



EUROPEES PARLEMENT

2009 - 2014

Commissie industrie, onderzoek en energie

2011/0359(COD)

3.12.2012

ADVIES

van de Commissie industrie, onderzoek en energie

aan de Commissie juridische zaken

over 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: Jürgen Creutzmann

PA_Legam

BEKNOPTE MOTIVERING

De financiële crisis van 2008 heeft twijfels doen rijzen over de goede werking van het Europese systeem voor wettelijke controles, met name van entiteiten van openbaar belang. Hoewel de tekortkomingen in de bankensector wellicht te wijten waren aan een gebrek aan degelijk toezicht en aan toereikende waarborgen in de regelgeving, gingen er stemmen op om het systeem van verplichte boekhoudkundige controle te verbeteren om de bescherming van beleggers in de door ondernemingen gepubliceerde jaarrekeningen te versterken. Het is de vraag of en in welke mate beter aangepaste controlevoorschriften de crisis hadden kunnen voorkomen. Een meer robuuste controleprocedure en een dynamischere markt voor controles bieden evenwel een toegevoegde waarde. De rapporteur is daarom ingenomen met het voorstel van de Commissie.

In het advies ligt de nadruk op het verbeteren van de kwaliteit van de controles, de onafhankelijkheid van de auditor en de bescherming van de belegger. Er moet met name aandacht worden besteed aan de betrekkingen tussen de auditor van de gecontroleerde entiteit, enerzijds, en een versterkt auditcomité dat de beleggers vertegenwoordigt, anderzijds. De rapporteur wil zich niet mengen in het debat over de vraag of de verordening moet worden opgenomen in de bestaande richtlijn, maar wijst wel op de onderlinge verbanden met corporate governance, die mogelijk een flexibelere aanpak vereisen zodat de lidstaten voldoende speelruimte hebben om de bepalingen aan te passen aan hun nationale kaders.

Uit analyses blijkt dat de markt voor controles bijzonder geconcentreerd is, zo geconcentreerd zelfs dat de keuze in sommige lidstaten aanzienlijk beperkt is, aangezien een of twee grote accountantskantoren de markt overheersen. De rapporteur is er niet van overtuigd dat het voorstel van de Commissie de huidige situatie op de markt zal kunnen veranderen of dat het de bestaande oligopolies zal kunnen doorbreken. Enkel drastische marktinterventies kunnen dat doel helpen verwezenlijken, hoewel men zich kan afvragen of zulke maatregelen wel evenredig zouden zijn. Voorts is het niet ondenkbaar dat sommige van de voorgestelde maatregelen tot een nog sterkere concentratie van de markt zouden leiden en bijgevolg zorgvuldig moeten worden overwogen.

De rapporteur is voorstander van maatregelen om de kwaliteit van controles te verbeteren en de onafhankelijkheid van de auditor te versterken. Hij wijst er evenwel op dat zulke maatregelen altijd in verhouding moeten staan tot het te verwezenlijken doel. Daarom stelt de rapporteur voor om de meest uitgebreide marktinterventies in het voorstel opnieuw te overwegen of op zijn minst aan te passen, met name een beperking van gerelateerde financiële controlediensten en het begrip "verplichte externe roulatie". Hoewel dat laatste verdienstelijk kan zijn, doordat het bijvoorbeeld de onafhankelijkheid van de auditor kan versterken, kan het in zijn huidige vorm in de eerste jaren na de roulatie leiden tot een verdere concentratie van de markt, een beperktere keuze van accountantskantoren en controles van mindere kwaliteit. De rapporteur stelt daarom voor om de maximumduur van benoemingen voor controles te verlengen.

De rapporteur stelt voor om de positie van het auditcomité aanzienlijk te verstevigen. Ten eerste zou er elke zeven jaar een openbare aanbestedingsprocedure voor de selectie van de auditor moeten worden uitgevoerd, zodat alle geïnteresseerde auditors of accountantskantoren hun diensten kunnen aanbieden, wat de transparantie van de selectieprocedure ten goede zou komen en het auditcomité een ruimere keuze zou bieden, zodat deze het kantoor kan kiezen dat het meest geschikt is. Tijdens de volledige procedure voor de selectie van de auditor vertegenwoordigt het auditcomité de gecontroleerde entiteit en voert het de onderhandelingen.

