



EUROPEES PARLEMENT

2009 - 2014

---

*Commissie juridische zaken*

---

**2011/2037(INI)**

28.3.2011

# **AMENDEMENTEN**

## **1 - 120**

**Ontwerpverslag**  
**Antonio Masip Hidalgo**  
(PE460.675v01-00)

over het beleid inzake controle van financiële overzichten: lessen uit de crisis  
(2011/2037(INI))

Rapporteur voor advies(\*):

Kay Swinburne, Commissie economische en monetaire zaken

(\* ) Procedure met medeverantwoordelijke commissies – Artikel 50 van het Reglement

AM\862326NL.doc

PE462.588v01-00

AM\_Com\_NonLegReport

**Amendement 1**  
**Antonio Masip Hidalgo**

**Ontwerpresolutie**  
**Overweging A (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***A. overwegende dat de recente financiële crisis het werk van de auditor op losse schroeven heeft gezet,***

Or. es

**Amendement 2**  
**Antonio Masip Hidalgo**

**Ontwerpresolutie**  
**Overweging B (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***B. overwegende dat een kwalitatief goede audit fundamenteel is voor de economische stabiliteit en het vertrouwen van de markten, daar een dergelijke audit garanties geeft over de geloofwaardigheid van de financiële soliditeit van de ondernemingen,***

Or. es

**Amendement 3**  
**Antonio Masip Hidalgo**

**Ontwerpresolutie**  
**Overweging C (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***C. overwegende dat voor wat betreft de kwaliteit van de audit, de onafhankelijkheid van de auditor een***

*fundamentele rol speelt,*

Or. es

**Amendement 4**  
**Antonio Masip Hidalgo**

**Ontwerpresolutie**  
**Overweging D (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***D. overwegende dat het juist daarom noodzakelijk is opnieuw een grondig debat te voeren over de rol van de auditor en de betreffende marktstructuur,***

Or. es

**Amendement 5**  
**Klaus-Heiner Lehne**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 1 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***1 bis. is verheugd over de fundamentele vraagstelling van het Groenboek hoe de auditfunctie kan worden verbeterd, hoewel er in het verleden geen overtuigende aanwijzingen waren dat de auditfunctie niet met inachtneming van de toepasselijke voorschriften en eisen werd uitgevoerd;***

Or. de

**Amendement 6**  
**Klaus-Heiner Lehne**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 2**

*Ontwerpresolutie*

2. is van mening dat het debat over de rol van de auditor gepaard dient te gaan met een **herziening** van de momenteel weinig efficiënte rol van het auditcomité en van de door de ondernemingen te verrichten financiële verslaglegging en risicorapportage;

*Amendement*

2. is van mening dat het debat over de rol van de auditor gepaard dient te gaan met een **versterking** van de momenteel weinig efficiënte rol van het auditcomité en van de door de ondernemingen te verrichten financiële verslaglegging en risicorapportage;

Or. de

**Amendement 7**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 2**

*Ontwerpresolutie*

2. is van mening dat het debat over de rol van de auditor gepaard dient te gaan met een herziening van de **momenteel weinig efficiënte** rol van het auditcomité en van de door de ondernemingen te verrichten financiële verslaglegging en risicorapportage;

*Amendement*

2. is van mening dat het debat over de rol van de auditor gepaard dient te gaan met een herziening van de rol van het auditcomité en van de door de ondernemingen te verrichten financiële verslaglegging en risicorapportage;

Or. en

**Amendement 8**  
**Alexandra Thein**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 2 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***2 bis. is van mening dat de auditor, waar deze verplicht is, zijn opdracht moet krijgen van het auditcomité en niet van het bestuur van de entiteit die moet worden gecontroleerd, en dat ten minste de helft van de leden van het auditcomité ervaring dient te hebben met financiële verslaglegging en controle van financiële overzichten; daarbij dient het auditcomité in te staan voor de onafhankelijkheid van de auditor, met name met betrekking tot de adviesdiensten die de auditor levert of aanbiedt;***

Or. de

**Amendement 9  
Klaus-Heiner Lehne**

**Ontwerpresolutie  
Paragraaf 2 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***2 bis. is van mening dat de auditor zijn opdracht moet krijgen van het auditcomité en niet van het bestuur van de entiteit die moet worden gecontroleerd;***

Or. de

**Amendement 10  
Klaus-Heiner Lehne**

**Ontwerpresolutie  
Paragraaf 3**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

3. herinnert de Commissie, in overeenstemming met de beginselen van

***3. acht thans nog onvoldoende basis aanwezig voor een eindevaluatie en***

"beter wetgeven", aan de noodzaak van een brede en alomvattende effectbeoordeling waarbij de verschillende beleidsopties worden geanalyseerd en het accent op praktische zaken wordt gelegd;

herinnert de Commissie *derhalve*, in overeenstemming met de beginselen van "beter wetgeven", aan de noodzaak van een brede en alomvattende effectbeoordeling waarbij de verschillende beleidsopties worden geanalyseerd en het accent op praktische zaken wordt gelegd *en waarbij ook wordt nagedacht over het belang van de financiële verslaglegging in het kader van adequate informatievoorziening over de duurzame economische ontwikkeling van de ondernemingen*;

Or. de

## Amendement 11

Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual

### Ontwerpresolutie

#### Paragraaf 3

##### *Ontwerpresolutie*

3. herinnert de Commissie, in overeenstemming met de beginselen van "beter wetgeven", aan de noodzaak van een brede en alomvattende effectbeoordeling waarbij de verschillende beleidsopties worden geanalyseerd en het accent op praktische zaken wordt gelegd;

##### *Amendement*

3. herinnert de Commissie, in overeenstemming met de beginselen van "beter wetgeven", aan de noodzaak van een brede en alomvattende effectbeoordeling waarbij de verschillende beleidsopties worden geanalyseerd en het accent op praktische zaken wordt gelegd, *met daarin een analyse van de belangengroepen om het verschil in impact op de verschillende groepen, dat uit de effectbeoordeling naar voren komt, zoals het mkb, systeemrelevante financiële instellingen en andere beursgenoteerde en niet-beursgenoteerde bedrijven, op te helderen; is van mening dat de impact op de gebruikers van de auditverslagen, zoals investeerders en regulatoren van systeemrelevante financiële instellingen, geëvalueerd moet worden; verzoekt de Commissie de meerwaarde te analyseren die voortvloeit uit zowel de voorgestelde regulering als uit geleidelijke harmonisering van de regels en*

**Amendement 12**  
**Toine Manders**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 3**

*Ontwerpresolutie*

3. herinnert de Commissie, in overeenstemming met de beginselen van „beter wetgeven”, aan de noodzaak van een brede en alomvattende effectbeoordeling waarbij de verschillende beleidsopties worden geanalyseerd en het accent op praktische zaken wordt gelegd;

*Amendement*

3. herinnert de Commissie, in overeenstemming met de beginselen van „beter wetgeven”, aan de noodzaak van ***meer gebruikmaking van verordeningen en*** een brede en alomvattende effectbeoordeling waarbij de verschillende beleidsopties worden geanalyseerd en het accent op praktische zaken wordt gelegd;

**Amendement 13**  
**Sharon Bowles**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 3 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

***3 bis. verwelkomt de erkenning van evenredigheid in het Groenboek;***

*Amendement*



**Amendement 14**  
**Toine Manders**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 3 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

**3 bis. moedigt de Commissie aan eerst de bestaande regels en maatregelen tegen het licht te houden, aan te passen en te verbeteren waar nodig, vóórdat zij nieuwe regels en maatregelen introduceert;**

Or. nl

**Amendement 15**  
**Marta Andreasen**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 4**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

4. is van mening dat de wettelijke controles een sociale functie hebben en het algemeen belang dienen, aangezien deze een essentieel onderdeel vormen van **het democratische economische en politieke** systeem;

4. is van mening dat de wettelijke controles een sociale functie hebben en het algemeen belang dienen, aangezien deze een essentieel onderdeel vormen van **een vrij, open en transparant** economisch en politiek systeem;

Or. en

**Amendement 16**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 4**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

4. is van mening dat de wettelijke controles een sociale functie hebben en het algemeen belang dienen, aangezien deze een **essentieel** onderdeel vormen van het

4. is van mening dat de wettelijke controles **van ondernemingen/organen van openbaar belang** een sociale functie hebben en het algemeen belang dienen,

democratische economische en politieke systeem;

aangezien deze een **nuttig** onderdeel vormen van het democratische economische en politieke systeem;

Or. en

**Amendement 17**  
**Kurt Lechner**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 5**

*Ontwerpresolutie*

5. is het eens met de Commissie wat betreft het beginsel dat de conclusies van de controleverklaring zich moeten richten op inhoud boven vorm;

*Amendement*

5. is het eens met de Commissie wat betreft het beginsel dat de conclusies van de controleverklaring zich moeten richten op inhoud boven vorm; ***dientengevolge moeten de conclusies duidelijk en bondig zijn en ingaan op alle elementen van de wettelijke taakopdracht van de auditor;***

Or. en

**Amendement 18**  
**Alexandra Thein**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 5**

*Ontwerpresolutie*

5. is het eens met de Commissie wat betreft het beginsel dat de conclusies van de controleverklaring zich moeten richten op inhoud boven vorm;

*Amendement*

5. is het eens met de Commissie wat betreft het beginsel dat de conclusies van de controleverklaring zich moeten richten op inhoud boven vorm; ***zij moeten met andere woorden duidelijk en nauwkeurig zijn en betrekking hebben op alle punten die deel uitmaken van de wettelijke opdracht van de auditor;***

Or. de

**Amendement 19**  
**Sharon Bowles**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 5 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

*5 bis. wijst op de mogelijkheid dat auditors aansprakelijk worden gesteld voor aanvullende informatie die ze verstrekken bovenop de informatie die wettelijk moet worden verstrekt; meent desondanks dat de samenleving van auditors eist dat ze zowel naar de toekomst als naar buiten toe verantwoordelijkheid nemen, met name ten aanzien van grote en systeemrelevante ondernemingen; informatie waarover auditors beschikken die van openbaar belang is en betrekking heeft op risico's, activiteiten buiten de balans om of mogelijke toekomstige posities, moet altijd bekendgemaakt worden aan de regelgevende autoriteiten en in de meeste omstandigheden aan het publiek;*

Or. en

**Amendement 20**  
**Sharon Bowles**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 5 ter (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

*5 ter. stelt voor dat auditors deelnemen aan pansectorale beoordelingen van specifieke controles en risico's en merkt op dat deze op basis van het evenredigheidsbeginsel moeten worden uitgevoerd en niet mogen worden opgelegd aan kleine ondernemingen;*

Or. en

**Amendement 21**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 6**

*Ontwerpresolutie*

6. verzoekt de Commissie na te gaan hoe de *taak* van *de auditor kan worden uitgebreid tot een controle op* de door de gecontroleerde entiteit *verstrekte* informatie met betrekking tot het risico, *zonder de controle op de in de belangrijkste financiële overzichten verstrekte gegevens te veronachtzamen;*

