



EUROPAPARLAMENTET

2009 - 2014

Plenarhandling

A7-0315/2013

1.10.2013

*****I**

BETÄNKANDE

om förslaget till Europaparlamentets och rådets förordning om inrättande av ett unionsprogram till stöd för särskild verksamhet inom finansiell rapportering och revision för perioden 2014–2020
(COM(2012)0782 – C7-0417/2012 – 2012/0364(COD))

Utskottet för ekonomi och valutafrågor

Föredragande: Theodor Dumitru Stolojan

Teckenförklaring

- * Samrådsförfarande
- *** Godkännandeförfarande
- ***I Ordinarie lagstiftningsförfarande (första behandlingen)
- ***II Ordinarie lagstiftningsförfarande (andra behandlingen)
- ***III Ordinarie lagstiftningsförfarande (tredje behandlingen)

(Det angivna förfarandet baseras på den rättsliga grund som angetts i förslaget till akt.)

Ändringsförslag till ett förslag till akt

Parlamentets ändringsförslag till ett förslag till akt ska markeras med ***fetkursiv stil***. *Kursiv stil* används för att uppmärksamma berörda avdelningar på eventuella problem i förslaget till akt. Med kursiv stil markeras ord eller textavsnitt som det finns skäl att korrigera innan texten färdigställs (exempelvis om det i en språkversion förekommer uppenbara fel eller saknas ord eller textavsnitt). De berörda avdelningarna tar sedan ställning till dessa korrigeringsförslag.

Texten i hänvisningen ovanför ett ändringsförslag till en befintlig akt, som förslaget till akt är avsett att ändra, innehåller en tredje och en fjärde rad. Den tredje raden anger den befintliga akten och den fjärde vilken bestämmelse i denna som ändringsförslaget avser. Om parlamentet önskar återge delar av en bestämmelse i en befintlig akt, vilka inte har ändrats i förslaget till akt, ska dessa markeras med **fet stil**. Eventuella strykningar i sådana delar ska markeras enligt följande: [...].

INNEHÅLL

	Sida
FÖRSLAG TILL EUROPAPARLAMENTETS LAGSTIFTNINGSRESOLUTION	5
YTTRANDE FRÅN UTSKOTTET FÖR RÄTTSLIGA FRÅGOR	28
ÄRENDETS GÅNG	31

FÖRSLAG TILL EUROPAPARLAMENTETS LAGSTIFTNINGSRESOLUTION

om förslaget till Europaparlamentets och rådets förordning om inrättande av ett unionsprogram till stöd för särskild verksamhet inom finansiell rapportering och revision för perioden 2014–2020

(COM(2012)0782 – C7-0417/2012 – 2012/0364(COD))

(Ordinarie lagstiftningsförfarande: första behandlingen)

Europaparlamentet utfärdar denna resolution

- med beaktande av kommissionens förslag till Europaparlamentet och rådet (COM(2012)0782),
 - med beaktande av artiklarna 294.2 och 114 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, i enlighet med vilka kommissionen har lagt fram sitt förslag för parlamentet (C7-0417/2012),
 - med beaktande av artikel 294.3 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,
 - med beaktande av yttrandet från Europeiska ekonomiska och sociala kommittén av den 20 mars 2013¹,
 - med beaktande av artikel 55 i arbetsordningen,
 - med beaktande av betänkandet från utskottet för ekonomi och valutafrågor och yttrandet från utskottet för rättsliga frågor (A7-0000/2013).
1. Europaparlamentet antar nedanstående ståndpunkt vid första behandlingen.
 2. Europaparlamentet uppmanar kommissionen att lägga fram en ny text för parlamentet om den har för avsikt att väsentligt ändra sitt förslag eller ersätta det med ett nytt.
 3. Europaparlamentet uppdrar åt talmannen att översända parlamentets ståndpunkt till rådet, kommissionen och de nationella parlamenten.

Ändringsförslag 1

Förslag till lagstiftningsresolution

Punkt 1a (ny)

Förslag till lagstiftningsresolution

Ändringsförslag

1a. Europaparlamentet påpekar att den

¹ EUT C 161, 6.6.2013, s.64.

finansieringsram som anges i lagstiftningsförslaget endast är vägledande för den lagstiftande myndigheten och inte kan fastställas förrän en överenskommelse har nåtts om förslaget till förordning om den fleråriga budgetramen för 2014–2020. Parlamentet framhåller att det därför är i EU:s intresse att finansieringsprogrammet och målen för reformen av de stödmottagande organen är nära förbundna med varandra.

Ändringsförslag 2

Förslag till förordning Skäl 2

Kommissionens förslag

(2) Krisen på finansmarknaderna som började 2008 har gjort att frågan om finansiell rapportering och revision fått en central plats på unionens politiska dagordning. Ett välfungerande gemensamt ramverk för finansiell rapportering är nödvändigt för den inre marknaden, för effektivt fungerande kapitalmarknader och för förverkligandet av den integrerade marknaden för finansiella tjänster inom EU.

Ändringsförslag

(2) Krisen på finansmarknaderna som började 2008 har gjort att frågan om finansiell rapportering och revision fått en central plats på unionens politiska dagordning. Ett välfungerande gemensamt ramverk för finansiell rapportering är nödvändigt för den inre marknaden, för effektivt fungerande kapitalmarknader och för förverkligandet av den integrerade marknaden för finansiella tjänster inom EU. *Mot bakgrund av de preliminära resultaten av den 22 februari 2013 från den brittiska konkurrenskommissionen för marknaden för lagstadgad revision avseende FTSE 350-företag bör särskilt revisorer se till att de är fullständigt oberoende av emittenter för att främja effektivt fungerande kapitalmarknader inom EU och att de arbetar för aktieägarnas, och inte emittenternas, räkning.*

Ändringsförslag 3

Förslag till förordning Skäl 2a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(2a) Utöver den centrala roll som redovisningen spelar för att säkerställa att investerare får viktig information om balansräkningar, resultaträkningar och kassaflöden, utgör redovisning även ett viktigt underlag för bolagsstyrning. Enligt artikel 17 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2012/30/EU¹ får styrelseledamöter göra utdelningar endast från räkenskaper utan anmärkningar som uppfyller det grundläggande kravet att ge en rättvisande bild, eller, om räkenskaperna har anmärkningar, som ger en sann och rättvisande bild, och om anmärkningarna gäller frågor som inte påverkar utdelningens laglighet. I enlighet med detta direktiv får styrelseledamöter och revisorer endast godkänna räkenskaper som ger en rättvisande bild av ett företags finanser, vilket är en objektivt mätbar standard.