Voorts moet de positie van de beleggers worden versterkt door bijvoorbeeld alle controlegerelateerde diensten vooraf te laten goedkeuren door het auditcomité, waardoor de onafhankelijkheid van de auditors beter kan worden gevrijwaard.

De rapporteur is bijzonder ingenomen met de aanvullende verklaring aan het auditcomité en het toezichtorgaan, aangezien die ervoor zorgt dat er meer informatie wordt overgelegd en dat ook de beste manier is om kritieke kwesties, zoals de toepassing van het beginsel van bedrijfscontinuïteit, zwakke punten in internecontrolesystemen en gevallen van niet-naleving, aan te pakken. In dit verslag moet grondig rekening worden gehouden met de kwaliteit van de jaarrekeningen van het bestuur. De rapporteur stelt daarom voor om verschillende aspecten over te hevelen van de openbare controleverklaring naar de aanvullende verklaring, aangezien het beter is voor de beleggers dat er meer informatie wordt overgelegd aan de organen die hen vertegenwoordigen en die over de nodige kennis over de desbetreffende entiteit beschikken dan dat informatie beschikbaar wordt gesteld voor het publiek, dat niet vertrouwd is met de entiteit.

In principe zou dit kunnen worden gezien als een beperking van de diensten die naast de louter wettelijke controle aan de gecontroleerde entiteit worden verstrekt, aangezien zulke diensten een bedreiging kunnen vormen voor de onafhankelijkheid van de auditor als de extra kosten niet in verhouding staan tot de kosten van de controle. Sommige van de genoemde diensten houden evenwel nauw verband met het controlewerk en kunnen het doeltreffendst of, in sommige gevallen, enkel worden verstrekt door de auditor. Het zou daarom onevenredig zijn om een willekeurige grens te bepalen die niet kan worden aangepast aan de concrete situatie of de complexe aard van de entiteit voor wat de kosten van de controle betreft. De rapporteur stelt in plaats daarvan voor om niet-controlediensten te verbieden en om controlegerelateerde diensten en andere diensten ten behoeve van betrouwbaarheidsverklaringen vooraf te laten goedkeuren door het auditcomité. Voorts moet de auditor zelf vermijden dat zijn of haar onafhankelijkheid in het gedrang komt en daartoe in de nodige waarborgen voorzien. Om nieuwe diensten in de toekomst mogelijk te maken, mag noch de lijst met verboden diensten, noch die met toegestane diensten limitatief zijn.

AMENDEMENTEN

De Commissie industrie, onderzoek en energie verzoekt de ten principale bevoegde Commissie juridische zaken onderstaande amendementen in haar verslag op te nemen:

Amendement 1

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 of aandeelhouders van een auditkantoor, alsmede zijn leidinggevenden, mogen

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 leidinggevenden, 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.

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 2

Voorstel voor een verordening Overweging 11

Door de Commissie voorgestelde tekst

(11) Het leveren van andere diensten dan wettelijke controles aan gecontroleerde entiteiten door wettelijke auditors, auditkantoren of leden van hun netwerken kan hun onafhankelijkheid in het gedrang brengen. Het is daarom gepast te eisen dat de wettelijke auditor, het auditkantoor en de leden van hun netwerk geen niet-controlediensten aan hun gecontroleerde entiteiten leveren. Het leveren van niet-controlediensten door een auditkantoor aan een onderneming zou het auditkantoor ervan weerhouden een wettelijke controle

Amendement

(11) Het leveren van andere diensten dan wettelijke controles aan gecontroleerde entiteiten door wettelijke auditors, auditkantoren of leden van hun netwerken kan hun onafhankelijkheid in het gedrang brengen. Het is daarom gepast te eisen dat de wettelijke auditor, het auditkantoor en de leden van hun netwerk geen niet-controlediensten aan hun gecontroleerde entiteiten leveren. Het leveren van niet-controlediensten door een auditkantoor aan een onderneming zou het auditkantoor ervan weerhouden een wettelijke controle

van de financiële overzichten van de betreffende onderneming uit te voeren, waardoor minder auditkantoren beschikbaar zouden zijn om wettelijke controles uit te voeren, in het bijzonder met betrekking tot de controle van de financiële overzichten van grote organisaties van openbaar belang, indien de markt geconcentreerd is. Om te verzekeren dat een minimumaantal auditkantoren controlediensten kan leveren aan grote organisaties van openbaar belang, is het daarom passend te verzoeken dat auditkantoren van aanzienlijke omvang hun beroepswerkzaamheden concentreren op het uitvoeren van wettelijke controles van financiële overzichten, en dat zij geen andere diensten leveren die geen verband houden met hun wettelijke controlefunctie, zoals adviesdiensten.