*Amendement*

6. verzoekt de Commissie na te gaan hoe de *kwaliteit* van de door de gecontroleerde entiteit *geproduceerde* informatie met betrekking tot het risico *kan worden verbeterd;*

Or. en

**Amendement 22**  
**Sharon Bowles**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 6**

*Ontwerpresolutie*

6. verzoekt de Commissie na te gaan hoe de taak van de auditor kan worden uitgebreid tot een controle op de door de gecontroleerde entiteit verstrekte informatie met betrekking tot het risico, zonder de controle op de in de belangrijkste financiële overzichten verstrekte gegevens te veronachtzamen;

*Amendement*

6. verzoekt de Commissie na te gaan hoe de taak van de auditor kan worden uitgebreid tot een controle op de door de gecontroleerde entiteit verstrekte informatie met betrekking tot het risico, zonder de controle op de in de belangrijkste financiële overzichten verstrekte gegevens te veronachtzamen; *beveelt aan dat auditors in kennis moeten worden gesteld van alle gevallen waarin het oordeel van risicocomité terzijde is geschoven.*

Or. en

**Amendement 23**  
**Alexandra Thein**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 6**

*Ontwerpresolutie*

6. verzoekt de Commissie na te gaan hoe de taak van de auditor kan worden uitgebreid tot een controle op de door de gecontroleerde entiteit verstrekte informatie met betrekking tot het risico, zonder de controle op de in de belangrijkste financiële overzichten verstrekte gegevens te veronachtzamen;

*Amendement*

6. verzoekt de Commissie na te gaan hoe de taak van de auditor kan worden uitgebreid tot een controle op de door de gecontroleerde entiteit verstrekte informatie met betrekking tot het risico, zonder de controle op de in de belangrijkste financiële overzichten verstrekte gegevens te veronachtzamen; ***bij een uitbreiding van de taakstelling moet aandacht worden geschonken aan de gevolgen voor de aansprakelijkheid van de auditor;***

Or. de

**Amendement 24**  
**Sebastian Valentin Bodu**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 7**

*Ontwerpresolutie*

7. is van mening dat de auditor ertoe ***moet worden verplicht*** de toezichthouder of de bevoegde autoriteit te waarschuwen indien hij problemen ontdekt die de continuïteit van de gecontroleerde entiteit in gevaar kunnen brengen;

*Amendement*

7. is van mening dat de auditor ***het recht moet hebben*** om de toezichthouder of de bevoegde autoriteit te waarschuwen indien hij problemen ontdekt die de continuïteit van de gecontroleerde entiteit in gevaar kunnen brengen;

Or. ro

**Amendement 25**  
**Marta Andreasen**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 7**

*Ontwerpresolutie*

7. is van mening dat de auditor ertoe moet worden verplicht **de toezichthouder of de bevoegde autoriteit te waarschuwen** indien hij problemen ontdekt die de continuïteit van de gecontroleerde entiteit **in gevaar kunnen brengen**;

*Amendement*

7. is van mening dat de auditor ertoe moet worden verplicht, indien hij problemen **of onregelmatigheden** ontdekt die **op korte termijn een bedreiging voor** de continuïteit van de gecontroleerde entiteit **kunnen vormen, om dit onmiddellijk onder de aandacht van de directeuren van de entiteit en indien nodig de regelgevende autoriteiten te brengen**;

Or. en

**Amendement 26**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 7**

*Ontwerpresolutie*

7. is van mening dat de auditor **ertoe** moet worden **verplicht** de toezichthouder of de bevoegde autoriteit **te waarschuwen** indien hij problemen ontdekt die de continuïteit van de gecontroleerde entiteit in gevaar kunnen brengen;

*Amendement*

7. is van mening dat de auditor moet worden **onderworpen aan een praktijkcode, waarbij hij** de toezichthouder of de bevoegde autoriteit **waarschuwt** indien hij problemen ontdekt die de continuïteit van de gecontroleerde entiteit in gevaar kunnen brengen;

Or. en

**Amendement 27**  
**Sharon Bowles**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 7**

### *Ontwerpresolutie*

7. is van mening dat de auditor ertoe moet worden verplicht de toezichthouder of de bevoegde autoriteit te waarschuwen indien hij problemen ontdekt die de continuïteit van de gecontroleerde entiteit in gevaar kunnen brengen;

### *Amendement*

7. is van mening dat de auditor ertoe moet worden verplicht de toezichthouder of de bevoegde autoriteit te waarschuwen indien hij problemen ontdekt die de continuïteit van de gecontroleerde entiteit in gevaar kunnen brengen; ***beveelt aan dat er bilaterale bijeenkomsten plaatsvinden tussen de auditors en toezichthouders van grote financiële instellingen;***

Or. en

## **Amendement 28** **Klaus-Heiner Lehne**

### **Ontwerpresolutie** **Paragraaf 8**

### *Ontwerpresolutie*

8. is voorstander van korte controleverklaringen met duidelijke en bondige conclusies, ***vergezeld van een bijlage met*** aanvullende uitleg over algemene kwesties zoals de ***gehanteerde methode***, over concrete aspecten zoals sleutelindicatoren, materialiteitscijfers en evaluatie van het risico dat verbonden is aan materiële schattingen of beoordelingen alsook over bijzondere problemen die de auditor bij zijn werkzaamheden heeft ondervonden;

### *Amendement*

8. is voorstander van korte controleverklaringen met duidelijke en bondige conclusies; ***de auditor dient het auditcomité*** aanvullende uitleg ***te geven*** over algemene kwesties zoals de ***gebruikte methoden inzake administratieve verwerking en*** over concrete aspecten zoals ***bijvoorbeeld*** sleutelindicatoren, materialiteitscijfers en evaluatie van het risico dat verbonden is aan materiële schattingen of beoordelingen alsook over bijzondere problemen die de auditor bij zijn werkzaamheden heeft ondervonden;

Or. de

## **Amendement 29** **Marta Andreasen**

### **Ontwerpresolutie** **Paragraaf 8**

### *Ontwerpresolutie*

8. is voorstander van ***korte controleverklaringen met*** duidelijke en bondige conclusies, ***vergezeld van een bijlage met*** aanvullende uitleg over algemene kwesties zoals de gehanteerde methode, over concrete aspecten zoals sleutelindicatoren, materialiteitscijfers en evaluatie van het risico dat verbonden is aan materiële schattingen of beoordelingen alsook over bijzondere problemen die de auditor bij zijn werkzaamheden heeft ondervonden;

### *Amendement*

8. is ***er*** voorstander van ***dat het hoofddeel van de controleverklaring kort moet zijn en*** duidelijke en bondige conclusies ***moet bevatten en dat*** aanvullende uitleg over algemene kwesties zoals de gehanteerde methode, over concrete aspecten zoals sleutelindicatoren, materialiteitscijfers en evaluatie van het risico dat verbonden is aan materiële schattingen of beoordelingen alsook over bijzondere problemen die de auditor bij zijn werkzaamheden heeft ondervonden, ***in bijlagen moet worden verstrekt***;

Or. en

### **Amendement 30 Syed Kamall**

#### **Ontwerpresolutie Paragraaf 8**

### *Ontwerpresolutie*

8. is voorstander van korte controleverklaringen met duidelijke en bondige conclusies, ***vergezeld van een bijlage met*** aanvullende ***uitleg*** over algemene kwesties zoals de gehanteerde methode, over concrete aspecten zoals sleutelindicatoren, materialiteitscijfers en evaluatie van het risico dat verbonden is aan materiële schattingen of beoordelingen alsook over bijzondere problemen die de auditor bij zijn werkzaamheden heeft ondervonden;

### *Amendement*

8. is voorstander van korte controleverklaringen met duidelijke en bondige conclusies, ***waarbij*** aanvullende ***informatie*** over algemene kwesties zoals de gehanteerde methode, over concrete aspecten zoals sleutelindicatoren, materialiteitscijfers en evaluatie van het risico dat verbonden is aan materiële schattingen of beoordelingen alsook over bijzondere problemen die de auditor bij zijn werkzaamheden heeft ondervonden, ***wordt verstrekt in het verslag van het auditcomité***;

Or. en



**Amendement 31**  
**Alexandra Thein**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 8**

*Ontwerpresolutie*

8. is voorstander van korte controleverklaringen met duidelijke en bondige conclusies, vergezeld van een bijlage met aanvullende uitleg over algemene kwesties zoals de gehanteerde methode, over concrete aspecten zoals sleutelindicatoren, materialiteitscijfers en evaluatie van het risico dat verbonden is aan materiële schattingen of beoordelingen alsook over bijzondere problemen die de auditor bij zijn werkzaamheden heeft ondervonden;

*Amendement*

8. is voorstander van korte controleverklaringen met duidelijke en bondige conclusies, vergezeld van een bijlage met aanvullende uitleg over algemene kwesties zoals de gehanteerde methode, over concrete aspecten zoals sleutelindicatoren, materialiteitscijfers en evaluatie van het risico dat verbonden is aan materiële schattingen of beoordelingen alsook over bijzondere problemen die de auditor bij zijn werkzaamheden heeft ondervonden; ***het beginsel van getrapte rapportage - afhankelijk van de doelgroep - moet worden toegepast;***

Or. de

**Amendement 32**  
**Sharon Bowles**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 8 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

***8 bis. is van mening dat te formalistische presentaties en buitensporige disclaimers van auditors niet in het algemeen belang zijn;***

*Amendement*

Or. en

**Amendement 33**  
**Marta Andreasen**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 9**

*Ontwerpresolutie*

9. is van mening dat de professioneel-kritische instelling een van de hoekstenen is van de controle in alle stadia ervan; meent dat deze kritische instelling wordt bereikt door de objectiviteit en onafhankelijkheid van de auditor;

*Amendement*

9. is van mening dat de professioneel-kritische instelling een van de hoekstenen is van de controle in alle stadia ervan; meent dat deze kritische instelling wordt bereikt door de objectiviteit en onafhankelijkheid van de auditor, ***in combinatie met een op ervaring gestoeld professioneel oordeel, waarvoor afvinkprocedures geen vervanging kunnen vormen.***

Or. en

**Amendement 34**  
**Antonio Masip Hidalgo**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 9 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

9 bis. is van mening dat de professioneel-kritische instelling een van de hoekstenen is van de controle in alle stadia ervan; meent dat deze kritische instelling wordt bereikt door de objectiviteit en onafhankelijkheid van de auditor;

*Amendement*

***9 bis. is van mening dat het uitzonderingssysteem in de auditverslagen niet opnieuw aan de orde hoeft te worden gesteld, aangezien het een afschrikkend nut heeft en bijdraagt aan de kwaliteit van de financiële informatie;***

