



EUROPEES PARLEMENT

2009 - 2014

Commissie economische en monetaire zaken

2011/0359(COD)

14.3.2013

ADVIES

van de Commissie economische en monetaire zaken

aan de Commissie juridische zaken

inzake het voorstel voor een verordening van het Europees Parlement en de Raad betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang
(COM(2011)0779 – C7-0470/2011 – 2011/0359(COD))

Rapporteur voor advies(*): Kay Swinburne

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

PA_Legam

BEKNOPTE MOTIVERING

Bij de opstelling van dit advies is terdege rekening gehouden met het streven naar verbetering van de kwaliteit van controlediensten, vergroting van de concurrentie op de auditmarkt en harmonisatie van praktijknormen in de gehele EU. Er moet echter ook aandacht worden besteed aan de kosten voor de gebruikers van controlediensten, namelijk bedrijven en investeerders; voor hen is een evenwicht tussen kosten en baten in de praktijk het allerbelangrijkst, aangezien ze zich momenteel in economisch zwaar weer bevinden.

De Commissie komt weliswaar met een aantal redelijke argumenten wat de mededingingsaspecten betreft, maar bepaalde voorstellen zouden wel degelijk een onredelijke belasting voor ondernemingen betekenen, en extra kosten teweegbrengen waarvan de voordelen allerm minst duidelijk zijn. Bij elke hervorming moet de kwaliteit van de controles het zwaarst wegen, want aandeelhouders en investeerders moeten vertrouwen kunnen hebben in de afgegeven controleverklaringen om in bedrijven te blijven investeren.

Aanbesteding en gedeelde controles

De laatste hervorming voor de beroepsgroep van auditors heeft zich voltrokken bij de invoering van de achtste vennootschapsrichtlijn en hield in dat er ten minste om de zeven jaar een verplichte roulatie van partners zou plaatsvinden; het effect van deze hervorming op de onafhankelijkheid en kwaliteit van auditcontroles in de EU is nog niet merkbaar omdat er nog niet genoeg tijd is verstreken om een en ander goed te kunnen beoordelen. Het voorstel van de Commissie om de frequentie van de verplichte roulaties voor complete auditkantoren aanzienlijk – tot eens om de zeven jaar – op te voeren, lijkt dan ook voorbarig en wellicht onnodig.

Een verplichte aanbestedingsprocedure van zeven jaar zou resulteren in een systeem van verscherpt toezicht door het auditcomité op de door de actuele auditor geleverde controlediensten en zou elke vorm van speculatie op de markt wegnemen omtrent het moment waarop een controlemandaat wordt aanbesteed. Een geplande aanbestedingsprocedure voor een auditcontrole zal dan ook geen negatieve marktreacties teweegbrengen. Hoewel een volledige aanbestedingsprocedure hogere kosten voor ondernemingen met zich mee kan brengen, mag worden aangenomen dat zij de concurrentie op het gebied van controles vergroot door meer auditkantoren een voorspelbare termijn toe te kennen waarin ze zich op de aanbesteding kunnen voorbereiden en hen de zekerheid biedt dat hun offerte effectief in overweging wordt genomen.

Momenteel kiezen sommige ondernemingen voor gedeelde controles, waarbij bepaalde dochterondernemingen worden gecontroleerd door een ander kantoor dan het kantoor dat de groepscontrole uitvoert. Op deze manier worden de problemen rondom gezamenlijke verantwoordelijkheid alsmede extra kosten voor de gecontroleerde entiteit vermeden, omdat de groepsauditor verantwoordelijk blijft voor de gehele controle; die houdt namelijk toezicht op de controle van de dochteronderneming en evalueert vervolgens de resultaten. De rapporteur heeft ervoor gekozen om gedeelde controles niet verplicht te stellen, aangezien ze niet voor alle ondernemingen geschikt zijn; auditcomités doen er echter goed aan deze mogelijkheid vooral in overweging te nemen bij de uitvoering van de voorgestelde regelmatige aanbestedingsprocedure.

Niet-controlediensten

Inkomsten uit niet-controlediensten zijn voor auditkantoren net zo belangrijk geworden als de wettelijke controlefunctie, en hoewel het in sommige gevallen wellicht doeltreffender is om de wettelijke auditors een aantal niet-controlediensten te laten uitvoeren, is dat zeker niet altijd het geval. De rapporteur wil auditcomités er daarom toe aanmoedigen een actievere rol te vervullen bij de besluitvorming inzake aanbieders van niet-controlediensten.

Allereerst moeten de auditcomités worden geraadpleegd over de levering van alle niet-controlediensten, zodat ze naar behoren kunnen beraadslagen over wie de beste dienstverlener is en of de onafhankelijkheid van de wettelijke auditor zou worden aangetast indien wordt besloten van deze diensten gebruik te maken.

Ten tweede moet er een aanbesteding worden uitgeschreven voor alle niet-controlediensten waarmee een aanzienlijk geldbedrag is gemoeid. De hoogte van de hanteren drempel moet worden voorgesteld door het auditcomité van de onderneming en moet jaarlijks worden bekendgemaakt. Kleine auditkantoren verkeren weliswaar mogelijkwerwijs niet in de positie om grote mondiale entiteiten te controleren, maar als redelijkerwijs van hen kan worden verwacht dat ze deze diensten kunnen leveren, kunnen ze wel specialisaties ontwikkelen op specifieke terreinen van niet-controlediensten. Een en ander zou, in combinatie met een eventuele gedeelde controle, auditcomités meer ervaring opleveren met de inschakeling van kleine auditkantoren en mettertijd de concurrentie op de EU-auditmarkt vergroten.

Toezicht op Europees niveau - de EGAOB

Hoewel de Commissie de ESMA voorstelt als het meest geschikte orgaan om op EU-niveau het beleid van de nationale organen te coördineren en technische reguleringsnormen en richtsnoeren inzake verschaffing van controlediensten op te stellen, constateert de rapporteur tot zijn bezorgdheid dat er slechts vijf van de bestaande EU-effectentoezichthouders enige verantwoordelijkheid dragen voor het toezicht op auditkantoren en controlediensten, en dat zij derhalve op dit gebied niet over voldoende collectieve ervaring beschikken. In aansluiting op de G20-toezeggingen heeft de ESMA bovendien een groot aantal taken onder haar directe bevoegdheidsgebied toegewezen gekregen die voorrang moeten krijgen; de rapporteur is derhalve van mening dat de Europese Groep van accountantstoezichthouders (EGAOB) beter in staat is om deze taken te beheren. Gezien de bestaande wettelijke structuur moet dit via een advies aan de Europese Commissie worden gerealiseerd. Men dient echter te overwegen of het niet de voorkeur verdient hiervan een volledig niveau 3-comité te maken om het toezicht op controlediensten binnen de interne markt goed te coördineren en toekomstige gedelegeerde handelingen en richtsnoeren actief en direct vorm te kunnen geven.

Definitie van organisatie van openbaar belang

De binnen het Parlement gevoerde discussies wekken de indruk dat er bezorgdheid bestaat over het voorstel om een onderscheid aan te brengen tussen de controles op financiële entiteiten en die op niet-financiële entiteiten. Alle controles, ongeacht de sector, moeten gelijkwaardig zijn teneinde duidelijkheid te scheppen voor alle EU-ondernemingen met een

dermate belangrijke wettelijke functie. De rapporteur heeft het daarom verkieslijk geacht de bepalingen inzake grote organisaties van openbaar belang te schrappen.

De rapporteur maakt zich ernstig zorgen over de opname van icbe's en abi's in de definitie van een organisatie van openbaar belang, omdat een groot aantal bepalingen van de verordening, alsmede toekomstige toepassingen van de definitie, niet langer van evenredige toepassing zouden zijn wanneer ze in verband worden gebracht met de grote hoeveelheid gedekte fondsen. Ofschoon de rapporteur erkent dat het noodzakelijk is fondsen en de activiteiten van fondsbeheerders volledig te controleren, met name na de geruchtmakende gevallen van frauduleuze activiteiten, is zij van mening dat dit het best kan worden verwezenlijkt via de bewaringsfunctie in het kader van de AIFM-richtlijn en de komende herziening van de icbe-regelgeving.

Dialogoog met nationale regelgevers en met het ESRB

Auditors van systeemrelevante financiële instellingen kunnen het functioneren van deze ondernemingen van zeer dichtbij waarnemen en beschikken in veel gevallen over een sectorale visie die financiële toezichthoudende organen goed van pas komt. Ondanks het feit dat auditors probleemgebieden in veel lidstaten altijd hebben moeten melden bij de nationale regelgevers, zijn ze deze verplichting in een groot aantal gevallen niet nagekomen. Daarom moet er een forum worden opgericht dat voorziet in een regelmatige dialoog, zodat er overleg kan plaatsvinden over de lopende marktontwikkelingen. Hoewel auditors niet als toezichthouders worden beschouwd, kunnen zij zich in de toekomst wel ontwikkelen tot een waardevolle partner voor de bevoegde autoriteiten.

Het ESRB is opgericht om toezicht te houden op de ontwikkeling van systeemrisico's in de gehele EU; een regelmatige dialoog met het ESRB op anonieme basis over de sectorale ontwikkelingen in systeemrelevante financiële instellingen zou derhalve nuttig zijn voor de auditors van de grootste entiteiten in de EU. Dit moet een tweerichtingsdialoog zijn die beide partijen ondersteunt bij het verwezenlijken van hun verantwoordelijkheden.

De controleverklaring en -functie zijn van essentieel belang voor het vertrouwen van investeerders en het grote publiek; daarom stelt de rapporteur voor bij de bekendmaking van besluiten van het auditcomité en het daaruit voortvloeiende ondernemingsbeleid met betrekking tot controlediensten en niet-controlediensten op een meer gediversifieerde manier te werk te gaan; tevens stelt zij voor een geformaliseerde aanbestedingsprocedure voor diensten toe te passen, en aan te sturen op een betere dialoog tussen degenen die belast zijn met de controle van financiële instellingen die een systeemrisico voor het financiële bestel van de EU opleveren en financiële regelgevers en toezichthouders, zodat de verbetering van de kwaliteit van de controles in de gehele EU op een afgewogen manier gestalte kan worden gegeven.

AMENDEMENTEN

De Commissie economische en monetaire zaken verzoekt de ten principale bevoegde Commissie juridische zaken onderstaande amendementen in haar verslag op te nemen:

Amendement 1

Voorstel voor een verordening

Titel

Door de Commissie voorgestelde tekst

Voorstel voor een

VERORDENING VAN HET EUROPEES
PARLEMENT EN DE RAAD

betreffende specifieke eisen voor de
wettelijke controles van financiële
overzichten van organisaties van openbaar
belang

(Voor de EER relevante tekst)

Amendement

Voorstel voor een

RICHTLIJN VAN HET EUROPEES
PARLEMENT EN DE RAAD

betreffende specifieke eisen voor de
wettelijke controles van financiële
overzichten van organisaties van openbaar
belang

(Voor de EER relevante tekst)

*Dit amendement is van toepassing op de
gehele tekst*

Motivering

Een EU-verordening is hier niet het gepaste regelgevingsinstrument, met name gezien de zeer gedetailleerde en ingrijpende aard van het Commissievoorstel. De uniforme aanpak van het voorstel doet geen recht aan de verschillende ondernemingsbestuurlijke systemen die er in de EU bestaan. Dit zou ertoe leiden dat in sommige lidstaten minder strenge ondernemingsbestuurlijke normen gaan gelden.

Amendement 2

Voorstel voor een verordening

Overweging 6

Door de Commissie voorgestelde tekst

(6) De financiële sector ontwikkelt zich, en **onder het recht van de Unie worden** nieuwe categorieën financiële instellingen gevormd. Het belang van nieuwe entiteiten en activiteiten buiten het **reguliere** bankwezen neemt toe en hun invloed op de financiële stabiliteit is groter geworden.

Amendement

(6) De financiële sector ontwikkelt zich, en **als reactie op de ontwikkelingen in de regelgevings- en technologische sfeer hebben zich** nieuwe categorieën financiële instellingen gevormd. Het belang van **de** nieuwe entiteiten en activiteiten buiten het **traditionele** bankwezen, **waarvoor vroeger**

Het is daarom **juist** dat de definitie van een organisatie van openbaar belang ook andere financiële instellingen en entiteiten omvat, zoals beleggingsondernemingen, betalingsinstellingen, instellingen voor **collectieve belegging in effecten (icbe's), instellingen voor elektronisch geld en alternatieve beleggingsinstellingen.**

geen wetgeving op EU-niveau bestond, neemt toe en hun invloed op de financiële stabiliteit is groter geworden. Het is daarom **terecht** dat de definitie van een organisatie van openbaar belang ook andere financiële instellingen en entiteiten omvat, zoals beleggingsondernemingen, betalingsinstellingen **en** instellingen voor elektronisch geld. **De lidstaten moeten derhalve ook andere entiteiten kunnen aanmerken als organisaties van openbaar belang, bijvoorbeeld entiteiten die van groot algemeen belang zijn als gevolg van de aard van hun bedrijfsactiviteiten, hun omvang of hun personeelsbestand;**

Amendement 3
Voorstel voor een verordening
Overweging 6 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(6 bis) Een punt van zorg is met name de betrokkenheid van auditors bij het buiten de balans om opzetten van "Special Purpose Vehicles" (SPV's) ten behoeve van financiële instellingen. Deze instrumenten kunnen het voor beleggers en regelgevers moeilijker maken het management ter verantwoording te roepen. Bovendien kunnen SPV's door financiële instellingen worden misbruikt om financiële systeemrisico's te maskeren, zodat toezichthouders en aandeelhouders minder goed in staat zijn risico's voor de financiële stabiliteit tijdig en effectief te onderkennen en aan te pakken. Daarom dient erop te worden geattendeerd dat iedere betrokkenheid van een bedrijfsauditor bij het opzetten van SPV's te beschouwen is als een vorm van zelftoetsing en hoogstwaarschijnlijk te kwalificeren valt als inadequate boekhouding. Dergelijke activiteiten dienen derhalve te worden verboden.

Amendement 4
Voorstel voor een verordening
Overweging 7

Door de Commissie voorgestelde tekst

(7) De controle van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen is bedoeld als een wettelijke veiligheidsmaatregel voor beleggers, kredietverleners en tegenpartijen die een belang hebben in organisaties van openbaar belang. Wettelijke auditors en auditkantoren moeten daarom volledig onafhankelijk zijn, wanneer zij wettelijke controles van de financiële overzichten van zulke organisaties uitvoeren, en belangenconflicten moeten worden vermeden. Bij het bepalen van de onafhankelijkheid van auditors en auditkantoren moet rekening worden gehouden met het 'netwerk' waarvan auditors en auditkantoren deel uitmaken.

Amendement

(7) De controle van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen is bedoeld als een wettelijke veiligheidsmaatregel voor beleggers, kredietverleners en tegenpartijen die een belang hebben in organisaties van openbaar belang. Wettelijke auditors en auditkantoren moeten daarom volledig onafhankelijk zijn, wanneer zij wettelijke controles van de financiële overzichten van zulke organisaties uitvoeren, en belangenconflicten moeten worden vermeden. ***Zij moeten de gecontroleerde entiteit kunnen informeren over kwesties die verband houden met de controle, maar dienen zich niet te bemoeien met het interne besluitvormingsproces van de gecontroleerde entiteit. Indien zij in een situatie komen te verkeren waarin de bedreiging voor hun onafhankelijkheid, zelfs na het nemen van veiligheidsmaatregelen om die bedreiging af te zwakken, te groot is, dienen zij de controleopdracht neer te leggen of ervan af te zien.*** Bij het bepalen van de onafhankelijkheid van auditors en auditkantoren moet rekening worden gehouden met het 'netwerk' waarvan auditors en auditkantoren deel uitmaken.

