

## DEN EUROPÆISKE TILSYNSFØRENDE FOR DATABESKYTTELSE

### Resumé af udtalelse fra Den Europæiske Tilsynsførende for Databeskyttelse om Kommissionens forslag til direktiv om ændring af direktiv 2006/43/EF om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber og om forordning om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden

(Udtalelsen i sin helhed findes på engelsk, fransk og tysk på den tilsynsførendes hjemmeside <http://www.edps.europa.eu>)

(2012/C 336/04)

#### Indledning

*Høring af den tilsynsførende*

1. Den 30. november 2011 vedtog Kommissionen et forslag til ændring af direktiv 2006/43/EF om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber <sup>(1)</sup>. Ændringerne af direktiv 2006/43/EF vedrører godkendelse og registrering af revisorer og revisionsfirmaer, principper for erhvervsetik, tavshedspligt, uafhængighed og påtegning samt de hermed forbundne tilsynsregler. Samme dag vedtog Kommissionen et forslag til forordning om lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden <sup>(2)</sup>, som fastlægger betingelserne for gennemførelsen af sådanne revisioner (i det følgende »forslaget til forordning«). Disse forslag blev sendt til høring hos den tilsynsførende den 6. december 2011.

2. Den tilsynsførende glæder sig over at blive hørt af Kommissionen og anbefaler, at der henvises til denne udtalelse i direktivets præambel. I præambelen til forslaget til forordning er der allerede en henvisning til høringen af den tilsynsførende.

3. I sin udtalelse behandler den tilsynsførende spørgsmål vedrørende direktiv 2006/43/EF, der går videre end de foreslåede ændringer. Han understreger selve direktivets potentielle følger på databeskyttelsesområdet <sup>(3)</sup>. Analysen i nærværende udtalelse er direkte relevant for anvendelsen af gældende lovgivning og for andre aktuelle og eventuelle fremtidige forslag indeholdende lignende bestemmelser som redegjort for i den tilsynsførendes udtalelser om lovgivningspakken om ændring af banklovgivningen, kreditvurderingsbureauer, markeder for finansielle instrumenter (MiFID/MiFIR) og markedsmissbrug <sup>(4)</sup>. Den tilsynsførende anbefaler derfor, at denne udtalelse læses i tæt sammenhæng med udtalelserne af 10. februar 2012 om ovennævnte initiativer.

*Forslagenes mål og anvendelsesområde*

4. Kommissionen betragter revisionsfirmaer som spillere, der bidrager til den finansielle krise, og sigter mod at behandle den rolle, som revisorer spillede under krisen — eller nærmere den rolle, de burde have spillet. Kommissionen fastslår også, at grundig revision er nøglen til at genoprette tilliden på markedet.

5. Kommissionen nævner, at det også er vigtigt at understrege, at revisorerne har fået overdraget udførelsen af lovpligtig revision af regnskaber for selskaber, der har begrænset ansvar og/eller har tilladelse til at levere tjenester i den finansielle sektor. Denne overdragelse giver revisorerne en samfundsrolle, eftersom de afgiver erklæring om, at regnskaberne for de reviderede virksomheder giver et retvisende billede.

<sup>(1)</sup> KOM(2011) 778.

<sup>(2)</sup> KOM(2011) 779.

<sup>(3)</sup> Den tilsynsførende blev ikke hørt af Kommissionen om forslaget til direktiv 2006/43/EF om lovpligtig revision. Selve direktivet blev vedtaget den 17. maj 2006.

<sup>(4)</sup> Den tilsynsførendes udtalelser af 10. februar 2012 kan findes på <http://www.edps.europa.eu>

6. Endelig har den finansielle krise ifølge Kommissionen understreget svaghederne i den lovpligtige revision af især virksomheder, der er af interesse for offentligheden. Der er tale om virksomheder af betydelig interesse for offentligheden på grund af deres aktiviteter, størrelse, antal ansatte eller virksomhedsstatus, eller fordi de har en bred vifte af interessenter.

7. For at afhjælpe disse betænkeligheder har Kommissionen offentliggjort et forslag om ændring af direktiv 2006/43/EF om lovpligtig revision, der vedrører godkendelse og registrering af revisorer og revisionsfirmaer, principper for erhvervsetik, tavshedspligt, uafhængighed og påtegning samt de hermed forbundne tilsynsregler. Kommissionen har også stillet forslag til en ny forordning om lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden, som fastlægger betingelserne for gennemførelsen af disse revisioner.

