

DE EUROPESE TOEZICHTHOUDER VOOR GEGEVENSBESCHERMING

Samenvatting van het advies van de Europese toezichthouder voor gegevensbescherming over het voorstel van de Commissie voor een richtlijn tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, alsmede over het voorstel voor een verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang

(De volledige tekst van dit advies is beschikbaar in de Engelse, Franse en Duitse taal op de website van de Europese toezichthouder voor gegevensbescherming <http://www.edps.europa.eu>)

(2012/C 336/04)

Inleiding

Raadpleging van de EDPS

1. Op 30 november 2011 heeft de Commissie een voorstel goedgekeurd inzake wijzigingen van Richtlijn 2006/43/EG betreffende wettelijke controles⁽¹⁾. De wijzigingen van Richtlijn 2006/43/EG betreffen de toelating en registratie van auditors en auditkantoren, de beginselen met betrekking tot beroepsethiek, beroepsgeheim, onafhankelijkheid en verslaggeving alsook de daaraan gerelateerde toezichtsvoorschriften. Op dezelfde datum heeft de Commissie een voorstel goedgekeurd voor een verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van organisaties van openbaar belang⁽²⁾, waarin de voorwaarden zijn vastgelegd voor de uitvoering van dergelijke controles (hierna „de voorgestelde verordening” genoemd). Deze voorstellen werden op 6 december 2011 aan de EDPS toegezonden voor raadpleging.

2. De EDPS verwelkomt het feit dat hij door de Commissie is geraadpleegd en beveelt aan om in de preambule van de richtlijn een verwijzing naar het onderhavige advies op te nemen. In de preambule van de voorgestelde verordening is reeds een verwijzing naar de raadpleging van de EDPS opgenomen.

3. In het onderhavige advies gaat de EDPS in op kwesties met betrekking tot Richtlijn 2006/43/EG die niet worden gedekt door de voorgestelde wijzigingen. Hij benadrukt de mogelijke gevolgen van de richtlijn zelf voor de gegevensbescherming⁽³⁾. De in dit advies voorgestelde analyse is van rechtstreeks belang voor de toepassing van de bestaande wetgeving en voor andere in behandeling zijnde en mogelijk toekomstige voorstellen die soortgelijke bepalingen bevatten, zoals besproken in de EDPS-adviezen over het wetgevingspakket tot herziening van de bankwetgeving, ratingbureaus, markten voor financiële instrumenten (MiFID/MiFIR) en marktmisbruik⁽⁴⁾. Derhalve beveelt de EDPS aan dit advies te lezen in nauwe samenhang met zijn adviezen van 10 februari 2012 over de bovengenoemde initiatieven.

Doelstellingen en toepassingsgebied van het voorstel

4. De Commissie is van oordeel dat auditkantoren hebben bijgedragen aan de financiële crisis en is voornemens maatregelen te nemen ten aanzien van de rol die auditors hebben gespeeld in de crisis — of althans de rol die zij zouden moeten hebben gespeeld. De Commissie stelt ook dat solide controle van essentieel belang is voor het herstel van het vertrouwen in de markt.

5. De Commissie wijst er tevens op dat het belangrijk is om te benadrukken dat auditors bij wet belast zijn met de uitvoering van wettelijke controles van financiële overzichten van ondernemingen die beperkte aansprakelijkheid genieten en/of diensten in de financiële sector mogen verlenen. Deze taak houdt in dat zij een maatschappelijke rol vervullen door hun mening te geven over de getrouwheid van de financiële overzichten van deze ondernemingen.

⁽¹⁾ COM(2011) 778.

⁽²⁾ COM(2011) 779.

⁽³⁾ De EDPS is niet door de Commissie geraadpleegd over het voorstel voor een Richtlijn 2006/43/EG betreffende wettelijke controles; de richtlijn zelf werd vastgesteld op 17 mei 2006.

⁽⁴⁾ Adviezen van de EDPS van 10 februari 2012, beschikbaar op <http://www.edps.europa.eu>

6. Tot slot heeft de financiële crisis volgens de Commissie zwakheden aangetoond in de wettelijke controle ten aanzien van organisaties van openbaar belang. Deze organisaties hebben een grote openbare relevantie vanwege hun activiteiten, hun omvang, hun aantal medewerkers of hun bedrijfsstatus, of omdat zij een grote verscheidenheid aan belanghebbenden kennen.

7. Om deze kwesties op te lossen heeft de Commissie een voorstel bekendgemaakt voor wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende wettelijke controles, die betrekking heeft op de toelating en registratie van auditors en auditkantoren, de beginselen met betrekking tot beroepsethiek, beroepsgeheim, onafhankelijkheid en verslaggeving, alsmede de daaraan gerelateerde toezichtsvoorschriften. De Commissie heeft ook een nieuwe verordening voorgesteld over de wettelijke controles van organisaties van openbaar belang, waarin de voorwaarden voor de uitvoering van dergelijke controles zijn vastgelegd.