Amendement 5
Voorstel voor een verordening

Overweging 8

Door de Commissie voorgestelde tekst

(8) Een adequate interne organisatie van wettelijke auditors en auditkantoren draagt bij tot het voorkomen van bedreigingen voor hun onafhankelijkheid. De eigenaren

Amendement

(8) Een adequate interne organisatie van wettelijke auditors en auditkantoren draagt bij tot het voorkomen van bedreigingen voor hun onafhankelijkheid. De eigenaren

of aandeelhouders van een auditkantoor, alsmede zijn leidinggevend, mogen daarom geen zodanige bemoeienis hebben met de uitvoering van een wettelijke controle dat daardoor afbreuk wordt gedaan aan de onafhankelijkheid en objectiviteit van de wettelijke auditor die namens het auditkantoor de wettelijke controle uitvoert. Bovendien moeten wettelijke auditors en auditkantoren passende interne beleids- en proceduremaatregelen nemen met betrekking tot werknemers en andere personen die bij de wettelijke controlefunctie binnen hun organisaties betrokken zijn, om de naleving van hun wettelijke verplichtingen te verzekeren. Deze beleids- en proceduremaatregelen moeten in het bijzonder bedreigingen voor de onafhankelijkheid helpen voorkomen en aanpakken, alsmede de kwaliteit, integriteit en grondigheid van de wettelijke controle waarborgen. Deze beleids- en proceduremaatregelen moeten evenredig zijn met de schaal en complexiteit van de activiteiten van de wettelijke auditor of het auditkantoor.

Amendement 6
Voorstel voor een verordening
Overweging 21 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

of aandeelhouders van een auditkantoor, alsmede zijn leidinggevend, mogen daarom geen zodanige bemoeienis hebben met de uitvoering van een wettelijke controle dat daardoor afbreuk wordt gedaan aan de onafhankelijkheid en objectiviteit van de wettelijke auditor die namens het auditkantoor de wettelijke controle uitvoert. Bovendien moeten wettelijke auditors en auditkantoren passende interne beleids- en proceduremaatregelen nemen met betrekking tot werknemers en andere personen die bij de wettelijke controlefunctie binnen hun organisaties betrokken zijn, om de naleving van hun wettelijke verplichtingen te verzekeren. Deze beleids- en proceduremaatregelen moeten in het bijzonder bedreigingen voor de onafhankelijkheid helpen voorkomen en aanpakken, alsmede de kwaliteit, integriteit en grondigheid van de wettelijke controle waarborgen. Deze beleids- en proceduremaatregelen moeten evenredig zijn met de schaal en complexiteit van de activiteiten van de wettelijke auditor of het auditkantoor **en de gecontroleerde entiteiten.**

Amendement

(21 bis) De rol van het ESRB bestaat erin toezicht te houden op de ontwikkeling van systeemrisico's in de Unie. Gezien de informatie waartoe auditkantoren van systeemrelevante financiële instellingen toegang hebben, kunnen zij het ESRB met hun ervaring ondersteunen. Deze verordening zou derhalve bevorderlijk moeten zijn voor de totstandkoming van een jaarlijks forum voor onderlinge discussie op sectorale, anonieme

Amendement 7

Voorstel voor een verordening

Overweging 23

Door de Commissie voorgestelde tekst

(23) Auditcomités, of organen die soortgelijke bevoegdheden hebben binnen de gecontroleerde entiteit, spelen een doorslaggevende rol in het leveren van een bijdrage aan wettelijke controles van hoge kwaliteit. Het is met name belangrijk de onafhankelijkheid en technische deskundigheid van het auditcomité te vergroten door te eisen dat een meerderheid van de leden van het comité onafhankelijk is en dat ten minste één lid van het comité beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van controle en/of boekhouding. De aanbeveling van de Commissie van 15 februari 2005 betreffende de taak van niet bij het dagelijks bestuur betrokken bestuurders of commissarissen van beursgenoteerde ondernemingen en betreffende de comités van de raad van bestuur of van de raad van commissarissen zet uiteen hoe auditcomités moeten worden opgericht en moeten functioneren. Gezien de omvang van de raden van ondernemingen met beperkte beurswaarde en van kleine en middelgrote organisaties van openbaar belang, zou het echter passend zijn dat de functies die worden toegewezen aan het auditcomité van deze organisaties, of aan een orgaan dat soortgelijke bevoegdheden heeft binnen de gecontroleerde entiteit, ook mogen worden uitgevoerd door het leidinggevende of toezichthoudende orgaan als geheel. **Organisaties van openbaar belang die een icbe of alternatieve beleggingsinstelling zijn, moeten ook worden vrijgesteld van de verplichting om**

Amendement

(23) Auditcomités, of organen die soortgelijke bevoegdheden hebben binnen de gecontroleerde entiteit, spelen een doorslaggevende rol in het leveren van een bijdrage aan wettelijke controles van hoge kwaliteit. Het is met name belangrijk de onafhankelijkheid en technische deskundigheid van het auditcomité te vergroten door te eisen dat een meerderheid van de leden van het comité onafhankelijk is en dat ten minste één lid van het comité beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van controle en een ander lid op het gebied van controle en/of boekhouding. ***De leden van het auditcomité dienen deel te nemen aan programma's voor het verbeteren van hun vaardigheden opdat zij over voldoende technische kennis beschikken om hun taken te vervullen.*** De aanbeveling van de Commissie van 15 februari 2005 betreffende de taak van niet bij het dagelijks bestuur betrokken bestuurders of commissarissen van beursgenoteerde ondernemingen en betreffende de comités van de raad van bestuur of van de raad van commissarissen zet uiteen hoe auditcomités moeten worden opgericht en moeten functioneren. Gezien de omvang van de raden van ondernemingen met beperkte beurswaarde en van kleine en middelgrote organisaties van openbaar belang, zou het echter passend zijn dat de functies die worden toegewezen aan het auditcomité van deze organisaties, of aan een orgaan dat soortgelijke bevoegdheden heeft binnen de gecontroleerde entiteit, ook mogen worden uitgevoerd door het

een auditcomité te hebben. Deze vrijstelling houdt rekening met het feit dat de oprichting van een auditcomité niet passend is, wanneer de functie van deze instellingen uitsluitend bestaat in het bijeenbrengen van activa. Icbé's en alternatieve beleggingsinstellingen, alsmede hun beheersmaatschappijen, opereren in een strak afgebakende regelgevingsomgeving en zijn onderworpen aan specifieke governance-mechanismen, zoals controles die door hun bewaarder worden uitgevoerd.

leidinggevende of toezichhoudende orgaan als geheel.

Amendement 8

Voorstel voor een verordening

Overweging 24

Door de Commissie voorgestelde tekst

(24) Het is eveneens van belang dat de rol van het auditcomité in de selectie van een nieuwe wettelijke auditor of een nieuw auditkantoor wordt versterkt, zodat de algemene aandeelhouders- of ledenvergadering van de gecontroleerde entiteit een weloverwogen besluit kan nemen. Wanneer dus een voorstel wordt gedaan aan de algemene vergadering, moet de raad uitleggen of hij de aanbeveling van het auditcomité volgt, en indien dat niet het geval is, waarom niet. De aanbeveling van het auditcomité moet ten minste twee keuzemogelijkheden voor de controleopdracht bevatten en een naar behoren gemotiveerde voorkeur voor een daarvan, zodat de algemene vergadering ook echt wat te kiezen heeft. Om in zijn aanbeveling een eerlijke en afdoende motivering te kunnen geven, moet het auditcomité gebruikmaken van de resultaten van een verplichte selectieprocedure die door de gecontroleerde entiteit is georganiseerd onder de verantwoordelijkheid van het auditcomité. In deze selectieprocedure

Amendement

(24) Het is eveneens van belang dat de rol van het auditcomité in de selectie van een nieuwe wettelijke auditor of een nieuw auditkantoor wordt versterkt, zodat de algemene aandeelhouders- of ledenvergadering van de gecontroleerde entiteit een weloverwogen besluit kan nemen. Wanneer dus een voorstel wordt gedaan aan de algemene vergadering, moet de raad uitleggen of hij de aanbeveling van het auditcomité volgt, en indien dat niet het geval is, waarom niet. De aanbeveling van het auditcomité moet ten minste twee keuzemogelijkheden voor de controleopdracht bevatten en een naar behoren gemotiveerde voorkeur voor een daarvan, zodat de algemene vergadering ook echt wat te kiezen heeft. Om in zijn aanbeveling een eerlijke en afdoende motivering te kunnen geven, moet het auditcomité gebruikmaken van de resultaten van een verplichte selectieprocedure die door de gecontroleerde entiteit is georganiseerd onder de verantwoordelijkheid van het auditcomité. In deze selectieprocedure

moet de gecontroleerde entiteit wettelijke auditors en auditkantoren, met inbegrip van **kleinere** kantoren, uitnodigen tot het indienen van voorstellen voor de controleopdracht. De aanbestedingsdocumenten moeten transparante en niet-discriminerende selectiecriteria bevatten die voor de evaluatie van de voorstellen moeten worden gebruikt. Omdat deze selectieprocedure echter onevenredige kosten met zich mee kan brengen voor ondernemingen met een beperkte beurswaarde of kleine of middelgrote organisaties van openbaar belang, gezien hun omvang, is het passend om deze organisaties van deze verplichting te ontslaan.

Amendement 9

Voorstel voor een verordening

Overweging 24

Door de Commissie voorgestelde tekst

(24) Het is eveneens van belang dat de rol van het auditcomité in de selectie van een nieuwe wettelijke auditor of een nieuw auditkantoor wordt versterkt, zodat de algemene aandeelhouders- of ledenvergadering van de gecontroleerde entiteit een weloverwogen besluit kan nemen. Wanneer dus een voorstel wordt gedaan aan de algemene vergadering, moet de raad uitleggen of hij de aanbeveling van het auditcomité volgt, en indien dat niet het geval is, waarom niet. De aanbeveling van het auditcomité moet ten minste twee keuzemogelijkheden voor de controleopdracht **bevatten** en een naar behoren gemotiveerde voorkeur voor een daarvan, zodat de algemene vergadering ook echt wat te kiezen heeft. Om in zijn aanbeveling een eerlijke en afdoende motivering te kunnen geven, moet het auditcomité gebruikmaken van de

moet de gecontroleerde entiteit wettelijke auditors en auditkantoren, met inbegrip van **niet-dominante** kantoren, uitnodigen tot het indienen van voorstellen voor de controleopdracht. De aanbestedingsdocumenten moeten transparante en niet-discriminerende selectiecriteria bevatten die voor de evaluatie van de voorstellen moeten worden gebruikt. Omdat deze selectieprocedure echter onevenredige kosten met zich mee kan brengen voor ondernemingen met een beperkte beurswaarde of kleine of middelgrote organisaties van openbaar belang, gezien hun omvang, is het passend om deze organisaties van deze verplichting te ontslaan.

Amendement

(24) Het is eveneens van belang dat de rol van het auditcomité in de selectie van een nieuwe wettelijke auditor of een nieuw auditkantoor wordt versterkt, zodat de algemene aandeelhouders- of ledenvergadering van de gecontroleerde entiteit een weloverwogen besluit kan nemen. Wanneer dus een voorstel wordt gedaan aan de algemene vergadering, moet de raad uitleggen of hij de aanbeveling van het auditcomité volgt, en indien dat niet het geval is, waarom niet. **Indien de raad voorstelt een controleopdracht in aansluiting op een aanbestedingsprocedure te verlengen, moet hij zijn voorstel eveneens motiveren.** De aanbeveling van het auditcomité moet ten minste twee keuzemogelijkheden voor de controleopdracht, **een complete evaluatie van de beide voorstellen** en een naar behoren gemotiveerde voorkeur voor

resultaten van een verplichte selectieprocedure die door de gecontroleerde entiteit is georganiseerd onder de verantwoordelijkheid van het auditcomité. In deze selectieprocedure moet de gecontroleerde entiteit wettelijke auditors en auditkantoren, met inbegrip van kleinere kantoren, uitnodigen tot het indienen van voorstellen voor de controleopdracht. De aanbestedingsdocumenten moeten transparante en niet-discriminerende selectiecriteria bevatten die voor de evaluatie van de voorstellen moeten worden gebruikt. Omdat deze selectieprocedure echter onevenredige kosten met zich mee kan brengen voor ondernemingen met een beperkte beurswaarde of kleine of middelgrote organisaties van openbaar belang, gezien hun omvang, is het passend om deze organisaties van deze verplichting te ontslaan.

een daarvan **bevatten**, zodat de algemene vergadering ook echt wat te kiezen heeft. Om in zijn aanbeveling een eerlijke en afdoende motivering te kunnen geven, moet het auditcomité gebruikmaken van de resultaten van een verplichte selectieprocedure die door de gecontroleerde entiteit is georganiseerd onder de verantwoordelijkheid van het auditcomité. In deze selectieprocedure moet de gecontroleerde entiteit wettelijke auditors en auditkantoren, met inbegrip van kleinere kantoren, uitnodigen tot het indienen van voorstellen voor de controleopdracht. De aanbestedingsdocumenten moeten transparante en niet-discriminerende selectiecriteria bevatten die voor de evaluatie van de voorstellen moeten worden gebruikt. Omdat deze selectieprocedure echter onevenredige kosten met zich mee kan brengen voor ondernemingen met een beperkte beurswaarde of kleine of middelgrote organisaties van openbaar belang, gezien hun omvang, is het passend om deze organisaties van deze verplichting te ontslaan.

Amendement 10
Voorstel voor een verordening
Overweging 24 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(24 bis) Auditcomités moeten zich erover beraden of gedeelde controle bij de uitvoering van hun aanbestedingsprocedure al dan niet nuttig kan zijn. Wanneer dochterondernemingen van een onderneming door één auditkantoor worden gecontroleerd en de verantwoordelijkheid voor de groepscontrole, evenals de uiteindelijke verantwoordelijkheid, bij één groepsauditor ligt, kan gedeelde controle een nuttige manier zijn om meer

auditkantoren te contracteren en kosten te besparen via verhoogde concurrentie.

Amendement 11

Voorstel voor een verordening

Overweging 24 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(24 bis) Wanneer het de verlenging van een controleopdracht betreft, dient het auditcomité zijn aanbeveling periodiek te toetsen aan een algehele evaluatie van de kwaliteit van de door de wettelijke auditor of het auditkantoor uitgevoerde controles. Deze algehele evaluatie dient zich onder andere uit te strekken tot de beoordeling van de professionele vaardigheden van de wettelijke auditor of het auditkantoor (d.w.z. kennis van de sector, vertrouwdsheid met de infrastructuur, technische knowhow, IT-competenties), die kunnen variëren naar gelang van de omvang en de complexiteit van de gecontroleerde entiteit. Het auditcomité bekijkt daarnaast ook of de wettelijke auditor of het auditkantoor zich aan de desbetreffende wet- en regelgeving en beroepsnormen houdt. Om de selectieprocedure te vergemakkelijken verstrekt de bevoegde autoriteit richtsnoeren omtrent de criteria voor de beoordeling van professionele vaardigheden.