Or. es

**Amendement 35**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 10**

*Ontwerpresolutie*

10. is van mening dat een vlotte en regelmatige dialoog tussen de externe auditor, de interne auditor en het auditcomité van essentieel belang is voor een doeltreffende controle, met dien verstande dat de aandeelhouders op de hoogte moeten worden gesteld van bijvoorbeeld de redenen waarom een auditor (opnieuw) wordt aangesteld of vertrekt, **of** via een concrete toelichting op **de controleverklaring**;

*Amendement*

10. is van mening dat een vlotte en regelmatige dialoog tussen de externe auditor, de interne auditor en het auditcomité van essentieel belang is voor een doeltreffende controle, met dien verstande dat de aandeelhouders op de hoogte moeten worden gesteld van bijvoorbeeld de redenen waarom een auditor (opnieuw) wordt aangesteld of vertrekt via een concrete toelichting op **het verslag van het auditcomité**;

Or. en

**Amendement 36**  
**Sergio Gaetano Cofferati**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 10 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

**Amendement 37**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 10 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

**10 bis. beschouwt maatschappelijk verantwoord en milieubewust ondernemen als een essentieel onderdeel van de bedrijfsvoering en is van mening dat hierop afzonderlijk moet worden gecontroleerd en dat hiervoor niet de taak van de auditor moet worden uitgebreid;**

Or. it

*Amendement*

**10 bis. is van mening dat auditors het**

*recht moeten hebben om te worden  
gehoord tijdens algemene vergaderingen  
van de onderneming over zaken die  
verband houden met hun taak als auditor;*

Or. en

**Amendement 38**  
**Antonio Masip Hidalgo**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 10 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

*10 bis. steunt de algemene en verplichte  
invoering van internationale auditnormen  
(IAS) die uiteen worden gezet in een  
verordening, zodat de controles op  
Europees niveau geharmoniseerd kunnen  
worden en de taak van de  
toezichhoudende instanties  
gemakkelijker wordt; is van mening dat  
de controle uniek is, onafhankelijk is van  
de grootte van het auditkantoor, maar dat  
het wel nodig is die controle aan de  
specifieke eigenschappen van kleine en  
middelgrote ondernemingen (mkb) aan te  
passen;*

Or. es

**Amendement 39**  
**Sebastian Valentin Bodu**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 10 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

*10 bis. is van mening dat het noodzakelijk  
is om in de wet duidelijk onderscheid te  
maken tussen deze twee auditactiviteiten,  
respectievelijk de interne en externe audit;*

**Amendement 40**  
**Sebastian Valentin Bodu**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 10 ter (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***10 ter. In de samenstelling van het auditcomité dienen tevens onafhankelijke leden te moeten zijn. Alle leden van het auditcomité moeten over relevante ervaring op het gebied beschikken;***

Or. ro

**Amendement 41**  
**Sebastian Valentin Bodu**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 10 quater (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***10 quater. Interne risicoaudit moet versterkt en duidelijk onderscheiden worden van de financiële audit;***

Or. ro

**Amendement 42**  
**Sebastian Valentin Bodu**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 10 quinquies (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***10 quinquies. Suggereert de Commissie om de goedkeuring van de International Standards on Auditing (ISA) te***

*bespoedigen, standaarden die zullen verplicht worden voor alle Europese bedrijven van een bepaald type (beursgenoteerde);*

Or. ro

**Amendement 43**  
**Sebastian Valentin Bodu**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 10 sexies (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

*10 sexies. Wijst de Commissie erop dat apart van de bedrijven waarvoor de International Standards on Auditing (ISA) van toepassing zijn, zijn er ook andere bedrijven, die weliswaar vrijgesteld van deze normen zijn, en toch de jaarrekening door erkende bedrijven gecontroleerd zouden moeten hebben.*

Or. ro

**Amendement 44**  
**Kurt Lechner**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 11**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

11. *deelt de mening dat sprake is van een onvermijdelijk conflict als de auditor wordt aangesteld en beloond door de gecontroleerde onderneming; acht het op dit moment echter niet terecht dat de auditor door een derde partij wordt aangesteld; verzoekt in dit verband de rol van het auditcomité te versterken;*

11. *erkent dat ter voorkoming van het risico van een conflict als gevolg van het feit dat de auditor wordt aangesteld en beloond door de gecontroleerde onderneming, in de huidige auditrichtlijn van de EU het beginsel is neergelegd dat wettelijke auditors worden benoemd door de algemene vergadering en dat voor entiteiten van openbaar belang geldt dat het auditcomité een aanbeveling doet*

*aangaande de wettelijke auditor*; acht het op dit moment *derhalve* niet terecht dat de auditor door een derde partij wordt aangesteld; verzoekt in dit verband de rol van het auditcomité te versterken **en verzoekt de Commissie om in dit verband met passende voorstellen te komen**;

Or. en

**Amendement 45**  
**Marta Andreasen**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 11**

*Ontwerpresolutie*

11. deelt de mening dat sprake is van een **onvermijdelijk conflict** als de auditor wordt aangesteld en beloond door de gecontroleerde onderneming; **acht het op dit moment echter niet terecht dat de auditor door een derde partij wordt aangesteld**; verzoekt **in dit verband de rol van het auditcomité te versterken**;

*Amendement*

11. deelt de mening dat sprake is van een **impliciet belangenconflict** als de auditor wordt aangesteld en beloond door de gecontroleerde onderneming **en verzoekt om een onderzoek naar mogelijke manieren om dit belangenconflict weg te nemen**;

Or. en

**Amendement 46**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 11**

*Ontwerpresolutie*

11. deelt de mening dat sprake is van een onvermijdelijk conflict als de auditor wordt aangesteld en beloond door de gecontroleerde onderneming; acht het **op dit moment** echter niet terecht dat de auditor door een derde partij wordt aangesteld; verzoekt in dit verband de rol

*Amendement*

11. deelt de mening dat sprake is van een onvermijdelijk conflict als de auditor wordt aangesteld en beloond door de gecontroleerde onderneming; acht het echter niet terecht dat de auditor door een derde partij wordt aangesteld; verzoekt in dit verband de rol van het auditcomité te

van het auditcomité te versterken;

versterken;

Or. en

#### **Amendement 47**

**Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual**

#### **Ontwerpresolutie**

#### **Paragraaf 12**

##### *Ontwerpresolutie*

*12. is van mening dat de controleopdrachten ter waarborging van de onafhankelijkheid van de controles moeten worden beperkt tot maximaal acht jaar; is voorstander van een controleopdracht voor de duur van vier jaar die eenmaal met nog eens vier jaar kan worden verlengd, gevolgd door een periode van ten minste vier jaar - acht jaar voor instellingen van openbaar belang – gedurende welke het auditkantoor dezelfde onderneming niet opnieuw kan controleren; is van mening dat aan het einde van de eerste periode van vier jaar binnen hetzelfde auditkantoor een nieuw team moet worden aangesteld;*

##### *Amendement*

##### *Schrappen*

Or. es

#### **Amendement 48**

**Kurt Lechner**

#### **Ontwerpresolutie**

#### **Paragraaf 12**

##### *Ontwerpresolutie*

*12. is van mening dat de controleopdrachten ter waarborging van de onafhankelijkheid van de controles moeten worden beperkt tot maximaal acht*

##### *Amendement*

*12. deelt de mening dat de onafhankelijkheid van de auditor van het grootste belang is; meent dat auditcomités een belangrijke toezichthoudende taak*



*jaar; is voorstander van een controleopdracht voor de duur van vier jaar die eenmaal met nog eens vier jaar kan worden verlengd, gevolgd door een periode van ten minste vier jaar - acht jaar voor instellingen van openbaar belang – gedurende welke het auditkantoor dezelfde onderneming niet opnieuw kan controleren; is van mening dat aan het einde van de eerste periode van vier jaar binnen hetzelfde auditkantoor een nieuw team moet worden aangesteld;*

*hebben bij het waarborgen van de onafhankelijkheid van de auditor en vraagt de Commissie richtsnoeren uit te vaardigen om auditcomités in dit opzicht bij te staan; is van mening dat de interne roulatie van auditpartners, zoals momenteel in de auditrichtlijn wordt vereist voor entiteiten van openbaar belang, een geschikt mechanisme is om de onafhankelijkheid van de auditor te waarborgen; wetenschappelijke studies hebben aangetoond dat gecontroleerde ondernemingen bij roulatie van het auditkantoor te maken krijgen met verhoogde kosten en een sterke afname van de kwaliteit van de audits vanwege het verlies van institutionele kennis over de gecontroleerde entiteit; het ligt in de lijn der verwachting dat externe roulatie ook negatieve effecten zal hebben op de marktpositie van kleinere en middelgrote auditkantoren;*

Or. en

**Amendement 49**  
**Klaus-Heiner Lehne**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 12**

*Ontwerpresolutie*

*12. is van mening dat de controleopdrachten ter waarborging van de onafhankelijkheid van de controles moeten worden beperkt tot maximaal acht jaar; is voorstander van een controleopdracht voor de duur van vier jaar die eenmaal met nog eens vier jaar kan worden verlengd, gevolgd door een periode van ten minste vier jaar - acht jaar voor instellingen van openbaar belang – gedurende welke het auditkantoor dezelfde onderneming niet opnieuw kan controleren; is van mening*

*Amendement*

*12. acht een grotere onafhankelijkheid van de auditor door externe roulatie weliswaar mogelijk, maar blijft van mening dat op het gebied van regelgeving niet de externe roulatie, maar veeleer de interne roulatie van auditors de beste oplossing is, hetgeen ook wordt bevestigd door Richtlijn 2006/43/EG;*

*dat aan het einde van de eerste periode van vier jaar binnen hetzelfde auditkantoor een nieuw team moet worden aangesteld;*

Or. de

**Amendement 50**  
**Alexandra Thein**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 12**

*Ontwerpresolutie*

*12. is van mening dat de controleopdrachten ter waarborging van de onafhankelijkheid van de controles moeten worden beperkt tot maximaal acht jaar; is voorstander van een controleopdracht voor de duur van vier jaar die eenmaal met nog eens vier jaar kan worden verlengd, gevolgd door een periode van ten minste vier jaar - acht jaar voor instellingen van openbaar belang – gedurende welke het auditkantoor dezelfde onderneming niet opnieuw kan controleren; is van mening dat aan het einde van de eerste periode van vier jaar binnen hetzelfde auditkantoor een nieuw team moet worden aangesteld;*

*Amendement*

*12. acht een grotere onafhankelijkheid van de auditor door externe roulatie weliswaar mogelijk, maar blijft van mening dat op het gebied van regelgeving niet de externe roulatie, maar veeleer de interne roulatie van auditors de beste oplossing is, hetgeen ook wordt bevestigd door Richtlijn 2006/43/EG; wellicht dient er te worden nagegaan of roulatie bij systeemrelevante financiële instellingen in aanmerking zou komen;*

