data vedrørende den lovpligtige revision eller andre dokumenter, som indehaves af revisorer eller revisionsfirmaer, i enhver form af relevans for udførelsen af deres opgaver og at modtage eller tage en kopi deraf
b) at indhente oplysninger vedrørende den lovpligtige revision fra enhver person
c) at gennemføre kontrolbesøg på stedet hos revisorer og revisionsfirmaer
d) at henvise sager til strafferetlig forfølgelse
e) at begære, at eksperter foretager kontrol eller undersøgelser
f) at træffe de administrative foranstaltninger og pålægge de sanktioner, der er omhandlet i artikel 30a i direktiv 2006/43/EF.

De kompetente myndigheder må kun bruge de beføjelser, der henvises til i første afsnit, i relation til:

a) revisorer og revisionsfirmaer, der udfører lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden
b) personer, der er involveret i aktiviteter for revisorer og revisionsfirmaer, der udfører lovpligtig revision
c) reviderede virksomheder af interesse for offentligheden, deres indbyrdes forbundne virksomheder og relaterede tredjeparter
d) tredjeparter, som de revisorer og revisionsfirmaer, der udfører lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden, har overdraget visse funktioner eller aktiviteter til og
e) personer, der på anden vis har forbindelse til eller er forbundet med revisorer og revisionsfirmaer, der udfører lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden.

4. Medlemsstaterne sikrer, at de kompetente myndigheder kan udøve deres tilsyns- og undersøgelsesbeføjelser på enhver af følgende måder:

a) direkte
b) i samarbejde med andre myndigheder
c) ved anmodning til de kompetente retslige myndigheder.

5. De kompetente myndigheders tilsyns- og undersøgelsesbeføjelser udøves i fuld overensstemmelse med national ret og navnlig med principperne om respekt for privatliv og retten til et forsvar.

6. Behandling af personoplysninger under udøvelsen af tilsyns- og undersøgelsesbeføjelser i henhold til denne artikel sker i overensstemmelse med direktiv 95/46/EF.

Artikel 24

Uddelegering af opgaver

1. Medlemsstaterne kan uddelegere eller bemyndige de kompetente myndigheder, der er omhandlet i artikel 20, stk. 1, til at uddelegere alle opgaverne i henhold til denne forordning til andre myndigheder eller organer, der er udpeget eller på anden måde er retligt bemyndiget til at udføre sådanne opgaver, bortset fra opgaver vedrørende:

a) kvalitetssikringssystemet omhandlet i artikel 26
b) undersøgelser som omhandlet i artikel 23 i denne forordning og i artikel 32 i direktiv 2006/43/EF, der er foranlediget af dette kvalitetssikringssystem eller af en henvisning fra en anden myndighed, og

c) sanktioner, herunder sanktioner og foranstaltninger som omhandlet i kapitel VII i direktiv 2006/43/EF, i forbindelse med kvalitetssikringskontroller eller undersøgelse af lovpligtige revisioner af virksomheder af interesse for offentligheden.

2. Enhver udførelse af opgaver af andre myndigheder eller organer skal udtrykkeligt uddelegeres af den kompetente myndighed. Den kompetente myndighed skal angive de uddelegerede opgaver og betingelserne for udførelsen heraf.
Hvis den kompetente myndighed uddelegerer opgaver til andre myndigheder eller organer, skal den kunne kræve at få disse beføjelser tilbage fra sag til sag.

3. Myndighederne eller organerne organiseres således, at der ikke er nogen interessekonflikter. Det endelige ansvar for tilsyn med overholdelsen af denne forordning og af gennemførelsesforanstaltningerne vedtaget i henhold hertil ligger hos den delegerende kompetente myndighed.
Den kompetente myndighed underretter Kommissionen og medlemsstaternes kompetente myndigheder om alle ordninger vedrørende uddelegering af opgaver med angivelse af de nøjagtige vilkår for regulering af sådan uddelegering.

4. Uanset stk. 1 kan medlemsstaterne beslutte at uddelegere de opgaver, der er omhandlet i stk. 1, litra c), til andre myndigheder eller organer, der er udpeget eller på anden måde er retligt bemyndigede til at udføre sådanne opgaver, når flertallet af de personer, der er inddraget i styringen af de pågældende myndigheder eller organer, er uafhængige af revisorerhvervet.

Artikel 25

Samarbejde med andre kompetente myndigheder på nationalt plan

De kompetente myndigheder, der er udpeget i henhold til artikel 20, stk. 1, og, hvor det er relevant, enhver myndighed, som en sådan kompetente myndighed har overdraget opgaver til, samarbejder på nationalt plan med:

a) de kompetente myndigheder, der er omhandlet i artikel 32, stk. 4, i direktiv 2006/43/EF
b) de myndigheder der er omhandlet i artikel 20, stk. 2, uanset om de er udpeget til kompetente myndigheder med henblik på denne forordning
c) de finansielle efterretningsenheder og kompetente myndigheder, der er omhandlet i artikel 21 og 37 i direktiv 2005/60/EF.

Med henblik på et sådant samarbejde gælder tavshedspligten i denne forordnings artikel 22.

KAPITEL II

De kompetente myndigheders kvalitetssikring, markedsovervågning og gennemsigtighed

Artikel 26

Kvalitetssikring

1. Ved anvendelsen af denne artikel forstås ved:

a) »kontrol«: kvalitetssikringskontrol af revisorer og revisionsfirmaer, der udføres af en inspektør, og som ikke udgør en undersøgelse i den i artikel 32, stk. 5, i direktiv 2006/43/EF anvendte betydning

b) »inspektør«: en kontrollant, der opfylder kravene i stk. 5, første afsnit, litra a), og som er ansat af eller på anden måde har indgået en kontrakt med en kompetent myndighed

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

2. De kompetente myndigheder, der er udpeget i henhold til artikel 20, stk. 1, etablerer et effektivt system til revisionskvalitetssikring.
De udfører kvalitetssikringskontrol af revisorer og revisionsfirmaer, der udfører lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden, på grundlag af en risikoanalyse og
a) for så vidt angår revisorer og revisionsfirmaer, der udfører lovpligtig revision af andre virksomheder af interesse for offentligheden end dem, der er defineret i artikel 2, nr. 17) og 18), i direktiv 2006/43/EF, mindst hvert tredje år, og
b) i andre tilfælde end de i litra a) omhandlede mindst hvert sjette år.
3. Den kompetente myndighed har følgende ansvar:
a) godkendelse og ændring af kontrolmetoderne, herunder kontrol- og opfølgningshåndbøger, indberetningsmetoder og periodiske kontrolprogrammer
b) godkendelse og ændring af kontrolrapporter og opfølgende rapporter
c) godkendelse og udpegning af inspektører til den enkelte kontrol.
Den kompetente myndighed afsætter tilstrækkelige ressourcer til kvalitetssikringssystemet.
4. Den kompetente myndighed organiserer kvalitetssikringssystemet på en sådan måde, at det er uafhængigt af de revisorer og revisionsfirmaer, der kontrolleres.
Den kompetente myndighed sikrer, at der indføres passende politikker og procedurer i relation til personalets uafhængighed og objektivitet, herunder inspektørerne, og forvaltningen af kvalitetssikringssystemet.
5. Den kompetente myndighed skal opfylde følgende kriterier i udpegningen af inspektører:
a) inspektører skal have tilstrækkelig faglig uddannelse og relevant erfaring inden for lovpligtig revision og regnskabsaflæggelse kombineret med specifik uddannelse i kvalitetssikringskontrol
b) en person, som er praktiserende revisor eller er ansat hos eller på anden måde tilknyttet en revisor eller et revisionsfirma, må ikke fungere som inspektør
c) en person må ikke fungere som inspektør i forbindelse med kontrol af en revisor eller et revisionsfirma, før der er gået mindst tre år, efter at denne person ophørte med at være partner med, ansat hos eller på anden måde knyttet til denne revisor eller dette revisionsfirma
d) inspektørerne erklærer, at der ikke er nogen interessekonflikter mellem dem og den revisor og det revisionsfirma, der skal kontrolleres.
Uanset stk. 1, litra b), kan den kompetente myndighed antage eksperter til udførelse af specifikke kontroller, hvis der ikke er et tilstrækkeligt antal inspektører inden for myndigheden. Den kompetente myndighed kan også bistås af eksperter, når dette er nødvendigt for at udføre en kontrol korrekt. I sådanne tilfælde skal de kompetente myndigheder og eksperterne opfylde kravene i denne bestemmelse. Eksperter må ikke være inddraget i styringen af eller være ansat i eller på anden måde have indgået en kontrakt med faglige sammenslutninger og organer, men kan være medlemmer af sådanne sammenslutninger eller organer.
6. Kontrollen skal mindst omfatte følgende områder:
a) en vurdering af udformningen af revisorens eller revisionsfirmaets interne kvalitetskontrolsystem
b) tilstrækkelig overensstemmelsesprøvning af procedurerne og en kontrol af revisionsfiler i virksomheder af interesse for offentligheden med henblik på at kontrollere effektiviteten af det interne kvalitetskontrolsystem
c) på baggrund af resultaterne af kontrollen i henhold til dettes stykkes litra a) og b), en vurdering af indholdet af den seneste årlige beretning om gennemsigtigheden, som er offentliggjort af en revisor eller et revisionsfirma i overensstemmelse med artikel 13.
7. Mindst følgende interne kvalitetskontrolpolitikker og -procedurer hos revisoren eller revisionsfirmaet skal kontrolleres:

a) revisorens eller revisionsfirmaets opfyldelse af gældende revisions- og kvalitetskontrolstandarder samt krav til etik og uafhængighed, herunder kravene fastsat i kapitel IV i direktiv 2006/43/EF og artikel 4 og 5 i denne forordning, 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 denne forordnings artikel 4 vedrørende opkrævede revisionshonorarer.

Med henblik på afprøvning af overensstemmelsen udvælges revisionsfiler på grundlag af en analyse af risikoen for, at den lovpligtige revision ikke udføres på tilstrækkelig vis.
Kompetente myndigheder undersøger også periodisk de metoder, der anvendes af revisorer og revisionsfirmaer til at udføre lovpligtig revision.
Ud over den kontrol, der er omfattet af første afsnit, skal kompetente myndigheder have beføjelse til at udføre andre kontroller.
8. De kontrolresultater og -konklusioner, som henstillingerne er baseret på, herunder resultater og konklusioner i relation til en gennemsigtighedsberetning, skal meddeles til og drøftes med den kontrollerede revisor eller det kontrollerede revisionsfirma, før der udarbejdes en endelig kontrolrapport.
Henstillinger fra kontroller skal gennemføres af den kontrollerede revisor eller det kontrollerede revisionsfirma inden for en rimelig tid som fastsat af den kompetente myndighed. En sådan periode må ikke overstige 12 måneder i forbindelse med henstillinger om revisorens eller revisionsfirmaets interne kvalitetskontrolsystem.
9. Der skal udarbejdes en rapport om kontrollen, som skal indeholde de primære konklusioner og henstillinger fra kvalitetssikringskontrollen.

Artikel 27

Overvågning af kvalitet og konkurrence på markedet

1. De i henhold til artikel 20, stk. 1, udpegede kompetente myndigheder og Det Europæiske Konkurrencenetværk (ECN), når der er relevant, overvåger regelmæssigt udviklingen på markedet for lovpligtige revisionsydelser til virksomheder af interesse for offentligheden og vurderer navnlig følgende:
a) risiciene ved en høj forekomst af kvalitetsmangler hos en revisor eller et revisionsfirma, herunder systematiske mangler inden for et netværk af revisionsfirmaer, der kan føre til lukning af revisionsfirmaer, afbrydelser i udførelsen af lovpligtige revisionsydelser i en bestemt sektor eller på tværs af sektorer, yderligere akkumulering af risici for revisionsmangler og indvirkningen på den generelle stabilitet i finanssektoren
b) koncentrationsniveauerne på markedet, herunder niveauet i bestemte sektorer
c) revisionsudvalgenes præstation
d) behovet for at træffe foranstaltninger til at reducere de i litra a) omhandlede risici.
2. Hver kompetent myndighed og ECN udarbejder senest den 17. juni 2016 og mindst hvert tredje år derefter en rapport om udviklingen på markedet for lovpligtige revisionsydelser til virksomheder af interesse for offentligheden og fremsender den til CEAOB, ESMA, EBA, EIOPA og Kommissionen.
Kommissionen anvender efter at have hørt CEAOB, ESMA, EBA og EIOPA disse rapporter til at udarbejde en fælles rapport om disse udviklinger på EU-plan. Denne fælles rapport fremsendes til Rådet, Den Europæiske Centralbank og Det Europæiske Udvalg for Systemiske Risici samt, hvis relevant, Europa-Parlamentet.

Artikel 28

De kompetente myndigheders gennemsigtighed

De kompetente myndigheder skal være gennemsigtige og skal mindst offentliggøre:
a) årlige aktivitetsrapporter vedrørende deres opgaver i henhold til denne forordning
b) årlige arbejdsprogrammer vedrørende deres opgaver i henhold til denne forordning
c) en rapport om de overordnede resultater af kvalitetssikringssystemet for et år. Denne rapport skal omfatte oplysninger om henstillinger, opfølgning på henstillinger, tilsynsforanstaltninger og sanktioner. Den skal også omfatte kvantitative oplysninger og andre centrale resultatmæssige oplysninger om finansielle ressourcer og personale samt om effektiviteten og virkningen af kvalitetssikringssystemet
d) sammenfattede oplysninger om kontrolresultater og -konklusioner som omhandlet i artikel 26, stk. 8, første afsnit. Medlemsstaterne kan kræve, at disse resultater og konklusioner om individuelle kontroller offentliggøres.

KAPITEL III

Samarbejde mellem kompetente myndigheder og forbindelser til de europæiske tilsynsmyndigheder

Artikel 29

Pligt til at samarbejde

De kompetente myndigheder i medlemsstaterne samarbejder i det omfang, det er nødvendigt med henblik på denne forordning, herunder i tilfælde hvor den adfærd, der undersøges, ikke udgør en overtrædelse af en gældende lov eller administrativ bestemmelse i deres medlemsstat.