Amendement 12

Voorstel voor een verordening

Overweging 26

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(26) De benoeming van meer dan een wettelijke auditor of auditkantoor door de organisaties van openbaar belang zou de professioneel-kritische instelling

Schrappen

versterken en bijdragen tot een hogere kwaliteit van de controles. Deze maatregel in combinatie met de aanwezigheid van kleinere auditkantoren zou ook de ontwikkeling van de capaciteit van zulke kantoren bevorderen en aldus bijdragen tot verruiming van de keuze aan wettelijke auditors en auditkantoren voor organisaties van openbaar belang. Deze moeten daarom worden aangemoedigd en geprikkeld om meer dan één wettelijke auditor of auditkantoor te benoemen voor de uitvoering van de wettelijke controle.

Amendement 13
Voorstel voor een verordening
Overweging 27

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(27) Om het risico van een al te grote vertrouwdsheid tegen te gaan en zo de onafhankelijkheid van auditors en auditkantoren te versterken, is het van belang om een maximumduur vast te stellen voor de controleopdracht van een wettelijke auditor of auditkantoor bij een bepaalde gecontroleerde entiteit. Er moet ook een geschikt geleidelijk roulatiemechanisme worden ingevoerd met betrekking tot het hoogstgeplaatste personeel dat betrokken is bij de wettelijke controle, met inbegrip van de voornaamste vennoten die namens het auditkantoor de wettelijke controle uitvoeren. Het is tevens belangrijk om te voorzien in een passende periode waarbinnen deze wettelijke auditor of dit auditkantoor geen wettelijke controles van financiële overzichten van dezelfde organisatie mag uitvoeren. Om een soepele overgang te verzekeren, moet de voormalige auditor een dossier met relevante informatie overdragen aan de nieuwe auditor.

Schrappen

Amendement 14
Voorstel voor een verordening
Overweging 27 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(27 bis) Regelmatige en openbare, verplichte aanbestedingen van zowel controlediensten als niet-controlediensten geven kleine en middelgrote ondernemingen de kans om hun diensten en vaardigheden in een transparant proces te presenteren alsmede om hun zichtbaarheid als dienstverleners voor organisaties van openbaar belang te vergroten. Door aanbestedingen worden auditcomités er krachtig toe aangespoord een breder scala aan gegadigde aanbieders van controle- en niet-controlediensten voor selectie in aanmerking te nemen. Het doel van de aanbestedingsbepalingen van de artikelen 10 bis en 33 is echter niet het afdwingen van een rouleersysteem van aanbieders van niet-controlediensten en auditors. Herhaalde herbenoeming is derhalve expliciet toegestaan voor zover de in de bovenvermelde artikelen gestipuleerde voorwaarden volledig in acht worden genomen.

Amendement 15
Voorstel voor een verordening
Overweging 27 ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(27 ter) Er moeten ook regelmatig openbare aanbestedingen worden uitgeschreven voor gerelateerde financiële controlediensten en niet-controlediensten, aangezien dit kleine en middelgrote wettelijke auditors, auditkantoren en aanbieders van niet-controlediensten de kans biedt hun diensten en vaardigheden in een transparant proces aan te bieden

en hun zichtbaarheid te vergroten als aanbieder van diensten voor organisaties van openbaar belang. De fungerend auditor hoeft niet noodzakelijkerwijs gerelateerde financiële controlediensten en niet-controlediensten te leveren; de aanbestedingsprocedure vormt aldus een belangrijke stimulans voor auditcomités om een ruimer scala aan gegadigde aanbieders van controle- en niet-controlediensten in aanmerking te nemen. Het aanbesteden van zowel financiële-auditgerelateerde diensten als niet-controlediensten heeft niet alleen ten doel de prestaties van de huidige aanbieder, maar ook de eisen met betrekking tot de gecontroleerde entiteit te evalueren.

Amendement 16
Voorstel voor een verordening
Overweging 29

Door de Commissie voorgestelde tekst

(29) Om een hoog niveau van vertrouwen in de interne markt bij beleggers en consumenten te verzekeren door belangenconflicten te vermijden, moeten wettelijke auditors en auditkantoren worden onderworpen aan passend toezicht door bevoegde autoriteiten die onafhankelijk zijn van de beroepsgroep van de auditors en die beschikken over voldoende capaciteit, expertise en middelen. De nationale bevoegde autoriteiten moeten beschikken over de benodigde bevoegdheden om hun toezichthoudende taken ter hand te nemen, met inbegrip van de bevoegdheid om toegang te krijgen tot documenten, informatie te eisen van elke persoon en inspecties uit te voeren. Zij moeten zich specialiseren in het toezicht op **financiële markten, op** de naleving van financiële verslaggevingsverplichtingen of in het toezicht op wettelijke controles van financiële overzichten. Het moet evenwel

Amendement

(29) Om een hoog niveau van vertrouwen in de interne markt bij beleggers en consumenten te verzekeren door belangenconflicten te vermijden, moeten wettelijke auditors en auditkantoren worden onderworpen aan passend toezicht door bevoegde autoriteiten die onafhankelijk zijn van de beroepsgroep van de auditors en die beschikken over voldoende capaciteit, expertise en middelen. De nationale bevoegde autoriteiten moeten beschikken over de benodigde bevoegdheden om hun toezichthoudende taken ter hand te nemen, met inbegrip van de bevoegdheid om toegang te krijgen tot documenten, informatie te eisen van elke persoon en inspecties uit te voeren. Zij moeten zich specialiseren in het toezicht op de naleving van financiële verslaggevingsverplichtingen of in het toezicht op wettelijke controles van financiële overzichten. Het moet evenwel

mogelijk zijn dat het toezicht op de naleving van de aan organisaties van openbaar belang opgelegde verplichtingen wordt uitgevoerd door de bevoegde autoriteiten die belast zijn met het toezicht op deze organisaties. De financiering van de bevoegde autoriteiten moet vrij zijn van elke overmatige invloed van wettelijke auditors of auditkantoren.

Amendement 17
Voorstel voor een verordening
Overweging 33

Door de Commissie voorgestelde tekst

(33) De markt voor het leveren van wettelijke controlediensten aan organisaties van openbaar belang ontwikkelt zich in de loop van de tijd. Het is daarom noodzakelijk dat de **bevoegde autoriteiten** de ontwikkelingen in de markt volgen, in het bijzonder de ontwikkelingen met betrekking tot een mogelijk beperkte keuze van auditor en de risico's die voortvloeien uit een hoge marktconcentratie.

Amendement 18
Voorstel voor een verordening
Overweging 36 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

mogelijk zijn dat het toezicht op de naleving van de aan organisaties van openbaar belang opgelegde verplichtingen wordt uitgevoerd door de bevoegde autoriteiten die belast zijn met het toezicht op deze organisaties. De financiering van de bevoegde autoriteiten moet vrij zijn van elke overmatige invloed van wettelijke auditors of auditkantoren.

Amendement

(33) De markt voor het leveren van wettelijke controlediensten aan organisaties van openbaar belang ontwikkelt zich in de loop van de tijd. Het is daarom noodzakelijk dat de **mededingingsautoriteiten van de Unie, de lidstaten en de ESMA** de ontwikkelingen in de markt volgen, in het bijzonder de ontwikkelingen met betrekking tot een mogelijk beperkte keuze van auditor en de risico's die voortvloeien uit een hoge marktconcentratie.

(36 bis) Deze richtlijn zorgt ervoor dat de EU-brede samenwerking tussen de bevoegde instanties met betrekking tot de activiteiten van wettelijke auditors en auditkantoren die de financiële overzichten van organisaties van openbaar belang controleren concreet gestalte krijgt en wordt gecoördineerd door de ESMA. Het EU-brede samenwerkingsmechanisme dat op dit moment wordt beheerd door de Europese

Groep van accountantstoezichthouders (EGAOB), een door de Europese Commissie ingestelde en voorgezeten groep van deskundigen, zal derhalve door de ESMA worden overgenomen, middels de instelling van een vast intern comité dat bestaat uit de bevoegde autoriteiten die zijn aangewezen voor de uitvoering van de taken waarin deze richtlijn voorziet. De bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 32 van Richtlijn 2006/43/EG, die tot dusver deel hebben uitgemaakt van de bij Besluit 2005/909/EG ingestelde Europese Groep van accountantstoezichthouders (EGAOB) zijn volwaardige leden van dit vaste interne comité. Aldus zal het waardevolle werk van EGAOB worden voortgezet binnen het vast intern comité. Het is de bedoeling dat het publieke toezicht op auditors ook in de toekomst op nationaal niveau wordt uitgeoefend.

Amendement 19
Voorstel voor een verordening
Overweging 38

Door de Commissie voorgestelde tekst

(38) Erkenning van de geschiktheid van wettelijke auditors en auditkantoren om wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang uit te voeren moet de toegang van auditors en kantoren tot andere cliënten vergemakkelijken. Het is daarom van belang te voorzien in een kwaliteitscertificaat op Europees niveau dat door de ESMA moet worden ontwikkeld. De nationale bevoegde autoriteiten moeten worden betrokken bij het onderzoek van de aanvragen van het certificaat.

Amendement

Schrappen

Amendement 20
Voorstel voor een verordening
Overweging 40

Door de Commissie voorgestelde tekst

(40) Duurzame auditcapaciteit en een concurrerende markt voor wettelijke controlediensten met voldoende keuze aan auditkantoren die in staat zijn wettelijke controles van organisaties van algemeen belang uit te voeren, zijn noodzakelijk voor een goede werking van de kapitaalmarkten. **De ESMA** moet verslag doen van de door deze verordening aangebrachte wijzigingen in de structuur van de auditmarkt. Bij het maken van deze analyse moet **de ESMA** rekening houden met het effect van de nationale voorschriften inzake burgerlijke aansprakelijkheid voor wettelijke auditoren op de structuur van de auditmarkt. Op basis van dit verslag en andere passende informatie moet de Commissie een verslag indienen over het effect van de nationale voorschriften inzake de aansprakelijkheid van wettelijke auditoren op de structuur van de auditmarkt en de stappen ondernemen die zij op grond van haar bevindingen passend acht.

Amendement 21
Voorstel voor een verordening
Overweging 43

Door de Commissie voorgestelde tekst

(43) Om rekening te houden met de ontwikkelingen op het gebied van controle en de auditmarkt, moet de Commissie de bevoegdheid krijgen om technische voorschriften te specificeren op het gebied van de situaties waarin de wettelijke controle gezamenlijk moet worden uitgevoerd door de benoemde wettelijke auditoren of auditkantoren, de inhoud van het overdrachtdossier dat de nieuwe

Amendement

(40) Duurzame auditcapaciteit en een concurrerende markt voor wettelijke controlediensten met voldoende keuze aan auditkantoren die in staat zijn wettelijke controles van organisaties van algemeen belang uit te voeren, zijn noodzakelijk voor een goede werking van de kapitaalmarkten. **Het European Competition Network (ECN)** moet verslag doen van de door deze verordening aangebrachte wijzigingen in de structuur van de auditmarkt. Bij het maken van deze analyse moet **het ECN** rekening houden met het effect van de nationale voorschriften inzake burgerlijke aansprakelijkheid voor wettelijke auditoren op de structuur van de auditmarkt. Op basis van dit verslag en andere passende informatie moet de Commissie een verslag indienen over het effect van de nationale voorschriften inzake de aansprakelijkheid van wettelijke auditoren op de structuur van de auditmarkt en de stappen ondernemen die zij op grond van haar bevindingen passend acht.

Amendement

Schrappen

wettelijke auditor of het nieuwe auditkantoor moet ontvangen, en de invoering van een Europees kwaliteitscertificaat voor wettelijke auditors en auditkantoren die wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang uitvoeren.

Amendement 22

Voorstel voor een verordening

Overweging 44

Door de Commissie voorgestelde tekst

(44) Om rekening te houden met de technische ontwikkelingen in de financiële markten en in de auditpraktijk en het auditberoep, en om de in deze verordening neergelegde eisen te specificeren, moet de Commissie worden gemachtigd om gedelegeerde handelingen vast te stellen overeenkomstig artikel 290 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie. Het gebruik van gedelegeerde handelingen is in het bijzonder noodzakelijk om de lijst van gerelateerde controlediensten en niet-controlediensten vast te stellen, alsmede om de hoogte van de vergoedingen vast te stellen die de ESMA aan wettelijke auditors en auditkantoren in rekening mag brengen voor het verstrekken van het Europees kwaliteitscertificaat. Het is van bijzonder belang dat de Commissie tijdens haar voorbereidende werkzaamheden passende raadplegingen houdt, met inbegrip van **raadplegingen** op het niveau van deskundigen. De Commissie moet bij de voorbereiding en formulering van gedelegeerde handelingen zorgen voor een gelijktijdige, tijdige en passende doorgifte van relevante documenten aan het Europees Parlement en de Raad.

Amendement

(44) Om rekening te houden met de technische ontwikkelingen in de financiële markten en in de auditpraktijk en het auditberoep, en om de in deze verordening neergelegde eisen te specificeren, moet de Commissie worden gemachtigd om gedelegeerde handelingen vast te stellen overeenkomstig artikel 290 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie. Het gebruik van gedelegeerde handelingen is in het bijzonder noodzakelijk om de lijst van gerelateerde controlediensten en **verboden** niet-controlediensten vast te stellen, alsmede om de hoogte van de vergoedingen vast te stellen die de ESMA aan wettelijke auditors en auditkantoren in rekening mag brengen voor het verstrekken van het Europees kwaliteitscertificaat. Het is van bijzonder belang dat de Commissie tijdens haar voorbereidende werkzaamheden passende raadplegingen houdt, met inbegrip van **overleg** op het niveau van deskundigen **en met de ESMA**. De Commissie moet bij de voorbereiding en formulering van gedelegeerde handelingen zorgen voor een gelijktijdige, tijdige en passende doorgifte van relevante documenten aan **de ESMA**, het Europees Parlement en de Raad.

Amendement 23

Voorstel voor een verordening

Overweging 45

Door de Commissie voorgestelde tekst

(45) Om rechtszekerheid en de soepele overgang naar de bij deze verordening ingevoerde regeling te waarborgen, is het van belang dat een overgangsregeling wordt ingevoerd voor de inwerkingtreding van **de verplichting om auditkantoren te rouleren, de verplichting om een selectieprocedure voor de keuze van een auditkantoor te organiseren, en voor de omvorming van auditkantoren tot kantoren die uitsluitend controlediensten leveren.**

Amendement

(45) Om rechtszekerheid en de soepele overgang naar de bij deze verordening ingevoerde regeling te waarborgen, is het van belang dat een overgangsregeling wordt ingevoerd voor de inwerkingtreding van **bepaalde in deze verordening neergelegde verplichtingen.**

Motivering

Tekst aangepast om aan te geven dat de eisen ten aanzien van de verplichte roulatie van kantoren, van de verplichte aanbesteding en van kantoren die uitsluitend controles verrichten komen te vervallen, maar om niettemin het beginsel van overgangsmaatregelen, die mogelijk nodig zijn in verband met een aantal bepalingen, te handhaven teneinde organisaties van openbaar belang en auditkantoren tijd te geven om zich aan te passen.

Amendement 24

Voorstel voor een verordening

Artikel 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

Voor de toepassing van deze verordening gelden de definities van artikel 2 van Richtlijn 2006/43/EG, behalve de definities van 'controleverklaring' **en** 'bevoegde autoriteit'.