¹ Europaparlamentets och rådets direktiv 2012/30/EU av den 25 oktober 2012 om samordning av de skyddsåtgärder som krävs i medlemsstaterna av de i artikel 54 andra stycket i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt avsedda bolagen i bolagsmännens och tredje mans intressen när det gäller att bilda ett aktiebolag samt att bevara och ändra dettas kapital, i syfte att göra skyddsåtgärderna likvärdiga (EUT L 315, 14.11.2012, s. 74).

Ändringsförslag 4

Förslag till förordning Skäl 2b (nytt)

(2b) Det är viktigt att inse att det finns en grundläggande skillnad mellan redovisningstraditionerna i Förenta staterna och i EU. Förenta staternas regelbaserade system, som infördes 1933, baseras på det smalare synsättet att redovisning endast handlar om att ge kapitalmarknaderna aktuell och tillförlitlig information om ett företags finanser. EU:s principbaserade system inbegriper detta krav men spelar dessutom en mycket viktigare roll när det gäller att se till att styrelseledamöter inte godkänner redovisningar på olagliga grunder. Det bör noteras att det aldrig har ställts krav i Förenta staternas allmänt accepterade revisionsstandarder på att redovisningar ska ge en rättvisande bild, och att det inte finns något sådant krav i den begreppsmässiga ramen för International Accounting Standards Board (IASB), trots att detta är den grundläggande principen i EU:s redovisningslagstiftning. Även om nuvarande IASB har försökt införa ett principbaserat system, finns det delade meningar om huruvida det är möjligt att nå konvergens med rättsligt sett olika system.

Ändringsförslag 5

Förslag till förordning Skäl 2c (nytt)

(2c) Redovisningen fyller en viktig funktion när det gäller att skydda aktieägarnas och fordringsägarnas intressen, och utgör även grunden för reglering i det avseendet att alla betydande lagstiftningsinitiativ på området för finansiella tjänster grundar

sig på företags redovisning, inbegripet Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 648/2012¹ och förordning (EU) nr 575/2013². Reglerande myndigheter utgår från redovisningsterminologi för att förstå vilka risker ett företag tar och följaktligen vad som krävs av detta företag.

¹ *Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 648/2012 av den 4 juli 2012 om OTC-derivat, centrala motparter och transaktionsregister (EUT L 201, 27.7.2012, s. 1).*

² *Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 av den 26 juni 2013 om tillsynskrav för kreditinstitut och värdepappersföretag och om ändring av förordning (EU) nr 648/2012 (EUT L 176, 27.6.2013, s. 1).*

Ändringsförslag 6

Förslag till förordning Skäl 3

Kommissionens förslag

(3) I en global ekonomi behövs ett övergripande redovisningsspråk. International Financial Reporting Standards (nedan kallade IFRS), som *International Accounting Standards Board (nedan kallad IASB)* utvecklat, har antagits och används i många länder i världen. Sådana internationella redovisningsstandarder måste utvecklas i en öppen process där demokratiskt ansvar kan utkrävas. För att säkerställa att unionens intressen beaktas och att globala standarder håller hög kvalitet och är förenliga med unionsrätten, krävs det att unionens intressen på lämpligt sätt beaktas i denna internationella

Ändringsförslag

(3) I en global ekonomi behövs ett övergripande redovisningsspråk, *samtidigt som man tar hänsyn till de olika redovisningstraditioner och redovisningsspråk som redan tillämpas. G20-gruppen har vid ett flertal tillfällen efterfrågat globala redovisningsstandarder och konvergens av gällande och framtida redovisningsstandarder.* International Financial Reporting Standards (nedan kallade IFRS), som IASB utvecklat, har antagits och används i många länder i världen. *Det finns dock inga förfaranden för att säkerställa att IFRS till fullo har genomförts i dessa länder.* Sådana

standardiseringsprocess.

internationella redovisningsstandarder måste utvecklas i en öppen process där demokratiskt ansvar kan utkrävas. För att säkerställa att unionens intressen beaktas och att globala standarder håller hög kvalitet och är förenliga med unionsrätten, krävs det att unionens intressen på lämpligt sätt beaktas i denna internationella standardiseringsprocess. ***I dessa intressen ingår bland annat ett upprätthållande av principen att redovisningen ska ge en rättvisande bild samt en strävan mot en standardiserad definition och användning av begreppet "fortsatt drift" ("going concern").***

Ändringsförslag 7

Förslag till förordning Skäl 4

Kommissionens förslag

(4) Enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder bör IFRS införlivas i unionslagstiftning som ska tillämpas av företag vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad i EU. ***Det förutsätter dock att*** IFRS uppfyller villkoren i den förordningen. IFRS spelar därför en viktig roll för den inre marknadens funktion, varför EU har ett direkt intresse av att till se att processen där IFRS utvecklas och godkänns resulterar i standarder som är förenliga med den inre marknadens regelverk.