van de financiële overzichten van de betreffende onderneming uit te voeren, waardoor minder auditkantoren beschikbaar zouden zijn om wettelijke controles uit te voeren, in het bijzonder met betrekking tot de controle van de financiële overzichten van grote organisaties van openbaar belang, indien de markt geconcentreerd is. Om te verzekeren dat een minimumaantal auditkantoren controlediensten kan leveren aan grote organisaties van openbaar belang, is het daarom passend te verzoeken dat auditkantoren van aanzienlijke omvang *ofwel* hun beroepswerkzaamheden concentreren op het uitvoeren van wettelijke controles van financiële overzichten, en dat zij geen andere diensten leveren die geen verband houden met hun wettelijke controlefunctie, zoals adviesdiensten, *ofwel een partnerschap met andere auditkantoren aangaan als ze hun activiteiten willen uitbreiden.*

Amendement 3
Voorstel voor een verordening
Overweging 15

Door de Commissie voorgestelde tekst

(15) De wettelijke controle leidt tot een oordeel over de getrouwheid van de financiële overzichten van de gecontroleerde entiteiten. De belanghebbenden zijn zich echter mogelijk niet bewust van de beperkingen van een controle (materialiteit, steekproeftechnieken, de rol van de auditor bij het opsporen van fraude en de verantwoordelijkheid van leidinggevenden), wat kan leiden tot een verwachtingskloof. Het is van belang meer duidelijkheid te geven over de reikwijdte van de wettelijke controle, teneinde deze kloof te verkleinen.

Amendement

(15) De wettelijke controle leidt tot een oordeel over de getrouwheid van de financiële overzichten van de gecontroleerde entiteiten. De belanghebbenden zijn zich echter mogelijk niet bewust van de beperkingen van een controle (materialiteit, steekproeftechnieken, de rol van de auditor bij het opsporen van fraude en de verantwoordelijkheid van leidinggevenden), wat kan leiden tot een verwachtingskloof. Het is van belang meer duidelijkheid te geven over de reikwijdte van de wettelijke controle, teneinde deze kloof te verkleinen, *zonder de aandacht van de belanghebbenden af te leiden van de werkelijke inhoud van het*

Amendement 4
Voorstel voor een verordening
Overweging 16

Door de Commissie voorgestelde tekst

(16) Hoewel de primaire verantwoordelijkheid voor het verstrekken van financiële informatie **moet liggen** bij het management van de gecontroleerde entiteiten, spelen auditors een rol door het management actief te bevragen vanuit het perspectief van een gebruiker. Om de kwaliteit van controles te verbeteren, is het daarom van belang dat de professioneel-kritische instelling van auditors ten aanzien van de gecontroleerde entiteit wordt versterkt. Auditors moeten onderkennen dat er sprake kan zijn van een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude of van fouten, ongeacht eerdere ervaringen van de auditor met de eerlijkheid en integriteit van het management van de gecontroleerde entiteit. Borging van de kwaliteit van de controles moet het belangrijkste criterium zijn bij de organisatie van de controlewerkzaamheden en het toewijzen van de benodigde middelen aan de taken. De integriteit van de wettelijke auditor, het auditkantoor en hun personeel is essentieel om het vertrouwen van het publiek in wettelijke controles en financiële markten te waarborgen. Elk incident dat ernstige gevolgen kan hebben voor de integriteit van de wettelijke controlewerkzaamheden, moet daarom passend worden beheerst. De wettelijke auditor of het auditkantoor moet de controlewerkzaamheden op passende wijze documenteren.

Amendement

(16) Hoewel de primaire verantwoordelijkheid voor het verstrekken van financiële informatie **ligt** bij het management van de gecontroleerde entiteiten, spelen auditors een rol door het management actief te bevragen vanuit het perspectief van een gebruiker. Om de kwaliteit van controles te verbeteren, is het daarom van belang dat de professioneel-kritische instelling van auditors ten aanzien van de gecontroleerde entiteit wordt versterkt. Auditors moeten onderkennen dat er sprake kan zijn van een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude of van fouten, ongeacht eerdere ervaringen van de auditor met de eerlijkheid en integriteit van het management van de gecontroleerde entiteit. Borging van de kwaliteit van de controles moet het belangrijkste criterium zijn bij de organisatie van de controlewerkzaamheden en het toewijzen van de benodigde middelen aan de taken. De integriteit van de wettelijke auditor, het auditkantoor en hun personeel is essentieel om het vertrouwen van het publiek in wettelijke controles en financiële markten te waarborgen. Elk incident dat ernstige gevolgen kan hebben voor de integriteit van de wettelijke controlewerkzaamheden, moet daarom passend worden beheerst. De wettelijke auditor of het auditkantoor moet de controlewerkzaamheden op passende wijze documenteren.