Amendement

Voor de toepassing van deze verordening gelden de definities van artikel 2 van Richtlijn 2006/43/EG, behalve de definities van 'controleverklaring', 'bevoegde autoriteit' **en 'organisaties van openbaar belang'.**

Voor de toepassing van deze verordening wordt verstaan onder 'organisaties van openbaar belang':

a) onder het recht van een lidstaat vallende entiteiten waarvan de effecten in een lidstaat worden verhandeld op een gereglementeerde markt in de zin van artikel 4, lid 1, punt 14, van Richtlijn 2004/39/EG, met uitzondering van instellingen voor collectieve belegging in effecten (icbe's) als omschreven in artikel 1, lid 2, van Richtlijn 2009/65/EG van het Europees Parlement en de Raad (***) en alternatieve beleggingsfondsen van de EU als gedefinieerd in artikel 4, lid 1, onder k), van Richtlijn 2011/61/EG van het Europees Parlement en de Raad (*****);**

b) kredietinstellingen in de zin van artikel 4, punt 1, van Richtlijn 2006/48/EG van het Europees Parlement en de Raad*, met uitzondering van kredietinstellingen die geen verhandelbare effecten hebben uitgegeven die zijn toegelaten tot de handel in een gereglementeerde markt in de zin van artikel 4, lid 1, punt 14, van Richtlijn 2004/39/EG, tenzij de totale waarde van haar activa 30 miljard euro overschrijdt;

c) verzekeringsondernemingen in de zin van artikel 13 van Richtlijn 2009/138/EG van het Europees Parlement en de Raad;**

d) organisaties die onder het recht van een lidstaat vallen en betalingsinstellingen zijn als gedefinieerd in artikel 4, punt 4, van Richtlijn 2007/64/EG van het Europees Parlement en de Raad*, tenzij artikel 15, lid 2, van die richtlijn van toepassing is;**

e) organisaties die onder het recht van een lidstaat vallen en instellingen voor elektronisch geld zijn als gedefinieerd in artikel 2, punt 1, van Richtlijn 2009/110/EG van het Europees Parlement en de Raad**, tenzij artikel 15, lid 2, van Richtlijn 2007/64/EG van toepassing is;**

f) beleggingsondernemingen als gedefinieerd in artikel 4, lid 1, punt 1, van Richtlijn 2004/39/EG;

g) organisaties die onder het recht van een lidstaat vallen en centrale effectenbewaarinstellingen zijn;

*h) centrale tegenpartijen als gedefinieerd in artikel 2, lid 1, van Verordening X/XXXX van het Europees Parlement en de Raad***** [zie voorstel voor een verordening betreffende otc-derivaten, centrale tegenpartijen en transactieregisters, COM(2010)484];*

** PB L 177 van 30.6.2006, blz. 1.*

*** PB L 335 van 17.12.2009, blz. 1.*

**** PB L 187 van 18.7.2009, blz. 5.*

***** PB L 267 van 10.10.2009, blz. 7.*

Amendement 25
Voorstel voor een verordening
Artikel 4

Door de Commissie voorgestelde tekst

Artikel 4

Grote organisaties van openbaar belang

Voor de toepassing van deze verordening wordt verstaan onder 'grote organisaties van openbaar belang':

a) met betrekking tot organisaties als gedefinieerd in artikel 2, lid 13, onder a), van Richtlijn 2006/43/EG, de tien grootste emittenten van aandelen in elke lidstaat, gemeten naar de beurswaarde op basis van de eindejaarskoersen, en in elk geval alle emittenten van aandelen die op basis van de eindejaarskoersen van de voorgaande drie kalenderjaren een gemiddelde beurswaarde hadden van

Amendement

Schrappen

meer dan 1 000 000 000 EUR;

b) met betrekking tot organisaties als gedefinieerd in artikel 2, lid 13, onder b) tot en met f), van Richtlijn 2006/43/EG, elke entiteit die op haar balansdatum een balanstotaal heeft staan van meer dan 1 000 000 000 EUR;

c) met betrekking tot organisaties als gedefinieerd in artikel 2, lid 13, onder g) en h), van Richtlijn 2006/43/EG, elke entiteit die op haar balansdatum een beheerd vermogen heeft van meer dan 1 000 000 000 EUR.

Amendement 26

Voorstel voor een verordening

Artikel 5 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Een wettelijke auditor of auditkantoor neemt alle noodzakelijke maatregelen om te waarborgen dat **de uitvoering van een wettelijke controle van financiële overzichten van een organisatie van openbaar belang niet wordt beïnvloed door een bestaand of potentieel belangenconflict of een zakelijke of andere relatie waarbij** de wettelijke auditor of het auditkantoor dat de wettelijke controle uitvoert, **en, voor zover van toepassing, zijn of haar netwerk, leidinggevend, auditors, werknemers en alle andere natuurlijke personen van wie de diensten ter beschikking worden gesteld aan of onder beheer worden gesteld van** de wettelijke auditor **of** het auditkantoor, of een persoon die **direct of indirect door zeggenschap verbonden is met de wettelijke auditor of het auditkantoor, betrokken is.**

Amendement

Een wettelijke auditor of auditkantoor neemt alle noodzakelijke maatregelen om te waarborgen dat **de onafhankelijkheid van** de wettelijke auditor **die** of het auditkantoor dat de wettelijke controle uitvoert **niet in het gedrang komt door financiële, persoonlijke, zakelijke, arbeidsrechtelijke of andere relaties van** de wettelijke auditor, het auditkantoor, **de verbonden kantoren en het netwerk van dat auditkantoor**, of een **andere natuurlijke** persoon die **zich in een positie bevindt waardoor hij of zij de uitkomsten van de wettelijke controle kan beïnvloeden.**

Motivering

De voorgestelde formulering geeft de aard van de relatie tussen de wettelijke auditor of het

auditkantoor en de gecontroleerde entiteit beter weer en biedt een completere omschrijving van de manieren waarop de onafhankelijkheid in het gedrang kan komen. Ook sluit zij beter aan op de bestaande internationale ethische normen en biedt zij garanties voor gelijke internationale spelregels.

Amendement 27

Voorstel voor een verordening

Artikel 9 – lid 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

3. Wanneer de totale honoraria die van een organisatie van openbaar belang worden ontvangen voor de wettelijke controle van financiële overzichten, meer dan 20 procent vormen of, voor twee opeenvolgende jaren, meer dan 15 procent vormen van de totale jaarlijkse honoraria die de wettelijke auditor die of het auditkantoor dat de wettelijke controle uitvoert, ontvangt, meldt de auditor of het kantoor aan het auditcomité dat het totaal van deze honoraria meer dan 20 dan wel 15 procent, al naargelang het geval, van de totale door het kantoor ontvangen honoraria uitmaakt, en worden de besprekingen als bedoeld in artikel 11, lid 4, onder d), gevoerd. Het auditcomité overweegt of de controleopdracht moet worden onderworpen aan een kwaliteitsbeoordeling door een andere wettelijke auditor of ander auditkantoor, voordat de controleverklaring wordt afgegeven.

Schrappen

Wanneer de totale honoraria die van een organisatie van openbaar belang worden ontvangen voor de wettelijke controle van financiële overzichten, voor twee opeenvolgende jaren 15 procent of meer vormen van de totale jaarlijkse honoraria die de wettelijke auditor die of het auditkantoor dat de wettelijke controle uitvoert, ontvangt, brengt de auditor of het kantoor deze situatie ter kennis van de in artikel 35, lid 1, bedoelde bevoegde autoriteit. De in artikel 35, lid 1, bedoelde bevoegde autoriteit besluit op objectieve

gronden die zijn aangereikt door de wettelijke auditor of het auditkantoor of de wettelijke auditor of het auditkantoor van deze entiteit de wettelijke controle mag voortzetten gedurende een aanvullende periode die in elk geval niet langer dan twee jaar mag duren.

Wanneer de gecontroleerde entiteit is vrijgesteld van de verplichting om een auditcomité te hebben, beslist de gecontroleerde entiteit welk orgaan van de entiteit zich met de wettelijke auditor of het auditkantoor zal bezighouden voor de doeleinden van de in dit lid uiteengezette verplichtingen.

Amendement 28
Voorstel voor een verordening
Artikel 10 – lid 1 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Een wettelijke auditor of een auditkantoor die de wettelijke controle van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang uitvoeren, **mag** de gecontroleerde entiteit, **haar moederonderneming en de door haar gecontroleerde ondernemingen wettelijke controlediensten en gerelateerde financiële controlediensten leveren.**

Amendement 29
Voorstel voor een verordening
Artikel 10 – lid 1 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

Wanneer de wettelijke auditor tot een netwerk behoort, mag **een** lid van dit netwerk aan de gecontroleerde entiteit, haar moederonderneming of haar

Amendement

Een wettelijke auditor of een auditkantoor die de wettelijke controle van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang uitvoeren, **mogen** de gecontroleerde entiteit **of** haar gecontroleerde ondernemingen ***pas niet-controlediensten leveren na overeenkomstig artikel 11 een afdoende beoordeling te hebben opgemaakt van de bestaande risico's en potentiële waarborgen op het stuk van onafhankelijkheid en na de goedkeuring te hebben verkregen van het auditcomité.***

Amendement

Wanneer de wettelijke auditor tot een netwerk behoort, mag **ieder** lid van dit netwerk aan de gecontroleerde entiteit, haar moederonderneming of haar

gecontroleerde ondernemingen binnen de Unie **wettelijke controlediensten of gerelateerde financiële controlediensten** leveren.

gecontroleerde ondernemingen binnen de Unie ***pas niet-controlediensten*** leveren ***na overeenkomstig artikel 11 een afdoende beoordeling te hebben opgemaakt van de bestaande risico's en potentiële waarborgen op het stuk van onafhankelijkheid en na de goedkeuring te hebben verkregen van het auditcomité.***

Amendement 30

Voorstel voor een verordening

Artikel 10 – lid 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

2. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder 'gerelateerde financiële controlediensten' verstaan:

Schrappen

a) de controle of beoordeling van tussentijdse financiële overzichten;

b) de verstrekking van betrouwbaarheidsverklaringen met betrekking tot corporate governance;

c) de verstrekking van betrouwbaarheidsverklaringen met betrekking tot maatschappelijk verantwoord ondernemen;

d) de verstrekking van betrouwbaarheidsverklaringen met betrekking tot of attestatie van de verslaglegging aan regelgevers van financiële instellingen uit hoofde van het regelgevingskader die verder gaat dan de wettelijke controle van financiële overzichten en bedoeld is om regelgevers bij te staan bij het vervullen van hun taak, zoals verklaringen over kapitaalvereisten of specifieke solvabiliteitsratio's die bepalen hoe waarschijnlijk het is dat een onderneming aan haar schuldverplichtingen zal kunnen blijven voldoen;

e) de verstrekking van certificering inzake de naleving van belastingvoorschriften

indien een dergelijke attestering door de nationale wetgeving wordt voorgeschreven;

f) elke andere wettelijke taak die verband houdt met controlewerkzaamheden die door de wetgeving van de Unie is opgelegd aan de wettelijke auditor of het auditkantoor.

Amendement 31

Voorstel voor een verordening

Artikel 10 – lid 3 – alinea 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder niet-controlediensten verstaan:

a) diensten die te allen tijde belangenconflicten teweegbrengen:

(i) diensten van deskundigen die geen verband houden met de controle, diensten inzake belastingadvies, algemene bedrijfsvoering en andere adviesdiensten;

(ii) boekhouding en het opstellen van administratieve vastleggingen en financiële overzichten;

(iii) het ontwikkelen en ten uitvoer leggen van de interne beheersings- of risicobeheersprocedure die verband houdt met de opstelling en/of controle van financiële informatie in de financiële

Amendement

Voor de toepassing van dit artikel worden onder verboden niet-controlediensten verstaan alle diensten die worden geleverd gedurende de periode waarop de te controleren jaarrekeningen betrekking hebben en de periode waarin de controleopdracht wordt uitgevoerd, en waarbij de levering van dergelijke diensten een wezenlijk belangenconflict doet ontstaan, zoals met name:

a) boekhouddiensten, het berekenen van (al dan niet uitgestelde) belastingen en het opstellen van administratieve vastleggingen en financiële overzichten waarop de wettelijke controle betrekking heeft;

b) het ontwikkelen of ten uitvoer leggen van systemen voor interne beheersing, risicobeheer of financiële informatietechnologie die:

(i) een belangrijk onderdeel vormen van de interne controle op de financiële verslaglegging van de gecontroleerde entiteit, of

(ii) informatie voortbrengen die van belang is voor de administratieve vastleggingen of financiële overzichten waarop de wettelijke controle betrekking heeft;

overzichten, alsook risicoadvies;

(iv) waarderingsdiensten, het geven van een oordeel over de getrouwheid of verklaringen over inbreng in natura;

(v) actuariële en juridische diensten, waaronder de beslechting van rechtsgeschillen;

(vi) het ontwikkelen en ten uitvoer leggen van in artikel 2, lid 13, onder b) tot en met j), van Richtlijn 2006/43/EG bedoelde financiële informatietechnologiesystemen voor organisaties van algemeen belang;

(vii) het deelnemen aan de interne controle van de auditcliënt en het leveren van diensten die verband houden met de interne controlefunctie;

(viii) diensten van een makelaar of handelaar, beleggingsadviseur of investeringsbank;

b) diensten die belangenconflicten kunnen teweegbrengen:

(i) personeelsdiensten, met inbegrip van het werven van hogere leidinggevenden;

(ii) het verschaffen van zachte garanties aan beleggers in het kader van de emissie van effecten van een onderneming;

(iii) het ontwikkelen en ten uitvoer leggen van in artikel 2, lid 13, onder a), van Richtlijn 2006/43/EG bedoelde financiële

c) waarderingsdiensten verstrekken, met inbegrip van waarderingsdiensten die zijn uitgevoerd in verband met actuariële diensten of ondersteuningsdiensten bij rechtsgeschillen, waarbij de waardering, afzonderlijk dan wel gezamenlijk, een wezenlijk effect heeft op de financiële overzichten waarop de wettelijke controle betrekking heeft;

d) juridische diensten met betrekking tot:

(i) het verstrekken van algemeen advies,

(ii) het voeren van onderhandelingen namens de auditcliënt, of

(iii) de verstrekking van juridische bijstandsdiensten bij de beslechting van geschillen wanneer de betrokken bedragen wezenlijk zijn voor de te controleren financiële overzichten;

e) salarisadministratiediensten;

f) het aanbevelen van, handelen in of waarborgen van aandelen in de auditcliënt;

g) personeelsdiensten met betrekking tot hogere leidinggevenden die zich in een positie bevinden waarin zij wezenlijke invloed kunnen uitoefenen op het opstellen van administratieve vastleggingen of de financiële overzichten waarop de wettelijke controle betrekking heeft, indien dergelijke diensten het volgende behelzen:

(i) het zoeken naar of benaderen van kandidaten voor dergelijke functies; of

informatietechnologiesystemen voor organisaties van algemeen belang;

(iv) due diligence-diensten aan de verkopende of kopende partij over potentiële fusies en acquisities en het verstrekken van betrouwbaarheidsverklaringen over de gecontroleerde entiteit aan andere partijen in een financiële of zakelijke transactie.

(ii) het controleren van de referenties van toekomstige kandidaten voor dergelijke functies.

h) juridische of belastingadviesdiensten met betrekking tot de structurering van transacties die zijn geleverd door de wettelijke auditor of het auditkantoor of door een lid van diens netwerk en die verder reiken dan het voorstellen en/of analyseren van alternatieven en een direct en wezenlijk effect zouden hebben op de financiële overzichten waarop de wettelijke controle betrekking heeft;

In afwijking van de eerste en tweede alinea mogen de onder b), iii) en iv) vermelde diensten door de wettelijke auditor of het auditkantoor worden verstrekt, op voorwaarde dat de in artikel 35, lid 1, bedoelde bevoegde autoriteit hiervoor haar voorafgaande toestemming heeft verleend.