Ändringsförslag

(4) Enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder bör IFRS införlivas i unionslagstiftning som ska tillämpas av företag vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad i EU ***endast om*** IFRS uppfyller villkoren i den förordningen, ***inklusive kravet på att redovisningen ska ge en rättvisande bild enligt artikel 4.3 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU¹***. IFRS spelar därför en viktig roll för den inre marknadens funktion, varför EU har ett direkt intresse av att till se att processen där IFRS utvecklas och godkänns resulterar i standarder som är förenliga med den inre marknadens regelverk. ***De kriterier i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002² som införlivar IASB:s begreppsram har genomgått flera betydande förändringar,***

särskilt med avseende på begreppet ”försiktighet”, som bland annat innebär att man inte ska bokföra orealiserade vinster, och förvaltning för någon annans räkning, som bland annat omfattar kapitalförsörjning.

¹ Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU av den 26 juni 2013 om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag, om ändring av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG och om upphävande av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG (EUT L 182, 29.6.2013, s. 19).

² Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder (EGT L 243, 11.9.2002, s. 1).

Ändringsförslag 8

Förslag till förordning Skäl 5

Kommissionens förslag

(5) *IFRS* utfärdas av IASB och tolkningar av dem utfärdas av IFRS Interpretations Committee, två organ inom IFRS Foundation. Det är därför viktigt att finna lämpliga finansieringsformer för IFRS Foundation.

Ändringsförslag

(5) *IFRS-standarderna* utfärdas av IASB och tolkningar av dem utfärdas av IFRS Interpretations Committee, två organ inom IFRS Foundation. Det är därför viktigt att finna lämpliga finansieringsformer för IFRS Foundation. *Dessa finansieringsformer är beroende av huruvida IFRS Foundation och IASB genomför EU:s förslag avseende deras ledningsstrukturer, huruvida EU:s redovisningsprinciper, särskilt principen om ”försiktighet” och kravet på en rättvisande bild, tas i beaktande i tillräcklig utsträckning vid översynen av begreppsramen, huruvida IASB beslutar*

att inte inkludera dessa principer i den omarbetade begreppsramen samt huruvida IASB redovisar skälen till sitt beslut genom att bland annat offentliggöra vilka jurisdiktioner, icke-statliga organisationer, företag eller andra intressenter som invände mot dessa principer.

Ändringsförslag 9

Förslag till förordning

Skäl 6

Kommissionens förslag

(6) EFRAG bildades år 2001 av europeiska organisationer som berörs av ekonomisk rapportering och som företräder emittenter, investerare samt redovisning och revision. I enlighet med förordning (EG) nr 1606/2002 lämnar EFRAG yttranden till kommissionen om huruvida en redovisningsstandard som utfärdats av IASB – eller en tolkning som utfärdats av IFRS Interpretations Committee – i väntan på godkännande är förenliga med kriterierna i den förordningen. ***EFRAG spelar även rollen som "den europeiska redovisningens och revisionens språkrör" på den globala arenan. I denna egenskap levererar EFRAG material till IASB:s standardiseringsprocess.***

Ändringsförslag

(6) EFRAG bildades år 2001 av europeiska organisationer som berörs av ekonomisk rapportering och som företräder emittenter samt redovisning och revision. I enlighet med förordning (EG) nr 1606/2002 lämnar EFRAG yttranden till kommissionen om huruvida en redovisningsstandard som utfärdats av IASB – eller en tolkning som utfärdats av IFRS Interpretations Committee – i väntan på godkännande är förenliga med kriterierna i den förordningen.

Ändringsförslag 10

Förslag till förordning

Skäl 6a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(6a) På grundval av vad som har överenskommits med kommissionen (2006) och av finansieringsbeslutet för

2010–2013 intar EFRAG rollen som EU:s röst på det globala redovisningsområdet. I denna egenskap bidrar EFRAG till IASB:s standardiseringsprocess. För att EFRAG ska kunna fullgöra denna uppgift bör den genom vederbörliga förfaranden få ta del av alla olika åsikter som finns i EU. I dessa förfaranden kommer nationella standarder, tillsynsmyndigheter och andra intressenter att spela en avgörande roll, eftersom medlemsstater och olika intressenter har synpunkter som avsevärt skiljer sig från varandra. All samverkan mellan EFRAG och IASB bör ske öppet, och alla beslut som EFRAG fattar bör grundas på utbredda samråd med ansvariga för nationella standarder.

Ändringsförslag 11

Förslag till förordning Skäl 7

Kommissionens förslag

(7) Det är nödvändigt för unionen att säkerställa att EFRAG får stabil finansiering, på grund av EFRAG:s nyckelroll när det gäller att **stödja lagstiftningen och politiken för den inre marknaden och företräda europeiska intressen i standarderingsprocessen på internationell nivå**. EU bör därför bidra till denna finansiering.

Ändringsförslag

(7) Det är nödvändigt för unionen att säkerställa att EFRAG får stabil finansiering, på grund av EFRAG:s roll när det gäller att **bedöma huruvida IFRS-standarderna uppfyller kraven i EU:s bolagsrätt enligt förordning (EG) nr 1606/2002**. EU bör därför bidra till denna finansiering. **Eftersom EFRAG tar ett större ansvar i fråga om att påverka IASB och samtidigt fullgöra de grundläggande uppgifter som åläggs EFRAG genom förordning (EG) nr 1606/2002, bör kommissionen senast den 31 mars 2014 lägga fram ett lagstiftningsförslag på grundval av slutsatserna från den särskilda rådgivaren till kommissionsledamoten med ansvar för den inre marknaden och tjänster. Detta lagstiftningsförslag bör avse de förändringar som krävs i fråga om**

EFRAG:s ledningsstruktur, uppgiften att bidra till IFRS samt förhållandet mellan EFRAG, de som ansvarar för nationella standarder och den föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor. EFRAG:s finansiering på lång sikt bör bekräftas när de ändringar som ingår i lagstiftningsförslaget har genomförts.