Artikel 30

Oprettelse af CEAOB

1. Med forbehold af tilrettelæggelsen af et nationalt revisionstilsyn tilrettelægges samarbejdet mellem de kompetente myndigheder inden for rammerne af CEAOB.
2. CEAOB består af et medlem fra hver medlemsstat, der skal fungere som repræsentanter for de kompetente myndigheder som omhandlet i artikel 32, stk. 1, i direktiv 2006/43/EF, og et medlem, der udpeges af ESMA, i det følgende benævnt »medlemmer«.
3. EBA og EIOPA indbydes til at deltage i møder i CEAOB som observatører.
4. CEAOB mødes med jævne mellemrum og om nødvendigt efter anmodning fra Kommissionen eller en medlemsstat.
5. Hvert medlem af CEAOB har én stemme, bortset fra det medlem, der udpeges af ESMA, som ikke er stemmeberettiget. Medmindre andet er angivet, vedtages CEAOB's afgørelser med simpelt flertal af dets medlemmer.
6. Formanden for CEAOB vælges eller afsættes af to tredjedeles flertal af medlemmerne fra en liste over ansøgere, som repræsenterer de kompetente myndigheder, der er omhandlet i artikel 32, stk. 1, i direktiv 2006/43/EF. Formanden vælges for en mandatperiode på fire år. Formanden kan ikke sidde i den samme stilling i to på hinanden følgende mandatperioder, men kan genvælges efter fire år.
Næstformanden udpeges eller afsættes af Kommissionen.
Formanden og næstformanden er ikke stemmeberettigede.
Hvis formanden træder tilbage eller afsættes, inden vedkommendes mandatperiode slutter, fungerer næstformanden som formand indtil det næste møde i CEAOB, hvor der vælges en formand for den resterende del af mandatperioden.
7. CEAOB:

a) letter udvekslingen af oplysninger, ekspertise og bedste praksis med hensyn til gennemførelsen af denne forordning og direktiv 2006/43/EF
b) yder ekspertbistand til Kommissionen og til de kompetente myndigheder på deres anmodning om spørgsmål med tilknytning til gennemførelsen af denne forordning og direktiv 2006/43/EF
c) bidrager til den tekniske vurdering af offentlige tilsynssystemer i tredjelande og til det internationale samarbejde mellem medlemsstaterne og tredjelandene på dette område som omhandlet i artikel 46, stk. 2, og artikel 47, stk. 3, i direktiv 2006/43/EF
d) bidrager til tekniske undersøgelser af internationale revisionsstandarder, herunder gennemarbejdelse, med henblik på vedtagelse af disse standarder på EU-plan
e) bidrager til forbedring af samarbejdsmekanismerne vedrørende tilsyn med revisorer, revisionsfirmaer eller de netværk, de indgår i, for virksomheder af interesse for offentligheden
f) varetager andre koordinerende opgaver i de tilfælde, der er fastsat i denne forordning eller direktiv 2006/43/EF.

8. Med henblik på at udføre sine opgaver som omhandlet i stk. 7, litra c), anmoder CEAOB om ESMA's, EBA's eller EIOPA's assistance, for så vidt dennes anmodning har tilknytning til det internationale samarbejde mellem medlemsstater og tredjelande om lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden, som disse europæiske tilsynsmyndigheder fører tilsyn med. Hvis der anmodes om en sådan assistance, bistår ESMA, EBA eller EIOPA CEAOB med dennes opgave.

9. Med henblik på at udføre sine opgaver kan CEAOB vedtage ikkebindende retningslinjer eller udtalelser.

Kommissionen offentliggør de retningslinjer og udtalelser, der vedtages af CEAOB.

10. CEAOB overtager alle de nuværende og løbende opgaver, hvor relevant, fra Den Europæiske Gruppe af Revisionstilsynsorganer (EGAOB), som er nedsat ved Kommissionens afgørelse 2005/909/EF.

11. CEAOB kan oprette undergrupper på permanent basis eller ad hoc-basis til at undersøge specifikke spørgsmål i henhold til det mandat, som denne fastsætter. Deltagelse i undergruppernes drøftelser kan udvides til kompetente myndigheder fra landene i Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde (i det følgende benævnt »EØS«) inden for revisionstilsyn eller ved indbydelse i det enkelte tilfælde til kompetente myndigheder fra tredjelande/lande uden for EØS med forbehold af godkendelse fra CEAOB's medlemmer. Deltagelse af en kompetent myndighed fra lande uden for EU/EØS kan begrænses til en bestemt periode.

12. CEAOB opretter en undergruppe, som skal udføre de opgaver, der er omhandlet i stk. 7, litra c). Denne undergruppe har det medlem, der udpeges af ESMA i henhold til stk. 2, som formand.

13. På anmodning af mindst tre medlemmer eller på eget initiativ kan formanden for CEAOB, når det anses for nyttigt og/eller nødvendigt, indbyde eksperter, herunder fagfolk, med specifikke kompetencer i et spørgsmål på dagsordenen til at deltage i drøftelser i CEAOB eller dets undergrupper som observatører. CEAOB kan indbyde repræsentanter for kompetente myndigheder fra tredjelande, som er kompetente inden for revisionstilsyn, til at deltage i drøftelser i CEAOB eller dets undergrupper som observatører.

14. Kommissionen varetager CEAOB's sekretariatsopgaver. CEAOB's udgifter indgår i Kommissionens overslag.

15. Formanden udarbejder den foreløbige dagsorden for hvert møde i CEAOB under behørig hensyntagen til medlemmernes skriftlige bidrag.

16. Formanden eller, i tilfælde af dennes fravær, næstformanden må kun offentliggøre CEAOB's synspunkter eller holdning med medlemmernes godkendelse.

17. CEAOB's drøftelser er ikke offentlige.
18. CEAOB fastsætter selv sin forretningsorden.

Artikel 31
Samarbejde om kvalitetssikringskontrol, undersøgelser og kontrolbesøg

1. Kompetente myndigheder træffer foranstaltninger til at sikre et effektivt samarbejde på EU-plan om kvalitetssikringskontrol.
2. Den kompetente myndighed i en medlemsstat kan anmode om assistance fra den kompetente myndighed i en anden medlemsstat med henblik på kvalitetssikringskontrol af revisorer eller revisionsfirmaer, der tilhører et netværk, som udfører væsentlige aktiviteter i den anmodede medlemsstat.
3. Hvis en kompetent myndighed modtager en anmodning fra en kompetent myndighed i en anden medlemsstat om at bistå med kvalitetssikringskontrol af en revisor eller et revisionsfirma, der tilhører et netværk, som udfører væsentlige aktiviteter i den pågældende medlemsstat, giver denne den anmodende myndighed tilladelse til at bistå med en sådan kvalitetssikringskontrol.
Den anmodende kompetente myndighed er ikke berettiget til at få adgang til oplysninger, som kan krænke nationale sikkerhedsregler eller skade den anmodede medlemsstats suverænitet, sikkerhed eller offentlige orden.
4. Hvis en kompetent myndighed konkluderer, at der på en anden medlemsstats territorium begås eller er begået handlinger i strid med denne forordnings bestemmelser, underretter førnævnte kompetente myndighed den kompetente myndighed i den anden medlemsstat herom på en så specifik måde som muligt. Den kompetente myndighed i den anden medlemsstat træffer de nødvendige foranstaltninger. Den underretter den kompetente myndighed, der har foretaget underretningen, om resultatet af foranstaltningen og i videst muligt omfang om væsentlige forhold i sagsforløbet.
5. En medlemsstats kompetente myndighed kan anmode om, at en anden medlemsstats kompetente myndighed foretager en undersøgelse på sin medlemsstats område.
Den kan ligeledes anmode om, at dele af dens eget personale får mulighed for at ledsage personalet fra den anden medlemsstats kompetente myndighed under undersøgelsen, herunder ved kontrolbesøg.
Undersøgelsen eller kontrolbesøget er underlagt overordnet kontrol af den medlemsstat, på hvis territorium den gennemføres.
6. Den anmodede kompetente myndighed kan afvise en anmodning om at udføre en undersøgelse som omhandlet i stk. 5, første afsnit, eller om at lade sit personale ledsage af personalet fra en anden medlemsstats kompetente myndighed som fastsat i stk. 5, andet afsnit, hvis:
a) en sådan undersøgelse eller et sådant kontrolbesøg kan krænke nationale sikkerhedsregler eller skade den anmodede medlemsstats suverænitet, sikkerhed eller offentlige orden
b) der allerede er indledt retsforfølgning vedrørende samme handlinger og over for de samme personer ved myndighederne i den anmodede medlemsstat
c) myndighederne i den anmodede medlemsstat allerede har afsagt en endelig afgørelse vedrørende de samme personer og for de samme handlinger.
7. I tilfælde af en kvalitetssikringskontrol eller en undersøgelse med grænseoverskridende konsekvenser kan de kompetente myndigheder i de pågældende medlemsstater rette en fælles anmodning til CEAOB om at koordinere gennemgangen eller undersøgelsen.

Artikel 32
Kollegier af kompetente myndigheder

1. For at lette udførelsen af de opgaver, der er omhandlet i artikel 26, artikel 31, stk. 4-6, i denne forordning og artikel 30 i direktiv 2006/43/EF med hensyn til specifikke revisorer, revisionsfirmaer eller deres netværk, kan der oprettes kollegier med deltagelse af den kompetente myndighed i hjemlandet og enhver anden kompetent myndighed, hvis:
a) revisoren eller revisionsfirmaet udfører lovpligtige revisionsydelser for virksomheder af interesse for offentligheden inden for den berørte medlemsstats jurisdiktion, eller
b) en afdeling i revisionsfirmaet er etableret inden for den berørte medlemsstats jurisdiktion.
2. I tilfælde af specifikke revisorer eller revisionsfirmaer fungerer den kompetente myndighed i hjemlandet som koordinator.
3. Med hensyn til specifikke netværk kan de kompetente myndigheder i de medlemsstater, hvor netværket udfører væsentlige aktiviteter, anmode CEAOB om at oprette et kollegium med deltagelse af de anmodende kompetente myndigheder.
4. Senest 15 arbejdsdage efter etableringen af kollegiet af kompetente myndigheder med hensyn til et specifikt netværk vælger medlemmerne en koordinator. Hvis medlemmerne ikke kan nå til enighed, udnævner CEAOB en koordinator blandt kollegiets medlemmer. Kollegiets medlemmer vurderer mindst hvert femte år valget af koordinator for at sikre, at den valgte koordinator stadig er den mest passende kandidat til denne stilling.
5. Koordinatoren leder møderne i kollegiet, koordinerer kollegiets aktiviteter og sikrer effektiv udveksling af oplysninger mellem kollegiets medlemmer.
6. Koordinatoren udarbejder senest ti arbejdsdage efter sit valg skriftlige retningslinjer for koordinering inden for kollegiets rammer med hensyn til følgende:
a) oplysninger, der skal udveksles mellem kompetente myndigheder
b) de tilfælde, hvor de kompetente myndigheder skal høre hinanden
c) de tilfælde, hvor de kompetente myndigheder kan delegere tilsynsopgaver i overensstemmelse med artikel 33.
7. Er der ikke enighed om de skriftlige retningslinjer for koordinering, jf. stk. 6, kan ethvert medlem af kollegiet henvise sagen til CEAOB. Koordinatoren skal tage behørigt hensyn til rådgivning fra CEAOB om de skriftlige retningslinjer for koordinering før godkendelse af den endelige tekst. De skriftlige retningslinjer anføres i ét dokument, der indeholder en fuldt begrundet redegørelse for eventuelle væsentlige afvigelser fra rådgivningen fra CEAOB vedrørende de skriftlige retningslinjer. Koordinatoren fremsender de skriftlige retningslinjer til medlemmerne af kollegiet og til CEAOB.

Artikel 33
Uddelegering af opgaver

Den kompetente myndighed i hjemlandet kan uddelegere alle sine opgaver til den kompetente myndighed i en anden medlemsstat, forudsat at denne myndighed er indforstået hermed. Uddelegeringen af opgaver berører ikke den uddelegerende kompetente myndigheds ansvar.

Artikel 34
Fortrolighed og tavshedspligt i forbindelse med samarbejde mellem kompetente myndigheder

1. Tavshedspligten gælder for alle personer, der arbejder eller har arbejdet for organer, som deltager i den ramme for samarbejde mellem kompetente myndigheder, der er omhandlet i artikel 30. Oplysninger, der er omfattet af tavshedspligt, må ikke videregives til en anden person eller myndighed, medmindre sådan videregivelse er nødvendig i forbindelse med en retssag eller kræves efter EU-ret eller national ret.

2. Artikel 22 forhindrer ikke organer, der deltager i den ramme for samarbejde mellem kompetente myndigheder, der er omhandlet i artikel 30, og de kompetente myndigheder i at udveksle fortrolige oplysninger. Således udvekslede oplysninger er omfattet af den tavshedspligt, der gælder for personer, som er eller tidligere har været beskæftiget hos de kompetente myndigheder.
3. Alle oplysninger, der i henhold til denne forordning udveksles mellem organer, som deltager i den ramme for samarbejde mellem kompetente myndigheder, der er omhandlet i artikel 30, og de kompetente myndigheder og andre myndigheder og organer, betragtes som fortrolige, undtagen når videregivelse heraf kræves efter EU-ret eller national ret.

Artikel 35
Beskyttelse af personoplysninger

1. Medlemsstaterne anvender direktiv 95/46/EF på behandlingen af personoplysninger i medlemsstaterne i medfør af denne forordning.
2. Forordning (EF) nr. 45/2001 finder anvendelse på behandling af personoplysninger i CEAOB, ESMA, EBA og EIOPA i medfør af denne forordning og direktiv 2006/43/EF.