In afwijking van de eerste en tweede alinea mogen de onder b), (i) en (ii), vermelde diensten door de wettelijke auditor of het auditkantoor worden verstrekt, op voorwaarde dat het in artikel 31 van deze verordening bedoelde auditcomité hiervoor zijn voorafgaande toestemming heeft verleend.

Amendement 32

Voorstel voor een verordening Artikel 10 – lid 4 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Wanneer een lid van het netwerk waartoe de wettelijke auditor die of het

Amendement

(Niet van toepassing op de Nederlandse

auditkantoor dat de wettelijke controle van financiële overzichten van een organisatie van openbaar belang uitvoert, behoort, niet-controlediensten levert aan een onderneming met rechtspersoonlijkheid in een derde land die wordt beheerst door de gecontroleerde organisatie van openbaar belang, beoordeelt de betrokken wettelijke auditor of het betrokken auditkantoor of zijn of haar onafhankelijkheid in het gedrang wordt gebracht door de levering van zulke diensten door het lid van het netwerk.

tekst)

Amendement 33

Voorstel voor een verordening

Artikel 10 – lid 4 – alinea 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Betrokkenheid bij de besluitvorming van de gecontroleerde entiteit en het leveren van de diensten als bedoeld onder a), (ii) en (iii) van lid 3, worden in alle gevallen geacht deze onafhankelijkheid in het gedrang te brengen.

Schrappen

Amendement 34

Voorstel voor een verordening

Artikel 10 – lid 4 – alinea 4

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

De levering van de diensten als bedoeld onder a), (i) en (iv) tot en met (viii) van lid 3, alsook elke uitbesteding in verband met deze diensten wordt verondersteld de onafhankelijkheid in het gedrang te brengen.

Schrappen

Amendement 35

Voorstel voor een verordening

Artikel 10 – lid 5

5. Wanneer meer dan één derde van de jaarlijkse inkomsten van een auditkantoor uit controles afkomstig is van grote organisaties van openbaar belang en het auditkantoor behoort tot een netwerk waarvan de gezamenlijke jaarlijkse inkomsten van de leden uit controles binnen de Europese Unie meer bedragen dan 1 500 miljoen EUR, dient het kantoor te voldoen aan de volgende voorwaarden:

Schrappen

a) het kantoor levert, direct of indirect, geen niet-controlediensten;

b) het kantoor behoort niet tot een netwerk dat binnen de Unie niet-controlediensten levert;

c) een entiteit die de in lid 3 genoemde diensten levert, bezit, direct of indirect, niet meer dan 5 procent van het kapitaal of van de stemrechten in het auditkantoor;

d) entiteiten die de in lid 3 genoemde diensten levert, bezitten als geheel, direct of indirect, niet meer dan 10 procent van het kapitaal of van de stemrechten in het auditkantoor;

e) het kantoor bezit, direct of indirect, niet meer dan 5 procent van het kapitaal of van de stemrechten in een entiteit die diensten als genoemd in lid 3 levert.

Amendement 36

Voorstel voor een verordening Artikel 10 – lid 6

De Commissie is bevoegd om gedelegeerde handelingen vast te stellen overeenkomstig artikel 68, teneinde de lijst van gerelateerde financiële controlediensten als bedoeld in lid 2 en de lijst van niet-controlediensten als bedoeld

Schrappen

in lid 3 van dit artikel te wijzigen. Bij de uitoefening van deze bevoegdheid houdt de Commissie rekening met de ontwikkelingen in de auditpraktijk en binnen het auditberoep.

Amendement 37
Voorstel voor een verordening
Artikel 10 – lid 6 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

6 bis. De lidstaten mogen de lijst van op grond van lid 2 verboden diensten bij wijze van uitzondering aanvullen voor wettelijke auditors of auditkantoren waarvoor de desbetreffende lidstaat het thuisland is. De bevoegde autoriteiten stellen de ESMA in kennis van eventuele aanvullende diensten of activiteiten die aanleiding zouden kunnen geven tot een belangenconflict.

Amendement 38
Voorstel voor een verordening
Artikel 10 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Artikel 10 bis

Goedkeuring van niet-controlediensten door het auditcomité

1. Het auditcomité stelt een beleid voor niet-controlediensten vast om te bepalen of de wettelijke auditor of het auditkantoor dan wel – indien de wettelijke auditor tot een netwerk behoort – een lid van dat netwerk aan de gecontroleerde entiteit of haar gecontroleerde onderneming andere dan verboden niet-controlediensten mag aanbieden (artikel 10, lid 2). Dit beleid strekt zich o.a. uit tot aspecten met betrekking tot:

(i) de aard van de niet-controlediensten en de vraag of deze over het algemeen al dan niet toelaatbaar zijn dan wel expliciete goedkeuring op opdrachtbasis behoeven,

(ii) de aan dergelijke diensten verbonden provisies en de vraag hoe deze provisies zich verhouden tot de audithonoraria, zowel per categorie niet-controlediensten als in hun totaliteit,

(iii) de delegatie van bevoegdheden voor bepaalde goedkeuringsniveaus.

Individuele goedkeuringsbesluiten omtrent de eventuele verlening van niet-controlediensten moeten worden ingepast in het desbetreffende beleid, en daarbij moet ook nadere aandacht worden besteed aan:

(i) de deskundigheid en ervaring van de wettelijke auditor of het auditkantoor in die bepaalde dienstensector, en moet worden gekeken of er ook alternatieve dienstverleners voorhanden zijn, en

(ii) de vraag of er voldoende waarborgen zijn om de uit de verlening van niet-controlediensten door een wettelijke auditor of auditkantoor voortvloeiende risico's voor de onafhankelijkheid van de auditor te elimineren of tot een aanvaardbaar niveau te reduceren;

2. Bij het ontwikkelen van hun beleid inzake niet-controlediensten als bedoeld in lid 1 moeten auditcomités:

a) een zo groot mogelijke transparantie nastreven; en

b) van de aandeelhouders op de jaarlijkse algemene vergadering trachten gedaan te krijgen dat zij elk jaar hun goedkeuring hechten aan dat beleid.

Amendement 39

Voorstel voor een verordening

Artikel 11 – lid 4 – alinea 1 – letter c

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

c) vraagt het auditcomité toestemming om de niet-controlediensten als bedoeld in artikel 10, lid 3, onder b),(i) en (ii), te leveren;

Schrappen

Amendement 40

Voorstel voor een verordening

Artikel 11 – lid 4 – alinea 1 – letter d

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

d) vraagt toestemming aan de in artikel 35, lid 1, bedoelde bevoegde autoriteit om de in artikel 10, lid 3, onder b), (iii) en (iv), bedoelde niet-controlediensten te leveren aan de gecontroleerde entiteit;

Schrappen

Amendement 41

Voorstel voor een verordening

Artikel 16 – lid 5 – alinea 1 – letter c

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

c) een auditplan waarin de waarschijnlijke reikwijdte en de methode van de wettelijke controle worden uiteengezet;

c) een auditplan waarin de waarschijnlijke reikwijdte en de methode van de wettelijke controle worden uiteengezet *en, wanneer er meer dan één wettelijke auditor of auditkantoor is aangesteld, de taakverdeling tussen de aangestelde wettelijke auditors of auditkantoren en het roulatieplan dat is opgesteld overeenkomstig artikel 33, lid 1.*

Amendement 42

Voorstel voor een verordening

Artikel 20 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

De wettelijke auditor(s) of het (de)

De wettelijke auditor(s) of het (de)

auditkanto(o)r(en) dient (dienen) bij de uitvoering van de wettelijke controle van organisaties van openbaar belang de internationale controlestandaarden als bedoeld in artikel 26 van Richtlijn 2006/43/EG in acht te nemen, **voor zover deze standaarden in overeenstemming zijn met de eisen van deze verordening.**

auditkanto(o)r(en) dient (dienen) bij de uitvoering van de wettelijke controle van organisaties van openbaar belang de internationale controlestandaarden als bedoeld in artikel 26 van Richtlijn 2006/43/EG in acht te nemen.

Motivering

Auditors dienen te voldoen aan de internationale controlestandaarden die zijn vastgesteld door de IAASB. Er mogen geen verschillen bestaan tussen de internationale controlestandaarden en de verordening.

Amendement 43

Voorstel voor een verordening

Artikel 22 – lid 2 – letter r

Door de Commissie voorgestelde tekst

r) zij vermeldt de in artikel 10, **lid 3, onder b), (i) en (ii)**, bedoelde niet-controlediensten waarvoor het auditcomité de wettelijke auditor of het auditkantoor toestemming heeft gegeven deze aan de gecontroleerde entiteit te verstrekken;

Amendement

r) zij vermeldt de in artikel 10 bedoelde niet-controlediensten waarvoor het auditcomité de wettelijke auditor of het auditkantoor toestemming heeft gegeven deze aan de gecontroleerde entiteit te verstrekken;

Amendement 44

Voorstel voor een verordening

Artikel 22 – lid 2 – letter r

Door de Commissie voorgestelde tekst

r) zij vermeldt de in artikel 10, lid 3, onder b), (i) en (ii), bedoelde niet-controlediensten waarvoor het auditcomité de wettelijke auditor **of** het auditkantoor toestemming heeft gegeven deze aan de gecontroleerde entiteit te verstrekken;

Amendement

r) zij vermeldt de in artikel 10, lid 3, onder b), (i) en (ii), bedoelde niet-controlediensten waarvoor het auditcomité de wettelijke auditor, het auditkantoor **of de aanbieder van niet-controlediensten** toestemming heeft gegeven deze aan de gecontroleerde entiteit te verstrekken;

Amendement 45

Voorstel voor een verordening

Artikel 22 – lid 2 – letter s

Door de Commissie voorgestelde tekst

s) zij vermeldt de in artikel 10, onder 3), b), (iii) en (iv), bedoelde niet-controlediensten waarvoor de in artikel 35, lid 1, bedoelde bevoegde autoriteit aan de wettelijke auditor of het auditkantoor de toestemming heeft gegeven deze aan de gecontroleerde entiteit te verstrekken;

Amendement

Schrappen

Amendement 46

Voorstel voor een verordening

Artikel 22 – lid 2 – letter t

Door de Commissie voorgestelde tekst

t) zij geeft een oordeel dat duidelijk het oordeel van de wettelijke auditor(s) of het (de) auditkanto(o)r(en) weergeeft over de vraag of de jaarrekeningen of geconsolideerde jaarrekeningen een getrouw beeld geven en zijn opgesteld overeenkomstig het relevante stelsel inzake financiële verslaggeving en, in voorkomend geval, of de jaarrekeningen of geconsolideerde jaarrekeningen voldoen aan de wettelijke eisen; het controleoordeel **is** hetzij een verklaring zonder beperkingen, een verklaring met beperkingen, een afkeurende verklaring of, **indien** de wettelijke auditor(s) of het (de) auditkanto(o)r(en) **geen controleoordeel kan (kunnen) geven, een verklaring van oordeelsonthouding. Indien een verklaring met beperkingen of een afkeurende verklaring of een verklaring van oordeelsonthouding wordt afgegeven, wordt in de verklaring een toelichting gegeven op de redenen voor dit besluit;**

Amendement

t) zij geeft een oordeel dat duidelijk het oordeel van de wettelijke auditor(s) of het (de) auditkanto(o)r(en) weergeeft over de vraag of de jaarrekeningen of geconsolideerde jaarrekeningen een getrouw beeld geven en zijn opgesteld overeenkomstig het relevante stelsel inzake financiële verslaggeving en, in voorkomend geval, of de jaarrekeningen of geconsolideerde jaarrekeningen voldoen aan de wettelijke eisen; **conform de internationale standaarden voor accountantscontrole is** het controleoordeel hetzij een verklaring zonder beperkingen, een verklaring met beperkingen **of** een afkeurende verklaring. **In geval van een verklaring met beperkingen of een afkeurende verklaring wordt in de verklaring een toelichting gegeven op de redenen voor dit besluit. In het geval van kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen omvat de verklaring van** de wettelijke auditor(s) of het (de) auditkanto(o)r(en), **overeenkomstig artikel 16 van respectievelijk Verordening (EU) nr.**

1093/2010 en Verordening (EU) nr. 1094/2010, indien nodig een mededeling over de continuïteit van de gecontroleerde entiteit en wordt de bevoegde autoriteit hiervan in kennis gesteld;

Amendement 47

Voorstel voor een verordening

Artikel 22 – lid 2 – letter u

Door de Commissie voorgestelde tekst

u) zij verwijst naar de zaken waarop de wettelijke auditor(s) of het (de) auditkanto(o)r(en) de aandacht vestigt (vestigen) door *daarop de* nadruk te leggen, zonder in het controleoordeel een voorbehoud te maken;

Amendement

u) zij verwijst **overeenkomstig de internationale standaarden voor accountantscontrole** naar de zaken waarop de wettelijke auditor(s) of het (de) auditkanto(o)r(en) de aandacht vestigt (vestigen) door *daarop de* nadruk te leggen, zonder in het controleoordeel een voorbehoud te maken;

Amendement 48

Voorstel voor een verordening

Artikel 22 – lid 2 – letter v

Door de Commissie voorgestelde tekst

v) zij geeft een oordeel over de consistentie, of het gebrek daaraan, van het jaarverslag met de jaarrekeningen voor hetzelfde boekjaar;

Amendement

v) zij geeft **overeenkomstig de internationale standaarden voor accountantscontrole** een oordeel over de consistentie, of het gebrek daaraan, van het jaarverslag met de jaarrekeningen voor hetzelfde boekjaar;

Amendement 49

Voorstel voor een verordening

Artikel 22 – lid 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

3. Wanneer meer dan één wettelijke auditor of auditkantoor is benoemd om de

Amendement

3. Wanneer meer dan één wettelijke auditor of auditkantoor is benoemd om de

wettelijke controle van de financiële overzichten van de organisatie van openbaar belang uit te voeren, dienen zij overeenstemming te bereiken over de resultaten van de wettelijke controle en een gezamenlijke verklaring en een gezamenlijk oordeel af te geven. In geval van verschil van mening dient elke wettelijke auditor en elk auditkantoor zijn of haar oordeel apart in. Als één wettelijke auditor of auditkantoor een voorbehoud maakt in zijn of haar oordeel of een afkeurende verklaring of een verklaring van oordeelsonthouding indient, wordt het totale oordeel beschouwd als een oordeel met voorbehoud of de totale verklaring als een afkeurende verklaring of een verklaring van oordeelsonthouding. In een aparte alinea vermeldt elke wettelijke auditor en elk auditkantoor de redenen voor het verschil van mening.

wettelijke controle van de financiële overzichten van de organisatie van openbaar belang uit te voeren, dienen zij overeenstemming te bereiken over de resultaten van de wettelijke controle en een gezamenlijke verklaring en een gezamenlijk oordeel af te geven. In geval van verschil van mening dient elke wettelijke auditor en elk auditkantoor zijn of haar oordeel apart in. Als één wettelijke auditor of auditkantoor een voorbehoud maakt in zijn of haar oordeel of een afkeurende verklaring of een verklaring van oordeelsonthouding indient, wordt het totale oordeel beschouwd als een oordeel met voorbehoud of de totale verklaring als een afkeurende verklaring of een verklaring van oordeelsonthouding, ***overeenkomstig de internationale standaarden voor accountantscontrole***. In een aparte alinea vermeldt elke wettelijke auditor en elk auditkantoor de redenen voor het verschil van mening.