Ändringsförslag 12

Förslag till förordning Skäl 10

Kommissionens förslag

(10) Organ på redovisnings- och revisionsområdet är mycket beroende av finansiering, har stor betydelse för unionen och är avgörande för den inre marknadens funktion. Ett program inrättades genom beslut nr 716/2009/EG vars föreslagna mottagare har samfinansierats med driftsbidrag ur unionens budget, vilket har gjort det möjligt för dem att öka sitt oberoende av den privata sektorn och **tillfällig finansiering**. Därigenom har deras kapacitet och trovärdighet ökats.

Ändringsförslag

(10) Organ på redovisnings- och revisionsområdet är mycket beroende av finansiering, har stor betydelse för unionen och är avgörande för den inre marknadens funktion. Ett program inrättades genom beslut nr 716/2009/EG vars föreslagna mottagare har samfinansierats med driftsbidrag ur unionens budget, vilket har gjort det möjligt för dem att öka sitt **finansiella** oberoende av den privata sektorn och **tillfälliga källor**. Därigenom har deras kapacitet och trovärdighet ökats. **Offentlig finansiering bör dock inte i sig anses bekräfta detta oberoende av den privata sektorn. Det bör i synnerhet ställas krav på större öppenhet i fråga om vilka som sitter i styrelserna för bland annat IASB och EFRAG, så att man kan säkerställa att alla intressenter företräds i godkännandeprocessen. Det bör ställas krav på att alla anställda inom EFRAG och IASB uppger om de har andra relevanta finansiella eller arbetsrelaterade intressen eller åtaganden.**

Motivering

Det är viktigt att betona att offentlig finansiering inte nödvändigtvis betyder att stödmottagarna inte längre omfattas av den privata sektorns intressen.

Ändringsförslag 13

Förslag till förordning Skäl 11

Kommissionens förslag

(11) Erfarenheten har visat att EU:s samfinansiering gör att stödmottagarna åtnjuter tydlig, stabil, diversifierad, sund och adekvat finansiering. Den gör det också möjligt för mottagarna att fullfölja sitt offentliga uppdrag på ett oberoende och effektivt sätt. Därför bör tillräcklig finansiering fortsätta tryggas genom unionsbidrag till arbetet med att fastställa internationella redovisnings- och revisionsstandarder, i synnerhet till IFRS Foundation, EFRAG och PIOB.

Ändringsförslag

(11) Erfarenheten har visat att EU:s samfinansiering gör att stödmottagarna åtnjuter tydlig, stabil, diversifierad, sund och adekvat finansiering. Den gör det också möjligt för mottagarna att fullfölja sitt offentliga uppdrag på ett oberoende och effektivt sätt. Därför bör tillräcklig finansiering fortsätta tryggas genom unionsbidrag till arbetet med att fastställa internationella redovisnings- och revisionsstandarder, i synnerhet till IFRS Foundation, EFRAG och PIOB. ***Dessa finansieringsformer är beroende av huruvida IFRS Foundation och IASB genomför EU:s förslag avseende deras ledningsstrukturer, huruvida EU:s redovisningsprinciper, särskilt principen om "försiktighet", och kravet på en rättvisande bild, tas i beaktande i tillräcklig utsträckning vid översynen av begreppsramen, huruvida IASB beslutar att inte inkludera dessa principer i den omarbetade begreppsramen samt huruvida IASB redovisar skälen till sitt beslut, genom att bland annat offentliggöra vilka jurisdiktioner, icke-statliga organisationer, företag eller andra intressenter som invände mot dessa begrepp. Stödmottagarna bör säkerställa att offentliga pengar används på rätt sätt.***

Ändringsförslag 14

Förslag till förordning Skäl 12

Kommissionens förslag

(12) IFRS Foundation och EFRAG har inte bara förändrat sin finansiering, utan även deras styrelseformer har ändrats.

Ändringarna ska säkerställa att de med sina strukturer och förfaranden fullgör sitt publika uppdrag på ett oberoende och effektivt sätt, med insyn och demokratiskt ansvar. När det gäller IFRS Foundation, inrättades ett övervakningsorgan år 2009 för att säkerställa offentlig ansvarighet och tillsyn, det rådgivande standardrådets effektivitet förstärktes (Standards Advisory Council), insynen ökades och konsekvensbedömningarnas roll formaliserades som en del av standardförfarandet hos IASB.

Ändringsförslag

(12) IFRS Foundation och EFRAG har inte bara förändrat sin finansiering, utan även deras styrelseformer har ändrats.

Ändringarna ska säkerställa att de med sina strukturer och förfaranden fullgör sitt publika uppdrag på ett oberoende och effektivt sätt, med insyn och demokratiskt ansvar. När det gäller IFRS Foundation, inrättades ett övervakningsorgan år 2009 för att säkerställa offentlig ansvarighet och tillsyn, det rådgivande standardrådets effektivitet förstärktes (Standards Advisory Council), insynen ökades och konsekvensbedömningarnas roll formaliserades som en del av standardförfarandet hos IASB. ***Arbetet med att förbättra dessa organs styrelseformer kommer att fortsätta. Kommissionen bör föreslå ändringar i EFRAG:s styrelseformer, även med beaktande av rekommendationen från den särskilda rådgivaren till kommissionsledamoten med ansvar för den inre marknaden, och i styrelseformerna för IFRS Foundation och IASB, på grundval av rekommendationen från de oberoende experter som kommissionen anlitat för att göra en allmän analys av vilken inverkan åtta års användning av IFRS-standarder i EU har haft på den privata sektorns utarbetande och användning av årsredovisningar. Denna analys kommer att vara ett av bidragen till kommissionens utvärdering av IAS-förordningen under 2014. Eftersom konvergensprojektet med Förenta staterna har avstannat bör IASB på nytt utvärdera Förenta staternas representation i IASB.***

Ändringsförslag 15

Förslag till förordning Skäl 15

Kommissionens förslag

(15) Det samfinansieringsprogram som inrättas genom denna förordning förväntas bidra till målen att säkerställa jämförbarhet och insyn i företagens redovisning inom hela EU, till den globala harmoniseringen av finansiella rapporteringsstandarder **genom** att främja internationellt accepterade av IFRS och **till** att främja konvergens och internationella revisionsstandarder av hög kvalitet i alla medlemsstater. Detta program bidrar också till Europa 2020-strategin genom att stärka den inre marknaden för finansiella tjänster och kapital, samt bidrar till denna strategis externa dimension.