KAPITEL IV
Samarbejde med tredjelandes myndigheder og med internationale organisationer og organer

Artikel 36
Aftale om udveksling af oplysninger

1. De kompetente myndigheder kan kun indgå samarbejdsaftaler om udveksling af oplysninger med kompetente myndigheder i tredjelande, når de videregivne oplysninger i de pågældende tredjelande er omfattet af regler om tavshedspligt, som mindst svarer til dem, der er fastsat i artikel 22 og 34. De kompetente myndigheder underretter øjeblikkeligt CEAOB om sådanne aftaler og orienterer Kommissionen om dem.
Der må kun udveksles oplysninger i henhold til denne artikel, når en sådan udveksling er nødvendig for, at de kompetente myndigheder kan udføre deres opgaver i henhold til denne forordning.
Hvis sådan udveksling af oplysninger omfatter videregivelse af personoplysninger til et tredjeland, skal medlemsstaterne opfylde direktiv 95/46/EF, og CEAOB skal opfylde forordning (EF) nr. 45/2001.
2. De kompetente myndigheder skal samarbejde med de kompetente myndigheder eller andre relevante organer i tredjelande om kvalitetssikringskontroller og undersøgelser af revisorer og revisionsfirmaer. På anmodning af en kompetent myndighed bidrager CEAOB til sådant samarbejde og til etableringen af tilsynskonvergens med tredjelande.
3. Hvis samarbejdet eller udvekslingen af oplysninger vedrører revisionsarbejdspapirer eller andre dokumenter, der indehaves af en revisor eller et revisionsfirma, finder artikel 47 i direktiv 2006/43/EF anvendelse.
4. CEAOB udarbejder retningslinjer for indholdet af samarbejdsaftalerne og udveksling af oplysninger som omhandlet i denne artikel.

Artikel 37
Videregivelse af oplysninger modtaget fra tredjelande

Den kompetente myndighed i en medlemsstat må kun videregive fortrolige oplysninger, der er modtaget fra kompetente myndigheder i tredjelande, hvis dette er muligt ifølge en samarbejdsaftale, og myndigheden har fået en udtrykkelig tilladelse fra den kompetente myndighed, der har overført oplysningerne, og hvis oplysningerne kun videregives til de formål, hvortil denne kompetente myndighed har givet sin tilladelse, eller når en sådan videregivelse kræves efter EU-ret eller national ret.

Artikel 38
Videregivelse af oplysninger udleveret til tredjelande

Den kompetente myndighed i en medlemsstat skal kræve, at fortrolige oplysninger, som den har udleveret til en kompetent myndighed i et tredjeland, kun må videregives af den kompetente myndighed til tredjeparter eller myndigheder med forudgående udtrykkelig tilladelse fra den kompetente myndighed, der har overført oplysningerne, i overensstemmelse med national ret og kun til de formål, hvortil den kompetente myndighed i medlemsstaten har givet sin tilladelse, eller når en sådan videregivelse retligt kræves efter EU-ret eller national ret eller er nødvendig i forbindelse med en retssag i det pågældende tredjeland.

Artikel 39
Udøvelse af delegerede beføjelser

1. Beføjelsen til at vedtage delegerede retsakter tillægges Kommissionen på de i denne artikel fastlagte betingelser.
2. Beføjelsen til at vedtage delegerede retsakter, jf. artikel 9, tillægges Kommissionen for en periode på fem år fra den 16. juni 2014. Kommissionen udarbejder en rapport vedrørende delegationen af beføjelser senest ni måneder inden udløbet af femårsperioden. Delegationen af beføjelser forlænges stiltiende for perioder af samme varighed, medmindre Europa-Parlamentet eller Rådet modsætter sig en sådan forlængelse senest tre måneder inden udløbet af hver periode.
3. Den i artikel 9 omhandlede delegation af beføjelser kan til enhver tid tilbagekaldes af Europa-Parlamentet eller Rådet. En afgørelse om tilbagekaldelse bringer delegationen af de beføjelser, der er angivet i den pågældende afgørelse, til ophør. Den får virkning dagen efter offentliggørelsen af afgørelsen i Den Europæiske Unions Tidende eller på et senere tidspunkt, der angives i afgørelsen. Den berører ikke gyldigheden af delegerede retsakter, der allerede er i kraft.
4. Så snart Kommissionen vedtager en delegeret retsakt, giver den samtidigt Europa-Parlamentet og Rådet meddelelse herom.
5. En delegeret retsakt vedtaget i henhold til artikel 9 træder kun i kraft, hvis hverken Europa-Parlamentet eller Rådet har gjort indsigelse inden for en frist på to måneder fra meddelelsen af den pågældende retsakt til Europa-Parlamentet eller Rådet, eller hvis Europa-Parlamentet og Rådet inden udløbet af denne frist begge har informeret Kommissionen om, at de ikke agter at gøre indsigelse. Fristen forlænges med to måneder på Europa-Parlamentets eller Rådets initiativ.

Artikel 40
Gennemgang og rapporter

1. Kommissionen gennemgår og aflægger rapport om, hvordan systemet med samarbejde mellem de kompetente myndigheder inden for rammerne af CEAOB som omhandlet i artikel

30 fungerer, og hvor effektivt det er, specielt når det gælder udførelsen af CEAOB's opgaver i nævnte artikels stk. 7.
2. Gennemgangen tager hensyn til den internationale udvikling, navnlig for så vidt angår styrkelsen af samarbejde med tredjelandes kompetente myndigheder og bidraget til forbedring af samarbejdsmekanismerne for tilsynet med revisorer og revisionsfirmaer for virksomheder af interesse for offentligheden, der tilhører internationale revisionsnetværk. Kommissionen afslutter sin gennemgang senest den 17. juni 2019.
3. Rapporten forelægges for Europa-Parlamentet og Rådet om nødvendigt ledsaget af et lovgivningsforslag. Rapporten skal redegøre for fremskridtene med hensyn til samarbejdet mellem de kompetente myndigheder inden for rammerne af CEAOB fra rammens ibrugtagning og foreslå yderligere skridt for at effektivisere samarbejdet mellem medlemsstaternes kompetente myndigheder.
4. Kommissionen forelægger senest den 17. juni 2028 en rapport for Europa-Parlamentet og Rådet om anvendelsen af denne forordning.

Artikel 41
Overgangsbestemmelser

1. Fra den 17. juni 2020 må en virksomhed af interesse for offentligheden ikke indgå aftale om eller forlænge en revisionsopgave med en given revisor eller et givet revisionsfirma, hvis denne revisor eller dette revisionsfirma har udført revisionsydelser for den pågældende virksomhed af interesse for offentligheden i en periode på 20 eller flere på hinanden følgende år på datoen for denne forordnings ikrafttræden.
2. Fra den 17. juni 2023 må en virksomhed af interesse for offentligheden ikke indgå aftale om eller forlænge en revisionsopgave med en given revisor eller et givet revisionsfirma, hvis denne revisor eller dette revisionsfirma har udført revisionsydelser for den pågældende virksomhed af interesse for offentligheden i en periode på mindst 11, men mindre end 20 på hinanden følgende år på datoen for denne forordnings ikrafttræden.
3. Med forbehold af stk. 1 og 2 kan de revisionsopgaver, der er indgået aftale om før den 16. juni 2014, men som stadig er i gang den 17. juni 2016, forblive gyldige indtil afslutningen af den maksimale varighed, der er omhandlet i artikel 17, stk. 1, andet afsnit, eller stk. 2, litra b). Artikel 17, stk. 4, finder anvendelse.
4. Artikel 16, stk. 3, finder først anvendelse på revisionsopgaver efter udløbet af perioden i artikel 17, stk. 1, andet afsnit.

Artikel 42
Nationale bestemmelser

Medlemsstaterne fastsætter passende bestemmelser for at sikre, at denne forordning anvendes effektivt.

Artikel 43
Ophævelse af afgørelse 2005/909/EF

Afgørelse 2005/909/EF ophæves.

Artikel 44
Ikrafttræden

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i Den Europæiske Unions Tidende.
Den anvendes fra den 17. juni 2016.
Artikel 16, stk. 6, finder imidlertid anvendelse fra den 17. juni 2017.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Strasbourg, den 16. april 2014.
På Europa-Parlamentets vegne
M. SCHULZ
Formand

På Rådets vegne
D. KOURKOULAS
Formand

---

(1) EUT C 191 af 29.6.2012, s. 61.
(2) Europa-Parlamentets holdning af 3.4.2014 (endnu ikke offentliggjort i EUT) og Rådets afgørelse af 14.4.2014.
(3) Rådets direktiv 86/635/EØF af 8. december 1986 om bankers og andre penge- og finansieringsinstitutters årsregnskaber og konsoliderede regnskaber (EFT L 372 af 31.12.1986, s. 1).
(4) Rådets direktiv 91/674/EØF af 19. december 1991 om forsikringsselskabers årsregnskaber og konsoliderede regnskaber (EFT L 374 af 31.12.1991, s. 7).
(5) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/109/EF af 15. december 2004 om harmonisering af gennemsigtighedskrav i forbindelse med oplysninger om udstedere, hvis værdipapirer er optaget til handel på et reguleret marked, og om ændring af direktiv 2001/34/EF (EUT L 390 af 31.12.2004, s. 38).
(6) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2007/64/EF af 13. november 2007 om betalingstjenester i det indre marked og om ændring af direktiv 97/7/EF, 2002/65/EF, 2005/60/EF og 2006/48/EF og om ophævelse af direktiv 97/5/EF (EUT L 319 af 5.12.2007, s. 1).
(7) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/65/EF af 13. juli 2009 om samordning af love og administrative bestemmelser om visse institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter) (EUT L 302 af 17.11.2009, s. 32).
(8) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/110/EF af 16. september 2009 om adgang til at optage og udøve virksomhed som udsteder af elektroniske penge og tilsyn med en sådan virksomhed, ændring af direktiv 2005/60/EF og 2006/48/EF og ophævelse af direktiv 2000/46/EF (EUT L 267 af 10.10.2009, s. 7).
(9) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/61/EU af 8. juni 2011 om forvaltere af alternative investeringsfonde og om ændring af direktiv 2003/41/EF og 2009/65/EF samt forordning (EF) nr. 1060/2009 og (EU) nr. 1095/2010 (EUT L 174 af 1.7.2011, s. 1).
(10) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/39/EF af 21. april 2004 om markeder for finansielle instrumenter, om ændring af Rådets direktiv 85/611/EØF og 93/6/EØF samt Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2000/12/EF og om ophævelse af Rådets direktiv 93/22/EØF (EUT L 145 af 30.4.2004, s. 1).
(11) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU af 26. juni 2013 om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer, om

ændring af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF og om ophævelse af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF (EUT L 182 af 29.6.2013, s. 19).
(12) 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 (EUT L 157 af 9.6.2006, s. 87).
(13) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 95/46/EF af 24. oktober 1995 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger og om fri udveksling af sådanne oplysninger (EFT L 281 af 23.11.1995, s. 31).
(14) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1092/2010 af 24. november 2010 om makrotilsyn på EU-plan med det finansielle system og om oprettelse af et europæisk udvalg for systemiske risici (EUT L 331 af 15.12.2010, s. 1).
(15) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2005/60/EF af 26. oktober 2005 om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til hvidvaskning af penge og finansiering af terrorisme (EUT L 309 af 25.11.2005, s. 15).
(16) EUT L 120 af 7.5.2008, s. 20.
(17) Den europæiske tilsynsmyndighed oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1095/2010 af 24. november 2010 om oprettelse af en europæisk tilsynsmyndighed (Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed), om ændring af afgørelse nr. 716/2009/EF og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2009/77/EF (EUT L 331 af 15.12.2010, s. 84).
(18) Den europæiske tilsynsmyndighed oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1093/2010 af 24. november 2010 om oprettelse af en europæisk tilsynsmyndighed (Den Europæiske Banktilsynsmyndighed), om ændring af afgørelse nr. 716/2009/EF og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2009/78/EF (EUT L 331 af 15.12.2010, s. 12).
(19) Den europæiske tilsynsmyndighed oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1094/2010 af 24. november 2010 om oprettelse af en europæisk tilsynsmyndighed (Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger), om ændring af afgørelse nr. 716/2009/EF og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2009/79/EF (EUT L 331 af 15.12.2010, s. 48).
(20) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/56/EU af 16. april 2014 om ændring af direktiv 2006/43/EF om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber (se side 196 i denne EUT).
(21) EUT C 336 af 6.11.2012, s. 4.
(22) Kommissionens afgørelse 2005/909/EF af 14. december 2005 om oprettelse af en ekspertgruppe til at bistå Kommissionen og lette samarbejdet mellem offentlige tilsynssystemer for revisorer og revisionsfirmaer (EUT L 329 af 16.12.2005, s. 38).
(23) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/36/EU af 26. juni 2013 om adgang til at udøve virksomhed som kreditinstitut og om tilsyn med kreditinstitutter og investeringsselskaber, om ændring af direktiv 2002/87/EF og om ophævelse af direktiv 2006/48/EF og 2006/49/EF (EUT L 176 af 27.6.2013, s. 338).
(24) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/138/EF af 25. november 2009 om adgang til og udøvelse af forsikrings- og genforsikringsvirksomhed (Solvens II) (EUT L 335 af 17.12.2009, s. 1).
(25) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 af 26. juni 2013 om tilsynsmæssige krav til kreditinstitutter og investeringsselskaber og om ændring af forordning (EU) nr. 648/2012 (EUT L 176 af 27.6.2013, s. 1).
(26) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1093/2010 af 24. november 2010 om oprettelse af en europæisk tilsynsmyndighed (Den Europæiske Banktilsynsmyndighed),

om ændring af afgørelse nr. 716/2009/EF og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2009/78/EF (EUT L 331 af 15.12.2010, s. 12).
(27) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1094/2010 af 24. november 2010 om oprettelse af en europæisk tilsynsmyndighed (Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger), om ændring af afgørelse nr. 716/2009/EF og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2009/79/EF (EUT L 331 af 15.12.2010, s. 48).

Kapittul 1. Almennar viðmerkingar

1.1. Orsakir til uppskotið

Grannskoðaraøkið er undir tættari altjóða regulering og regulering í ES. Lóggávan í grannalondunum á hesum øki er tí ógvuliga eins. Føroyska grannskoðaralógin er grundað á donsku grannskoðaralógina, sum aftur í stóran mun er grundað á ES-lóggávu. Føroyska grannskoðaralógin er seinast dagført í 2015.