Or. de

**Amendement 51**  
**Marta Andreasen**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 12**

*Ontwerpresolutie*

12. is van mening dat de

*Amendement*

12. is van mening dat de

controleopdrachten ter waarborging van de onafhankelijkheid van de controles moeten worden beperkt tot maximaal **acht** jaar; is voorstander van een controleopdracht voor de duur van **vier** jaar die eenmaal met nog eens **vier** jaar kan worden verlengd, gevolgd door een periode van ten minste **vier** jaar - **acht** jaar voor instellingen van openbaar belang – gedurende welke het auditkantoor dezelfde onderneming niet opnieuw kan controleren; is van mening dat aan het einde van de eerste periode van **vier** jaar binnen hetzelfde auditkantoor een nieuw team moet worden aangesteld;

controleopdrachten ter waarborging van de onafhankelijkheid van de controles moeten worden beperkt tot maximaal **xxx** jaar; is voorstander van een controleopdracht voor de duur van **xxx/2** jaar die eenmaal met nog eens **xxx/2** jaar kan worden verlengd, gevolgd door een periode van ten minste **xxx/2** jaar - **xxx** jaar voor instellingen van openbaar belang – gedurende welke het auditkantoor dezelfde onderneming niet opnieuw kan controleren; is van mening dat aan het einde van de eerste periode van **xxx/2** jaar binnen hetzelfde auditkantoor een nieuw team moet worden aangesteld;

Or. en

## Amendement 52 Syed Kamall

### Ontwerpresolutie Paragraaf 12

#### *Ontwerpresolutie*

12. is van mening dat **de controleopdrachten ter waarborging van de onafhankelijkheid van de controles moeten worden beperkt tot maximaal acht jaar; is voorstander van een controleopdracht voor de duur van vier jaar die eenmaal met nog eens vier jaar kan worden verlengd, gevolgd door een periode van ten minste vier jaar - acht jaar voor instellingen van openbaar belang – gedurende welke het auditkantoor dezelfde onderneming niet opnieuw kan controleren; is van mening dat aan het einde van de eerste periode van vier jaar binnen hetzelfde auditkantoor een nieuw team moet worden aangesteld;**

#### *Amendement*

12. is van mening dat **roulatie van auditkantoren niet nodig is, aangezien er geen bewijs bestaat voor de stelling dat gebrek aan onafhankelijkheid bij controles een probleem is; bestaande regelingen voor de roulatie van partners zorgen voor de onafhankelijkheid die nodig is om de controles effectief te laten zijn; bestaand bewijs duidt erop dat verplichte roulatie de concentratie in de auditmarkt waarschijnlijk alleen maar zal vergroten en er bestaan sterke aanwijzingen dat dit ondernemingen met aanzienlijke kosten zal opzadelen, hetgeen dient te worden voorkomen;**

Or. en

**Amendement 53**  
**Toine Manders**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 12**

*Ontwerpresolutie*

12. is van mening dat de controleopdrachten **ter waarborging van de onafhankelijkheid van de controles moeten worden beperkt tot maximaal acht jaar; is voorstander van een controleopdracht voor de duur van vier jaar die eenmaal met nog eens vier jaar kan worden verlengd, gevolgd door een periode van ten minste vier jaar - acht jaar** voor instellingen van openbaar belang – **gedurende welke het auditkantoor dezelfde onderneming niet opnieuw kan controleren; is van mening dat aan het einde van de eerste periode van vier jaar binnen hetzelfde auditkantoor een nieuw team moet worden aangesteld;**

*Amendement*

12. is van mening dat de controleopdrachten **door een onafhankelijk auditkantoor moeten worden uitgevoerd, dat roulatie van auditkantoren voor controleopdrachten bij ondernemingen en instellingen van openbaar belang op vrijwillige basis zou moeten plaatsvinden;**

Or. nl

**Amendement 54**  
**Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 12 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

**12 bis. is van mening dat de onafhankelijkheid van met de wettelijke controle belaste auditors ten opzichte van de directie van de te controleren ondernemingen essentieel is en dat die onafhankelijkheid te allen tijde bewaakt moet worden; is van mening dat de rol van het auditcomité fundamenteel is om deze onafhankelijkheid te waarborgen en versterkt moet worden. Tot de taken die van het auditcomité worden gevraagd, zou**

*Amendement*

*de voordracht voor benoeming moeten behoren van de met de wettelijke controle belaste auditor voordat deze door de aandeelhouders in de jaarlijkse aandeelhoudervergadering wordt goedgekeurd, evenals de bekendmaking aan de aandeelhouders van de genomen maatregelen om de vakbekwaamheid van het betreffende auditkantoor te controleren, de redenen die aan de aanbeveling ten grondslag lagen en de acties die zijn ondernomen om de onafhankelijkheid van het kantoor te waarborgen, waaronder om het even welke beperkingen in het verlenen van andere diensten dan auditdiensten en garanties met betrekking tot de roulatie van de belangrijkste auditpartners;*

Or. es

**Amendement 55**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 12 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

*12 bis. is van mening dat ondernemingen elke acht jaar een verplichte open aanbestedingsprocedure zouden moeten uitvoeren voor wettelijke benoemingen van externe auditors, welke benoemingen vervolgens moeten kunnen worden verlengd; merkt op dat deze termijn voor systeemkritische financiële instellingen moet worden teruggebracht tot vier jaar;*

Or. en

**Amendement 56**  
**Sharon Bowles**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 12 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

*12 bis. deelt de mening dat er stappen moeten worden gezet om buitensporige vertrouwddheid te voorkomen; stelt voor dat ook andere mogelijkheden dan een vastgestelde roulatiecyclus in overweging worden genomen; wanneer gezamenlijke controles worden uitgevoerd, kan de roulatiecyclus bijvoorbeeld tweemaal zo lang duren als wanneer één auditor de controle uitvoert, aangezien de dynamiek van "drie in de kamer" verschilt van die van "twee in de kamer"; ook gezamenlijke roulatie zou kunnen worden toegepast;*

Or. en

**Amendement 57**  
**Toine Manders**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 12 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

*12 bis. is van mening dat bij gebleken functiemisbruik van het bestuur van een onderneming of een instelling van openbaar belang en/of het auditkantoor, alle strafrechtelijk moeten kunnen worden vervolgd;*

Or. nl

**Amendement 58**  
**Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 13**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

**13. acht het absoluut noodzakelijk maatregelen te nemen om het omzeilen van de verplichte roulatieregel te voorkomen door de aanstelling van een ander auditkantoor van dezelfde groep of van dezelfde auditors die bij een ander kantoor werkzaam zijn;**

***Schrappen***

Or. es

**Amendement 59**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 13**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

**13. acht het absoluut noodzakelijk maatregelen te nemen om het omzeilen van de verplichte roulatieregel te voorkomen door de aanstelling van een ander auditkantoor van dezelfde groep of van dezelfde auditors die bij een ander kantoor werkzaam zijn;**

***Schrappen***

Or. en

**Amendement 60**  
**Marta Andreasen**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 13**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

13. acht het absoluut noodzakelijk

13. acht het absoluut noodzakelijk

AM\862326NL.doc

31/63

PE462.588v01-00

maatregelen te nemen om het omzeilen van de verplichte roulatieregel te voorkomen door de aanstelling van een ander auditkantoor van dezelfde groep of van dezelfde auditors die bij een ander kantoor werkzaam zijn;

maatregelen te nemen om het omzeilen van de verplichte roulatieregel te voorkomen door de aanstelling van een ander auditkantoor van dezelfde groep of van dezelfde auditors die bij een ander kantoor werkzaam zijn; ***ook moet verboden worden dat personeel van de vorige auditor namens de nieuwe auditor dezelfde cliënt controleert, gedurende dezelfde periode dat dit verbod voor de vorige auditor geldt;***

Or. en

**Amendement 61**  
**Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 13 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***13 bis. doet een oproep bij de Commissie dat zij in de gaten houdt dat de werkwijzen van de ondernemingen bijdragen aan de instandhouding van de ingebouwde beveiligingen, waaronder die met betrekking tot het rouleren van de belangrijkste auditpartners, zelfs als die partners bij een ander kantoor gaan werken, transparantie ten opzichte van de aandeelhouders gedurende het gehele proces en omtrent de redenen waarom de voorgestelde auditors worden aanbevolen, evenals de duidelijke toekenning aan het auditcomité van de verantwoordelijkheid met betrekking tot het proces en met betrekking tot de uiteindelijke beslissing naar de aandeelhouders toe;***

Or. es



## Amendement 62

Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual

### Ontwerpresolutie

#### Paragraaf 14

##### *Ontwerpresolutie*

**14. is van mening dat de levering aan de gecontroleerde onderneming van niet-auditdiensten moet worden verboden, aangezien deze een risico vormen voor de onafhankelijkheid van de auditor, en dat in elk geval moet worden voorkomen dat tegelijkertijd interne en externe auditdiensten worden geleverd; wijst erop dat aldus de kunstmatige verlaging van de prijzen van het auditkantoor ("low balling"), in de hoop dit te compenseren met andere aanvullende diensten, zou worden beperkt; is derhalve van mening dat het verbod dient te gelden voor alle auditkantoren en hun cliënten, a fortiori als het om grote kantoren gaat;**

##### *Amendement*

##### **Schrappen**

Or. es

## Amendement 63

Kurt Lechner

### Ontwerpresolutie

#### Paragraaf 14

##### *Ontwerpresolutie*

**14. is van mening dat de levering aan de gecontroleerde onderneming van niet-auditdiensten moet worden verboden, aangezien deze een risico vormen voor de onafhankelijkheid van de auditor, en dat in elk geval moet worden voorkomen dat tegelijkertijd interne en externe auditdiensten worden geleverd; wijst erop dat aldus de kunstmatige verlaging van de prijzen van het auditkantoor ("low balling"), in de hoop dit te compenseren**

##### *Amendement*

**14. deelt de mening dat de onafhankelijkheid van de auditor niet mag worden aangetast door de levering van niet-auditdiensten aan de gecontroleerde onderneming; erkent dat de beginselen die internationaal door auditkantoren worden toegepast met betrekking tot entiteiten van openbaar belang aanzienlijk restrictiever zijn dan door de EU-wetgeving wordt verlangd; vraagt de Commissie voorstellen in te dienen voor**

*met andere aanvullende diensten, zou worden beperkt; is derhalve van mening dat het verbod dient te gelden voor alle auditkantoren en hun cliënten, a fortiori als het om grote kantoren gaat;*

*de verplichte toepassing van deze restricties op entiteiten van openbaar belang; erkent dat de levering van niet-auditdiensten, indien deze niet onverenigbaar zijn met de onafhankelijkheid van de auditor, door de ontwikkeling van bredere vaardigheden een essentiële bijdragen kan leveren aan kwalitatief hoogwaardige controles in een complexe bedrijfsomgeving; ziet met name bij kleine en middelgrote ondernemingen een verwachting dat de wettelijke auditor een partner is die ook advies over belastingen en andere zaken kan geven; erkent dat de hoge kwaliteitsnormen van de controles, toegepast op andere diensten, bijdragen tot het vertrouwen in financiële transacties en de financiële markten;*