Amendement 50

Voorstel voor een verordening

Artikel 22 – lid 4

Door de Commissie voorgestelde tekst

4. De controleverklaring mag ***niet langer zijn dan vier bladzijden of 10 000 tekens (exclusief spaties). De verklaring mag*** geen kruisverwijzingen bevatten naar de in artikel 23 bedoelde aanvullende verklaring aan het auditcomité.

Amendement 51

Voorstel voor een verordening

Artikel 24 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Het auditcomité van de organisatie van

PE496.498v02-00

Amendement

4. De controleverklaring mag geen kruisverwijzingen bevatten naar de in artikel 23 bedoelde aanvullende verklaring aan het auditcomité ***en moet zijn opgesteld in duidelijke en ondubbelzinnige taal.***

Amendement

Het auditcomité van de organisatie van

AD\922087NL.doc

openbaar belang ziet toe op het werk van de wettelijke auditor(s) die of het (de) auditkanto(o)r(en) dat (die) de wettelijke controle uitvoert (uitvoeren).

openbaar belang ziet toe op het werk van de wettelijke auditor(s) die of het (de) auditkanto(o)r(en) dat (die) de wettelijke controle uitvoert (uitvoeren) **en, wanneer er meer dan één wettelijke auditor of auditkantoor is aangesteld, op de verdeling van de taken onder de wettelijke auditor(s) en/of het (de) auditkanto(o)r(en) en de roulatie daartussen.**

Amendement 52

Voorstel voor een verordening

Artikel 24 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

De wettelijke auditor(s) of het (de) auditkanto(o)r(en) brengt (brengen) aan het auditcomité verslag uit over belangrijke zaken die zich aandienen tijdens de wettelijke controle, en in het bijzonder over materiële tekortkomingen in de interne beheersing met betrekking tot het financiële verslagleggingsproces. Op verzoek van een van de partijen bespreekt (bespreken) de wettelijke auditor(s) of het (de) auditkanto(o)r(en) deze zaken met het auditcomité.

Amendement

De wettelijke auditor(s) of het (de) auditkanto(o)r(en) brengt (brengen) aan het auditcomité verslag uit over belangrijke zaken die zich aandienen tijdens de wettelijke controle, en in het bijzonder over materiële tekortkomingen in de interne beheersing met betrekking tot het financiële verslagleggingsproces. Op verzoek van een van de partijen bespreekt (bespreken) de wettelijke auditor(s) of het (de) auditkanto(o)r(en) deze zaken met het auditcomité **en, wanneer meer dan één wettelijke auditor of auditkantoor is benoemd, de onderlinge taakverdeling.**

Amendement 53

Voorstel voor een verordening

Artikel 24 – alinea 4

Door de Commissie voorgestelde tekst

Indien de gecontroleerde entiteit is vrijgesteld van de verplichting om een auditcomité te hebben, besluit de gecontroleerde entiteit welk orgaan van de entiteit zich met de wettelijke auditor of het auditkantoor zal bezighouden voor de

Amendement

(Niet van toepassing op de Nederlandse tekst)

doeleinden van de in dit artikel uiteengezette verplichtingen.

Amendement 54

Voorstel voor een verordening

Artikel 25 – lid 1 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

De wettelijke auditor of het auditkantoor heeft tevens de plicht om alle feiten en besluiten te melden waarvan hij, zij of het kennis krijgt bij de uitvoering van de wettelijke controle van financiële overzichten van een onderneming die nauwe banden heeft met de organisatie van openbaar belang waarvoor hij, zij of het ook de wettelijke controle van financiële overzichten uitvoert.

Amendement

De wettelijke auditor of het auditkantoor heeft tevens de plicht om alle **relevante** feiten en besluiten te melden waarvan hij, zij of het kennis krijgt bij de uitvoering van de wettelijke controle van financiële overzichten van een onderneming die nauwe banden heeft met de organisatie van openbaar belang waarvoor hij, zij of het ook de wettelijke controle van financiële overzichten uitvoert.

Amendement 55

Voorstel voor een verordening

Artikel 25 – lid 2 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Bevoegde autoriteiten die toezicht houden op **kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen**, zetten een regelmatige dialoog op met de wettelijke auditors en auditkantoren die de wettelijke controle van financiële overzichten van zulke instellingen en ondernemingen uitvoeren.

Amendement

Bevoegde autoriteiten die toezicht houden op **organisaties van openbaar belang als bedoeld in artikel 3, onder b), c) en f)**, zetten een regelmatige dialoog op met de wettelijke auditors en auditkantoren die de wettelijke controle van financiële overzichten van zulke instellingen en ondernemingen uitvoeren. **De bevoegde autoriteit en de wettelijke auditor of het auditkantoor stellen elkaar en de gecontroleerde entiteit in kennis van relevante feiten en besluiten als bedoeld in lid 1.**

Ten minste eenmaal per jaar belegt het ESRB een vergadering met de wettelijke auditors en auditkantoren of netwerken die de wettelijke controle uitvoeren van door de Raad voor financiële stabiliteit (FSB) als systeemrelevant aangemerkte

financiële instellingen om het ESRB op de hoogte te stellen van sectorale of belangrijke ontwikkelingen in deze systeemrelevante financiële instellingen.

Amendement 56
Voorstel voor een verordening

Artikel 25 – lid 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

3. De openbaarmaking te goeder trouw **van een feit of besluit als bedoeld in lid 1 of van een feit tijdens de dialoog als voorzien in lid 2** door de wettelijke auditor of het auditkantoor aan de bevoegde autoriteiten vormt geen inbreuk op ongeacht welke op grond van een contract of van een wettelijke bepaling opgelegde beperking inzake de openbaarmaking van informatie, en leidt voor de betrokken personen tot geen enkele vorm van aansprakelijkheid.

Amendement

3. De openbaarmaking te goeder trouw door de wettelijke auditor of het auditkantoor aan de bevoegde autoriteiten vormt geen inbreuk op ongeacht welke op grond van een contract of van een wettelijke bepaling opgelegde beperking inzake de openbaarmaking van informatie, en leidt voor de betrokken personen tot geen enkele vorm van aansprakelijkheid.

Motivering

Een actieve tweerichtingsdialoog tussen bevoegde autoriteiten en wettelijke auditors en auditkantoren helpt om de kwaliteit van de wettelijke controles van financiële instellingen te verbeteren. De ESMA en de Europese Commissie moeten in kennis worden gesteld van de op dit specifieke gebied afgegeven richtsnoeren. Openbaarmaking te goeder trouw aan de bevoegde autoriteiten moet over het algemeen de voorkeur krijgen.

Amendement 57
Voorstel voor een verordening

Artikel 26 – lid 2 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Het jaarlijks financieel verslag en de jaarlijkse winst- en verliesrekening bevatten de totale omzet uitgesplitst naar honoraria ontvangen voor de wettelijke controle van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen van organisaties van openbaar belang en

Amendement

Het jaarlijks financieel verslag en de jaarlijkse winst- en verliesrekening bevatten de totale omzet uitgesplitst naar honoraria ontvangen voor de wettelijke controle van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen van organisaties van openbaar belang en

entiteiten die behoren tot een groep van ondernemingen waarvan de moederonderneming een organisatie van openbaar belang is, honoraria ontvangen voor de wettelijke controle van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen van andere entiteiten, en honoraria die in rekening zijn gebracht voor **gerelateerde financiële controlediensten** als bedoeld in artikel 10, lid 2.

entiteiten die behoren tot een groep van ondernemingen waarvan de moederonderneming een organisatie van openbaar belang is, honoraria ontvangen voor de wettelijke controle van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen van andere entiteiten, en honoraria die in rekening zijn gebracht voor **controlegerelateerde diensten en andere diensten ten behoeve van betrouwbaarheidsverklaringen** als bedoeld in artikel 10.

Motivering

Wijziging na de schrapping van artikel 10, lid 2.

Amendement 58 **Voorstel voor een verordening** **Artikel 27 – lid 1 – alinea 3**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Wettelijke auditors en auditkantoren delen **de ESMA en** de bevoegde autoriteiten mee dat het transparantieverslag is gepubliceerd op de website van de wettelijke auditor of het auditkantoor of, in voorkomend geval, dat het is bijgewerkt.

Amendement

Wettelijke auditors en auditkantoren delen de bevoegde autoriteiten mee dat het transparantieverslag is gepubliceerd op de website van de wettelijke auditor of het auditkantoor of, in voorkomend geval, dat het is bijgewerkt.

Amendement 59 **Voorstel voor een verordening**

Artikel 27 – lid 2 – alinea 1 – letter f

Door de Commissie voorgestelde tekst

f) een lijst van de organisaties van openbaar belang waarbij de wettelijke auditor of het auditkantoor het afgelopen boekjaar wettelijke controles van financiële overzichten heeft uitgevoerd en een lijst van de entiteiten waarvan de wettelijke auditor of het auditkantoor meer dan 5 procent van zijn jaarlijkse inkomsten

Amendement

f) een lijst van de organisaties van openbaar belang waarbij de wettelijke auditor of het auditkantoor het afgelopen boekjaar wettelijke controles van financiële overzichten heeft uitgevoerd en een lijst van de entiteiten waarvan de wettelijke auditor of het auditkantoor meer dan 5 procent van zijn jaarlijkse inkomsten **aan honoraria uit de levering van wettelijke**

ontvangt;

controle- en niet-controlediensten
ontvangt;

Amendement 60

Voorstel voor een verordening

Artikel 29 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Een wettelijke auditor of een auditkantoor verstrekt zijn of haar bevoegde autoriteit jaarlijks een lijst van de gecontroleerde organisaties van openbaar belang naar de van hen ontvangen inkomsten.

Amendement

Een wettelijke auditor of een auditkantoor verstrekt zijn of haar bevoegde autoriteit jaarlijks een lijst van de gecontroleerde organisaties van openbaar belang naar de van hen ontvangen inkomsten. **Deze inkomsten betreffen zowel uit controlediensten als uit niet-controlediensten ontvangen inkomsten.**

Amendement 61

Voorstel voor een verordening

Artikel 31 – lid 1 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

Ten minste één lid van het auditcomité beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van controle van financiële overzichten **en een ander lid op het gebied van financiële verslaggeving en/of controle van financiële overzichten.** De leden van het comité als geheel beschikken over deskundigheid die relevant is voor de sector waarin de gecontroleerde entiteit actief is.

Amendement

Ten minste één lid van het auditcomité beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van controle van financiële overzichten. De leden van het comité als geheel beschikken over deskundigheid die relevant is voor de sector waarin de gecontroleerde entiteit actief is.

Motivering

De woorden "en een ander lid op het gebied van financiële verslaggeving en/of controle van financiële overzichten" moeten worden geschrapt. De overige aan het comité gestelde competentie-eisen die in dit lid zijn neergelegd volstaan. Extra eisen aan individuele leden maken de werving van leden van de raad van bestuur alleen maar nog moeilijker dan die al is, met name voor ondernemingen in kleine markten en/of met kleine raden van bestuur.

Amendement 62
Voorstel voor een verordening

Artikel 31 – lid 1 – alinea 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

De meerderheid van de leden van het auditcomité is onafhankelijk. De voorzitter van het auditcomité wordt **benoemd door de leden van het comité** en moet onafhankelijk zijn.

Amendement

De meerderheid van de leden van het auditcomité is onafhankelijk. De voorzitter van het auditcomité wordt **jaarlijks gekozen door de algemene aandeelhoudersvergadering van de gecontroleerde entiteit** en moet onafhankelijk zijn. **De voorzitter rapporteert rechtstreeks aan de aandeelhouders.**

Amendement 63
Voorstel voor een verordening

Artikel 31 – lid 1 – alinea 3 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

De leden van het auditcomité nemen deel aan programma's voor het verbeteren van hun vaardigheden opdat zij over voldoende technische kennis beschikken om hun taken te vervullen.

Amendement 64
Voorstel voor een verordening
Artikel 31 – lid 3 – alinea 1 – letter b

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

b) een organisatie van openbaar belang die een instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) is als gedefinieerd in artikel 1, lid 2, van Richtlijn 2009/65/EG of een alternatieve beleggingsinstelling (abi) als gedefinieerd in artikel 4, lid 1, onder a), van Richtlijn 2011/61/EU;

Schrappen

Amendement 65
Voorstel voor een verordening
Artikel 31 – lid 3 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

De organisaties van openbaar belang als bedoeld onder **b) en c)** geven **het publiek** een toelichting op de redenen waarom zij van mening zijn dat het niet passend is om een auditcomité te hebben of om een leidinggevend of toezichhoudend orgaan te hebben dat soortgelijke bevoegdheden heeft als een auditcomité.

Amendement 66
Voorstel voor een verordening

Artikel 31 – lid 5 – letter d bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement 67
Voorstel voor een verordening

Artikel 31 – lid 5 – letter e

Door de Commissie voorgestelde tekst

e) het dragen van de verantwoordelijkheid voor de procedure voor de selectie van wettelijke auditor(s) of auditkanto(o)r(en) en het voordragen van de te benoemen wettelijke auditor(s) of auditkanto(o)r(en) overeenkomstig artikel 32;

Amendement

De organisaties van openbaar belang als bedoeld onder c) geven **de nationale bevoegde autoriteit** een toelichting op de redenen waarom zij van mening zijn dat het niet passend is om een auditcomité te hebben of om een leidinggevend of toezichhoudend orgaan te hebben dat soortgelijke bevoegdheden heeft als een auditcomité.

Amendement

d bis) het monitoren van de kwaliteit van de wettelijke auditors of auditkantoren, rekening houdend met de bevindingen en conclusies van de bevoegde autoriteit, overeenkomstig artikel 40, lid 6;

Amendement

e) het dragen van de verantwoordelijkheid voor de procedure voor de selectie van wettelijke auditor(s) of auditkanto(o)r(en) en het voordragen van de **door de jaarlijkse aandeelhoudersvergadering van de gecontroleerde ondernemingen** te benoemen wettelijke auditor(s) of auditkanto(o)r(en) overeenkomstig artikel 32;

Amendement 68

Voorstel voor een verordening

Artikel 31– lid 5 – letter f

Door de Commissie voorgestelde tekst

f) het **verlenen van toestemming, per afzonderlijk geval, voor het verstrekken** door de wettelijke auditor of het auditkantoor van de in artikel 10, lid 3, **onder b), (i) en (ii), van deze verordening bedoelde diensten** aan de gecontroleerde entiteit.

Amendement

f) het **goedkeuren van de verstrekking** door de wettelijke auditor of het auditkantoor van **alle niet-controlediensten anders dan de verboden diensten als bedoeld** in artikel 10, lid 3, **en de controlegerelateerde diensten en andere diensten ten behoeve van betrouwbaarheidsverklaringen als bedoeld in artikel 10, lid 2**, aan de gecontroleerde entiteit **en de door haar gecontroleerde ondernemingen binnen de Unie.**

Amendement 69

Voorstel voor een verordening

Artikel 32 – lid 2 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

Tenzij het de verlenging van een controleopdracht overeenkomstig de tweede alinea van artikel 33, lid 1, **betreft**, bevat de aanbeveling ten minste twee keuzemogelijkheden voor de controleopdracht en uit het auditcomité een naar behoren gemotiveerde voorkeur voor een daarvan.