Í framhaldi av fíggjarkreppuni síðst í 00'unum setti Europa-Kommissiónin í 2010 fram uppskot um broyting av ES-reglunum um grannskoðarar og grannkoðanarvirksemi. Umframt at broyta direktivið á økinum setti Europa-Kommissiónin uppskot fram um eina nýggja fyriskipan, sum skuldi áseta serligar reglur um grannskoðan av fyritøkum av almennum áhuga. Henda fyriskipan – Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revison af virksomheder af interesse for offentligheden (PIE-fyriskipanin) – varð samtykt tann 16. apríl 2014 og kom í gildi í ES-limalondunum tann 17. juni 2016.

Altjóðagerðin merkir, at føroyska lóggávan á grannskoðaraøkinum má fylgja altjóða gongdini, um føroyskir grannskoðarar framhaldandi skulu kunna átaka sær uppgávur fyri føroyskar fyritøkur, sum virka á altjóða stigi. Tí verður tað mett umráðandi, at fyriskipanin verður sett í gildi í Føroyum.

1.1.1. Serstaki lóggávuleisturin

Í rundskrivi um lógarsmíð frá Løgmansskrivstovuni frá januar 2019 verður í parti 5 umrøddur ein serligur lóggávuleistur, tá tað snýr seg um at seta ES-lóggávu í gildi í Føroyum. Útgangsstøðið er, at tað í mest møguligan mun verður strembað eftir, at í Føroyum verður føroysk lóggáva skrivað á føroyskum, undantikið ríkislóggáva, sum er á donskum. Tað verður tó eisini ásannað, at tað á fleiri fakøkjum í størri og størri mun tykist at vera neyðugt at seta ES-rættarreglur í gildi í Føroyum.

Í rundskrivinum verður tí víst á, at tað tí í ávísum føri er neyðugt at taka meiri praktisk atlit soleiðis, at tað verður góðtikið, at ES-rættarreglur kunnu verða settar í gildi við løgtingslóg. Hetta verður gjørt soleiðis, at tað verður gjørd ein styttri lóg um gildissetan, har sjálv ES-fyriskipanin í tí líki, hon er gjørd av ES-myndugleikum, verður løgd hjá sum skjal til løgtingslógina.

Í rundskrivinum verður dentur lagdur á, at hesin leistur einans eigur at verða brúktur, tá ið talan er um lóggávu, sum er serliga teknisk ella drúgv, og sum vendir sær til ein avmarkaðan serkønan skara, sum t.d. bankar, tryggingar o.tíl.

Lóggáva, sum vendir sær til vanliga borgaran, eigur framvegis at vera gjørd sum vanlig løgtingslóg á føroyskum ella vanlig ríkislóg á donskum.

Uttanríkis- og vinnumálaráðið hevur umrøtt málið við Løgmansskrivstovuna. Niðurstøðan er, at serstaki lóggávuleisturin kann nýtast í hesum føri. Tí verður artikkul 1-28 í Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revison af virksomheder af interesse for offentligheden (PIE-fyriskipanin) sett beinleiðis í gildi í Føroyum. PIE-fyriskipanin er løgd við sum skjal 1 til hetta uppskot.

1.2. Galdandi lóggáva

Grannskoðarar og grannskoðanarvirksemi er fevnt av løgtingslóg nr. 45 frá 11. mai 2009 um góðkendar grannskoðarar og grannaskoðanarvirkir, sum seinast broytt við løgtingslóg nr. 76 frá 22. mai 2015 (grannskoðaralógin).

ES-reglur eru ein partur av galdandi lóggávu í Føroyum. M.a. fyri, at føroyskar grannskoðanarfyritøkur kunnu virka í kapping við útlendskar fyritøkur, eru seinastu broytingarnar av grannskoðaralógini gjørdar við tí fyri eyga at gera ES-reglur til part av galdandi rætti í Føroyum. Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber við seinni broytingum (8. vinnufelagsdirektivið) er sostatt implementerað í føroyska lóggávu – fyri størsta partin í grannskoðaralógina.

Grannskoðarin er álitisumboðið hjá almenninginum, tá hann ger grannskoðanaruppgávur og aðrar váttanaruppgávur við trygd. Gannskoðaralógin er sostatt galdandi, tá grannskoðarin gevur grannskoðanarátekningar á roknskapir, heruppií tá grannskoðarin ummælir leiðslufrágreiðingar sambært ársroknskaparlógini, og tá grannskoðarin gevur aðrar váttanir við trygd, ið ikki einans eru ætlaðar til egna nýtslu hjá tí, sum hevur biðið um tær.

Grannskoðaralógin fevnir um treytirnar fyri góðkenning og skráseting av grannskoðarum og grannskoðanarvirkjum, um treytirnar fyri fremjan av uppgávum í sambandi við grannskoðan v.m. og reglur um alment eftirlit við góðkendum grannskoðarum og grannskoðanarvirkjum.

Hóast tað nú verður lagt upp til, at reglurnar um grannskoðan av PIE-fyritøkum frameftir verða at finna í PIE-fyriskipanini, sum sambært hesum uppskoti verður sett í gildi í Føroyum, verða ávísar reglur í grannskoðaralógini alment galdandi eisini fyri grannskoðarar og grannskoðanarvirkir, sum grannskoða PIE-fyritøkur.

1.2.1. Fyritøkur av almennum áhuga

Grannskoðaralógin inniheldur serligar reglur um grannskoðan v.m. av sokallaðum fyritøkum av almennum áhuga. Hetta eru fyritøkur, sum hava eina slíka støddd og týdning, at ótryggleiki um teirra fíggjarviðurskifti kann hava týðandi ávirkan á samfelagið. Trúvirði og dygd í sambandi við grannskoðan av hesum fyritøkum fær harvið ein samsvarandi týdning. Hugtakið er ikki beinleiðis definerað í grannskoðaralógini, men í § 19, stk. 3, í grannskoðaralógini, eru nevndar fyritøkur, sum serlig krøv galda fyri:

1) virkir, ið hava virðisbrøv, ið verða handlað á einum skipaðum marknaði í einum ES-landi ella einum EBS-landi, og
2) virkir, ið eru undir eftirliti av Fíggjareftirlitinum ella Tryggingareftirlitinum, tó ikki virkir, ið fáast við tryggingarmeklaravirksemi sambært § 42 í lógini um tryggingarvirksemi

og reglum settar í gildi við heimild í hesi, og virkir, ið eru fevnd av kapittli 20 a (íløguráðgevar) í fyriskipan om ikrafttræden for Færøerne af lov om finansiel virksomhed.

1.2.1.1. Eftirútbúgving
Sambært § 4 í grannskoðaralógini hevur ein góðkendur grannskoðari skyldu til at luttaka í eini hóskandi eftirútbúgvingarætlan, ið tryggjar, at viðkomandi javnt og samt heldur við líka sín ástøðiliga kunnleika, sín yrkisførleika og sín kunnleika um krøvini til álitisumboðið hjá almenninginum á einum nóg høgum støði. Landsstýrismaðurin ásetur nærri reglur um eftirútbúgvingina v.m.

Reglur og standardar viðvíkjandi grannskoðan av fíggjarfyritøkum eru torgreidd, og talið av nýggjum reglum og standardum er vaksið seinnu árini, serstakliga sum avleiðing av fíggjarkreppuni. Hetta setur stór krøv til fakligu førleikarnar hjá grannskoðarum, sum grannskoða fíggjarfyritøkur, og setur stór krøv til grannskoðaran um leypandi at halda seg dagførdan fakliga, soleiðis at hann til eina og hvørja tíð hevur teir neyðugu fakligu førleikarnar.

Av teirri orsøk er ásett í § 4 í grannskoðaralógini, at landsstýrismaðurin kann áseta nærri reglur um meiri eftirútbúgving fyri grannskoðarar, sum grannskoða virkir, fevnd av § 19, stk. 3, nr. 2.

Heimildin til landsstýrismannin at áseta nærri reglur er nýtt í kunngerð nr. 97 frá 23. september 2016 um kravda eftirútbúgving fyri góðkendar grannskoðarar. Sambært hesi kunngerð skulu allir góðkendir grannskoðarar luttaka í eftirútbúgving á 120 tímar í einum 3 ára tíðarskeiði. Grannskoðari, sum grannskoðar fíggjarfyritøkur, skal harafturat luttaka í eftirútbúgving í 60 tímar um evni, sum eru beinleiðis rættað móti krøvum til grannskoðan og roknskap í fíggjarfyritøkum, umframt tey krøv, ið annars verða sett til grannskoðarar í hesum fyritøkum.

1.2.1.2. Óheftni
Tað eru fastløgd strangari krøv til óheftni hjá grannskoðara, um so er, at viðkomandi skal grannskoða fyritøkur av almennum áhuga.

Sambært § 22, stk. 4 í grannskoðaralógini kann ein grannskoðari ikki fremja uppgávur eftir § 1, stk. 2 – t.e. uppgávur, tá givnar verða váttanir við trygd, ið viðvíkja einum virki, sum er fevnt av § 19, stk. 3, um talan er um sjálvgrannskoðan ella egináhugamál. Harafturat kunnu tann ella teir grannskoðarar, ið undirskriva grannskoðanarátekningina í einum slíkum virki, ikki taka á seg leiðandi størv í hesum virki, fyrr enn 2 ár eftir, at viðkomandi er farin frá sum grannskoðari. Landsstýrismaðurin kann áseta nærri reglur um sjálvgrannskoðan ella egináhugamál.

Harafturat skal eitt grannskoðanarvirki, ið grannskoðar virkir, sum eru fevnd av § 19, stk. 3, tryggja, at tann ella teir grannskoðarar, ið undirskriva grannskoðanarátekningina, í seinasta lagi 7 ár eftir, at teir eru tilnevndir at gera uppgávuna, verða skiftir út fyri eitt tíðarskeið, sum er í minsta lagi 2 ár.

1.2.1.3. Gjøgnumskygni og góðskueftirlit
Eisini í mun til gjøgnumskygni eru serligar reglur fyri fyritøkur av almennum áhuga. Fyri at tryggja opinleika og gjøgnumskygni skal eitt grannskoðanarvirki, ið ger uppgávur eftir § 1, stk. 2 í virkjum, sum eru fevnd av § 19, stk. 3 í grannskoðaralógini, almannakunngera eina

árliga frágreiðing um gjøgnumskygni á síni heimasíðu innan 3 mánaðir eftir, at roknskaparárið er endað. Í § 25 í grannskoðaralógini er nágreinað, hvørjar upplýsingar skulu vera í frágreiðingini. Í frágreiðingini skal m.a. vera ein lýsing av løgfrøðiligu skipanini og ognarviðurskiftunum, upplýsingar um grundarlagið fyri samsýningini hjá partnarunum, ein tilskilan av, nær seinasta góðskueftirlit varð gjørt og ein váttan frá ovastu ábyrgdarleiðsluni í grannskoðanarvirkinum um, at góðskustýringarskipanin virkar á fullgóðan hátt, og at politikkurin viðvíkjandi óheftni verður hildin.

Eitt grannskoðanarvirki og teir grannskoðarar, ið har starvast, hava skyldu til at geva seg undir góðskueftirlit. Góðskueftirlitið skal fara fram við í mesta lagi 6 ára millumbilum. Góðskueftirlitið skal tó fara fram við í mesta lagi 3 ára millumbilum í grannskoðanarvirkjum, ið grannskoða roknskapir hjá virkjum, sum § 19, stk. 3 fevnir um. Landsstýrismaðurin kann áseta serligar reglur um góðskueftirlitið í grannskoðanarvirkjum, ið fremja grannskoðan í virkjum, sum eru nevnd í § 19, stk. 3. Hesar reglur eru ásettar í kunngerð nr. 132 frá 10. desember 2015 um góðskueftirlit og virksemi Grannskoðaraeftirlitsins.

Grannskoðaraeftirlitið hevur góðskueftirlit á grannskoðanarvirkjum, sum gera uppgávur sambært § 1, stk. 2 á virkjum, fevnd av § 19, stk. 3.

1.3. Endamálið við uppskotinum

Endamálið við uppskotinum er at tryggja, at føroysk lóggáva, heruppií krøv til grannskoðan av fyritøkum av almennum áhuga, er á støði við lóggávuna í okkara grannalondum og londum, sum vit samanbera okkum við.

Í løgtingslóg nr. 45 frá 11. mai 2009 um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir eru reglur um grannskoðan av fyritøkum av almennum áhuga. Hesar reglur eru í stóran mun í samsvari við eldri ES-reglur.

Á ES-støði eru serligar reglur um grannskoðan av fyritøkum av almennum áhuga ásettar, sum eru meira restriktivar enn almennu reglurnar um grannskoðan o.a. í direktivinum. Hetta er gjørt við Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revison af virksomheder af interesse for offentligheden (PIE-fyriskipanin).

Vísandi til part 5 í rundskrivi um lógarsmíð frá Løgmanskrivsstovuni frá januar 2019 og pkt. 1.1.1. í hesum lógaruppskoti verður serstaki lóggávuhátturin um at seta í gildi ávísar ES-rættarreglur í Føroyum nýttur í sambandi við, at artikkul 1-28 í PIE-fyriskipanini skal setast í gildi í Føroyum.

Samstundis sum hetta løgtingslógaruppskotið verður lagt fram, verða eisini løgd fram
- uppskot til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir (Ígildisetan av broytingum í 8. vinnufelagsdirektivinum o.a.) og
- uppskot til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um parta- og smápartafeløg (Vinnufelagalógin), anordning om ikrafttræden for Færøerne af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder og anordning om ikrafttræden for Færøerne af lov om erhvervsdrivende fonde (fylgibroytingar til uppskot um broyting í grannskoðaralógini og ígildissetan av PIE-fyriskipanini).