Or. en

#### Amendement 64 Klaus-Heiner Lehne

#### Ontwerpresolutie Paragraaf 14

##### *Ontwerpresolutie*

14. is van mening dat *de levering aan de gecontroleerde onderneming van niet-auditdiensten moet worden verboden, aangezien deze een risico vormen voor de onafhankelijkheid van de auditor, en dat in elk geval moet worden voorkomen dat tegelijkertijd interne en externe auditdiensten worden geleverd; wijst erop dat* aldus de kunstmatige verlaging van de prijzen van het auditkantoor ("low balling"), in de hoop dit te compenseren met andere aanvullende diensten, *zou* worden beperkt; is derhalve van mening dat *het verbod* dient te gelden voor alle auditkantoren en hun cliënten, *a fortiori als het om grote kantoren gaat;*

##### *Amendement*

14. is van mening dat *er een scheidslijn moet worden getrokken tussen de auditdiensten en niet-auditdiensten die een auditkantoor aan een cliënt levert, en wel met het oog op belangenconflicten en in overeenstemming met de gedragscode van de beroepsgroep;* aldus *zou* de kunstmatige verlaging van de prijzen van het auditkantoor ("low balling"), in de hoop dit te compenseren met andere aanvullende diensten, *kunnen* worden beperkt; is derhalve van mening dat *de scheiding* dient te gelden voor alle auditkantoren en hun cliënten;

**Amendement 65**  
**Marta Andreasen**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 14**

*Ontwerpresolutie*

14. is van mening dat de levering ***aan de gecontroleerde onderneming*** van niet-auditdiensten moet worden verboden, aangezien ***deze een risico vormen voor de onafhankelijkheid van de auditor***, en dat ***in elk geval moet worden voorkomen dat tegelijkertijd interne en externe auditdiensten worden geleverd***; wijst erop dat aldus de kunstmatige verlaging van de prijzen van het auditkantoor ("***low balling***"), in de hoop dit te compenseren met andere aanvullende diensten, zou worden beperkt; ***is derhalve van mening dat het verbod dient te gelden voor alle auditkantoren en hun cliënten, a fortiori als het om grote kantoren gaat***;

*Amendement*

14. is van mening dat de levering ***door de auditor*** van niet-auditdiensten ***aan de cliënt*** moet worden verboden, aangezien ***dit tot een duidelijk belangenconflict leidt***, en dat ***dit verbod de levering van interne auditdiensten moet omvatten***; wijst erop dat aldus de kunstmatige verlaging van de prijzen van het auditkantoor, in de hoop dit te compenseren met andere aanvullende diensten, zou worden beperkt;

Or. en

**Amendement 66**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 14**

*Ontwerpresolutie*

14. is van mening dat de levering aan de gecontroleerde onderneming van niet-auditdiensten moet worden verboden, aangezien ***deze een risico vormen voor de onafhankelijkheid van de auditor***, en dat ***in elk geval moet worden voorkomen dat tegelijkertijd interne en externe auditdiensten worden geleverd***; ***wijst erop***

*Amendement*

14. is van mening dat de levering aan de gecontroleerde onderneming van niet-auditdiensten ***niet*** moet worden verboden, aangezien ***ethische richtlijnen op het niveau van de lidstaten de levering van bepaalde niet-auditdiensten door de auditor reeds verbieden, met name aan beursgenoteerde ondernemingen, en***

*dat aldus de kunstmatige verlaging van de prijzen van het auditkantoor ("low balling"), in de hoop dit te compenseren met andere aanvullende diensten, zou worden beperkt; is derhalve van mening dat het verbod dient te gelden voor alle auditkantoren en hun cliënten, a fortiori als het om grote kantoren gaat;*

*toegestane niet-auditdiensten zijn onderwerpen aan strenge eisen inzake bekendmaking en transparantie; interne en externe auditdiensten zouden echter niet tegelijkertijd moeten worden geleverd;*

Or. en

**Amendement 67**  
**Sharon Bowles**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 14**

*Ontwerpresolutie*

14. is van mening dat de levering aan de gecontroleerde onderneming van niet-auditdiensten moet worden verboden, aangezien deze een risico vormen voor de onafhankelijkheid van de auditor, en dat in elk geval moet worden voorkomen dat tegelijkertijd interne en externe auditdiensten worden geleverd; wijst erop dat aldus de kunstmatige verlaging van de prijzen van het auditkantoor ("low balling"), in de hoop dit te compenseren met andere aanvullende diensten, zou worden beperkt; is derhalve van mening dat het verbod dient te gelden voor alle auditkantoren en hun cliënten, a fortiori als het om grote kantoren gaat;

*Amendement*

14. is van mening dat de levering aan de gecontroleerde onderneming van niet-auditdiensten moet worden verboden, aangezien deze een risico vormen voor de onafhankelijkheid van de auditor; **meent desondanks dat de vorming van kantoren die alleen audits uitvoeren ten koste kan gaan van de deskundigheid en het kaliber van het personeel van dergelijke kantoren**, en dat in elk geval moet worden voorkomen dat tegelijkertijd interne en externe auditdiensten worden geleverd; wijst erop dat aldus de kunstmatige verlaging van de prijzen van het auditkantoor ("low balling"), in de hoop dit te compenseren met andere aanvullende diensten, zou worden beperkt; is derhalve van mening dat het verbod dient te gelden voor alle auditkantoren en hun cliënten, a fortiori als het om grote kantoren gaat;

Or. en

**Amendement 68**  
**Toine Manders**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 14**

*Ontwerpresolutie*

14. is van mening dat de levering aan de gecontroleerde onderneming **van niet-auditdiensten moet worden verboden, aangezien deze een risico vormen voor de onafhankelijkheid van de auditor, en dat in elk geval moet worden voorkomen dat tegelijkertijd interne en externe auditdiensten worden geleverd; wijst erop dat aldus de kunstmatige verlaging van de prijzen van het auditkantoor („low balling”), in de hoop dit te compenseren met andere aanvullende diensten, zou worden beperkt; is derhalve van mening dat het verbod dient te gelden voor alle auditkantoren en hun cliënten, a fortiori als het om grote kantoren gaat;**

*Amendement*

14. is van mening dat de levering aan de gecontroleerde onderneming **door een onafhankelijke auditor moet geschieden, op basis van vrije marktbeginselen;**

Or. nl

**Amendement 69**  
**Alexandra Thein**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 14**

*Ontwerpresolutie*

14. is van mening dat de levering aan de gecontroleerde onderneming van niet-auditdiensten moet worden verboden, aangezien deze een risico vormen voor de onafhankelijkheid van de auditor, **en dat in elk geval moet worden voorkomen dat tegelijkertijd interne en externe auditdiensten worden geleverd; wijst erop dat aldus de kunstmatige verlaging van de prijzen van het auditkantoor ("low balling"), in de hoop dit te compenseren**

*Amendement*

14. is van mening dat de levering aan de gecontroleerde onderneming van niet-auditdiensten **wellicht voor systeemrelevante financiële instellingen zou moeten** worden verboden, aangezien deze een risico **kunnen** vormen voor de onafhankelijkheid van de auditor. **Is in het algemeen van mening dat er een scheidslijn moet worden getrokken tussen de auditdiensten en niet-auditdiensten die een auditkantoor aan een cliënt levert, en**

met andere aanvullende diensten, *zou* worden beperkt; is derhalve van mening dat *het verbod* dient te gelden voor alle auditkantoren en hun cliënten, *a fortiori als het om grote kantoren gaat*;

*wel met het oog op belangenconflicten en in overeenstemming met de gedragscode van de beroepsgroep*; aldus *zou* de kunstmatige verlaging van de prijzen van het auditkantoor ("low balling"), in de hoop dit te compenseren met andere aanvullende diensten, *kunnen* worden beperkt; is derhalve van mening dat *de scheiding* dient te gelden voor alle auditkantoren en hun cliënten;

Or. de

#### Amendement 70

Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual

#### Ontwerpresolutie

Paragraaf 14 bis (nieuw)

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

*14 bis. acht het behoud van de onafhankelijkheid van de auditor essentieel; is van mening dat het externe auditoren niet mag worden toegestaan diensten aan de gecontroleerde entiteit te verlenen die aanleiding zouden kunnen geven tot niet-nakoming van de vereisten op het gebied van onafhankelijkheid of andere ethische vereisten; erkent dat het, om de economische groei in Europa te versterken, noodzakelijk is dat alle ondernemingen, ongeacht hun grootte, inclusief het mkb, onafhankelijke auditoren en auditkantoren kunnen contracteren die over een breed gamma bekwaamheden beschikken;*

Or. es

**Amendement 71**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 14 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***14 bis. is van mening dat elementen van auditdiensten die geacht worden tot een belangenconflict te leiden, waaronder de evaluatie van complexe gestructureerde producten, door verschillende kantoren moeten worden uitgevoerd;***

Or. en

**Amendement 72**  
**Marta Andreassen**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 15**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

15. is van mening dat het aandeel dat de van **een** cliënt ontvangen honoraria uitmaken van de totale inkomsten van het auditkantoor moet worden beperkt om te voorkomen dat het auditkantoor in een situatie van economische afhankelijkheid terechtkomt;

15. is van mening dat het aandeel dat de van **één** cliënt ontvangen honoraria uitmaken van de totale inkomsten van het auditkantoor moet worden beperkt om te voorkomen dat het auditkantoor in een situatie van economische afhankelijkheid terechtkomt;

Or. en

**Amendement 73**  
**Sharon Bowles**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 15**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

15. is van mening dat het aandeel dat de van een cliënt ontvangen honoraria

15. is van mening dat het aandeel dat de van een cliënt ontvangen honoraria

uitmaken van de totale inkomsten van het auditkantoor moet worden **beperkt** om te voorkomen dat het auditkantoor in een situatie van economische afhankelijkheid terechtkomt;

uitmaken van de totale inkomsten van het auditkantoor **of netwerk van auditkantoren** moet worden **gepubliceerd wanneer dit een bepaalde drempel overschrijdt, en dat toezichthouders moeten kunnen optreden door middel van het uitvoeren van controles en het vaststellen van limieten of andere planningseisen wanneer genoemd aandeel een bepaald percentage overschrijdt**, om te voorkomen dat het auditkantoor in een situatie van economische afhankelijkheid terechtkomt; **meent dat daarbij onderkend moet worden dat dit optreden de groei van kleinere kantoren niet mag beperken en dat het binnenhalen van een grote en belangrijke cliënt, hetgeen in eerste instantie een groot deel van het werk in beslag zal nemen, een essentieel onderdeel van het groeiproces is;**