Ändringsförslag

(15) Det samfinansieringsprogram som inrättas genom denna förordning förväntas bidra till målen att säkerställa jämförbarhet och insyn i företagens redovisning inom hela EU **och till att föra fram EU:s behov i samband med** den globala harmoniseringen av finansiella rapporteringsstandarder. **Gemensamma krav från EU som helhet skulle göra det lättare** att främja internationellt accepterade av IFRS och att främja konvergens och internationella revisionsstandarder av hög kvalitet i alla medlemsstater. Detta program bidrar också till Europa 2020-strategin genom att stärka den inre marknaden för finansiella tjänster och kapital, samt bidrar till denna strategis externa dimension.

Ändringsförslag 16

Förslag till förordning Skäl 16

Kommissionens förslag

(16) Förordningen bör möjliggöra samfinansiering av verksamheten hos vissa organ som arbetar för mål som ingår i och främjar unionens politik när det gäller att utarbeta standarder, godkänna standarder eller övervaka standardiseringsprocessen inom finansiell rapportering och revision.

Ändringsförslag

(16) Förordningen bör möjliggöra samfinansiering av verksamheten hos vissa organ som arbetar för mål som ingår i och främjar unionens politik när det gäller att utarbeta standarder, godkänna standarder eller övervaka standardiseringsprocessen inom finansiell rapportering och revision. **Denna samfinansiering ska ges till dessa organ endast om det är tydligt att EU:s redovisningsprinciper, särskilt begreppet "försiktighet" och kravet på en rättvisande bild, tas i beaktande i tillräcklig utsträckning vid översynen av begreppsramen.**

Ändringsförslag 17

Förslag till förordning Skäl 17

Kommissionens förslag

(17) Unionsfinansiering föreslås för ett väl definierat och begränsat antal nyckelorgan inom finansiell rapportering och revision. Inom den nuvarande institutionella ramen bör finansieringen säkerställa en stabil, diversifierad, sund och adekvat finansiering så att de relevanta organen kan fullgöra sitt unionsrelaterade eller offentliga uppdrag på ett oberoende och effektivt sätt.

Ändringsförslag

(17) Unionsfinansiering föreslås för ett väl definierat och begränsat antal nyckelorgan inom finansiell rapportering och revision. Inom den nuvarande institutionella ramen bör finansieringen säkerställa en stabil, diversifierad, sund och adekvat finansiering så att de relevanta organen kan fullgöra sitt unionsrelaterade eller offentliga uppdrag på ett oberoende och effektivt sätt. ***Dessa organ bör beviljas EU-finansiering endast om de årligen rapporterar till Europaparlamentet och kommissionen om andra finansieringskällor på ett fullständigt transparent sätt.***

Ändringsförslag 18

Förslag till förordning Skäl 19

Kommissionens förslag

(19) I syfte att främja unionens intressen inom finansiell rapportering och revision samt flexibelt anpassa sig till framtida förändringar av styrning och institutionella förändringar på dessa områden, bör befogenheten att anta akter i enlighet med artikel 290 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt delegeras till kommissionen med avseende på nya stödmottagare för programmet. Det är av särskild betydelse att kommissionen genomför lämpliga samråd under sitt förberedande arbete, inklusive på expertnivå. Kommissionen bör, då den förbereder och utarbetar delegerade akter, se till att relevanta handlingar översänds

Ändringsförslag

utgår

samtidigt till Europaparlamentet och rådet och att detta sker så snabbt som möjligt och på lämpligt sätt.

Ändringsförslag 19

Förslag till förordning Skäl 20a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(20a) En översyn bör göras senast den 31 mars 2014 för att kartlägga huruvida gällande IFRS-standarder och i synnerhet IASB:s begreppsram uppfyller kraven i EU:s bolagsrätt. Kommissionen bör vid denna översyn undersöka möjligheten att införa strängare ansvarskrav för styrelseledamöter och revisorer och en rättsligt bindande bestämmelse som innebär att de redovisningar som utarbetas i enlighet med IFRS inte kan godkännas om de inte ger en rättvisande bild. Översynen bör också säkerställa att befintliga ledningsstrukturer i IASB ses över för att garantera att alla intressen och åtaganden gentemot den privata sektorn till fullo offentliggörs.

Ändringsförslag 20

Förslag till förordning Artikel 1 – punkt 2

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

2. Programmet *ska bidra* till genomförandet av unionens politik inom finansiell rapportering och revision *och omfattar standarders utveckling eller bidrag till utveckling, tillämpning, utvärdering eller övervakning av standarder eller tillsyn över*

2. Programmet *omfattar IFRS Foundations verksamhet för att genom IASB utveckla IFRS, EFRAG:s verksamhet för att bedöma huruvida en IFRS är förenlig med unionens bolagsrätt som en del av unionens godkännandeförfarande och bidra till*

standardiseringsförfarandena.

utvecklingen av standarder, och PIOB:s verksamhet för att övervaka internationella revisions-, etik och utbildningsstandarder för redovisningsbranschen till stöd för genomförandet av unionens politik inom finansiell rapportering och revision.