Uppskotið um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir hevur, umframt at dagføra almennu reglurnar um grannskoðarar og grannskoðanarvirki, við

sær, at reglurnar í grannskoðaralógini um fyritøkur av almennum áhuga verða tillagaðar PIE-fyriskipanini. Frameftir verður tað sostatt so, at hesar fyritøkur, umframt at verða fevndar av grannskoðaralógini, sum ásetur alment galdandi, eisini verða fevndar av PIE-fyriskipanini, sum inniheldur fleiri og strangari krøv.

1.3.1. Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revison af virksomheder af interesse for offentligheden
Ein ES-fyriskipan er galdandi beinleiðis í øllum ES-limalondum og skal ikki – eins og direktiv – gjøgnumførast í nationalari lóggávu fyri at fáa gildi. Tá ein fyriskipan verður nýtt hevur hetta sostatt við sær, at limalondini ikki kunnu hava serligar nationalar reglur á økinum, um hetta ikki er heimilað í fyriskipanini. Við at nýta eina fyriskipan ber tí til at totalharmonisera eitt øki.

Á grannskoðaraøkinum hevur man á ES-støði valt at totalharmonisera reglurnar um grannskoðan av fyritøkum av almennum áhuga. Endamálið er m.a. at styrkja óheftni, objektivitetin, gjøgnumskygni og álitið á grannskoðarar og grannskoðanarvirkir, sum grannskoða fyritøkur av almennum áhuga, tí álitið á hesar fyritøkur hevur stóran týdning fyri búskapin í einum samfelag.

PIE-fyriskipanin, sum varð sett fram í framhaldi av fíggjarkreppuni í 00'unum, var samtykt tann 16. apríl 2014, og fekk gildi tann 17. juni 2016. PIE-fyriskipanin inniheldur serligar reglur fyri fyritøkur av almennum áhuga, um grannskoðan av hesum fyritøkum og er galdandi við síðuna av direktivinum á økinum, sum er eitt minimumsdirektiv.

Í fylgjandi pkt. 1.3.1.1.-1.3.1.4. verður innihaldi í fyriskipanin gjøgnumgingið í stuttum. Áherðsla verður løgd á, at tá løgtingslógaruppskotið verður samtykt, so eru artikkul 1-28 í fyriskipanin (skjal 1), galdandi í Føroyum. Gjøgnumgongdin er ikki ein úttømandi upplistan av reglum í fyriskipanini, men heldur ein yvirskipað gjøgnumgongd, sum leggur dent á krøv og ásetingar, sum leggjast afturat teimum krøvum, sum eru til grannskoðarar og grannskoðanarvirki annars í grannskoðaralógini.

Viðmerkjast skal, at tað einans eru artikkul 1-28 í fyriskipanini, sum verða settar í gildi í Føroyum. Orsøkin til hetta er, at hinar greinarnar ikki eru viðkomandi at seta í gildi í Føroyum, tí tær m.a. snúgva seg um samstarv millum eftirlitsmyndugleikarnar í ES-londunum í konkretum og almennum málum, um ein serstakan ES-stovn á økinum, sum limalondini skulu taka lut í, um tagnarskyldu í sambandi við hetta samstarv, um samstarv við eftirlitsmyndugleikar í triðjalondum, um heimildir hjá ES-Kommissiónini og skiftisreglur.

Føroysk lóggáva er longu í stóran mun í samsvari við ES-reglurnar á økinum. Tí skal tað, tá tað í fyriskipanini verður víst til direktiv 2006/43/EF, lesast sum ein tilvísing til galdandi føroyska lóggávu, sum setur ásetingarnar í direktivinum í gildi. Tað er eisini soleiðis, at tilvísingar til direktivið skulu skiljast í ES-londunum sbrt. viðmerking nr. 33 í innganginum í PIE-fyriskipanini.

1.3.1.1. Fyritøkur av almennum áhuga
PIE-fyriskipanin er galdandi fyri grannskoðarar og grannskoðanarvirkir, sum fremja lógarásetta grannskoðan av fyritøkum av almennum áhuga. Hugtakið "fyritøkur av almennum áhuga" er ikki nágreinað í fyriskipanini, men er at finna í direktivinum. Hugtakið er ikki nýtt, og tað er heldur ikki nýtt, at serligar reglur skulu galda fyri grannskoðan av hesum fyritøkum, sum verða mettar at hava stóran týdning fyri samfelagið og búskapin.

Í uppskotinum um broyting av grannskoðaralógini, sum er lagt fram samstundis sum hetta lógaruppskot, er lagt upp til at definera fyritøkur av almennum áhuga beinleiðis í § 1a í lógini.

Innihaldsliga verður ikki lagt upp til at broyta innihaldið í hugtakinum fyritøkur av almennum áhuga, sum sostatt framvegis eru:

> a) virkir, ið hava virðisbrøv, ið verða handlað á einum skipaðum marknaði í einum ES-landi ella einum EBS-landi, og
> b) virkir, ið eru undir eftirliti av Fíggjareftirlitinum ella Tryggingareftirlitinum, tó ikki virkir, ið fáast við tryggingarmeklaravirksemi sambært § 42 í lógini um tryggingarvirksemi og reglum settar í gildi við heimild í hesi, og virkir, ið eru fevnd av kapitli 20 a (íløguráðgevar) í fyriskipan om ikrafttræden for Færøerne af lov om finansiel virksomhed.

1.3.1.1. Evni, virkisøki og definitiónir
PIE-fyriskipanin er galdandi fyri grannskoðarar og grannskoðanarvirki, sum fremja lógarásetta grannskoðan av fyritøkum av almennum áhuga og fyri fyritøkur av almennum áhuga. Fyriskipanin er galdandi við síðuna av Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber og reglum, sum gjøgnumføra hetta direktiv, og sum í Føroyum er sett í gildi við løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir.

PIE-fyriskipanin inniheldur treytir fyri grannskoðan av roknskapum hjá fyritøkum av almennum áhuga. Eisini inniheldur fyriskipanin reglur um, hvussu hesar fyritøkur skulu verða skipaðar og hvussu grannskoðarar og grannskoðanarvirki skulu verða vald. Í fyriskipanin eru harafturat reglur um eftirlit við grannskoðarum og grannskoðanarvirkjum.

PIE-fyriskipanin inniheldur einans definitión av *kompetentum myndugleika*. Annars verður víst til definitiónirnar í direktivinum.

1.3.1.2. Treytir fyri lógarálagdari grannskoðan av fyritøkum av almennum áhuga
Fyri at styrkja álitið á grannskoðanina av fyritøkum av almennum áhuga inniheldur PIE-fyriskipanin serligar treytir, sum skulu tryggja, at spurnartekin ikki kann verða sett við trúvirðið av grannskoðanini og óheftni hjá grannskoðaranum.

Í artikli 4 í PIE-fyriskipanini er ásett, at gjaldið fyri lógarálagda grannskoðan ikki má verða treytað, og hámark er ásett fyri, hvussu stórur partur av gjaldinum frá einari grannskoðaðari fyritøku til ein grannskoðara má vera fyri sokallaðar ikki-grannskoðanartænastur. Eisini eru serligar reglur galdandi, tá samlaða inntøkan hjá eini grannskoðanarfyritøku frá einari fyritøku av almennum áhuga fer upp um eitt ávíst hámark.

Heimild er í artikli 4, stk. 2 til í nationalari lóggávu at áseta, at tað í undantaksføri kann verða vikið frá regluni um hámark. Undantakið kann tá í mesta lagi verða givið fyri 2 roknskaparár.

Hendan heimildin í artikli 4, stk. 2 verður nýtt á tann hátt, at tað í § 22 b í uppskotinum til løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir er ásett, at Skráseting Føroya í hendinga førum og undir heilt serligum umstøðum kann geva undantak frá avmarkingini í artikli 4, stk. 2 í PIE-fyriskipanini. Sambært 22 b, stk. 2 í uppskotinum til

broyting í grannskoðaralógini kann slíkt undantak verða givið fyri í mesta lagi 1 roknskaparár.

Í artikli 5 í PIE-fyriskipanini er eitt forboð fyri, at grannskoðarar og grannskoðanarvirki kunnu veita fyritøkum av almennum áhuga, hvørs roknskap tey skulu grannskoða, ávísar ikki-grannskoðanartænastur. Eftir PIE-fyriskipanini er tó sambært artikli 5, stk. 3 heimild til, at londini kunnu áseta serstakar reglur, sum loyva, at grannskoðari ger ávísar ikki-grannskoðanartænastur. Talan er um tænastur viðvíkjandi skatti og metingum, um vanligu krøvini til óheftni verða yvirhildin, og uppgávurnar hvør í sær ella samanumtikið ikki hava nakran ella lítlan týdning fyri grannskoðaðu fyritøkuna. Skotið verður upp, at hesin møguleiki sambært PIE-fyriskipanini verður nýttur, og reglur um hetta eru ásettar í nýggju lógargreinini § 22 a í uppskotinum til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir.

PIE-fyriskipanin styrkir tey galdandi krøvini til meting og dokumentatión í sambandi við, at grannskoðari ella grannskoðanarvirki fyrireika eina lógarálagda grannskoðan.

PIE-fyriskipanin byggir í artikli 7 eisini víðari á tær reglur, sum longu eru galdandi um at fráboða óreglusemi. PIE-fyriskipanin ásetur í fyrstu atløgu reglur um fráboðan av óreglusemi í grannskoðaðu fyritøkuni sjálvari, og í aðru atløgu, um hetta ikki er nøktandi, til eftirlitsmyndugleikarnar. Í dag hava grannskoðarar, sum grannskoða fyritøkur av almennum áhuga, eins og aðrir grannskoðarar, ið eru fevndir av grannskoðaralógini, skyldu til sambært § 20 í grannskoðaralógini at fráboða óreglusemi. Frameftir eru grannskoðarar, sum eru fevndir av PIE-fyriskipanini, ikki fevndir av ásetingini í § 20 í grannskoðaralógini, men verða teir beinleiðis fevndir av artikli 7 í fyriskipanini. Fráboðanin um illgruna um óreglusemi skal latast Føroya Landfúta. Um grannskoðarin ger aðrar uppgávur enn at grannskoða PIE-fyritøku er hann fevndur av skyldunum sambært § 20 í grannskoðaralógini.

Fyri at tryggja, at alt fer rætt fram, tá ein grannskoðari ella eitt grannskoðanarvirki áteknar roknskapir hjá eini fyritøku av almennum áhuga, skal ein sokallað góðskutrygdargjøgnumgongd gerast sambært artikli 8 í PIE-fyriskipanini, áðrenn áteknað verður, fyri at tryggja, at váttanin er hóskandi. Í PIE-fyriskipanin eru ásetingar um, hvør skal fremja gjøgnumgongdina, og hvørjar metingar skulu gerast í sambandi við gjøgnumgongdina.

Í artikli 10 í fyriskipanini eru krøv til grannskoðanarátekningar, sum koma afturat teimum, sum eru í 8. vinnufelagsdirektivinum. Nærri reglur um innihaldið í grannskoðanarátekningini eru í dag ásettar í váttanarkunngerðini t.e. kunngerð nr. 123 frá 26. juli 2019 um grannskoðaraváttanir o.a. Neyv krøv til innihaldið í grannskoðanarátekningini verða sum higartil at finna í váttanarkunngerðini.

Sambært artikli 39 í direktivinum skulu ES-limalondini tryggja, at allar fyritøkur av almennum áhuga seta ein grannskoðanarbólk. Hetta kravið er eisini ásett í § 29 í uppskotinum til løgtinglóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir.

Í artikli 11 í PIE-fyriskipanini er ásett, at ein grannskoðanarprotokoll skal verða løgd fyri grannskoðanarbólkin í seinasta lagi samstundis sum grannskoðanarátekningin verður løgd fram. Í PIE-fyriskipanini eru nágreinilig krøv til innihaldið í grannskoðanarprotokollini. Kravið um, at ein grannskoðanarprotokoll verður gjørd fyri fyritøkur av almennum áhuga er eisini ásett í § 18 í uppskotinum til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir.

Sambært artikli 13 í PIE-fyriskipanini skal ein grannskoðari ella eitt grannskoðanarvirki, sum fremur lógarálagda grannskoðan av fyritøkum av almennum áhuga, árliga almannakunngera eina frágreiðing um gjøgnumskygni, sum skal vera almenn í minst 5 ár. Í PIE-fyriskipanini eru krøv til innihaldið í frágreiðingini. Hesa skyldu hava grannskoðarar og grannskoðanarvirkir longu sambært § 25 í galdandi grannskoðaralóg. Í uppskotinum til løgtingslóg um broyting í grannskoðaralógini, sum verður viðgjørt samstundis sum hetta uppskot, verður § 25 í grannskoðaralógini strikað. Orsøkin er, at hesi viðurskifti nú verða regulerað beinleiðis í PIE-fyriskipanini. Í § 2, stk. 9 í gildiskomu- og skiftisreglunum í uppskotinum til løgtingslóg um broyting í grannskoðaralógini er ásett ein skiftiregla viðvíkjandi frágreiðing um gjøgnumskygni.

PIE-fyriskipanin hevur í artikli 15 ásetingar um, hvørjar upplýsingar skulu latast eftirlitsmyndugleikanum árliga, og hvussu leingi grannskoðarar og grannskoðanarvirki skulu goyma skrásetingar.

1.3.1.3. Tilnevning av grannskoðarum og grannskoðanarvirkjum í fyritøkum av almennum áhuga

Afturat reglunum í direktivinum um tilnevning av grannskoðarum og grannskoðanarvirkjum, inniheldur PIE-fyriskipanin í artikli 16 ásetingar um hetta, heruppií hvønn leiklut grannskoðanarbólkurin hevur í tílíkum málum.

Ásett er eisini í § 29, stk. 3, nr. 6 í uppskoti til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir, sum verður lagt fram samstundis sum hetta uppskot, at ein uppgáva hjá grannskoðanarbólkinum er at hava ábyrgd fyri mannagongdini fyri vali og tilnevndina av grannskoðara sambært PIE-fyriskipanini.