Amendement

Voor de eerste benoeming van de wettelijke auditor(s) of auditkanto(o)r(en) of voor de verlenging van een controleopdracht overeenkomstig de tweede alinea van artikel 33, lid 1, **die plaatsvindt nadat een periode van 7 jaar van opeenvolgende controleopdrachten is verstreken**, bevat de aanbeveling ten minste twee keuzemogelijkheden voor de controleopdracht en uit het auditcomité een naar behoren gemotiveerde voorkeur voor een daarvan

Amendement 70

Voorstel voor een verordening

Artikel 32 – lid 2 – alinea 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

Wanneer het de verlenging van een controleopdracht overeenkomstig de tweede alinea van artikel 33, lid 1, betreft, houdt het auditcomité bij het opstellen van zijn aanbeveling rekening met alle bevindingen en conclusies over de aanbevolen wettelijke auditor of het aanbevolen auditkantoor als bedoeld in artikel 40, lid 6, en als gepubliceerd door de bevoegde autoriteit overeenkomstig artikel 44, onder d).

Amendement 71

Voorstel voor een verordening

Artikel 32 – lid 2 – alinea 4

Door de Commissie voorgestelde tekst

In zijn aanbeveling geeft het auditcomité aan dat zijn aanbeveling niet is beïnvloed door een derde partij en dat het comité geen contractuele clause als bedoeld in lid 7 is opgelegd.

Amendement

Het auditcomité **baseert** zijn aanbeveling **op een algehele evaluatie van de kwaliteit van de controles.**

Amendement

De algehele evaluatie wordt op een transparante en systematische manier uitgevoerd en behelst ook de professionele vaardigheden van de auditor of het auditkantoor die nodig zijn om de wettelijke controles uit te voeren in overeenstemming met de desbetreffende ethische voorschriften en de internationale standaarden voor accountantscontrole als bedoeld in artikel 20. Bij deze evaluatie wordt rekening gehouden met alle bevindingen en conclusies omtrent de aanbevolen wettelijke auditor of het aanbevolen auditkantoor als bedoeld in artikel 40, lid 6, en zoals bekendgemaakt door de bevoegde autoriteit overeenkomstig artikel 44, onder d).

In zijn aanbeveling geeft het auditcomité aan dat zijn aanbeveling niet is beïnvloed door een derde partij en dat het comité geen contractuele clause als bedoeld in lid 7 is opgelegd.

Motivering

Inhoudelijke definitie van de evaluatie van de kwaliteit van de uit te voeren controles.

Amendement 72

Voorstel voor een verordening

Artikel 32 – lid 3 – alinea 1 – inleidende formule

Door de Commissie voorgestelde tekst

Tenzij de benoeming de verlenging van een controleopdracht overeenkomstig de tweede alinea van artikel 33, lid 1, betreft, wordt de aanbeveling van het auditcomité als bedoeld in lid 2 van dit artikel opgesteld na een selectieprocedure die is georganiseerd door de gecontroleerde entiteit en voldoet aan de volgende criteria:

Amendement

De aanbeveling van het auditcomité als bedoeld in lid 2 van dit artikel **wordt** opgesteld na een selectieprocedure die is georganiseerd door de gecontroleerde entiteit en voldoet aan de volgende criteria:

Amendement 73

Voorstel voor een verordening

Artikel 32 – lid 3 – alinea 1 – letter a

Door de Commissie voorgestelde tekst

a) de gecontroleerde entiteit is vrij om alle wettelijke auditors of auditkantoren uit te nodigen om voorstellen voor het leveren van de wettelijke controledienst in te dienen, onder de voorwaarde dat artikel 33, lid 2, wordt gerespecteerd ***en ten minste één van de uitgenodigde auditors of kantoren in het voorgaande kalenderjaar niet meer dan 15 procent van de totale honoraria voor controles heeft ontvangen van grote organisaties van openbaar belang in de betrokken lidstaat;***

Amendement

a) de gecontroleerde entiteit is vrij om alle wettelijke auditors of auditkantoren uit te nodigen om voorstellen voor het leveren van de wettelijke controledienst in te dienen, onder de voorwaarde dat artikel 33, lid 2, wordt gerespecteerd;

Amendement 74

Voorstel voor een verordening

Artikel 32 – lid 3 – alinea 1 – letter b

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

b) de gecontroleerde entiteit is vrij in het kiezen van een methode om contact te leggen met de uitgenodigde wettelijke auditor(s) of het (de) uitgenodigde auditkanto(o)r(en) en de gecontroleerde entiteit hoeft geen oproep tot het indienen van voorstellen te publiceren in het Publicatieblad van de Europese Unie en/of in nationale staatsbladen of nieuwsbladen;

Schrappen

Amendement 75

Voorstel voor een verordening Artikel 32 – lid 3 – alinea 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Voor de toepassing van de eerste alinea, onder a), maakt de bevoegde autoriteit als bedoeld in artikel 35, lid 1, een lijst van de betrokken auditors en auditkantoren openbaar die jaarlijks wordt bijgewerkt. **De bevoegde autoriteit gebruikt de door de wettelijke auditors en auditkantoren overeenkomstig artikel 28 verstrekte informatie om de relevante berekeningen uit te voeren.**

Voor de toepassing van de eerste alinea, onder a), maakt de bevoegde autoriteit als bedoeld in artikel 35, lid 1, een lijst van de betrokken auditors en auditkantoren openbaar die jaarlijks wordt bijgewerkt.

Amendement 76

Voorstel voor een verordening Artikel 32 – lid 6

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

6. In het geval van een kredietinstelling of verzekeringsonderneming, dient het leidinggevende of toezichthoudende orgaan zijn ontwerpvoorstel in bij de bevoegde autoriteit als bedoeld in artikel 35, lid 2. De bevoegde autoriteit als bedoeld in artikel 35, lid 2, heeft het recht haar veto uit te spreken over de in de aanbeveling voorgestelde keuze. Een dergelijke afwijzing wordt naar behoren gemotiveerd.

6. In het geval van een kredietinstelling of verzekeringsonderneming, dient het leidinggevende of toezichthoudende orgaan zijn ontwerpvoorstel in bij de bevoegde autoriteit als bedoeld in artikel 35, lid 2, **die dit voorlegt aan de ESMA. De ESMA raadpleegt de EBA en de EAVB over deze voorstellen.** De bevoegde autoriteit als bedoeld in artikel 35, lid 2, heeft het recht haar veto uit te spreken over de in de

Het uitblijven van een antwoord van de bevoegde autoriteit binnen de voorgeschreven termijn na indiening van de aanbeveling van het auditcomité wordt beschouwd als stilzwijgende instemming met de aanbeveling.

Amendement 77

Voorstel voor een verordening

Artikel 32 – lid 7 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

De organisatie van openbaar belang stelt de bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 35 in kennis van elke poging door een derde partij om een dergelijke contractuele clause op te leggen of op andere wijze invloed uit te oefenen op het besluit van de algemene aandeelhoudersvergadering over de selectie van een wettelijke auditor of een auditkantoor.

Amendement 78

Voorstel voor een verordening

Artikel 32 – lid 10

Door de Commissie voorgestelde tekst

10. Om de uitoefening van de taak van de gecontroleerde entiteit om een selectieprocedure te organiseren voor de benoeming van een wettelijke auditor of een auditkantoor te vergemakkelijken, verstrekken de EBA, de EAVB en de ESMA richtsnoeren aan de organisaties van openbaar belang met betrekking tot de criteria waaraan de selectieprocedure

aanbeveling voorgestelde keuze. Een dergelijke afwijzing wordt naar behoren gemotiveerd **en aan de ESMA kenbaar gemaakt**.

Het uitblijven van een antwoord van de bevoegde autoriteit **of van de ESMA** binnen de voorgeschreven termijn na indiening van de aanbeveling van het auditcomité wordt beschouwd als stilzwijgende instemming met de aanbeveling.

Amendement

De organisatie van openbaar belang stelt de bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 35 **rechtstreeks en onverwijld** in kennis van elke poging door een derde partij om een dergelijke contractuele clause op te leggen of op andere wijze invloed uit te oefenen op het besluit van de algemene aandeelhoudersvergadering over de selectie van een wettelijke auditor of een auditkantoor.

Amendement

Schrappen

*als bedoeld in lid 3 moet voldoen,
overeenkomstig artikel 16 van
respectievelijk Verordening (EU) nr.
1093/2010, Verordening (EU) nr.
1094/2010 en Verordening (EU) nr.
1095/2010.*

Amendement 79

Voorstel voor een verordening Artikel 33 – lid 1 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

De organisatie van openbaar belang
benoemt een wettelijke auditor of een
auditkantoor voor een eerste opdracht
waarvan de duur niet korter dan twee jaar
en niet langer dan **vijf** jaar is.

Amendement

De organisatie van openbaar belang
benoemt een **of meer** wettelijke auditor(s)
of een **of meer auditkanto(o)r(en)** voor
een eerste opdracht waarvan de duur niet
korter dan twee jaar en niet langer dan
zeven jaar is

Amendement 80

Voorstel voor een verordening Artikel 33 – lid 1 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

De organisatie van openbaar belang kan
deze opdracht **slechts één keer** verlengen.

Amendement

De organisatie van openbaar belang kan
deze opdracht verlengen, **op voorwaarde
dat de verlenging door het auditcomité
wordt aanbevolen. Tijdens de jaarlijkse
algemene aandeelhoudersvergadering
keuren de aandeelhouders de aan de
wettelijke auditor gegeven opdracht
formeel goed.**

Amendement 81

Voorstel voor een verordening Artikel 33 – lid 1 – alinea 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

**De duur van de twee opdrachten mag
tezamen niet langer zijn dan zes jaar.**

Amendement

Schrappen

Amendement 82
Voorstel voor een verordening
Artikel 33 – lid 1 – alinea 4

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Wanneer tijdens een onafgebroken opdracht van zes jaar twee wettelijke auditors of auditkantoren zijn benoemd, bedraagt de maximumduur van de opdracht van elke wettelijke auditor of elk auditkantoor niet meer dan negen jaar.

Schrappen

Amendement 83
Voorstel voor een verordening
Artikel 33 – lid 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

2. Na afloop van de maximumduur van de in lid 1 bedoelde opdracht mogen de wettelijke auditor of het auditkantoor of de leden van zijn netwerk binnen de Unie, indien van toepassing, de wettelijke controle van de organisatie van openbaar belang pas uitvoeren nadat een periode van minstens vier jaar is verstreken.

Schrappen

Amendement 84
Voorstel voor een verordening
Artikel 33 – lid 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

3. In afwijking van de leden 1 en 2 kan de organisatie van openbaar belang op uitzonderlijke basis, de in artikel 35, lid 1, bedoelde bevoegde autoriteit verzoeken haar toestemming te verlengen voor het opnieuw benoemen van de wettelijke auditor of het auditkantoor voor een aanvullende opdracht. Bij benoeming van twee wettelijke auditors of auditkantoren mag deze derde opdracht niet langer duren dan drie jaar. Bij benoeming van één wettelijke auditor of auditkantoor

Schrappen

mag deze derde opdracht niet langer duren dan twee jaar.

Amendement 85
Voorstel voor een verordening
Artikel 33 – lid 4

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

4. De voornaamste auditpartner(s) die verantwoordelijk is (zijn) voor de uitvoering van een wettelijke controle, staakt (staken) zijn, haar of hun deelname aan de wettelijke controle van de gecontroleerde entiteit na een periode van zeven jaar, te rekenen vanaf de datum van benoeming. Hij of zij kan (kunnen) opnieuw deelnemen aan de wettelijke controle van de gecontroleerde entiteit na een periode van ten minste drie jaar.

Schrappen

De wettelijke auditor of het auditkantoor zet een passend systeem van geleidelijke roulatie op voor de hoogstgeplaatste personeelsleden die betrokken zijn bij de wettelijke controle, met inbegrip van ten minste de personen die zijn geregistreerd als wettelijke auditors. Dit roulatiemechanisme wordt in fasen uitgevoerd op basis van individuele personen en niet van een compleet team. Het is evenredig met de schaal en de dimensie van de activiteiten van de wettelijke auditor of het auditkantoor.

De wettelijke auditor of het auditkantoor kan aan de bevoegde autoriteit aantonen dat dit systeem doeltreffend wordt toegepast en is aangepast aan de schaal en de dimensie van de activiteiten van de wettelijke auditor of het auditkantoor.

Amendement 86
Voorstel voor een verordening
Artikel 33 – lid 6

Door de Commissie voorgestelde tekst

6. De EAEM ontwikkelt ontwerpen van technische reguleringsnormen op om de technische eisen met betrekking tot de inhoud van het overdrachtdossier als bedoeld in **lid 6** te specificeren.

Aan de Commissie wordt de bevoegdheid gedelegeerd de in **lid 6** bedoelde technische reguleringsnormen vast te stellen overeenkomstig artikel 10 van Verordening (EU) nr. 1095/2010.

Amendement

De ESMA ontwikkelt ontwerpen van technische reguleringsnormen om de technische eisen met betrekking tot de inhoud van het overdrachtdossier als bedoeld in **de eerste alinea van lid 2** te specificeren.

Aan de Commissie wordt de bevoegdheid gedelegeerd om de in **de eerste alinea van lid 2** bedoelde technische reguleringsnormen vast te stellen overeenkomstig artikel 10 van Verordening (EU) nr. 1095/2010.

Amendement 87
Voorstel voor een verordening
Artikel 35 – lid 2 – letter b

Door de Commissie voorgestelde tekst

b) artikel 24, lid 4, onder h), van Richtlijn 2004/109/EG;

Amendement

Schrappen

Amendement 88
Voorstel voor een verordening
Artikel 35 – lid 6 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

De **ESMA** consolideert deze informatie en maakt haar openbaar.

Amendement

De **Commissie** consolideert deze informatie en maakt haar openbaar.

Amendement 89
Voorstel voor een verordening

Artikel 42 – titel

Door de Commissie voorgestelde tekst

Monitoren van de markt

Amendement

Toezicht op de marktkwaliteit en het concurrentievermogen

Amendement 90
Voorstel voor een verordening

Artikel 42 – lid 1 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

De bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 35, lid 1, monitoren regelmatig de ontwikkelingen in **de markt voor** wettelijke controlediensten aan organisaties van openbaar belang.

Amendement

De bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 35, lid 1, **en het European Competition Network (ECN)** monitoren regelmatig de ontwikkelingen in **het aanbod van kwalitatief hoogwaardige** wettelijke controlediensten aan organisaties van openbaar belang.

Amendement 91
Voorstel voor een verordening
Artikel 42 – lid 1 – alinea 2 – inleidende formule

Door de Commissie voorgestelde tekst

De bevoegde autoriteiten beoordelen in het bijzonder het volgende:

Amendement

De **in de eerste alinea bedoelde** bevoegde autoriteiten beoordelen in het bijzonder het volgende:

Amendement 92
Voorstel voor een verordening

Artikel 42 – lid 1 – alinea 2 – letter a

Door de Commissie voorgestelde tekst

a) de risico's die voortvloeien uit een hoge concentratie, met inbegrip van de sluiting van auditkantoren **met een aanzienlijk marktaandeel**, de verstoring van de levering van wettelijke controlediensten, hetzij in een specifieke sector hetzij in meerdere sectoren, de verdere structurele **risicoaccumulatie in de markt** en het effect op de algemene stabiliteit van de financiële sector;

Amendement

a) de risico's die voortvloeien uit een hoge concentratie **van kwaliteitsproblemen bij een wettelijke auditor of auditkantoor**, met inbegrip van **systematische problemen binnen een netwerk van auditkantoren, die kunnen leiden tot** de sluiting van auditkantoren, de verstoring van de levering van wettelijke controlediensten, hetzij in een specifieke sector hetzij in meerdere sectoren, de verdere structurele **accumulatie van het risico van auditproblemen** en het effect op de algemene stabiliteit van de financiële

sector;

Motivering

De bevoegde autoriteiten moeten in eerste instantie geïnteresseerd zijn in en zich inzetten voor de kwaliteit van audits. Daarom moet de rapportageverplichting van de bevoegde autoriteiten zich met name gaan richten op het streven naar kwalitatief hoogwaardige audits.