Ändringsförslag 21

Förslag till förordning Artikel 1 – punkt 1a (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

2a. Organ på redovisnings- och revisionsområdet som får unionsfinansiering genom programmet ska åläggas att vinnlägga sig om att förbli oberoende och säkerställa att de offentliga medlen används på rätt sätt, oavsett vilka andra finansieringskällor de har.

Ändringsförslag 22

Förslag till förordning Artikel 2 – punkt 1

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

1. Programmets syfte är att förbättra villkoren för den inre marknadens funktion genom att stödja öppen och självständig utveckling av internationella standarder för finansiell rapportering och revision.

1. Programmets syfte är att förbättra villkoren för den inre marknadens funktion, ***göra det möjligt för lagstiftarna att övervaka att reglering efterlevs och stärka företagsstyrning*** genom att stödja öppen och självständig utveckling av internationella standarder för finansiell rapportering och revision.

Ändringsförslag 23

Förslag till förordning

Artikel 2 – punkt 2

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

2. Detta syfte ska särskilt bedömas efter antalet länder som använder International Financial Reporting Standards (IFRS) och International Standards on Auditing (ISA). *utgår*

Motivering

Att utgå ifrån antalet länder fyller ingen funktion och kan inte betraktas som en effektiv måttstock för att illustrera resultaten av användningen av IFRS och ISA.

Ändringsförslag 24

**Förslag till förordning
Artikel 3 – punkt 2**

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

2. Kommissionen ska ha befogenhet att anta delegerade akter i enlighet med artikel 9 för att välja nya stödmottagare för programmet och att ändra punkt 1 i enlighet med detta. *utgår*

Ändringsförslag 25

**Förslag till förordning
Artikel 3 – punkt 3**

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

3. Eventuella nya stödmottagare ska vara icke vinstdrivande juridiska personer som verkar för ett ändamål som ingår i och främjar unionens politik inom finansiell rapportering och revision och vara direkt efterföljare till någon av de stödmottagare som förtecknas i punkt 1.

3. För eventuell finansiering av nya stödmottagare, även då dessa är direkta efterföljare till någon av de stödmottagare som förtecknas i punkt 1, ska ett godkännande av Europaparlamentet och rådet krävas i enlighet med artikel 294 i EUF-fördraget.

Ändringsförslag 26

Förslag till förordning Artikel 4 – punkt 1

Kommissionens förslag

Programfinansieringen ska avse driftsbidrag.

Ändringsförslag

1. Programfinansieringen ska avse driftsbidrag, ges årligen och beviljas på villkor att kriterier såväl för målen och innehållet i standarderna som för utvecklingen av styrelseformer i EU, nämligen i EFRAG, IFRS Foundation och IASB, är uppfyllda.

2. Kriterierna för standarderna och styrelseformerna ska utformas i enlighet med följande principer:

(a) för EFRAG och andra intressenter på området för EU:s redovisningsstandarder:

(i) kravet att efterkomma unionens intresse och kravet på en rättvisande bild enligt artikel 4.3 i förordning (EG) nr 1606/2002 ska ses över snarast på grundval av ett förslag som kommissionen ska lägga fram senast den 31 mars 2014, inte enbart för att granska standardernas kvalitet på grundval av IASB:s egna kriterier, utan även för att kontrollera att de är faktabaserade och svarar mot unionens behov, med beaktande av den mångfald av modeller för och åsikter om redovisning och ekonomi som finns i unionen, och att därför bedöma deras effekt på ekonomin och den finansiella stabiliteten,

(ii) kravet att diversifiera expertgrupper, såsom EFRAG:s tekniska expertgrupp (TEG) (Maystadts rekommendation),

(iii) kravet på EFRAG att begränsa sig till IFRS-standarder (Maystadts rekommendation), och

(b) för IFRS Foundation och IASB, kravet att i begreppsramen (som nu håller på att ändras) återinföra principerna om försiktighet och tillförlitlighet, när så är

lämpligt, parallellt med eventuella ändringar av standarderna för att återspegla ändringarna av begreppsramen, särskilt i syfte att bättre representera de faktiska företagsmodeller som grundas på ekonomiska fakta snarare än på principer, och på så sätt undvika komplexitet, och att inte införa kortsiktighet och systematiska fel på grund av volatilitet i räkenskaperna.

3. Kommissionen ska årligen utvärdera huruvida kriterierna i punkt 1 har uppfyllts och huruvida stödmottagarna har uppnått målen i programmet. Kommissionen ska rapportera om dessa utvärderingar i sina årliga arbetsprogram, enligt vad som avses i artikel 7.2, och i sitt lagstiftningsförslag om styrelseformer för EFRAG, enligt vad som avses i punkt 2 a i. Avseende EFRAG och andra intressenter på området för redovisningsstandarder i EU ska kommissionen dessutom utvärdera om unionens intressen tas i beaktande i tillräcklig grad i förfarandet för att fastställa internationella standarder och i verkställighetsförfarandet. Dessa intressen ska omfatta försiktighetsprincipen, bibehållandet av kravet på en rättvisande bild och beaktandet av effekten på finansiell stabilitet och ekonomi. Kommissionens utvärdering ska läggas fram för Europaparlamentet, som också måste godkänna den.

Ändringsförslag 27

Förslag till förordning Artikel 5 – punkt 1

Kommissionens förslag

Alla programmets stödmottagare ska på framträdande plats, exempelvis på en

Ändringsförslag

1. Alla programmets stödmottagare ska på framträdande plats, exempelvis på en

webbplats, i en publikation eller årsrapport ange att de finansieras genom Europeiska unionens budget.

webbplats, i en publikation eller årsrapport ange att de finansieras genom Europeiska unionens budget, **och offentliggöra en detaljerad översikt över övrig finansiering från andra källor.**

Ändringsförslag 28

Förslag till förordning Artikel 5 – punkt 1a (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

1a. Resekostnader och därtill relaterade kostnader ska också offentliggöras. Flygresor i business class ska ersättas med EU-medel endast om resan varar längre än fyra timmar.