Í artikli 17 í PIE-fyriskipanin eru reglur um, hvussu stutt ella langt tíðarskeið ein grannskoðari ella eitt grannskoðanarvirki kann grannskoða eina fyritøku av almennum áhuga. Eisini inniheldur fyriskipanin reglur um, hvussu farast skal fram, tá grannskoðari ella grannskoðanarvirki verða skift út.

Í dag er tað eitt krav sambært § 23 í grannskoðaralógini, at grannskoðari, sum grannskoðar PIE-fyritøku, skal skiftast út, tá 7 ár eru gingin frá tí, at viðkomandi varð tilnevndur at gera uppgávuna. Viðkomandi skal vera skiftur út í minsta lagi í 2 ár. Sambært uppskotinum til broyting í grannskoðaralógini, sum verður viðgjørt samstundis sum hetta uppskot, verður ásetingin í § 23 í grannskoðaralógini broytt soleiðis, at grannskoðarar, sum grannskoða PIE-fyritøkur, frameftir bert eru fevndir av ásetingunum um rotatión í artikli 17 í PIE-fyriskipanini. Hetta hevur við sær, at grannskoðari ella grannskoðanarvirki í mesta lagi kunnu hava eina grannskoðanaruppgávu í eitt 10 ára tíðarskeið. Hareftir kunnu grannskoðarin ella grannskoðanarvirkið ikki grannskoða somu PIE-fyritøku í tey næstu 4 árini. Tó er eitt áramál upp á 20 ár galdandi, um arbeiðið er bjóðað út, ella í eitt áramál upp á 24 ár, um meira enn ein grannskoðari ella meiri enn eitt grannskoðanarvirki ger grannskoðanaruppgávuna. Leiðandi grannskoðarar við ábyrgd fyri grannskoðanaruppgávuni skulu skiftast út við í mesta lagi 7 ára millumbili, og grannskoðanarvirkið skal hava eina hóskandi stigvísa rotatiónsskipan viðvíkjandi leiðandi grannskoðarunum soleiðis, at einstaklingar leypandi verða skiftir út heldur enn alt liðið.

CEAOB (Committee og European Auditing Oversight Bodies) hevur givið út vegleiðing CEAOB 2019-041 frá 28. november 2019 við heitinum *Duration of the audit engagement.* Í vegleiðingini verður neyvt greitt frá reglunum um útskifting av grannskoðaranum.

1.3.1.4. Eftirlit við grannskoðarum og grannskoðanarvirkjum í samband við lógarálagda grannskoðan av fyritøkum av almennum áhuga
Umframt at seta krøv til grannskoðarar, grannskoðanarvirkir og fyritøkur av almennum áhuga, ásetur PIE-fyriskipanin eisini reglur um eftirlitsmyndugleikarnar, heruppií reglur um óheftni og tagnarskyldu. Eisini ásetur PIE-fyriskipanin, hvørjar heimildir og uppgávur eftirlitsmyndugleikarnar í minsta lagi skulu hava. Harafturat inniheldur PIE-fyriskipanin ásetingar um gjøgnumskygni í eftirlitsmyndugleikanum, m.a. við at áseta krøv um at almannakunngera ársfrágreiðingar.

Kap. 9 í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir snýr seg um almenna eftirlitið við grannskoðarum og grannskoðanarvirkjum. Reglurnar í kap. 9 eru alment galdandi fyri grannskoðarar og grannskoðanarvirkir. Tað merkir, at reglurnar eru galdandi uttan mun til, um talan er um góðkendar grannskoðarar ella grannskoðanarvirki, sum grannskoðar fyritøkur av almennum áhuga ella aðrar fyritøkur. Sambært reglunum í kap. 9 í grannskoðaralógini fevnir almenna eftirlitið, sum Skráseting Føroya hevur ábyrgdina av, um hesi viðurskifti: Prógvtøku og eftirútbúgving, kanningar, góðskueftirlit, dissiplinermál og samstarv við og flyting av upplýsingum til málsførar myndugleikar í øðrum londum.

Tað er harvið greitt ásett í grannskoðaralógini, hvør rætti myndugleiki er viðvíkjandi eftirliti o.ø. á økinum bæði sambært grannskoðaralógini og sambært PIE-fyriskipanini. Skráseting Føroya er eftirlitsmyndugleiki, men viðvíkjandi eftirliti við limum í ovastu leiðslu, stjórn ella grannskoðanarbólki sambært § 30, stk. 3 í grannskoðaralógini í eini fyritøku av almennum áhuga, hava Fíggjareftirlitið og Tryggingareftirlitið eftirlitið, sbr. § 30, stk. 5 í grannskoðaralógini, um talan er um fyritøkur, sum longu eru undir eftirliti av einum av nevndu eftirlitsstovnum.

Grannskoðaraeftirlitið, Prógvtøkunevndin og Grannskoðaranevndin hava sambært grannskoðaralógini somu ábyrgd viðvíkjandi góðkendum grannskoðarum og grannskoðanarvirkjum, sum grannskoða fyritøkur av almennum áhuga, sum viðvíkjandi øðrum góðkendum grannskoðarum og grannskoðanarvirkjum.

1.4. Samandráttur av nýskipanini við uppskotinum
Við løgtingslógaruppskotinum er lagt upp til at seta somu reglur í gildi í Føroyum sum í ES fyri at tryggja, at somu reglur eru galdandi í Føroyum, sum í londunum rundan um okkum. Endamálið er m.a. at tryggja, at grannskoðanin er á einum hóskandi støði, og at føroyskir grannskoðarar og grannskoðanarvirki kunnu virka í kapping við grannskoðarar og grannskoðanarvirki í øðrum londum.

Uppskotið inniber, at artiklarnir 1-28 í PIE-fyriskipanini (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revison af virksomheder af interesse for offentligheden), verður sett í gildi í Føroyum. Hetta hevur við sær, at grannskoðarar, grannskoðanarvirki og fyritøkur av almennum áhuga – umframt at vera fevnd av grannskoðaralógini, sum ásetur almenn krøv til grannskoðan v.m. – eisini verða fevnd av PIE-fyriskipanini, sum ásetur fleiri og strangari krøv.

Mett verður, at hóast PIE-fyriskipanin ásetur fleiri og strangari krøv í sambandi við lógarálagda grannskoðan av fyritøkum av almennum áhuga, so er tað samlað ein fyrimunur fyri grannskoðarar og grannskoðanarvirkir í Føroyum, at somu reglur eru galdandi í Føroyum, sum í ES-limalonunum. Hesin fyrimunur vigar tyngri í metingini enn teir vansar, sum kunnu standast av gildiskomuni, heruppií umsitingarligar avleiðingar fyri vinnuna.

1.5. Ummæli og ummælisskjal

Uppskotini vórðu send til hoyringar hjá hesum pørtum: Felagið Føroyskir Grannskoðarar, Vinnuhúsið, Felagið Peningastovnar, Grannskoðaraeftirlitið, Tryggingareftirlitið og Fíggjarmálaráðið. Uppskotið hevur eisini ligið frammi á heimasíðu Umhvørvis- og vinnumálaráðsins.

Uppskotið var til hoyringar samstundis sum uppskot til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir, uppskot til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um parta- og smápartafeløg (Vinnufelagalógin), anordning om ikrafttræden for Færøerne af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder og anordning om ikrafttræden for Færøerne af lov om erhvervsdrivende fonde, og hesi sendu inn viðmerkingar til uppskotini:

- Felagið Føroyskir Grannskoðarar
- Januar, løggilt grannskoðanarvirki
- Numo, løggilt grannskoðanarvirki
- Spekt, løggilt grannskoðanarvirki
- Grannskoðaraeftirlitið
- Tryggingareftirlitið
- Eftirlønargrunnur FA’s

Føroya Arbeiðsgevarafelag, Betri Trygging og Betri Pensjón boðaðu frá, at feløgini ongar viðmerkingar høvdu til uppskotini.

Innkomnu hoyringssvarini eru løgd við sum fylgiskjøl. Hoyringsnotat frá Umhvørvis- og vinnumálaráðnum um innkomnu viðmerkingarnar er eisini lagt við sum fylgiskjal.

Kapittul 2. Avleiðingarnar av uppskotinum

2.1. Fíggjarligar avleiðingar fyri land og kommunur

Hetta uppskotið og uppskot til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir, sum verður lagt fram samstundis sum hetta uppskotið, hava við sær fíggjarligar avleiðingar fyri landið.

Skráseting Føroya fær fleiri uppgávur enn í dag. Hesar uppgávurnar eru m.a. ein varskógvaraskipan og ein skipan um fráboðan av upplýsingum um samsýning frá PIE-kundum.

Eftirlitsvirksemi hjá Skráseting Føroya verður fíggjað við gjøldum, sum grannskoðaravinnan rindar. Gjøldini eru ásett í kunngerð nr. 113 frá 7. september 2009 um fígging av Grannskoðaraeftirlitinum og kanningar- og dissiplinerskipanini, sum er sett í gildi við heimild í grannskoðaralógini.

Skráseting Føroya fær eisini sambært § 30, stk. 3, nr. 1 í grannskoðaralógini til uppgávu, at hava eftirlit við og gera kanning, hvørt ovasta leiðsla, stjórn og grannskoðanarbólkur í PIE-

fyritøkum halda tær skyldur, sum eru ásettar í ES-fyriskipan nr. 537/2014/EU frá 16. apríl 2014 og í reglum sambært art. 37 og 38 í 8. vinnufelagsdirektivinum frá ES, tó ikki teimum PIE-fyritøkum, sum eru undir eftirliti av Fíggjareftirlitinum og Tryggingareftirlitinum. Lagt verður upp til, at tað verða PIE-fyritøkurnar, sum sjálvar skulu bera útreiðslurnar av hesum eftirlitinum.

Mett verður, at tørvur er á á eini játtan á uml. 200.000 kr. fyri tær nevndu uppgávurnar, sum koma aftrat.

Møguleiki er fyri at hækka gjøldini, sum grannskoðaravinnan rindar, ella at biðja um hægri játtan úr landskassanum til øktu útreiðslurnar. Hetta verður tikið upp í sambandi við komandi fíggjarlógararbeiði.

Lógaruppskotið hevur ikki við sær fíggjarligar avleiðingar fyri kommunur.

2.2. Umsitingarligar avleiðingar fyri land og kommunur
Lógaruppskotið hevur við sær umsitingarligar avleiðingar fyri landið.
Skráseting Føroya fær fleiri uppgávur enn í dag. Hesar uppgávurnar eru m.a. ein varskógvaraskipan og ein skipan um fráboðan av upplýsingum um samsýning frá PIE-kundum.

Skráseting Føroya fær eisini sambært § 30, stk. 3, nr. 1 í grannskoðaralógini til uppgávu, at hava eftirlit við og gera kanning, hvørt ovasta leiðsla, stjórn og grannskoðanarbólkur í PIE-fyritøkum halda tær skyldur, sum eru ásettar í ES-fyriskipan nr. 537/2014/EU frá 16. apríl 2014 og í reglum sambært art. 37 og 38 í 8. vinnufelagsdirektivinum frá ES, tó ikki teimum PIE-fyritøkum, sum eru undir eftirliti av Fíggjareftirlitinum og Tryggingareftirlitinum.

Lógaruppskotið hevur ongar umsitingarligar avleiðingar fyri kommunur.

2.3. Avleiðingar fyri vinnuna
Uppskotið hevur umsitingarligar og fíggjarligar avleiðingar fyri grannskoðanarvirkir, sum grannskoða fyritøkur av almennum áhuga.

Broytingar sambært uppskotinum krevja, at grannskoðanarvirkini gera umsitingarligar umskipanir. Tað snýr seg fyri tað fyrsta um, hvussu virkini skipa og gera váttanaruppgávurnar. Harnæst snýr tað seg um skylduna at gera eina varskógvaraskipan og fyri tað triðja at seta í verk altjóða grannskoðanarstandardar.

2.4. Avleiðingar fyri umhvørvið

Lógaruppskotið hevur ongar avleiðingar fyri umhvørvið.

2.5. Avleiðingar fyri serstøk øki í landinum

Lógaruppskotið hevur ikki serligar avleiðingar fyri serstøk øki í landinum.

2.6. Avleiðingar fyri ávísar samfelagsbólkar ella felagsskapir

Lógaruppskotið hevur ikki avleiðingar fyri ávísar samfelagsbólkar ella felagsskapir.

2.7. Millumtjóðasáttmálar á økinum

Tað eru ikki millumtjóðasáttmálar á økinum.

Lógaruppskotið leggur upp til, at PIE-fyriskipanin, sum er beinleiðis galdandi í ES-limalondunum, verður sett í gildi í Føroyum. Á henda hátt verður lóggávan í Føroyum á støði við lóggávuna í ES-limalondum.

2.8. Tvørgangandi millumtjóðasáttmálar

1) **Hoyvíkssáttmálin**
   Lógaruppskotið er ikki í ósamsvari við Hoyvíkssáttmálan.

2) **Evropeiski mannarættindasáttmálan, EMRS**
   Lógaruppskotið er ikki í ósamsvari við ásetingar í Evropeiska mannarættindasáttmálanum, EMRS.

3) **Sáttmáli Sameindu Tjóða um rættindi hjá einstaklingum, ið bera brek**
   Lógaruppskotið er ikki í ósamsvari við ásetingar í Sáttmála Sameindu Tjóða um rættindi hjá einstaklingum.

2.9. Markaforðingar

Tað eru ikki kendar markaforðingar á økinum.

Tvørturímóti er metingin, at um lógaruppskotið verður samtykt, og PIE-fyriskipanin sett í gildi í Føroyum, so fer hetta at hava við sær, at tað verður lættari hjá bæði føroyskum og útlendskum fyritøkum at hava virksemi tvørturum landamørk.

2.10. Revsing, fyrisitingarligar sektir, pantiheimildir ella onnur størri inntriv

PIE-fyriskipanin letur tað verða upp til ES-limalondini at áseta hóskandi reglur um revsing í nationalum rætti fyri brot á ásetingar í fyriskipanini. Reglur um revsing fyri brot á ásetingar í grannskoðaralóggávuni og um revsing fyri brot á ásetingar í PIE-fyriskipanini eru ásettar í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir.

