

**SV**

**SV**

**SV**



EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION

Bryssel den 5/VI/2008  
K(2008) 2274 slutlig

**KOMMISSIONENS REKOMMENDATION**

**av den 5/VI/2008**

**om begränsning av det civilrättsliga ansvaret för lagstadgade revisorer och  
revisionsföretag**

## KOMMISSIONENS REKOMMENDATION

av den 5/VI/2008

### om begränsning av det civilrättsliga ansvaret för lagstadgade revisorer och revisionsföretag

EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION UTFÄRDAR DENNA REKOMMENDATION

med beaktande av fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen, särskilt artikel 211 andra strecksatsen, och

av följande skäl:

- (1) I Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG av den 17 maj 2006 om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning och om ändring av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG samt om upphävande av rådets direktiv 84/253/EEG<sup>1</sup> föreskrivs minimiharmonisering av lagstadgade revisionskrav. Enligt artikel 31 i det direktivet ska kommissionen lägga fram en rapport om följderna av de nationella ansvarsbestämmelserna för utförandet av lagstadgade revisioner på de europeiska kapitalmarknaderna och om försäkringsvillkoren för lagstadgade revisorer och revisionsföretag och, om den anser det lämpligt, utfärda rekommendationer.
- (2) För att kapitalmarknader ska fungera smidigt krävs varaktig revisionskapacitet och en konkurrenskraftig marknad för revisionstjänster där det finns ett tillräckligt urval revisionsföretag som kan och är villiga att utföra lagstadgade revisioner av företag vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad i en medlemsstat. Den stadigt ökande volatiliteten i företagens börsvärden har dock gjort att risken för att ställas till ansvar har ökat betydligt samtidigt som tillgången till försäkringsskydd mot riskerna i samband med sådan revision har blivit mer och mer begränsad.
- (3) Eftersom obegränsat solidariskt ansvar kan avskräcka revisionsföretag och revisionsnätverk från att gå in på den internationella revisionsmarknaden för börsnoterade företag i gemenskapen, finns det små utsikter för att eventuella nya revisionsnätverk ska kunna utföra lagstadgade revisioner av sådana företag.
- (4) Följaktligen bör ansvaret begränsas för revisorer och revisionsföretag, inklusive koncernrevisorer, som utför lagstadgade revisioner av börsnoterade företag. En begränsning av ansvaret är dock inte berättigad när det rör sig om en revisors avsiktliga åsidosättande av god revisionssed, och en begränsning bör därför inte gälla i sådana fall. En sådan begränsning bör heller inte inverka menligt på den skadelidande partens rätt till rimlig kompensation.

---

<sup>1</sup> EUT L 157, 9.6.2006, s. 87. Direktivet ändrat genom direktiv 2008/30/EG (EUT L 81, 20.3.2008, s. 53).

- (5) Eftersom det råder stor skillnad mellan medlemsstaternas system för civilrättsligt ansvar är det i nuläget lämpligt att varje enskild medlemsstat själv kan välja den begränsningsmetod som den anser vara lämpligast för dess system för civilrättsligt ansvar.
- (6) Medlemsstaterna bör således i nationell lagstiftning kunna fastställa ett tak för revisorernas ansvar. Som alternativ bör medlemsstaterna i nationell lagstiftning kunna införa ett system med proportionellt ansvar där lagstadgade revisorer och revisionsföretag endast ansvarar för sin del i den skada som orsakats, utan att vara solidariskt ansvariga med andra parter. I medlemsstater där skadeståndsanspråk på lagstadgade revisorer endast kan ställas av det reviderade företaget och inte av enskilda aktieägare eller tredje part, bör medlemsstaterna även ha möjlighet att tillåta företaget, dess aktieägare och revisorn att fastställa begränsningen av revisorns ansvar, förutsatt att det finns lämpligt skydd för investerarnas rättigheter i det reviderade företaget.

HÄRIGENOM REKOMMENDERAS FÖLJANDE.

### **Syfte**

1. Denna rekommendation gäller det civilrättsliga ansvaret för revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av sammanställd redovisning eller årsbokslut för ett företag som är registrerat i en medlemsstat och vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad i en medlemsstat.

### **Ansvarsbegränsning**

2. Revisorers och revisionsföretags civilrättsliga ansvar vid åsidosättande av god revisionsred bör begränsas, utom vid den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets avsiktliga åsidosättande av god revisionsred.
3. Ansvarsbegränsningen bör gälla gentemot det reviderade företaget och alla andra parter som enligt nationell lagstiftning har rätt att göra anspråk på kompensation.
4. En begränsning av det civilrättsliga ansvaret bör inte hindra skadelidande parter från att få rimlig kompensation.

### **Metoder för att begränsa ansvaret**

5. Medlemsstaterna bör vidta åtgärder för att begränsa ansvaret. För det ändamålet rekommenderas att särskilt en eller flera av följande metoder används:
  - a) Fastställande av ett maximibelopp eller en formel för beräkning av ett sådant belopp.
  - b) Fastställande av en rad principer enligt vilka en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag endast ansvarar för sin faktiska del i den förlust som vållats en skadelidande och således inte har solidariskt ansvar med andra som gjort sig skyldiga till överträdelser.

- c) Införande av en bestämmelse som tillåter ett företag som ska revideras och den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget att fastställa en begränsning av ansvaret i ett avtal.
6. Om ansvaret begränsas i ett avtal enligt punkt 5 c bör medlemsstaterna se till att följande villkor är uppfyllda:
- a) Avtalet kan bli föremål för rättslig prövning.
  - b) Med hänsyn till det företag som ska revideras ska ansvarsbegränsningen beslutas kollektivt av de ledamöter av förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan som avses i artikel 50b i rådets direktiv 78/660/EEG<sup>2</sup> eller, när det gäller en koncernrevision, i artikel 36a i rådets direktiv 83/349/EEG<sup>3</sup> och beslutet ska godkännas av det reviderade företagets aktieägare.
  - c) Begränsningen och eventuella ändringar av den offentliggörs i noterna till det reviderade företagets redovisning.
7. Före antagande av föreskrifter för tillämpning av någon av de metoder som avses i punkt 5 a, 5 b eller 5 c eller av någon annan ansvarsbegränsande metod som är förenlig med punkterna 2, 3 och 4 bör en medlemsstat beakta följderna för finansiella marknader och investerare och för villkoren för tillgång till marknaden för lagstadgad revision för börsnoterade företag samt följderna för revisionskvaliteten, möjligheten att försäkra sig mot risker och de företag som ska revideras.

### **Uppföljning**

8. Medlemsstaterna uppmanas informera kommissionen om åtgärder som vidtagits med anledning av denna rekommendation senast den 5 juni 2010.

### **Adressater**

9. Denna rekommendation riktar sig till medlemsstaterna.

Utfärdad i Bryssel den 5/VI/2008.

*På kommissionens vägnar  
Charlie McCREEVY  
Ledamot av kommissionen*

---

<sup>2</sup> EGT L 222, 14.8.1978, s. 11.

<sup>3</sup> EGT L 193, 18.7.1983, s. 1.