Ändringsförslag 29

Förslag till förordning Artikel 6 – punkt 1

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

Finansieringsramen för genomförandet av denna förordning under perioden 2014–2020 ska vara 58 010 000 euro i löpande priser.

Finansieringsramen för genomförandet av denna förordning under perioden 2014–2020 ska vara 58 010 000 euro i löpande priser. ***Detta belopp kan komma att minska eller anpassas om kommissionen ser att stödmottagarna inte har uppnått de mål som avses i artikel 4.1.***

Ändringsförslag 30

Förslag till förordning Artikel 7 – punkt 2

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

2. För programgenomförandet ska

2. För att kunna genomföra programmet

kommissionen anta årliga arbetsprogram. De ska ange eftersträvade mål, förväntade resultat, genomförandemetoden och totalbelopp. De ska också innehålla en beskrivning av vilka insatser som ska finansieras samt uppgift om tilldelade belopp per insats samt en vägledande tidsplan för genomförandet. De ska för bidragens del inbegripa prioriteringar, viktiga utvärderingskriterier och maximal samfinansieringsgrad.

ska kommissionen anta årliga arbetsprogram **genom delegerade akter**. De ska ange eftersträvade mål, förväntade resultat, genomförandemetoden och totalbelopp. De ska också innehålla en beskrivning av vilka insatser som ska finansieras samt uppgift om tilldelade belopp per insats samt en vägledande tidsplan för genomförandet. De ska för bidragens del inbegripa prioriteringar, viktiga utvärderingskriterier och maximal samfinansieringsgrad. **Dessa årliga arbetsprogram ska också baseras på en kortfattad analys av föregående årliga arbetsprogram.**

Ändringsförslag 31

Förslag till förordning Artikel 10 – punkt 1a (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

1a. Senast den 31 mars 2014 ska kommissionen lägga fram en första rapport om nödvändiga reformer av ledningsstrukturen i samband med redovisning och ekonomisk information (EFRAG och föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor), bland annat på grundval av slutsatserna från den särskilda rådgivaren till kommissionsledamoten med ansvar för den inre marknaden och tjänster, vilka förväntas läggas fram senast november 2013.

Ändringsförslag 32

Förslag till förordning Artikel 10 – punkt 1b (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

1b. Kommissionen ska utvärdera förordning (EG) nr 1606/2002, även med

beaktande av den allmänna analysen av effekten av åtta års användning av IFRS-standarder i unionen. På grundval av denna utvärdering ska kommissionen senast den 31 mars 2014 lägga fram en rapport för Europaparlamentet och rådet som åtföljs av ett lagstiftningsförslag om ändring av förordning (EG) nr 1606/2002 och, om så är lämpligt, ett lagstiftningsförslag om reform på området för redovisning och finansiell information.

Ändringsförslag 33

Förslag till förordning Artikel 10 – punkt 1c (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

1c. I fråga om PIOB (eller den organisation som efterträder PIOB) ska kommissionen följa utvecklingen av den observerade diversifieringen av finansiering, första gången 2013 och därefter varje år. Om finansieringen från International Federation of Accountants åter uppgår till mer än två tredjedelar av den totala finansieringen ska kommissionen för Europaparlamentet och rådet lägga fram ett förslag om begränsning av dess årliga bidrag till 300 000 euro för varje återstående år under finansieringsperioden.

Ändringsförslag 34

Förslag till förordning Artikel 10 – punkt 1d (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

1d. Senast i juni 2019 ska kommissionen för Europaparlamentet och rådet lägga fram en rapport om i vilken utsträckning programmets mål har uppfyllts. I denna

rapport ska kommissionen bland annat utvärdera programmets samlade relevans och följdriktighet och hur effektivt det har genomförts samt hur effektivt mottagarnas årliga arbetsprogram, såväl vart för sig som tillsammans, har uppnått de mål som anges i artikel 2.

5.6.2013

YTTRANDE FRÅN UTSKOTTET FÖR RÄTTSLIGA FRÅGOR

till utskottet för ekonomi och valutafrågor

över förslaget till Europaparlamentets och rådets förordning om inrättande av ett unionsprogram till stöd för särskild verksamhet inom finansiell rapportering och revision för perioden 2014–2020
(COM(2012)0782 – C7-0417/2012 – 2012/0364(COD))

Föredragande: Dimitar Stoyanov

KORTFATTAD MOTIVERING

Europaparlamentet och rådet inrättade år 2009 ett gemenskapsprogram till stöd för särskild verksamhet på området för finansiella tjänster, finansiell rapportering och revision. Detta program syftar till att anslå tillräcklig finansiering genom ett gemenskapsbidrag till tillsynskommittéernas arbete och till fastställandet av internationella redovisnings- och revisionsstandarder, och särskilt till IASCF, inbegripet EFRAG och PIOB. Detta program löper ut år 2013. Syftet med detta förslag är att förnya detta program för nästa budgetram (2014–2020) och möjliggöra direkta bidrag från unionens budget till finansieringen av programmets stödmottagare under den programperioden. Genom samfinansiering från gemenskapen säkerställs att stödmottagarna förmår utföra sina uppgifter i allmänhetens intresse på ett oberoende och effektivt sätt, eftersom de härigenom får en tydlig, stabil, diversifierad, säker och tillräcklig finansiering som gör det möjligt för dem att i samband med arbetet med information för utarbetande av kvalitativt högtstående normer kunna anlita den fackkunskap hos experter som krävs. Därför är det ytterst viktigt att anta detta förslag till förordning från kommissionen, så att den inre marknadens funktionssätt förbättras genom att man främjar arbetssätt, verksamhet och åtgärder hos de nämnda organen på området för redovisning och revision.