Or. en

**Amendement 74**  
**Alexandra Thein**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 15**

*Ontwerpresolutie*

15. is van mening dat het aandeel dat de van een cliënt ontvangen honoraria uitmaken van de totale inkomsten van het auditkantoor moet worden beperkt om te voorkomen dat het auditkantoor in een situatie van economische afhankelijkheid terechtkomt;

*Amendement*

15. is van mening dat het aandeel dat de van een cliënt ontvangen honoraria uitmaken van de totale inkomsten van het auditkantoor moet worden beperkt om te voorkomen dat het auditkantoor in een situatie van economische afhankelijkheid terechtkomt; **met betrekking tot de mate waarin het aandeel wordt beperkt dient onderscheid te worden gemaakt tussen beursgenoteerde en niet-beursgenoteerde ondernemingen;**

Or. de



**Amendement 75**  
**Marta Andreasen**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 16**

*Ontwerpresolutie*

16. is van mening dat auditkantoren die instellingen van openbaar belang controleren hun rekeningen moeten publiceren en dat deze rekeningen **en de gebruikte methoden** moeten worden **gecontroleerd om hun kwaliteit te waarborgen**;

*Amendement*

16. is van mening dat auditkantoren die instellingen van openbaar belang controleren hun rekeningen moeten publiceren en dat, **onderkennend dat de vertrouwelijkheid van bedrijfsgegevens van belang is**, deze rekeningen **zelf** moeten worden **onderworpen aan een onafhankelijke externe audit**;

Or. en

**Amendement 76**  
**Klaus-Heiner Lehne**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 16 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

**16 bis. is van mening dat zowel de voorschriften voor het waarborgen van de onafhankelijkheid van de auditor als de regels voor het waarborgen van de kwaliteit van de auditfunctie gecontroleerd moeten worden door een toezichhoudende instantie die doeltreffend en volledig onafhankelijk van de beroepsgroep functioneert**;

Or. de

**Amendement 77**  
**Sergio Gaetano Cofferati**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 16 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***16 bis. is van mening dat het van belang is dat auditkantoren ook andere bronnen van inkomsten aanboren, is voorts van mening dat de bepaling van Richtlijn 2006/43/EG dat auditors een meerderheid van stemmen hebben binnen een auditkantoor en de raad van bestuur beheersen, moet worden nageleefd;***

Or. it

**Amendement 78  
Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie  
Paragraaf 16 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***16 bis. verzoekt de Commissie onderzoek te doen naar de verwachte vraag naar een versoepeling van de eigendomsregels voor auditkantoren die auditkantoren de mogelijkheid geeft om kapitaal aan te trekken uit externe bronnen; dit zou auditkantoren in staat stellen om zich te herkapitaliseren ingeval van een financiële ineenstorting en om te groeien met het oog op betreding van de auditmarkt voor de grootste ondernemingen;***

Or. en

**Amendement 79  
Sharon Bowles**

**Ontwerpresolutie  
Paragraaf 16 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***16 bis. auditors van groepen moeten een goed overzicht van de groep hebben en met betrekking tot financiële instellingen waarop op groepsbasis toezicht wordt gehouden een dialoog met de groepstoezichthouder aangaan;***

Or. en

**Amendement 80  
Antonio Masip Hidalgo**

**Ontwerpresolutie  
Paragraaf 16 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***16 bis. steunt het opstellen van een code voor goed internationaal bestuur voor auditkantoren die instellingen van openbaar belang controleren;***

Or. es

**Amendement 81  
Antonio Masip Hidalgo**

**Ontwerpresolutie  
Paragraaf 16 ter (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***16 ter. is van mening dat het verenigingsmodel het meest geschikte model is voor auditkantoren, aangezien het de onafhankelijkheid van deze kantoren bewaakt;***

Or. es

**Amendement 82**  
**Antonio Masip Hidalgo**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 16 quater (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***16 quater. steunt de voorstellen van het Groenboek over groepscontroles;***

Or. es

**Amendement 83**  
**Antonio Masip Hidalgo**

**Ontwerpresolutie**  
**Titel 3 bis (nieuw) na paragraaf 16**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***Toezicht***

Or. es

**Amendement 84**  
**Antonio Masip Hidalgo**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 16 quinquies (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***16 quinquies. verzoekt de Commissie een voorstel in te dienen om de communicatie tussen de auditor van instellingen van openbaar belang en de regelgevende instanties te versterken;***

Or. es

**Amendement 85**  
**Antonio Masip Hidalgo**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 16 sexies (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***16 sexies. bevestigt dat er communicatie-  
en vertrouwelijkheidsprotocollen  
opgesteld moeten worden en dat de  
dialogoog in beide richtingen moet werken;***

Or. es

**Amendement 86**  
**Marta Andreasen**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 17**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

17. is van mening dat de ondergang van een van de Grote Vier auditkantoren gezien de huidige marktsituatie ***een groot risico zou betekenen voor*** de geloofwaardigheid van de auditors als beroepsgroep;

17. is van mening dat de ondergang van een van de Grote Vier auditkantoren gezien de huidige marktsituatie de geloofwaardigheid van de auditors als beroepsgroep ***zou ondergraven;***

Or. en

**Amendement 87**  
**Sergio Gaetano Cofferati**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 17 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***17 bis. benadrukt dat alle auditdiensten onder andere gericht moeten zijn op de ontwikkeling van een vorm van concurrentie binnen de sector die uitgaat***

*van de kwaliteit, de nauwkeurigheid en de diepgang van de audits;*

Or. it

## **Amendement 88**

**Kurt Lechner**

### **Ontwerpresolutie**

#### **Paragraaf 18**

##### *Ontwerpresolutie*

18. is van mening dat kantoren die "te groot zijn om failliet te gaan" mogelijk een moreel risico kunnen opleveren en dat noodplannen voor de grote auditkantoren moeten worden versterkt; is verder van mening dat deze plannen tot doel moeten hebben de mogelijkheid dat een auditkantoor de markt zonder gegronde reden verlaat tot een minimum te beperken, de onzekerheid en ontwrichting die een dergelijk vertrek met zich mee zou brengen te beperken ***en er tegelijkertijd voor te zorgen dat de markt uiteindelijk niet wordt beheerst door een nog kleinere oligopolie;***

##### *Amendement*

18. ***is van mening dat auditkantoren, als dienstverleners die veel meer steunen op menselijke middelen (auditors) dan op financiële middelen, niet met elkaar verbonden zijn en dat een faillissement van een auditkantoor geen domino-effect zal hebben op de rest van de economie;*** is van mening dat kantoren die "te groot zijn om failliet te gaan" mogelijk een moreel risico kunnen opleveren en dat noodplannen voor de grote auditkantoren moeten worden versterkt; is verder van mening dat deze plannen tot doel moeten hebben de mogelijkheid dat een auditkantoor de markt zonder gegronde reden verlaat tot een minimum te beperken, de onzekerheid en ontwrichting die een dergelijk vertrek met zich mee zou brengen te beperken;

Or. en

## **Amendement 89**

**Marta Andreasen**

### **Ontwerpresolutie**

#### **Paragraaf 18**

##### *Ontwerpresolutie*

18. is van mening dat kantoren die "te

##### *Amendement*

18. is van mening dat kantoren die "te

groot zijn om failliet te gaan" mogelijk een moreel risico kunnen opleveren en dat noodplannen voor de grote auditkantoren moeten worden versterkt; is verder van mening dat deze **plannen** tot doel moeten hebben de mogelijkheid dat een auditkantoor de markt zonder gegronde reden verlaat tot een minimum te beperken, de onzekerheid en ontwrichting die een dergelijk vertrek met zich mee zou brengen te beperken **en er tegelijkertijd voor te zorgen dat de markt uiteindelijk niet wordt beheerst door een nog kleinere oligopolie;**

groot zijn om failliet te gaan" mogelijk een moreel risico kunnen opleveren en dat noodplannen voor de grote auditkantoren moeten worden versterkt; is verder van mening dat **stappen moeten worden gezet om de de markt voor controles van grote entiteiten uit te breiden, en dat** deze **stappen** tot doel moeten hebben de mogelijkheid dat een auditkantoor de markt zonder gegronde reden verlaat tot een minimum te beperken **en om** de onzekerheid en ontwrichting die een dergelijk vertrek met zich mee zou brengen te beperken.

Or. en

## Amendement 90 Syed Kamall

### Ontwerpresolutie Paragraaf 18

#### *Ontwerpresolutie*

18. is van mening dat **kantoren die** "te groot **zijn** om failliet te gaan" **mogelijk** een moreel risico **kunnen** opleveren **en** dat noodplannen voor de grote auditkantoren moeten worden versterkt; is verder van mening dat deze plannen tot doel moeten hebben de mogelijkheid dat een auditkantoor de markt zonder gegronde reden verlaat tot een minimum te beperken, de onzekerheid en ontwrichting die een dergelijk vertrek met zich mee zou brengen te beperken en er tegelijkertijd voor te zorgen dat de markt uiteindelijk niet wordt beheerst door een nog kleinere oligopolie;

#### *Amendement*

18. is van mening dat **geen enkel kantoor moet worden beschouwd als** "te groot om failliet te gaan", **aangezien dat** een moreel risico **zou kunnen** opleveren, **evenals het risico** dat noodplannen voor de grote auditkantoren moeten worden versterkt; is verder van mening dat deze plannen tot doel moeten hebben de mogelijkheid dat een auditkantoor de markt zonder gegronde reden verlaat tot een minimum te beperken, de onzekerheid en ontwrichting die een dergelijk vertrek met zich mee zou brengen te beperken en er tegelijkertijd voor te zorgen dat de markt uiteindelijk niet wordt beheerst door een nog kleinere oligopolie;

Or. en

**Amendement 91**  
**Kurt Lechner**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 19**

*Ontwerpresolutie*

19. is van mening dat de noodplannen een mechanisme **dienen** te omvatten waarmee de regelgever wordt geïnformeerd over elk probleem dat een auditkantoor op nationaal of internationaal niveau bedreigt, **waarbij met deze plannen het auditkantoor moet worden gestabiliseerd en een onmiddellijk faillissement als gevolg van het weglopen van cliënten en personeel moet worden voorkomen terwijl het onderzoek loopt; is verder van mening dat moet worden voorzien in een objectieve studie naar de oorzaken, los van concrete sancties, waarin wordt nagegaan of het probleem inherent is aan het auditkantoor of dat dit kantoor geheel of gedeeltelijk kan worden gered alsmede in een interventieplan op grond waarvan de regelgever bepaalt of de aan het auditkantoor verleende steun al dan niet wordt voortgezet en op welke voorwaarden; is van mening dat in het plan zo nodig moet worden voorzien in de geordende overgang van cliënten en personeel naar andere auditkantoren;**

*Amendement*

19. is van mening dat de noodplannen **belangrijk zijn om een ongeordende ontbinding van een kantoor te voorkomen; deze plannen dienen** een mechanisme te omvatten waarmee de regelgever wordt geïnformeerd over elk probleem dat een auditkantoor op nationaal of internationaal niveau bedreigt **teneinde de regelgever in staat te stellen zijn taak uit te voeren en deze situaties met de nodige zorgvuldigheid te behandelen;**