Í hesum lógaruppskotinum er bert ásett ein heimild til landsstýrismannin at áseta nærri reglur um revsing í møguligum reglum, sum landsstýrismaðurin sambært § 4 í uppskotinum kann seta í gildi.

Sambært §§ 41-44 í grannskoðaralógini er eisini ein dissiplinerskipan galdandi, og sambært hesum reglum kann Grannskoðaranevndin viðgera klagur um brot á skyldurnar sambært grannskoðaralógini og sambært fyriskipan 537/2014/EU frá 16. apríl 2014. Grannskoðaranevndin kann revsa við eini ávaring ella eini sekt, sum í serliga grovum førum kann verða hækkað upp í 600.000 kr. fyri ein grannskoðara og upp í 1.500.000 kr. fyri eitt grannskoðanarvirki. Ein grannskoðari kann í eitt tíðarskeið upp í 3 ár fáa forboð móti at útinna lógarálagda grannskoðan, útinna virksemi í einum grannskoðanarvirki ella í eini fyritøku av almennum áhuga. Eisini er ein heimild til, at grannskoðarar kunnu fáa treytaða frádøming av góðkenningini.

2.11. Skattir og avgjøld

Lógaruppskotið inniheldur ikki ásetingar um skattir og avgjøld.

2.12. Gjøld
Lógaruppskotið hevur ikki ásetingar um gjøld.

2.13. Áleggur lógaruppskotið likamligum ella løgfrøðiligum persónum skyldur?
Lógaruppskotið áleggur ikki skyldur á likamligar ella løgfrøðiligar persónar, so sum upplýsingarskyldu, skrásetingarskyldu ella t.d. krøv um loyvi.

2.14. Leggur lógaruppskotið heimildir til landsstýrismannin, ein stovn undir landsstýrinum ella til kommunur?
Lógaruppskotið heimilar landsstýrismanninum at áseta nærri reglur um brúk av reglunum í PIE-fyriskipanini. Hetta er heimild til landsstýrismannin at laga reglurnar í PIE-fyriskipanini skipanarliga – men ikki innihaldsliga – til føroysk viðurskifti.

Lógaruppskotið heimilar harafturat landsstýrismanninum at áseta nærri reglur, sum eru neyðugar til tess at nýta ella gjøgnumføra avgerðir og reglugerðir, sum Europa-kommissión við heimild í PIE-fyriskipanini gevur út. Í tann mun ES-kommissiónin nýtir tær heimildir, sum hon hevur fingið í PIE-fyriskipanini til at áseta nærri reglur um eitthvørt, verða hesar reglur ikki galdandi beinleiðis í Føroyum. Ásetingin hevur tí við sær, at landsstýrismaðurin kann seta m.a. ES-fulltrúafyriskipanir, sum ES-kommissiónin gevur út við heimild í fyriskipanini, í gildi í Føroyum, og á tann hátt tryggja, at lóggávan á økinum í Føroyum er á støði við ES-lóggávuna.

2.15. Gevur lógaruppskotið almennum myndugleikum atgongd til privata ogn?
Í artikli 23 í PIE-fyriskipanini er ásett m.a. hvørjar heimildir limalondini – í hesum føri Føroyar – skulu tryggja, at eftirlitsmyndugleikin í minsta lagi hevur. Sambært artikli 23, stk. 3, litra c í PIE-fyriskipanini skulu hesar heimildir m.a. fevna um, at eftirlitsmyndugleikin kann fremja eftirlitskanningar hjá grannskoðaranum ella grannskoðaravirkinum.

Skráseting Føroya hevur longu sambært § 37, stk. 1 í grannskoðaralógini heimild til til eina og hvørja tíð við hóskandi samleikaprógvi uttan rættarúrskurð at fáa atgongd til eitt grannskoðanarvirki og til skrásetingar, skjøl v.m., heruppií eisini tilfar, ið verður varðveitt elektroniskt, fyri at fáa til vega upplýsingar, ið eru neyðugar í sambandi við brot á lógina. Skráseting Føroya hevur sostatt longu atgongd til privata ogn uttan rættarúrskurð, um treytirnar í § 37 eru loknar.

2.16. Hevur lógaruppskotið aðrar avleiðingar?
Sum greitt frá omanfyri undir pkt. 1.3., so er lógaruppskot um broyting í løgtingslóg um grannskoðarar og grannskoðaravirki lagt fram samstundis sum hetta lógaruppskot. Lógaruppskotini – hetta lógaruppskot, uppskotið til broytingar í grannskoðaralógini og uppskotið til broyting í vinnufelagalógini v.fl. (fylgibroytingar) – eru partur av einari samlaðari dagføring av lóggávuni á grannskoðaraøkinum.

Samlaða dagføringin av lóggávuni á grannskoðaraøkinum hevur við sær, at lóggávan í Føroyum er á støði við lóggávuna í londunum rundan um okkum.

2.17. Talvan: Yvirlit yvir avleiðingarnar av lógaruppskotinum

	Fyri landið ella landsmyndug-leikar	Fyri kommunalar myndugleikar	Fyri pláss ella øki í landinum	Fyri ávísar samfelags-bólkar ella felagsskapir	Fyri vinnuna
Fíggjarligar ella búskaparligar avleiðingar	Ja	Nei	Nei	Nei	Ja
Umsitingarligar avleiðingar	Ja	Nei	Nei	Nei	Ja
Umhvørvisligar avleiðingar	Nei	Nei	Nei	Nei	Nei
Avleiðingar í mun til altjóða avtalur og reglur	Nei	Nei	Nei	Nei	Nei
Sosialar avleiðingar			Nei	Nei	

Kapittul 3. Serligar viðmerkingar

3.1. Viðmerkingar til ta einstøku greinina

Til § 1
Endamálið við lógaruppskotinum er at seta ásetingar í Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revison af virksomheder af interesse for offentligheden (PIE-fyriskipanini) í gildi í Føroyum.

Í *§ 1, stk. 1* verður tilskilað, hvørjar ásetingar í PIE-fyriskipanini skulu setast í gildi. Lagt verður upp til, at tað eru artiklarnir 1-28 í PIE-fyriskipanini, sum verða settir í gildi í Føroyum.

Orsøkin til, at ikki øll PIE-fyriskipanin verður sett í gildi, er, at hinar greinarnar – t.e. artiklar 29-44 ikki eru viðkomandi at seta í gildi í Føroyum, tí teir m.a. snúgva seg um samstarv millum eftirlitsmyndugleikarnar í ES-londunum í konkretum og almennum málum, um ein serligan ES-stovn á økinum, sum limalondini skulu taka lut í, um tagnarskyldu í sambandi við hetta samstarv, um samstarv við eftirlitsmyndugleikar í triðjalondum, um heimildir hjá ES-kommissiónini og skiftisreglur.

Í § 1, stk. 1 verður víst á, at Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revison af virksomheder af interesse for offentligheden er hjálagdur sum skjal 1.

Føroysk lóggáva er longu í mestan mun í samsvari við ES-reglurnar á økinum. Greinarnar í PIE-fyriskipanini, sum víst verður til í § 1, stk. 1, eru tí í stóran mun partur av føroyskari lóggávu. Flest allar ásetingar eru gjøgnumførdar í grannskoðaralógini. Onkur áseting er tó gjøgnumførd í aðrari lóggávu, t.d. reglur um val av grannskoðara, sum eru at finna í vinnufelagslóggávuni.

Í *§ 1, stk. 2* verður staðfest, at málsførur myndugleiki, sum víst verður til í artikli 20 í fyriskipanini, er Skráseting Føroya, um ikki annað er ásett í løgtingslóg nr. 45 frá 11. mai 2009 um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir.

Í uppskotinum til broyting í grannskoðaralógini, sum er lagt fram samstundis sum hetta lógaruppskot, verða heimildir og skyldur, sum PIE-fyriskipanin staðfestur, at kompetenti myndugleikin skal hava, lagdar til Skráseting Føroya.

Skráseting Føroya hevur longu sambært § 30, stk. 1 í grannskoðaralógini ábyrgdina av eftirlitinum við góðkendum grannskoðarum og grannskoðaravirkjum, og sambært § 30, stk. 2 í uppskotinum til broyting í grannskoðaralógini, sum verður lagt fram samstundis sum hetta uppskot, ábyrgdina av eftirlitinum við, at limir í ovastu leiðsluni, stjórnini og grannskoðanarbólkinum í PIE-fyritøkum halda sínar skyldur sambært PIE-fyriskipanini og reglum sambært direktivinum. Tó hava Fíggjareftirlitið og Tryggingareftirlitið sambært § 30, stk. 5 í uppskotinum til broyting í grannskoðaralógini hetta eftirlitið við limum í ovastu leiðsluni, stjórnini og grannskoðanarbólkinum í teimum fyritøkum, sum longu eru undir eftirliti av Fíggjareftirlitinum og Tryggingareftirlitinum. Skráseting Føroya skal sambært grannskoðaralógini ansa eftir og sambært § 35 í lógini seta kanning í verk, um mett verður, at vandi er fyri, at ein grannskoðari, eitt grannskoðanarvirki, ein fyritøka av almennum áhuga ella ein limur í ovastu leiðslu ella grannskoðanarbólki í eini fyritøku av almennum áhuga hevur brotið ella fer at bróta eina skyldu, sum er í grannskoðaralógini ella PIE-fyriskipanini. Skráseting Føroya, Grannskoðaraeftirlitið, Tryggingareftirlitið og Fíggjareftirlitið kunnu skjóta mál inn fyri Grannskoðaranevndina.

Til § 2
Í ásetingum í PIE-fyriskipanini eru tilvísingar til eina røð av ES-direktivum og ES-fyriskipanum. Í § 2 verður nágreinað, hvar ásetingar í ES-reglum, sum víst verður til í artiklum í PIE-fyriskipanini, eru at finna í føroyskari lóggávu.

Í *artikli 2, stk. 2, artikli 3, artikli 4, stk. 1, artikli 5, stk. 3, litra c, stk. 4 og stk. 5, artikli 6, stk. 1, artikli 10, stk. 2, artikli 13, stk. 2, litra h, artikli 15, artikli 17, stk. 4, litra b, artikli 18, artikli 19, artikli 20, stk. 1, litra c, artikli 23, stk. 2 og stk. 3, litra f, artikli 24, stk. 1, litra b og c, artikli 25, litra a, artikli 26, stk. 1, litra a, stk. 2, litra a og stk. 7, litra a og b* verður víst til direktiv 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber.

Løgtingslóg nr. 45 frá 11. mai 2009 um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir byggir á og er í samsvari við reglurnar í direktivi 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber (8. vinnufelagsdirektivið). Við uppskoti til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir, sum verður til viðgerðar samstundis sum hetta uppskotið, verður grannskoðaralógin broytt, so hon verður í samsvar við seinastu broytingarnar í 8. vinnufelagsdirektivinum, t.e. direktiv 2014/56/EU. Føroysk lóggáva um góðkendar

grannskoðarar og grannskoðanarvirkir verður harvið í samsvari við direktiv 2006/43/EF við seinni broytingum.

Í *artikli 2, stk. 3 og 4* verður víst til direktiv 86/635/EØF bankers og andre penge- og finansieringsinstitutters årsregnskaber og konsoliderede regnskaber. Viðkomandi lóggáva, sum byggir á nevnda direktiv, er bekendtgørelse af anordning nr. 1032 af 8. oktober 2019 om ikrafttræden for Færøerne af lov om finansiel virksomhed.

Í *artikli 6, artikli 7 og artikli 25* verður víst til direktiv 2005/60/EF om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til hvidvaskning af penge og finansiering af terrorisme.
Art. 6 í PIE-fyriskipanini snýr seg um skyldur grannskoðarans viðvíkjandi integriteti hjá leiðsluni í PIE-fyritøkum. Art. 7 snýr seg um skyldur grannskoðarans, um hann hevur illgruna um óreglusemi í PIE-fyritøkuni. Art. 25 snýr seg um, at skyldur hjá myndugleikum eftir grannskoðaralóggávuni at samstarva við myndugleikar eftir hvítvasklóggávuni.
Galdandi lóggáva um hvítvask er anordning nr. 813 af 12. august 2019 om ikrafttræden for Færøerne af lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvask og finansiering af terrorisme (hvidvaskloven) og løgtingslóg nr. 56 frá 9. juni 2008 um fyribyrgjandi tiltøk ímóti hvítvaski av vinningi og fígging av yvirgangi, sum seinast broytt við løgtingslóg nr. 56 frá 26 mai 2010. Lóggávan, sum er í gildi í Føroyum, er í samsvari við ES-direktiv 2005/60/EF, men skrásetingarskipanir, sum eru kravdar eftir lóggávuni, eru ikki settar í verk. Málsføru myndugleikarnir sambært lóggávuni eru Finanstilsynet, Tryggingareftirlitið, Skráseting Føroya og SØK.

Í *artikli 12, stk. 1, 1. pkt*. verður víst til:
- Direktiv 2004/39/EF af 21. april 2004 om markeder for finansielle instrumenter.
  Viðkomandi lóggáva, sum byggir á nevnda direktiv, er Anordning nr. 986 af 11. august 2010 om ikrafttræden for Færøerne af lov om værdipapirhandel m.v.
- Direktiv 2013/36/EU af 26. juni 2013 om adgang til at udøve virksomhed som kreditinstitut og om tilsyn med kreditinstitutter og investeringsselskaber.
  Viðkomandi lóggáva, sum byggir á nevnda direktiv, eru bekendtgørelse af anordning nr. 1032 af 8. oktober 2019 om ikrafttræden for Færøerne af lov om finansiel virksomhed og lov nr. 648 af 18. maj 2015 for Færøerne om kapitalkrav og tilsynsmæssige krav for kreditinstitutter og investeringsselskaber.
- Direktiv 2007/64/EF af 13. november 2007 om betalingstjenester i det indre marked.
  Viðkomandi lóggáva í Danmark er lov om betalinger, sum ikki er sett í gildi í Føroyum, men eftir ætlan skal setast í gildi og verða galdandi frá 1. juni 2021.
- Direktiv 2009/65/EF af 13. juli 2009 om samordning af love og administrative bestemmelser om visse institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter).
  Viðkomandi lóggáva, sum byggir á nevnda direktiv, eru anordning nr. 986 af 11. august 2010 om ikrafttræden for Færøerne af lov om værdipapirhandel m.v., og anordning nr. 985 om ikrafttræden for Færøerne af lov om investeringsforeninger og specialforeninger samt andre kollektive investeringsordninger m.v.
- Direktiv 2009/110/EF af 16. september 2009 om adgang til at optage og udøve virksomhed som udsteder af elektroniske penge og tilsyn med en sådan virksomhed.
  Viðkomandi lóggáva í Danmark er lov om betalinger, sum ikki er sett í gildi í Føroyum, men eftir ætlan skal setast í gildi og verða galdandi frá 1. juni 2021).
- Direktiv 2009/138/EF af 25. november 2009 om adgang til og udøvelse af forsikrings- og genforsikringsvirksomhed (Solvens II).