8. De Commissie stelt voor dat Richtlijn 2006/43/EG van toepassing moet zijn op situaties die niet vallen onder de voorgestelde verordening. Derhalve is het van belang een duidelijke scheiding tussen deze twee wetsteksten aan te brengen. Dit betekent dat de huidige bepalingen in Richtlijn 2006/43/EG die alleen betrekking hebben op de uitvoering van een wettelijke controle van de jaarlijkse en geconsolideerde financiële overzichten van organisaties van openbaar belang, worden overgeheveld naar de voorgestelde verordening en, waar nodig, worden gewijzigd.

Doel van het advies van de EDPS

9. De tenuitvoerlegging en toepassing van het regelgevende kader voor wettelijke controles kan in sommige gevallen gevolgen hebben voor de rechten van individuen met betrekking tot de verwerking van hun persoonsgegevens. Richtlijn 2006/43/EG in haar huidige en gewijzigde vorm en de voorgestelde verordening omvatten bepalingen die gevolgen kunnen hebben voor de bescherming van de gegevens van de betrokken individuen.

Conclusies

46. De EDPS is ingenomen met het feit dat in de voorgestelde verordening specifiek aandacht aan gegevensbescherming wordt besteed, maar stelt niettemin vast dat er nog enige ruimte voor verdere verbetering is.

47. De EDPS doet de volgende aanbevelingen:

- artikel 56 van de voorgestelde verordening herformuleren, een bepaling invoegen in Richtlijn 2006/43/EG waarin wordt benadrukt dat de bestaande wetgeving inzake gegevensbescherming volledig van toepassing is en de talrijke verwijzingen in verschillende artikelen van de voorgestelde verordening vervangen door één algemene bepaling die verwijst naar Richtlijn 95/46/EG, alsmede Verordening (EG) nr. 45/2001. De EDPS stelt voor de verwijzing naar Richtlijn 95/46/EG te verduidelijken door expliciet aan te geven dat de bepalingen van toepassing zullen zijn overeenkomstig de nationale voorschriften tot uitvoering van Richtlijn 95/46/EG;
- de soort persoonlijke informatie specificeren die kan worden verwerkt volgens Richtlijn 2006/43/EG en de voorgestelde verordening, teneinde vast te stellen voor welke doelen persoonsgegevens kunnen worden verwerkt door de desbetreffende bevoegde autoriteiten en een specifieke, noodzakelijke en evenredige bewaartermijn voor gegevens vast te leggen in verband met de hierboven bedoelde verwerking;
- gelet op de risico's die gepaard gaan met de overdracht van gegevens aan derde landen adviseert de EDPS aan artikel 47 van Richtlijn 2006/43/EG toe te voegen dat, indien er geen sprake is van een passend beschermingsniveau, per geval een onderzoek moet worden uitgevoerd. Hij adviseert tevens in de relevante bepalingen van de voorgestelde verordening een soortgelijke verwijzing op te nemen en te verwijzen naar de noodzaak van een onderzoek per geval;
- de minimale bewaartermijn van vijf jaar in artikel 30 van de voorgestelde verordening vervangen door een maximale bewaartermijn. De gekozen termijn moet noodzakelijk en evenredig zijn voor de verwezenlijking van de doeleinden waarvoor de gegevens worden verwerkt;
- het doel van de bekendmaking van sancties noemen in de desbetreffende artikelen in Richtlijn 2006/43/EG en in de voorgestelde verordening, en de noodzaak en evenredigheid van de bekendmaking toelichten in de overwegingen van zowel Richtlijn 2006/43/EG als de voorgestelde verordening. Hij beveelt tevens aan om per geval over bekendmaking te besluiten en om te voorzien in de mogelijkheid minder informatie bekend te maken dan thans vereist is;

- voorzien in toereikende waarborgen met betrekking tot verplichte bekendmaking van sancties met het oog op de eerbiediging van het vermoeden van onschuld, het recht van verzet van de betrokken personen, de beveiliging/juistheid van gegevens en de verwijdering ervan na een passende tijdsperiode;
- de volgende bepaling toevoegen aan artikel 66, lid 1: „de vertrouwelijkheid van de identiteit van deze personen moet in alle fasen van de procedure worden gegarandeerd, tenzij bekendmaking vereist wordt door het nationaal recht in het kader van nader onderzoek of een daaropvolgende gerechtelijke procedure”.
- de woorden „de beginselen van” in artikel 66, lid 1, onder c), van de voorgestelde verordening schrappen.

Gedaan te Brussel, 13 april 2012.

Giovanni BUTTARELLI
*Europese adjunct-toezichthouder voor
gegevensbescherming*