Amendement 5
Voorstel voor een verordening
Overweging 19

Door de Commissie voorgestelde tekst

(19) De resultaten van de wettelijke controle moeten worden aangeboden aan de belanghebbenden bij de controleverklaring. Om het vertrouwen van de belanghebbenden in de financiële overzichten van de gecontroleerde entiteit te vergroten, is het in het bijzonder van belang dat de controleverklaring op feiten is gebaseerd, van goede gronden is voorzien en dat haar inhoud ook aanvullende informatie bevat die specifiek is voor de uitgevoerde controle. De controleverklaring moet in het bijzonder **voldoende** informatie bevatten over de voor de controle gebruikte methodologie, **in het bijzonder informatie over het deel van de balans dat direct is geverifieerd en hoeveel is gebaseerd op systeem- en nalevingsgerichte controles, over de gebruikte niveaus van relatief belang om de controle uit te voeren, over de belangrijkste gebieden waarop zich afwijkingen van materieel belang in de jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen zouden kunnen voordoen**, over de vraag of de wettelijke controle was opgezet om fraude op te sporen, en in het geval van een verklaring met beperkingen, een afkeurende verklaring of een verklaring van oordeelsonthouding, over de redenen voor het afgeven van een dergelijke verklaring.

Amendement 6

Vorstel voor een verordening Overweging 20

Door de Commissie voorgestelde tekst

(20) De waarde van wettelijke controles voor de gecontroleerde entiteit zou in het bijzonder worden vergroot, als de communicatie tussen de wettelijke auditor

Amendement

(19) De resultaten van de wettelijke controle moeten worden aangeboden aan de belanghebbenden bij de controleverklaring. Om het vertrouwen van de belanghebbenden in de financiële overzichten van de gecontroleerde entiteit te vergroten, is het in het bijzonder van belang dat de controleverklaring op feiten is gebaseerd, van goede gronden is voorzien en dat haar inhoud ook aanvullende informatie **over de gecontroleerde entiteit** bevat die specifiek is voor de uitgevoerde controle. De controleverklaring moet in het bijzonder informatie bevatten over de voor de controle gebruikte methodologie, **over aspecten van de jaarrekeningen die van fundamenteel belang zijn voor het goede begrip van de gebruikers**, over de vraag of de wettelijke controle was opgezet om fraude op te sporen, en in het geval van een verklaring met beperkingen, een afkeurende verklaring of een verklaring van oordeelsonthouding, over de redenen voor het afgeven van een dergelijke verklaring.

Amendement

(20) De waarde van wettelijke controles voor de gecontroleerde entiteit zou in het bijzonder worden vergroot, als de communicatie tussen de wettelijke auditor

of het auditkantoor enerzijds en het auditcomité anderzijds wordt versterkt. Behalve de regelmatige dialoog tijdens de uitvoering van de wettelijke controle, is het van belang dat de wettelijke auditor of het auditkantoor het auditcomité ook een aanvullende en gedetailleerdere verklaring over de resultaten van de wettelijke controle verstrekt. Het moet mogelijk zijn om deze aanvullende, gedetailleerde verklaring beschikbaar te stellen aan de toezichthouders van organisaties van openbaar belang, *maar niet* aan het publiek.

of het auditkantoor enerzijds en het auditcomité anderzijds wordt versterkt. ***Zulks zou ook ten goede komen aan transparantie, verantwoording en beroepsethiek.*** Behalve de regelmatige dialoog tijdens de uitvoering van de wettelijke controle, is het van belang dat de wettelijke auditor of het auditkantoor het auditcomité ook een aanvullende en gedetailleerdere verklaring over de resultaten van de wettelijke controle verstrekt. Het moet mogelijk zijn om deze aanvullende, gedetailleerde verklaring beschikbaar te stellen aan de toezichthouders van organisaties van openbaar belang ***en zo mogelijk*** aan het publiek, ***voor zover zij geen betrekking heeft op het bedrijfsgeheim van de gecontroleerde entiteit.***

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 een ander lid 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

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

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 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. Icbe'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.