Or. en

**Amendement 92**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 19**

*Ontwerpresolutie*

19. is van mening dat de noodplannen een mechanisme dienen te omvatten waarmee de regelgever wordt geïnformeerd over elk

*Amendement*

19. is van mening dat de noodplannen een mechanisme dienen te omvatten waarmee de regelgever wordt geïnformeerd over elk



probleem dat een auditkantoor op nationaal of internationaal niveau bedreigt, **waarbij met deze plannen het auditkantoor moet worden gestabiliseerd en een onmiddellijk faillissement als gevolg van het weglopen van cliënten en personeel moet worden voorkomen terwijl het onderzoek loopt; is verder van mening dat moet worden voorzien in een objectieve studie naar de oorzaken, los van concrete sancties, waarin wordt nagegaan of het probleem inherent is aan het auditkantoor of dat dit kantoor geheel of gedeeltelijk kan worden gered alsmede in een interventieplan op grond waarvan de regelgever bepaalt of de aan het auditkantoor verleende steun al dan niet wordt voortgezet en op welke voorwaarden; is van mening dat in het plan zo nodig moet worden voorzien in de** geordende overgang van cliënten en personeel naar andere auditkantoren;

probleem dat een auditkantoor op nationaal of internationaal niveau bedreigt **en dat alle auditkantoren over een** interventieplan **moeten beschikken** dat, **voor zover mogelijk, voorzieningen voor** de geordende overgang van cliënten en personeel naar andere auditkantoren **bevat;**

Or. en

**Amendement 93**  
**Sebastian Valentin Bodu**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 19 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

**19 bis. Bevordering van de groei van onafhankelijke auditors en van kleine en middelgrote auditskantoren om de marktaandeel te nemen, maar zonder het kracht van de "grote vier" (big four) aan te tasten.**

Or. ro

**Amendement 94**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 20**

*Ontwerpresolutie*

**20. acht het noodzakelijk een vrijwillige gedragscode tussen de Grote Vier op te stellen of de opstelling ervan te bevorderen, zodat deze zich ertoe verbinden hun groei zelf te beperken en aldus de ontwikkeling van middelgrote auditkantoren te beschermen, hetgeen uiteindelijk ook gunstig zou zijn voor het voortbestaan van de grote auditkantoren;**

*Amendement*

**Schrappen**

Or. en

**Amendement 95**  
**Kurt Lechner**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 20**

*Ontwerpresolutie*

**20. acht het noodzakelijk een vrijwillige gedragscode tussen de Grote Vier op te stellen of de opstelling ervan te bevorderen, zodat deze zich ertoe verbinden hun groei zelf te beperken en aldus de ontwikkeling van middelgrote auditkantoren te beschermen, hetgeen uiteindelijk ook gunstig zou zijn voor het voortbestaan van de grote auditkantoren;**

*Amendement*

**20. verzoekt de Commissie een gelijk speelveld voor mededinging in de auditmarkt te creëren en om de regelgeving inzake het uitvoeren van audits vanuit een Europees perspectief minder complex te maken; gemakkelijkere markttoegang en het wegnemen van obstakels voor toetreding tot de markt zijn belangrijk om het aantal spelers in de auditmarkt, en met name het aantal grotere spelers, te vergroten; is van mening dat auditcomités zich in de beste positie bevinden om de voor de gecontroleerde entiteit benodigde doelmatigheid en kwaliteit van de audit te selecteren en monitoren en dat het ongepast is om de auditmarkt door middel van regelgevende interventies kunstmatig**

*te beïnvloeden;*

Or. en

**Amendement 96**  
**Alexandra Thein**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 20**

*Ontwerpresolutie*

20. acht het noodzakelijk een vrijwillige gedragscode tussen de Grote Vier op te stellen of de opstelling ervan te bevorderen, *zodat deze zich ertoe verbinden hun groei zelf te beperken en aldus* de ontwikkeling van middelgrote *auditkantoren* te beschermen, *hetgeen uiteindelijk ook gunstig zou zijn voor het voortbestaan van de grote auditkantoren;*

*Amendement*

20. *verzoekt de Commissie te zorgen voor gelijke mededingingsvoorwaarden in de markt voor auditors en te werken aan vereenvoudiging van de communautaire bepalingen op het gebied van controles; het vergemakkelijken van de markttoegang en het wegnemen van barrières voor toetreding tot de markt zijn van cruciaal belang voor een groter aantal deelnemers op de markt voor auditors, met name voor grotere deelnemers;* acht het noodzakelijk een vrijwillige gedragscode tussen de Grote Vier op te stellen of de opstelling ervan te bevorderen, *teneinde* de ontwikkeling van middelgrote *ondernemingen* te beschermen *of te bevorderen;*

Or. de

**Amendement 97**  
**Klaus-Heiner Lehne**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 20**

*Ontwerpresolutie*

20. acht het noodzakelijk een vrijwillige gedragscode tussen de Grote Vier op te stellen of de opstelling ervan te bevorderen, zodat deze zich ertoe

*Amendement*

20. acht het noodzakelijk een vrijwillige gedragscode tussen de Grote Vier op te stellen of de opstelling ervan te bevorderen, zodat deze zich ertoe

verbinden hun groei zelf te beperken en aldus de ontwikkeling van middelgrote auditkantoren te beschermen, hetgeen uiteindelijk ook gunstig zou zijn voor het voortbestaan van de grote auditkantoren;

verbinden hun groei *op het gebied van de wettelijke controle van financiële overzichten* zelf te beperken en aldus de ontwikkeling van middelgrote auditkantoren te beschermen, hetgeen uiteindelijk ook gunstig zou zijn voor het voortbestaan van de grote auditkantoren;

Or. de

**Amendement 98**  
**Sergio Gaetano Cofferati**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 20**

*Ontwerpresolutie*

20. acht het noodzakelijk een *vrijwillige* gedragscode tussen de Grote Vier op te stellen of de opstelling ervan te bevorderen, zodat deze zich ertoe verbinden hun groei zelf te beperken en aldus de ontwikkeling van middelgrote auditkantoren te beschermen, hetgeen uiteindelijk ook gunstig zou zijn voor het voortbestaan van de grote auditkantoren;

*Amendement*

20. acht het noodzakelijk een gedragscode tussen de Grote Vier op te stellen of de opstelling ervan te bevorderen, zodat deze zich ertoe verbinden hun groei zelf te beperken en aldus de ontwikkeling van middelgrote auditkantoren te beschermen, hetgeen uiteindelijk ook gunstig zou zijn voor het voortbestaan van de grote auditkantoren;

Or. it

**Amendement 99**  
**Tadeusz Zwiefka**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 20**

*Ontwerpresolutie*

20. acht *het* noodzakelijk *een vrijwillige gedragscode tussen de Grote Vier op te stellen of de opstelling ervan te bevorderen, zodat deze zich ertoe verbinden hun groei zelf te beperken en aldus de ontwikkeling van middelgrote*

*Amendement*

20. acht *met het oog op het algemeen belang een meer verlichte aanpak van de benoeming van auditors* noodzakelijk *en is daarom van mening dat de Commissie methoden moet onderzoeken om entiteiten van openbaar belang, de publieke sector*

auditkantoren te *beschermen, hetgeen uiteindelijk ook gunstig zou zijn voor het voortbestaan van de grote auditkantoren;*

*en Europese instellingen beter in staat te stellen de kwaliteit van audiddiensten die alle auditkantoren kunnen leveren te beoordelen;*

Or. en

**Amendement 100**  
**Sharon Bowles**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 20 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

*20 bis. is van mening dat grote overnames door de Grote Vier moeten worden beoordeeld in het licht van het effect ervan op de groei van andere kantoren of netwerken;*

Or. en

**Amendement 101**  
**Marta Andreasen**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 21**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

21. is van mening dat het van essentieel belang is *restrictieve* clausules in *contracten ten gunste* van de *Grote Vier auditkantoren* te verbieden; *wenst dat fusies tussen kleine en middelgrote auditkantoren worden aangemoedigd; spoort de Commissie aan onderzoek te doen naar de invoering van een kwaliteitscertificaat en -register voor auditkantoren waaruit blijkt dat kleine en middelgrote auditkantoren bevredigend werk kunnen verrichten;*

21. is van mening dat het van essentieel belang is *om* clausules in *handelscontracten die de keuze* van de *auditor beperken wettelijk* te verbieden;

**Amendement 102**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 21**

*Ontwerpresolutie*

21. is van mening dat het van essentieel belang is restrictieve clausules in contracten ten gunste van de Grote Vier auditkantoren te verbieden; **wenst dat fusies tussen kleine en middelgrote auditkantoren worden aangemoedigd; spoort de Commissie aan onderzoek te doen naar de invoering van een kwaliteitscertificaat en -register voor auditkantoren waaruit blijkt dat kleine en middelgrote auditkantoren bevredigend werk kunnen verrichten;**

*Amendement*

21. is van mening dat het van essentieel belang is restrictieve clausules in contracten ten gunste van de Grote Vier auditkantoren te verbieden;

**Amendement 103**  
**Sharon Bowles**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 21**

*Ontwerpresolutie*

21. is van mening dat het van essentieel belang is restrictieve clausules in contracten ten gunste van de Grote Vier auditkantoren te verbieden; wenst dat fusies tussen kleine en middelgrote auditkantoren worden aangemoedigd; spoort de Commissie aan onderzoek te doen naar de invoering van een kwaliteitscertificaat en -register voor auditkantoren waaruit blijkt dat kleine en middelgrote auditkantoren bevredigend

*Amendement*

21. is van mening dat het van essentieel belang is restrictieve clausules in contracten ten gunste van de Grote Vier auditkantoren te verbieden; wenst dat fusies tussen kleine en middelgrote auditkantoren worden aangemoedigd; spoort de Commissie aan onderzoek te doen naar de invoering van een kwaliteitscertificaat en -register voor auditkantoren waaruit blijkt dat kleine en middelgrote auditkantoren bevredigend werk kunnen verrichten; **verlangt dat**

werk kunnen verrichten;

*openbare aanbestedingen erop gericht zijn om andere kantoren dan de Grote Vier te gebruiken en dat overheidsorganen een benchmarkpercentage vaststellen voor het gebruik van kantoren die niet tot de Grote Vier behoren;*

Or. en

**Amendement 104**  
**Marta Andreasen**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 21 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

*21 bis. is van mening dat er een ethische code voor de grote auditkantoren moet worden ontwikkeld, of dat de ontwikkeling van een dergelijke code moet worden aangemoedigd, om hun eigen groei te beperken en de ontwikkeling van middelgrote auditkantoren, die uiteindelijk ook gunstig is voor het voortbestaan van de grote kantoren zelf, te beschermen;*