8. Kommissionen foreslår, at direktiv 2006/43/EF finder anvendelse på situationer, der ikke er omfattet af forslaget til forordning. Det er derfor vigtigt at sondre klart mellem de to lovtekster. Det betyder, at de nugældende bestemmelser i direktiv 2006/43/EF, som kun vedrører gennemførelse af en lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber for virksomheder af interesse for offentligheden, overføres til og eventuelt ændres i forslaget til forordning.

#### *Formålet med den tilsynsførendes udtalelse*

9. Gennemførelsen og anvendelsen af de retlige rammer for lovpligtig revision kan i visse situationer påvirke den enkeltes rettigheder med hensyn til behandling af dennes personoplysninger. Direktiv 2006/43/EF i sin nuværende og ændrede form og forslaget til forordning indeholder visse bestemmelser, der kan have databeskyttelsesmæssige følger for de berørte personer.

#### **Konklusioner**

46. Den tilsynsførende glæder sig over, at der specifikt er rettet opmærksomhed mod databeskyttelse i forslaget til forordning, men har den opfattelse, at det kan forbedres.

47. Den tilsynsførende anbefaler følgende:

- omformulering af artikel 56 i forslaget til forordning og tilføjelse af en bestemmelse i direktiv 2006/43/EF, der understreger, at eksisterende lovgivning om databeskyttelse finder fuld anvendelse, og som erstatter de mange henvisninger i de forskellige artikler i forslaget til forordning med én generel bestemmelse, der henviser til direktiv 95/46/EF og forordning (EF) nr. 45/2001. Den tilsynsførende foreslår en afklaring af henvisningen til direktiv 95/46/EF i form af en præcisering af, at bestemmelserne finder anvendelse i overensstemmelse med den nationale lovgivning til gennemførelse af direktiv 95/46/EF,
- præcisering af, hvilken type personoplysninger der kan behandles under direktiv 2006/43/EF og forslaget til forordning for at fastlægge, til hvilke personoplysninger kan behandles af de pågældende kompetente myndigheder og fastlægge en nøjagtig, nødvendig og forholdsmæssig datalagringsperiode for ovennævnte behandling,
- i lyset af risikoen ved overførsel af data til tredjelande anbefaler den tilsynsførende at tilføje til artikel 17 i direktiv 2006/43/EF, at der, hvis ikke der findes et hensigtsmæssigt beskyttelsesniveau, skal foretages en vurdering fra sag til sag. Han anbefaler også at medtage en tilsvarende henvisning og vurderingen fra sag til sag i de relevante bestemmelser i forslaget til forordning,
- erstatning af den minimale opbevaringsperiode på fem år i artikel 30 i forslaget til forordning med en maksimal opbevaringsperiode. Den valgte periode skal være nødvendig og stå i et passende forhold til det formål, som oplysningerne behandles til,
- angivelse af formålet med offentliggørelsen af sanktioner i de relevante artikler i direktiv 2006/43/EF og forslaget til forordning og redegørelse for nødvendigheden af og det forholdsmæssige i offentliggørelsen i betragtningerne i både direktiv 2006/43/EF og forslaget til forordning. Han anbefaler også, at beslutning om offentliggørelse træffes fra sag til sag, og at der skal være mulighed for at offentliggøre færre oplysninger end i henhold til de nugældende krav,

- indførelse af tilstrækkelige garantier vedrørende obligatorisk offentliggørelse af sanktioner for at sikre respekt for formodningen om uskyld, de berørte personers ret til at gøre indsigelse, dataenes sikkerhed/nøjagtighed og at de slettes efter en hensigtsmæssig periode,
- tilføjelse af følgende bestemmelse til artikel 66, stk. 1, i forslaget til forordning: »disse personers identitet skal holdes fortrolig i alle faser af proceduren, medmindre det er nødvendigt at afsløre den i henhold til den nationale lovgivning i forbindelse med yderligere undersøgelser eller efterfølgende retssager«.
- sletning af ordene »principperne i« i artikel 66, stk. 2, litra c) i forslaget til forordning.

Udfærdiget i Bruxelles, den 13. april 2012.

Giovanni BUTTARELLI  
*Europæisk assisterende tilsynsførende for  
databeskyttelse*

---