Amendement 93

Voorstel voor een verordening

Artikel 42 – lid 1 – alinea 2 – letter a bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

a bis) de mate van marktconcentratie, ook op het niveau van specifieke sectoren;

Amendement 94

Voorstel voor een verordening

Artikel 42 – lid 1 – alinea 2 – letter a ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

a ter) de prestaties van auditcomités met betrekking tot het toezicht op de kwaliteit van auditwerkzaamheden en het waarborgen van de onafhankelijkheid van auditors;

Amendement 95

Voorstel voor een verordening

Artikel 42 – lid 1 – alinea 2 – letter b

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

b) de noodzaak maatregelen vast te stellen om deze risico's in te perken.

b) de noodzaak ***eventueel juridisch bindende*** maatregelen vast te stellen om deze risico's in te perken;

Amendement 96

Voorstel voor een verordening

Artikel 42 – lid 2 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Uiterlijk op X X 20XX [2 jaar na de inwerkingtreding van de verordening], en daarna ten minste elke **twee jaar**, stelt elke bevoegde autoriteit een verslag over dit onderwerp op en dient zij dit in bij de ESMA, de **EBA** en de **EAVB**.

Amendement 97

Voorstel voor een verordening
Artikel 42 – lid 2 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

De ESMA, de EBA en de EAVB gebruiken deze verslagen om een gezamenlijk verslag over de situatie op communautair niveau op te stellen. Dit verslag wordt ingediend bij de **Commissie**, de Europese Centrale Bank en het Europees Comité voor systeemrisico's (ESRB).

Amendement 98

Voorstel voor een verordening

Artikel 43 – lid 4 – alinea 2 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement 99

Voorstel voor een verordening
Artikel 46 – lid 1 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

De ESMA richt voor dit doel een vast intern comité op overeenkomstig artikel 41

Amendement

Uiterlijk op X X 20XX [2 jaar na de inwerkingtreding van de verordening], en daarna ten minste elke **vier jaar**, stelt elke bevoegde autoriteit een verslag over dit onderwerp op en dient zij dit in bij de ESMA en **de Commissie**.

Amendement

Na raadpleging van de ESMA gebruikt de Commissie deze verslagen om een gezamenlijk verslag over de situatie op communautair niveau op te stellen. Dit verslag wordt ingediend bij de **lidstaten en hun parlementen, het Europees Parlement**, de Europese Centrale Bank en het Europees Comité voor systeemrisico's (ESRB).

Amendement

De bevoegde autoriteiten adviseren de ESMA over de algemene status van de noodplannen.

Amendement

De ESMA richt voor dit doel een vast intern comité op overeenkomstig artikel 41

van Verordening (EU) nr. 1095/2010. Dit interne comité bestaat ten minste uit de bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 35, lid 1, van deze verordening. De bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 32 van Richtlijn 2006/43/EG **worden uitgenodigd om de vergaderingen van dit interne comité over aangelegenheden die verband houden met de toelating en registerinschrijving van wettelijke auditors en auditkantoren en relaties met derde landen, bij te wonen voor zover dit van belang is voor de wettelijke controle van organisaties van openbaar belang.**

Amendement 100

Voorstel voor een verordening

Artikel 46 – lid 1 – alinea 4 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement 101

Voorstel voor een verordening

Artikel 46 – lid 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

2. De ESMA geeft de bevoegde autoriteiten advies in de gevallen als voorzien in deze verordening. De bevoegde autoriteiten nemen dit advies in overweging, voordat zij uit hoofde van deze verordening een definitief besluit nemen.

van Verordening (EU) nr. 1095/2010. Dit interne comité bestaat ten minste uit de bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 35, lid 1, van deze verordening **en de bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 32 van Richtlijn 2006/43/EG, die tot dusver deel hebben uitgemaakt van de bij Besluit 2005/909/EG ingestelde Europese Groep van accountantstoezichthouders (EGAOB).**

Amendement

De ESMA werkt samen met de internationale organen die betrokken zijn bij het ontwikkelen van internationale normen en praktijken op het gebied van het uitvoeren van wettelijke audits.

Amendement

2. De ESMA geeft de bevoegde autoriteiten advies in de gevallen als voorzien in deze verordening. De bevoegde autoriteiten nemen dit advies in overweging, voordat zij uit hoofde van deze verordening een definitief besluit nemen **(permanent auditcomité). Het interne comité kan speciale colleges van bevoegde autoriteiten samenstellen voor kwaliteitsborging, onderzoeken, het in artikel 50 bedoelde Europees kwaliteitscertificaat, samenwerking op het gebied van inspecties, ontwikkeling van noodplannen en administratieve sancties.**

Amendement 102
Voorstel voor een verordening
Artikel 46 – lid 2 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

2 bis. De ESMA beschikt over voldoende deskundig personeel en over voldoende middelen om haar taken uit hoofde van deze verordening te kunnen uitvoeren.

Amendement 103
Voorstel voor een verordening
Artikel 46 – lid 3 – alinea 1 – letter a

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

a) gemeenschappelijke normen met betrekking tot de inhoud en de presentatie van het verslag als bedoeld in artikel 22;

a) gemeenschappelijke normen met betrekking tot de inhoud en de presentatie van het verslag als bedoeld in artikel 22, **binnen het kader van de internationale controlestandaarden als bedoeld in artikel 20;**

Amendement 104
Voorstel voor een verordening
Artikel 46 – lid 3 – alinea 1 – letter b

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

b) gemeenschappelijke normen met betrekking tot de inhoud en de presentatie van het verslag als bedoeld in artikel 23;

b) gemeenschappelijke normen met betrekking tot de inhoud en de presentatie van het verslag als bedoeld in artikel 23, **onder inachtneming van de uit nationale voorschriften voortvloeiende rapportageverplichtingen;**

Amendement 105
Voorstel voor een verordening
Artikel 46 – lid 3 – alinea 1 – letter c

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

c) gemeenschappelijke normen met betrekking tot het toezicht van het **auditcomité als bedoeld** artikel 24;

c) gemeenschappelijke normen met betrekking tot **de onafhankelijkheid van** het toezicht van het **in** artikel 24 **bedoelde**

auditcomité in verband met risico's die voortvloeien uit eventuele directe of indirecte financiële, zakelijke, arbeidsrechtelijke of andere relaties tussen leden van het auditcomité en het bestuur van de gecontroleerde entiteit;

Amendement 106

Voorstel voor een verordening

Artikel 46 – lid 3 – alinea 1 – letter e

Door de Commissie voorgestelde tekst

e) gemeenschappelijke normen en beste praktijken voor het systeem van geleidelijke roulatie als bedoeld in artikel 33;

Amendement

Schrappen

Amendement 107

Voorstel voor een verordening

Artikel 46 – lid 3 – alinea 1 – letter f

Door de Commissie voorgestelde tekst

*f) gemeenschappelijke normen en beste praktijken voor het **ontslag van auditors, in het bijzonder met betrekking tot het** bestaan van goede gronden voor ontslag, als bedoeld in artikel 34;*

Amendement

*f) gemeenschappelijke normen en beste praktijken voor het bestaan van goede gronden voor **het** ontslag **van auditors**, als bedoeld in artikel 34;*

Amendement 108

Voorstel voor een verordening

Artikel 46 – lid 3 – alinea 1 – letter g

Door de Commissie voorgestelde tekst

*g) **handhavingspraktijken die door bevoegde autoriteiten moeten worden toegepast en handhavingsactiviteiten die door hen moeten worden uitgevoerd in het kader van deze verordening;***

Amendement

*g) **gemeenschappelijke normen en optimale praktijken op auditinggebied ter bevordering van een consistente handhaving van de toepasselijke accountancynormen, in het bijzonder wat betreft afboekingsregels;***

Amendement 109

Voorstel voor een verordening

Artikel 46 – lid 3 – alinea 1 – letter h

Door de Commissie voorgestelde tekst

h) gemeenschappelijke normen en beste praktijken voor het verrichten van kwaliteitsbeoordelingen als voorzien in artikel 40, waarbij in het bijzonder rekening wordt gehouden met:

Amendement

h) **in het kader van de internationale controlestandaarden als bedoel in artikel 20 gehanteerde** gemeenschappelijke normen en beste praktijken voor het verrichten van kwaliteitsbeoordelingen als voorzien in artikel 40, waarbij in het bijzonder rekening wordt gehouden met:

Amendement 110

Voorstel voor een verordening

Artikel 46 – lid 4 – alinea 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

In een verslag, op te stellen vóór X X 20XX [twee jaar na de inwerkingtreding van de verordening], maakt de ESMA een evaluatie van de structuur van de auditmarkt.

Amendement

In een verslag, op te stellen vóór X X 20XX [twee jaar na de inwerkingtreding van de verordening], maakt de ESMA **conform het advies van het European Competition Network** een evaluatie **op** van de structuur van de auditmarkt.

Amendement 111

Voorstel voor een verordening

Artikel 46 – lid 4 – alinea 5

Door de Commissie voorgestelde tekst

In een verslag, door de ESMA op te stellen vóór X X 20XX [vier jaar na de inwerkingtreding van de verordening], onderzoekt zij of de bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 35, lid 1, voldoende bevoegdheden hebben en over voldoende middelen beschikken om hun taken te vervullen.

Amendement

(Niet van toepassing op de Nederlandse tekst)

Amendement 112

Voorstel voor een verordening

Artikel 46 – lid 4 – alinea 6 – inleidende formule

Door de Commissie voorgestelde tekst

In een verslag, door de ESMA op te stellen vóór X X 20XX [zes jaar na afloop van de overgangsperiode], onderzoekt zij de volgende aangelegenheden:

Amendement 113

Voorstel voor een verordening
Artikel 46 – lid 5 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(Niet van toepassing op de Nederlandse tekst)

Amendement

5 bis. De Commissie brengt na een overgangsperiode van 3 jaar aan het Europees Parlement en de Raad verslag uit over de resultaten die de ESMA heeft behaald op het stuk van auditcontroles en over de werking van het interne auditcomité, alsook over de vraag of een eventuele toekomstige uitbreiding van de rol van de ESMA te overwegen valt. De Commissie evalueert of de ESMA over voldoende middelen beschikt om haar in deze verordening neergelegde taken uit te voeren en stelt waar nodig begrotingsaanpassingen voor.

Amendement 114

Voorstel voor een verordening
Artikel 51 – lid 2 – alinea 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

De bevoegde autoriteit die een verzoek als bedoeld in de eerste of tweede alinea doet, stelt de **ESMA** in kennis van dit verzoek.

Amendement

De bevoegde autoriteit die een verzoek als bedoeld in de eerste of tweede alinea doet, stelt **de Commissie** in kennis van dit verzoek.

Amendement 115

Voorstel voor een verordening
Artikel 53 – lid 4 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Binnen vijftien werkdagen na de samenstelling van het college van bevoegde autoriteiten voor een specifiek netwerk kiezen zijn leden een facilitator.

Bij gebreke van overeenstemming benoemt de ESMA een facilitator.

Amendement

Binnen vijftien werkdagen na de samenstelling van het college van bevoegde autoriteiten voor een specifiek netwerk kiezen zijn leden een facilitator.

Amendement 116

Voorstel voor een verordening

Artikel 69 – alinea 1 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Uiterlijk op X.X.20XX [twee jaar na de inwerkingtreding van deze richtlijn] beoordeelt de Commissie de geschiktheid van de vergoedingen die wettelijke auditors of auditkantoren voor wettelijke audits van organisaties van openbaar belang in rekening brengen, alsook hun invloed op de structuur van de auditmarkt, en presenteert ze hierover een verslag. In het licht van dit verslag neemt de Commissie, in voorkomend geval, maatregelen om iets aan de geconstateerde problemen te doen.

Amendement 117

Voorstel voor een verordening

Artikel 69 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Artikel 69 bis

Verslag over de ESMA

De Commissie stelt uiterlijk (vijf jaar na het eind van de overgangperiode) een verslag over de huidige en de toekomstige rol van de ESMA op. De Commissie beoordeelt of de ESMA over voldoende

***middelen beschikt om haar taken uit
hoofde van deze richtlijn uit te voeren.***

Amendement 118

Voorstel voor een verordening

Artikel 72 – alinea 4

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

***Deze verordening is verbindend in al haar
onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk
in elke lidstaat.***

Schrappen

Motivering

Een EU-verordening is hier niet het gepaste regelgevingsinstrument, met name gezien de zeer gedetailleerde en ingrijpende aard van het Commissievoorstel. De uniforme aanpak van het voorstel doet geen recht aan de verschillende ondernemingsbestuurlijke systemen die er in de EU bestaan. Dit zou ertoe leiden dat in sommige lidstaten minder strenge ondernemingsbestuurlijke normen gaan gelden.

PROCEDURE

Titel	Specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang
Document- en procedurenummers	COM(2011)0779 – C7-0470/2011 – 2011/0359(COD)
Commissie ten principale Datum bekendmaking	JURI 15.12.2011
Advies uitgebracht door Datum bekendmaking	ECON 15.12.2011
Medeverantwoordelijke commissie(s) - datum bekendmaking	20.4.2012
Rapporteur voor advies Datum benoeming	Kay Swinburne 25.10.2011
Behandeling in de commissie	15.10.2012
Datum goedkeuring	11.3.2013
Uitslag eindstemming	+: 26 –: 17 0: 3
Bij de eindstemming aanwezige leden	Burkhard Balz, Elena Băsescu, Slavi Binev, Sharon Bowles, Udo Bullmann, Nikolaos Chountis, George Sabin Cutaş, Leonardo Domenici, Derk Jan Eppink, Markus Ferber, Elisa Ferreira, Ildikó Gáll-Pelcz, Jean-Paul Gauzès, Liem Hoang Ngoc, Gunnar Hökmark, Othmar Karas, Jürgen Klute, Rodi Kratsa-Tsagaropoulou, Philippe Lamberts, Werner Langen, Hans-Peter Martin, Ivairi Padar, Alfredo Pallone, Antolín Sánchez Presedo, Olle Schmidt, Peter Skinner, Theodor Dumitru Stolojan, Ivo Strejček, Kay Swinburne, Sampo Terho, Marianne Thyssen, Ramon Tremosa i Balcells, Corien Wortmann-Kool
Bij de eindstemming aanwezige vaste plaatsvervanger(s)	Jean-Pierre Audy, Pervenche Berès, Lajos Bokros, Philippe De Backer, Saïd El Khadraoui, Sari Essayah, Roberto Gualtieri, Sophia in 't Veld, Olle Ludvigsson, Thomas Mann, Emilie Turunen
Bij de eindstemming aanwezige plaatsvervanger(s) (art. 187, lid 2)	Klaus-Heiner Lehne, Sabine Verheyen, Tatjana Ždanoka