Or. en

**Amendement 105**  
**Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 22**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

*22. verzoekt de Commissie om een periodiek systeem van verplichte aanbesteding voor instellingen van openbaar belang waarin tenminste één auditkantoor verplicht wordt opgenomen*

*Schrappen*

*dat niet tot de Grote Vier behoort; is van mening dat aan het auditcomité een sleutelrol moet worden toebedeeld in dit proces waaraan ook de aandeelhouders moeten deelnemen;*

Or. es

**Amendement 106**  
**Kurt Lechner**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 22**

*Ontwerpresolutie*

22. verzoekt de Commissie om *een periodiek systeem van verplichte aanbesteding voor instellingen van openbaar belang waarin tenminste één auditkantoor verplicht wordt opgenomen dat niet tot de Grote Vier behoort; is van mening dat aan het auditcomité een sleutelrol moet worden toebedeeld in dit proces waaraan ook de aandeelhouders moeten deelnemen;*

*Amendement*

22. *erkent het belang van de rol van het auditcomité bij het beoordelen van de doelmatigheid van de externe auditor en het auditproces; verzoekt de Commissie om de werkwijze van auditcomités met betrekking tot aanbestedingsprocedures te evalueren, met name wat betreft aspecten van de administratieve lasten die gepaard gaan met formele aanbestedingsprocedures; moedigt de Commissie aan om de resultaten van een jaarlijkse discussie over de selectie van de auditor te laten opnemen in een verslag van het auditcomité aan de vergadering van aandeelhouders;*

Or. en

**Amendement 107**  
**Klaus-Heiner Lehne**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 22**

*Ontwerpresolutie*

22. verzoekt de Commissie *om een periodiek systeem van verplichte*

*Amendement*

22. verzoekt de Commissie *er bij aanbestedingen van* instellingen van



***aanbesteding voor*** instellingen van openbaar belang ***waarin tenminste één auditkantoor verplicht wordt opgenomen dat niet tot de Grote Vier behoort***; is van mening dat aan het auditcomité een sleutelrol moet worden toebedeeld in dit proces waaraan ook de aandeelhouders moeten deelnemen;

openbaar belang ***voor te zorgen dat naast de Grote Vier ten minste twee andere auditkantoren deelnemen***; is van mening dat aan het auditcomité een sleutelrol moet worden toebedeeld in dit proces waaraan ook de aandeelhouders moeten deelnemen;

Or. de

**Amendement 108**  
**Marta Andreasen**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 22**

*Ontwerpresolutie*

22. ***verzoekt de Commissie om*** een periodiek systeem van verplichte aanbesteding voor instellingen van openbaar belang waarin ***tenminste één auditkantoor verplicht wordt opgenomen dat niet tot de Grote Vier behoort***; is van mening dat aan het auditcomité een sleutelrol moet worden toebedeeld in dit proces ***waaraan ook de aandeelhouders moeten deelnemen***;

*Amendement*

22. ***steunt het streven naar*** een periodiek systeem van verplichte aanbesteding voor instellingen van openbaar belang waarin ***het aantal uitgenodigde inschrijvers zodanig groot moet zijn dat ook andere kantoren dan de gebruikelijke leveranciers van grote entiteiten inschrijvingen zullen indienen***; is van mening dat aan het auditcomité een sleutelrol moet worden toebedeeld in dit proces;

Or. en

**Amendement 109**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 22**

*Ontwerpresolutie*

22. verzoekt de Commissie ***om*** een periodiek systeem van verplichte aanbesteding ***voor*** instellingen van

*Amendement*

22. verzoekt de Commissie ***voor te stellen dat de lidstaten*** een periodiek systeem van verplichte aanbesteding ***invoeren wanneer***

openbaar belang **waarin** tenminste één auditkantoor **verplicht wordt opgenomen** dat niet tot de Grote Vier behoort; is van mening dat aan het auditcomité een sleutelrol moet worden toebedeeld in dit proces waaraan ook de aandeelhouders moeten deelnemen;

instellingen van openbaar belang **hun audits aanbesteden, waarbij** tenminste één auditkantoor dat niet tot de Grote Vier behoort **wordt uitgenodigd om een inschrijving in te dienen**; is van mening dat aan het auditcomité een sleutelrol moet worden toebedeeld in dit proces waaraan ook de aandeelhouders moeten deelnemen;

Or. en

## **Amendement 110** **Alexandra Thein**

### **Ontwerpresolutie** **Paragraaf 22**

#### *Ontwerpresolutie*

22. verzoekt de Commissie om een periodiek systeem van verplichte aanbesteding voor instellingen van openbaar belang **waarin tenminste één auditkantoor verplicht wordt opgenomen dat niet tot de Grote Vier behoort**; is van mening dat **aan** het auditcomité een sleutelrol **moet worden toebedeeld** in dit proces waaraan ook de aandeelhouders moeten deelnemen;

#### *Amendement*

22. verzoekt de Commissie om een periodiek systeem van verplichte aanbesteding voor instellingen van openbaar belang, **waarbij de aanbestedingen niet dermate specifiek en restrictief moeten zijn dat deze alleen voor grote ondernemingen in contracten zouden kunnen uitmonden; zij moeten openstaan voor alle auditkantoren die aan de selectiecriteria kunnen voldoen**; is van mening dat het auditcomité een sleutelrol **toekomt** in dit proces waaraan ook de aandeelhouders moeten deelnemen; **wijst erop hoe belangrijk de rol van het auditcomité is bij het toezicht op de effectiviteit van de externe auditor; verzoekt de Commissie de praktijk van de comités met betrekking tot aanbestedingen te toetsen, met name met het oog op de administratieve lasten die een formeel aanbestedingsproces met zich meebrengt**;

Or. de

**Amendement 111**  
**Marta Andreasen**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 22 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

*22 bis. is van mening dat alle financiële instellingen die op nationaal, regionaal en/of internationaal niveau als te groot om failliet te gaan of als systeemrelevant worden beschouwd, moeten worden gecontroleerd onder rechtstreeks toezicht van de nationale rekenkamers of andere hoogste auditororganen van de lidstaten, aangezien deze een voorwaardelijke verplichting op de nationale rekeningen vormen;*

Or. en

**Amendement 112**  
**Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 22 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

*22 bis. verzoekt de Commissie de taken van het auditcomité op zo'n manier aan te passen dat de uiteindelijke beslissing van de aandeelhouders over de benoeming van de auditors op een voorstel van het auditcomité is gebaseerd. Dit voorstel moet een omschrijving van het tot stand gebrachte proces omvatten, evenals de gebruikte criteria en de motieven die ten grondslag lagen aan de aanbeveling van het auditcomité;*

Or. es

**Amendement 113**  
**Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 22 ter (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

*22 ter. is van mening dat het belangrijk is dat de Commissie en de regelgevende instanties in iedere lidstaat de kwaliteit en de ervaring van alle auditkantoren erkennen en dat zij de instellingen van openbaar belang die serieus overwegen andere auditkantoren dan de Grote Vier te gebruiken, ervan overtuigen dat deze kantoren over de juiste kennis en ervaring beschikken en dat ze deze bij hun openbare aanbestedingen moeten betrekken.*

Or. es

**Amendement 114**  
**Antonio Masip Hidalgo**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 23**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

23. spoort de Commissie aan voorstellen in te dienen voor een geleidelijke harmonisatie met als doel de invoering van een Europees paspoort voor auditors;

23. spoort de Commissie aan voorstellen in te dienen voor een geleidelijke harmonisatie met als doel de invoering van een Europees paspoort voor auditors, **en legt daarbij speciale nadruk op alles wat de onafhankelijkheid van de auditor waarborgt;**

Or. es

**Amendement 115**  
**Klaus-Heiner Lehne**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 23**

*Ontwerpresolutie*

23. *spoort* de Commissie aan voorstellen in te dienen voor een geleidelijke harmonisatie met als doel de invoering van een Europees paspoort voor auditors;

*Amendement*

23. *is van mening dat de auditfunctie integraal deel uitmaakt van het opnieuw tot leven brengen van de interne markt; verzoekt de Commissie na te gaan in hoeverre het vergemakkelijken van grensoverschrijdende auditwerkzaamheden zou kunnen leiden tot het wegnemen van eventuele barrières voor toetreding tot de markt en tot het wegwerken van capaciteitstekorten; verzoekt de Commissie na te gaan in hoeverre een Europese markt voor auditdiensten zou kunnen leiden tot een vermindering van de complexiteit en een verlaging van de kosten voor alle marktdeelnemers, met name voor kleine en middelgrote auditkantoren; spoort de Commissie aan alle relevante initiatieven te nemen om internationale auditnormen in het EU-recht vast te stellen en ten uitvoer te leggen die kunnen bijdragen aan de totstandkoming van daadwerkelijk gelijke mededingingsvoorwaarden bij de uitvoering van de auditfunctie; herinnert aan de aanbevelingen van de Commissie inzake de aansprakelijkheid van auditors; verzoekt de Commissie tegen deze achtergrond* voorstellen in te dienen voor een geleidelijke harmonisatie met als doel de invoering van een Europees paspoort voor auditors;

Or. de

**Amendement 116**  
**Sharon Bowles**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 23 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***23 bis. merkt op dat er veel meer auditors dan kredietratingbureaus zijn en dat rechtstreeks toezicht door een Europees agentschap een omvangrijkere taak zou zijn dan die van het agentschap dat is opgericht voor kredietratingbureaus, al kan een autorisatieproces op Europees niveau haalbaar zijn;***

Or. en

**Amendement 117**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Titel 5 bis (nieuw) na paragraaf 23**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***KMO's***

Or. en

**Amendement 118**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 23 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

***23 bis. verzoekt de Commissie, gezien het feit dat er geen systeemrisico's zijn verbonden aan het terugdringen van de verplicht na te leven auditvoorschriften voor niet-beursgenoteerde ondernemingen, om audits voor de meeste***

*middelgrote niet-beursgenoteerde ondernemingen vrijwillig te maken; dit zou een aanzienlijke lastenverlichting betekenen voor de ondernemingen die de motor van de groei van de Europese economie vormen;*

Or. en

**Amendement 119**  
**Sergio Gaetano Cofferati**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 23 bis (nieuw)**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

*23 bis. dringt erop aan dat de administratieve lasten van de audit beter worden afgestemd op de omvang van het bedrijf, zodat de audit voor KMO's eenvoudiger wordt zonder in te boeten op de kwaliteit en de geloofwaardigheid;*

Or. it

**Amendement 120**  
**Syed Kamall**

**Ontwerpresolutie**  
**Paragraaf 24**

*Ontwerpresolutie*

*Amendement*

24. verzoekt *de Commissie haar inspanningen op te voeren om de convergentie te vergroten;*

24. verzoekt de *lidstaten om de samenwerking tussen nationale auditautoriteiten te bevorderen door colleges van nationale toezichhouders te vormen;*

Or. en