ÄNDRINGSFÖRSLAG

Utskottet för rättsliga frågor uppmanar utskottet för ekonomi och valutafrågor att som ansvarigt utskott infoga följande ändringsförslag i sitt betänkande:

Ändringsförslag 1

Förslag till förordning Artikel 5

Kommissionens förslag

Alla programmets stödmottagare ska på framträdande plats, exempelvis på en webbplats, i en publikation eller årsrapport ange att de finansieras genom Europeiska unionens budget.

Ändringsförslag

Alla programmets stödmottagare ska på framträdande plats, exempelvis på en webbplats, i en publikation eller årsrapport ange att de finansieras genom Europeiska unionens budget, ***till vilket belopp denna finansiering uppgår och hur stor andel av den sammanlagda finansieringen som utgörs av denna finansiering.***

Ändringsförslag 2

Förslag till förordning Artikel 9 – punkt 5

Kommissionens förslag

5. En delegerad akt som antas enligt artikel 3.2 ska träda i kraft endast om varken Europaparlamentet eller rådet har gjort invändningar mot den delegerade akten inom en period av ***två månader*** från den dag då akten delgavs Europaparlamentet och rådet, eller om både Europaparlamentet och rådet, före utgången av den perioden, har underrättat kommissionen om att de inte kommer att invända. Denna period ska förlängas med ***två månader*** på Europaparlamentets eller rådets initiativ.

Ändringsförslag

5. En delegerad akt som antas enligt artikel 3.2 ska träda i kraft endast om varken Europaparlamentet eller rådet har gjort invändningar mot den delegerade akten inom en period av ***tre månader*** från den dag då akten delgavs Europaparlamentet och rådet, eller om både Europaparlamentet och rådet, före utgången av den perioden, har underrättat kommissionen om att de inte kommer att invända. Denna period ska förlängas med ***tre månader*** på Europaparlamentets eller rådets initiativ.

Motivering

Europaparlamentets och rådets tidsfrist för invändningar mot ett förslag till delegerad akt måste förlängas. De behöver tid för att grundligt granska varje förslag, så att de kan bedöma om ett antagande i föreslagen form är ändamålsenligt och rimligt.

ÄRENDETS GÅNG

Titel	Unionsprogram till stöd för särskild verksamhet inom finansiell rapportering och revision för perioden 2014–2020	
Referensnummer	COM(2012)0782 – C7-0417/2012 – 2012/0364(COD)	
Ansvarigt utskott Tillkännagivande i kammaren	ECON 15.1.2013	
Yttrande från Tillkännagivande i kammaren	JURI 15.1.2013	
Föredragande av yttrande Utnämning	Dimitar Stoyanov 22.1.2013	
Behandling i utskott	19.3.2013	24.4.2013
Antagande	30.5.2013	
Slutomröstning: resultat	+: 22	–: 0
	0: 0	
Slutomröstning: närvarande ledamöter	Raffaele Baldassarre, Luigi Berlinguer, Françoise Castex, Christian Engström, Marielle Gallo, Giuseppe Gargani, Sajjad Karim, Klaus-Heiner Lehne, Antonio López-Istúriz White, Antonio Masip Hidalgo, Jiří Maštálka, Alajos Mészáros, Bernhard Rapkay, Evelyn Regner, Rebecca Taylor, Alexandra Thein, Rainer Wieland, Cecilia Wikström, Tadeusz Zwiefka	
Slutomröstning: närvarande suppleanter	Mary Honeyball, Eva Lichtenberger, József Szájer, Axel Voss	

ÄRENDETS GÅNG

Titel	Unionsprogram till stöd för särskild verksamhet inom finansiell rapportering och revision för perioden 2014–2020			
Referensnummer	COM(2012)0782 – C7-0417/2012 – 2012/0364(COD)			
Framläggande för parlamentet	19.12.2012			
Ansvarigt utskott Tillkännagivande i kammaren	ECON 15.1.2013			
Rådgivande utskott Tillkännagivande i kammaren	BUDG 15.1.2013	CONT 15.1.2013	JURI 15.1.2013	
Inget yttrande avges Beslut	BUDG 14.1.2013	CONT 30.1.2013		
Föredragande Utnämning	Theodor Dumitru Stolojan 14.1.2013			
Behandling i utskott	20.3.2013	24.4.2013	7.5.2013	5.9.2013
Antagande	24.9.2013			
Slutomröstning: resultat	+: –: 0:	44 0 1		
Slutomröstning: närvarande ledamöter	Marino Baldini, Jean-Paul Basset, Udo Bullmann, George Sabin Cutaş, Diogo Feio, Markus Ferber, Elisa Ferreira, Ildikó Gáll-Pelcz, Jean-Paul Gauzès, Sven Giegold, Sylvie Goulard, Syed Kamall, Othmar Karas, Wolf Klinz, Philippe Lamberts, Werner Langen, Astrid Lulling, Ivana Maletić, Marlene Mizzi, Sławomir Nitrás, Ivari Padar, Alfredo Pallone, Anni Podimata, Antolín Sánchez Presedo, Olle Schmidt, Peter Simon, Theodor Dumitru Stolojan, Ivo Strejček, Kay Swinburne, Sampo Terho, Marianne Thyssen, Ramon Tremosa i Balcells, Corien Wortmann-Kool, Pablo Zalba Bidegain			
Slutomröstning: närvarande suppleanter	Zdravka Bušić, Ashley Fox, Robert Goebbels, Enrique Guerrero Salom, Olle Ludvigsson, Petru Constantin Luhan, Astrid Lulling, Thomas Mann, Godelieve Quisthoudt-Rowohl, Andreas Schwab, Nils Torvalds			
Slutomröstning: närvarande suppleanter (art. 187.2)	Rita Borsellino			
Ingivande	1.10.2013			