Viðkomandi lóggáva, sum byggir á nevnda direktiv, er løgtingslóg nr. 55 frá 9. juni 2008 um tryggingarvirksemi.

Sambært ásetingini í artikli 12, stk. 1, 1. pkt. í PIE-fyriskipanini skal grannskoðarin ella grannskoðanarvirkið senda málsføra eftirlitsmyndugleikanum fráboðan um eitt nú týðandi lógarbrot o.a. Sambært galdandi lóggávu eru Fíggjareftirlitið, Tryggingareftirlitið og Skráseting Føroya málsførir eftirlitsmyndugleikar.

Í *artikli 12, stk. 1, 2. pkt*. verður víst til art. 4, stk. 1, nr. 38 í Europa-parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 af 26. juni 2013 om tilsynsmæssige krav til kreditinstitutter og investeringsselskaber. ES-fyriskipanin er sett í gildi í Føroyum við Lov nr. 648 fra 18. mai 2015 for Færøerne om kapitalkrav og tilsynsmæssige krav for kreditinstitutter og investeringsselskaber.

Í *artikli 12, stk. 2* verður víst til artikkul 16 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1093/2010 om oprettelse af en europæisk tilsynsmyndighed (Den Europæiske Banktilsynsmyndighed) og artikkul 16 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1094/2010 om oprettelse af en europæisk tilsynsmyndighed (Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger).
Ásetingin í artikli 12, stk. 2 í PIE-fyriskipanini snýr seg um eina heimild til Den Europæiske Banktilsynsmyndighed og Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikring- og Arbejdsmarkedspensioner til at geva út leiðreglur til málsførar eftirlitsmyndugleikar í ES-londunum. Reglur sambært Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1093/2010 og sambært Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1094/2010 om oprettelse af en europæisk tilsynsmyndighed eru ikki settar í gildi í Føroyum. Við tað, at artikkul 12, stk. 2 verður settur í gildi í Føroyum, kunnu nevndu leiðreglur eisini verða nýttar av málsførum myndugleikum í Føroyum. Sambært ásetingunum í § 3 og § 4 í uppskotinum hevur landsstýrismaðurin heimild til at áseta nærri reglur um brúk av reglunum í fyriskipanini, og kann hann áseta nærri reglur, sum eru neyðugar til tess at nýta ella gjøgnumføra avgerðir og reglugerðir, sum verða givnar av Europa-kommissiónini ella øðrum ES-myndugleika við heimild í PIE-fyriskipanini, heruppií við broytingum, sum serlig føroysk viðurskifti hava við sær. Harvið er eisini heimild til at tillaga ES-reglur til serlig føroysk viðurskifti, um hetta gerst neyðugt.

Í *artikli 13, stk. 2, litra k* verður víst til artikkul 4, stk. 2 direktiv 2013/34/EU om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF og om ophævelse af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF.

Artikkul 13 í PIE- fyriskipanini snýr seg um, at PIE- fyritøkur árliga skulu gera eina frágreiðing um gjøgnumskygni, og ásetur í stk. 2 litra k:
k) hvis disse oplysninger ikke er fremlagt i revisorens eller revisionsfirmaets regnskaber som omhandlet i artikel 4, stk. 2, i direktiv 2013/34/EU oplysninger om revisorens eller revisionsfirmaets samlede omsætning opdelt i følgende poster:

i) indtægter fra den lovpligtige revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber for virksomheder af interesse for offentligheden og virksomheder, der indgår i en koncern, hvis modervirksomhed er en virksomhed af interesse for offentligheden
ii) indtægter fra den lovpligtige revision af andre virksomheders årsregnskaber og konsoliderede regnskaber

iii) indtægter fra tilladte ikkerevisionsydelser for virksomheder, der revideres af revisoren eller revisionsfirmaet, og
iv) indtægter fra ikkerevisionsydelser for andre virksomheder.

Í artikli 4, stk. 2, í direktiv 2013/34/EU er ásett:
3. Årsregnskabet skal opstilles på overskuelig måde og i overensstemmelse med bestemmelserne i dette direktiv.

Reglurnar um uppseting og upplýsingar í ársroknskapum eru ásettar í ársroknskaparlógini.

Ársroknskaparlógin er ikki í mótstríð við artikkul 13, stk. 2, litra k í PIE-fyriskipanini við tað, at grundarlagið fyri ársroknskparlógini er europeisku roknskapardirektivini, Rdir 78/660 (4. direktiv um ársroknskapir) og Rdir 83/349 (7. direktiv um samtøkuroknskapir) og við tað, at direktiv 2013/34/EU er ein samanskriving av 4. og 7. roknskapardirektivinum umframt ávísar broytingar, hóast ikki allar broytingar í direktivinum eru tiknar upp í ársroknskaparlógina.

Í *artikli 20, stk. 1 og 2* er ásett, at málsførir myndugleikar, sum hava ábyrgd fyri uppgávunum sambært fyriskipanini skulu útnevnast millum málsførar myndugleikar sambært ásetingum í:
- Direktivi 2004/109/EF af 21. april 2004 om markeder for finansielle instrumenter.
  Viðkomandi lóggáva, sum byggir á nevnda direktiv er Anordning nr. 986 frá 11. august 2010 om ikrafttræden for Færøerne af lov om værdipapirhandel m.v.
- Direktivi 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber.
  Viðkomandi lóggáva, sum byggir á nevnda direktiv er løgtingslóg nr. 45 frá 11. mai 2009 um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir.
- Direktivi 2004/39 af 21. april 2004 om markeder for finansielle instrumenter.
  Viðkomandi lóggáva, sum byggir á nevnda direktiv, er Anordning nr. 986 af 11. august 2010 om ikrafttræden for Færøerne af lov om værdipapirhandel m.v.
- Direktivi 2007/64/EF af 13. november 2007 om betalingstjenester i det indre marked.
  Viðkomandi lóggáva í Danmark er lov om betalinger, sum ikki er sett í gildi í Føroyum, men eftir ætlan skal setast í gildi og verða galdandi frá 1. juni 2021.
- Direktivi 2009/138/EF af 25. november 2009 om adgang til og udøvelse af forsikrings- og genforsikringsvirksomhed (Solvens II).
  Viðkomandi lóggáva, sum byggir á nevnda direktiv, er løgtingslóg nr. 55 frá 9. juni 2008 um tryggingarvirksemi.
- Direktivi 2013/36/EU af 26. juni 2013 om adgang til at udøve virksomhed som kreditinstitut og om tilsyn med kreditinstitutter og investeringsselskaber.
  Viðkomandi lóggáva, sum byggir á nevnda direktiv, eru bekendtgørelse af anordning nr. 1032 af 8. oktober 2019 om ikrafttræden for Færøerne af lov om finansiel virksomhed og lov nr. 648 af 18. maj 2015 for Færøerne om kapitalkrav og tilsynsmæssige krav for kreditinstitutter og investeringsselskaber.

Føroysk lóggáva er í samvari við nevndu ES-direktiv. Í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir er ásett, at Skráseting Føroya er málsførur myndugleiki. Sambært uppskoti til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir, sum verður lagt fram samstundis sum hetta uppskotið, er tað somuleiðis Skráseting Føroya, sum er málsførur eftirlitsmyndugleiki. Sambært § 30, stk. 5 í uppskotinum til broyting í grannskoðaralógini hava Fíggjareftirlitið og Tryggingareftirlitið eftirlit við ovastu leiðsluni, stjórn og grannskoðanarbólki í fyritøkum av almennum áhuga, sum longu eru undir eftirliti av Fíggjareftirlitinum ella

Tryggingareftirlitinum. Lóggávan er harvið í samsvari við ásetingina í artikli 20 í PIE-fyriskipanini og ásetingarnar í teimum ES-direktivum, sum víst verður til í artikli 20.

Til § 3
§ 3 heimilar landsstýrismanninum at áseta nærri reglur um brúk av reglunum í PIE-fyriskipanini. Hetta er heimild til landsstýrismannin at laga reglurnar í PIE-fyriskipanini skipanarliga – men ikki innihaldsliga – til føroysk viðurskifti. Orsøkin til, at landsstýrismaðurin fær hesa heimild, er ein ásannan av, at PIE-fyriskipanin sjálvsagt ikki er skrivað til føroysk viðurskifti, og at tað tí kunnu stinga seg upp støður, har neyðugt er at laga PIE-fyriskipanina til.

Til § 4
§ 4 heimilar landsstýrismanninum at áseta nærri reglur, sum eru neyðugar til tess at nýta ella gjøgnumføra avgerðir og reglugerðir, sum Europa-kommissiónin ella annar ES-myndugleiki við heimild í PIE-fyriskipanini gevur út.

Í tann mun ES-kommissiónin nýtir tær heimildir, sum hon hevur fingið í PIE-fyriskipanini til at áseta nærri reglur um eitthvørt, verða hesar reglur ikki galdandi beinleiðis í Føroyum. Ásetingin hevur tí við sær, at landsstýrismaðurin kann seta m.a. ES-fulltrúafyriskipanir, sum ES-kommissiónin gevur út við heimild í PIE-fyriskipanini, í gildi í Føroyum, og á tann hátt tryggja, at lóggávan á økinum í Føroyum er á støði við ES-lóggávuna.

Annar ES-myndugleiki kann eitt nú vera myndugleikarnir, ið eru nevndir í artikli 12, stk.1 í PIE-fyriskipanini.

Til § 5
Í ásetingini verður heimilað at áseta reglur um revsing, um landsstýrismaðurin ásetir nærri reglur, sbr. ásetingina í § 4.

Til § 6
Ásetingin snýr seg um gildiskomu- og skiftisreglur.

Í stk. 1 verður skotið upp, at lógin kemur í gildi tann 1. juli 2021.

Í stk. 2-5 eru ásettar skiftisreglur. Talan er um somu skiftisreglur, sum í artikli 41 í PIE-fyriskipanini.

PIE-fyriskipanin kom sambært artikli 41 í fyriskipanini í gildi í ES tann 17. juni 2016.

Við ásetingini í artikli 41 í fyriskipanini er ein serstøk skiftisskipan sett í gildi fyri grannskoðarar og grannskoðanarvirkir í ES viðvíkjandi reglunum í artikli 17 í fyriskipanini, sum snúgva seg um, hvussu leingi ein grannskoðari ella eitt grannskoðanarvirki kann vera grannskoðari hjá einari PIE-fyritøku og um rotatiónsskyldu.

Við ásetingini í § 6, stk. 2-5 verður lagt upp til, at reglurnar í artikli 17 í PIE-fyriskipanini verða settar í gildi fyri føroysku grannskoðaravinnuna við eins langari skiftistíð sum í ES.

CEAOB (Committee of European Auditing Oversight Bodies) hevur givið út vegleiðing CEAOB 2019-041 frá 28. november 2019 við heitinum *Duration of the audit engagement.* Í

vegleiðingini verður neyvt greitt frá reglunum um útskifting av grannskoðaranum, her undir eisini um skiftisreglurnar í artikli 41 í PIE-fyriskipanini.

Talva, sum vísir, hvussu skiftisreglurnar í § 6, stk. 2-5 viðvíkjandi rotatión skulu skiljast:

Valtíðarskeið	**20 ár ella fleiri**	**Millum 11 og 20 ár**	**Minni enn 11 ár**
Upprunaliga valdur	Innan 1. juli 2001	Millum 1. juli 2001 og 30. juni 2010	Millum 1. juli 2010 og 30. juni 2021
Gildiskoma	1. juli 2021	1. juli 2021	1. juli 2021
Skiftistíð	6 ár	9 ár	Tá 10 ára tíðarskeiðið er runnið
Tíðspunktið, nær grannskoðarin í seinasta lagi kann veljast fyri eitt ár afturat	30. juni 2027	30. juni 2030	Fer frá 1. juli 2023, um 10 ár eru runnin, men kann grannskoða ársroknskapin fyri 2023 lidnan (kann tó leingja við 10/14 árum - um útboð/joint audit)

Umhvørvis- og vinnumálaráðið, tann 2. mars 2021

Helgi Abrahamsen
landsstýrismaður

/ Herálvur Joensen

Yvirlit yvir fylgiskjøl:
Fylgiskjal 1: Hoyringarnotat yvir innkomnar viðmerkingar
Fylgiskjal 2: Hoyringarsvar frá Felagnum Føroyskir Grannskoðarar

Fylgiskjal 3: Hoyringarsvar frá Januar, løggilt grannskoðanarvirki
Fylgiskjal 4: Hoyringarsvar frá Numo, løggilt grannskoðanarvirki
Fylgiskjal 5: Hoyringarsvar frá Spekt, løggilt grannskoðanarvirki
Fylgiskjal 6: Hoyringarsvar frá Grannskoðaraeftirlitinum
Fylgiskjal 7: Hoyringarsvar frá Tryggingareftirlitinum
Fylgiskjal 8: Hoyringarsvar frá Eftirlønargrunni FA's
Fylgiskjal 9: Hoyringarsvar frá Føroya Arbeiðsgevarafelag
Fylgiskjal 10: Hoyringarsvar frá Betri Trygging og Betri Pensjón