|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Ábendingar ráðgjafarnefndar um eftirlit**  **á vegum hins opinbera, skv. lögum nr. 27/1999.**  *– sbr. 12. gr. í samþykkt ríkisstjórnar frá 10. mars 2017.* | |
| **Málsheiti** | | **Drög að frumvarpi til laga um endurskoðendur og endurskoðun** |
| **Ráðuneyti** | | Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti |
| **Staða máls** | | Áform um lagasetningu.(Sjá liði A, B og D).  Drög að frumvarpi. (Sjá liði B, C og D). |
| **Dags.** | | 2.10.2018 |

|  |
| --- |
| 1. **Ábendingar er snúa að áformum um lagasetningu, sbr. eyðublað.** |
| 1. **Úrlausnarefni.** 2. Er fjallað um tilefni lagasetningar og að hvaða marki gildandi lög dugi ekki?   ☐ Já  ☐ Nei   1. Athugasemdir. 2. **Markmið.** 3. Er fjallað um að hvaða markmiði er stefnt?   ☐ Já  ☐ Nei   1. Athugasemdir. 2. **Leiðir.** 3. Er fjallað um afleiðingar þess að ekkert er aðhafst, önnur hugsanleg úrræði en lagasetningu og hvers vegna tiltekin leið er valin?   ☐ Já  ☐ Nei   1. Athugasemdir. 2. **Samráð.** 3. Er fjallað um samráð sem fyrirhugað er eða hefur þegar farið fram?   ☐ Já  ☐ Nei   1. Athugasemdir. 2. **Innleiðing.** 3. Er fjallað um hvernig staðið verður að innleiðingu löggjafar og hvernig árangur af lagasetningu verði metinn?   ☐ Já  ☐ Nei   1. Athugasemdir. |
| 1. **Ábendingar er snúa að mati á áhrifum lagasetningar, sbr. eyðublað.**   **☐ Frummat**  **☐ Endanlegt mat** |
| 1. **Er fjallað um áhrif á fyrirtækjaeftirlit og reglubyrði, hversu mörg fyrirtæki verða fyrir áhrifum og hvers konar fyrirtæki?**   ☐ Já  ☐ Nei  Með frumvarpinu fylgdi ekki sérstakt eyðublað um mat á áhrifum. Í 6. kafla greinargerðar með frumvarpinu er þó stuttlega fjallað um mat áhrifum og tiltekið hve mörg fyrirtæki verða fyrir áhrifum af efni frumvarpsins. Hins vegar er ekki fjallað sérstaklega um áhrif á fyrirtækjaeftirlit eða reglubyrði.   1. **Er fjallað um einföldun laga eða stjórnsýslu?**   ☐ Já  x☐ Nei  Athugasemdir.   1. **Var leitað umsagnar ráðgjafarnefndarinnar?**   ☐ Já  x☐ Nei  Athugasemdir |
| 1. **Ábendingar er snúa að drögum að frumvarpi til laga.** |
| 1. **Ef athugasemdir gerðar í A lið, var brugðist við þeim við samningu frumvarpsins?**   ☐ Já  ☐ Nei  Ekki er unnt að leggja mat á þennan lið þar sem eyðublað um áform um lagasetningu var ekki birt í samráðsgáttinni.   1. **Ef athugasemdir gerðar við frummat í B lið, var brugðist við þeim við samningu frumvarpsins?**   ☐ Já  ☐ Nei  Ekki er unnt að leggja mat á þennan lið þar sem ekki var birt eyðublað um mat á áhrifum í samráðsgáttinni.   1. **Liggur fyrir greinargerð um mat á nauðsyn eftirlitsreglna skv. 1. og 2. mgr. 3. gr. laga nr. 27/1999, sbr. einnig 12. gr. samþykktar ríkisstjórnarinnar um undirbúning og frágang stjórnarfrumvarpa og stjórnartillagna frá 10. mars 2017?**   ☐ Já  x☐ Nei   1. **Ef um innleiðingu á ESB-gerð er að ræða, er tilgreint hvort frumvarpið hafi að geyma frávik (viðbætur) frá upphaflegu gerðinni, sbr. 5. gr. reglna um þinglega meðferð EES-mála frá 1. október 2011?**   ☐ Já  x☐ Nei  Í frumvarpinu er ekki með kerfisbundnum hætti fjallað um hvort tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins um lögboðna endurskoðun ársreikninga og samstæðureikningsskila nr. 2014/56/ESB og reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins um sérstakar kröfur í tengslum við lögboðna endurskoðun á einingum tengdum almannahagsmunum nr. 537/2014 feli í sér undanþágur og því getur nefndin ekki lagt mat á þennan lið með fullnægjandi hætti. |
| 1. **Annað.** |
| Frumvarpið var birt í samráðsgáttinni án þess að eyðublöð um áform um lagasetningu og mat á áhrifum fylgdu. Nefndin getur því ekki að fullu lagt mat á B-lið sem og hluta af C-lið.  Frumvarpið felur í sér innleiðingu á tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins um lögboðna endurskoðun ársreikninga og samstæðureikningsskila nr. 2014/56/ESB og reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins um sérstakar kröfur í tengslum við lögboðna endurskoðun á einingum tengdum almannahagsmunum nr. 537/2014. Innleiðing gerðanna mun fela í sér nýjar eftirlitsaðgerðir og viðurlög t.d. í formi stjórnvaldssekta og refsinga. Frumvarpið felur í sér að gerð verður krafa um starfsleyfi í tilteknum tilvikum sem og að gjaldtaka er aukin. Í frumvarpinu er hvergi fjallað með heildstæðum hætti um það hvort gerðirnar feli í sér heimildir til undanþága í landsrétti sem og hvort þær hafi verið nýttar. |