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 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. Icbe'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.

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

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, 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.

algemene aandeelhouders- of ledenvergadering van de gecontroleerde entiteit een weloverwogen besluit kan nemen. **Dit zou bevorderlijk zijn voor de transparantie van de selectieprocedure en de verantwoording tegenover de aandeelhouders.** 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, waarom niet. **Ook moet de raad een motivering geven van een besluit om een controleopdracht te vernieuwen na een aanbestedingsprocedure.** De aanbeveling van het auditcomité moet ten minste twee keuzemogelijkheden voor de controleopdracht **en een omvattende beoordeling van beide voorstellen** 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 **aanbestedingsprocedure** die door de gecontroleerde entiteit is georganiseerd onder de verantwoordelijkheid van het auditcomité. In deze **aanbestedingsprocedure** moet de gecontroleerde entiteit **een oproep aan** auditors en auditkantoren **publiceren** 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 **aanbestedingsprocedure** 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 27

Door de Commissie voorgestelde tekst

(27) Om de bedreiging als gevolg van vertrouwdsheid aan te pakken 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.***

Amendement

(27) Om de bedreiging als gevolg van vertrouwdsheid aan te pakken 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. ***Ook moet er regelmatig een omvattende, transparante en onafhankelijke evaluatie van de kwaliteit van de controle plaatsvinden, die correct moet worden gedocumenteerd. Deze omvattende evaluatie moet het uitgangspunt vormen voor de keuze van de auditor door de algemene vergadering, die ten minste eens in de zeven jaar een aanbesteding uitschrijft. Voorts moet er 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.***

Amendement 10

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

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 ***lidstaten*** de ontwikkelingen in de markt volgen, in het

het bijzonder de ontwikkelingen met betrekking tot een mogelijk beperkte keuze van auditor en de risico's die voortvloeien uit een hoge marktconcentratie.

bijzonder de ontwikkelingen met betrekking tot een mogelijk beperkte keuze van auditor en de risico's die voortvloeien uit een hoge marktconcentratie.

Amendement 11

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 auditors of auditkantoren, de inhoud van het overdrachtsdossier dat de nieuwe 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

(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 ***voor*** de invoering van een Europees kwaliteitscertificaat voor wettelijke auditors en auditkantoren die wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang uitvoeren.

Amendement 12

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 bestand of potentieel belangenconflict of een zakelijke of andere relatie waarbij de wettelijke***

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***

auditor of het auditkantoor dat de wettelijke controle uitvoert, **en, voor zover van toepassing, zijn of haar netwerk, leidinggevenden, 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.**

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

Deze voorgestelde formulering geeft de aard van de relatie tussen de wettelijke auditor of het auditkantoor en de gecontroleerde entiteit beter weer en gaat dieper in op mogelijke bedreigingen voor de onafhankelijkheid. Ze is voorts afgestemd op de bestaande internationale ethische normen en zorgt voor gelijke mededingingsvoorwaarden op internationaal niveau.

Amendement 13 **Voorstel voor een verordening** **Artikel 6 – lid 1 – letter e**

Door de Commissie voorgestelde tekst

(e) een wettelijke auditor of een auditkantoor stelt passende en effectieve organisatorische en administratieve regelingen vast om bedreigingen voor de onafhankelijkheid als bedoeld in artikel 11, lid 2, te voorkomen, vast te stellen, weg te nemen of te beheersen, en bekend te maken;

Amendement

(e) een wettelijke auditor of een auditkantoor stelt passende en effectieve organisatorische en administratieve regelingen vast om bedreigingen voor de onafhankelijkheid als bedoeld in artikel 11, lid 2, te voorkomen, vast te stellen, weg te nemen of te beheersen, **en aan het auditcomité van de gecontroleerde entiteit bekend te maken;**

Motivering

Er moet verduidelijkt worden dat het in deze gevallen het auditcomité van de gecontroleerde entiteit moet zijn waaraan de informatie wordt verstrekt.

Amendement 14 **Voorstel voor een verordening** **Artikel 7 – lid 4**

Door de Commissie voorgestelde tekst

4. Personen of kantoren als bedoeld in lid 2 mogen geen **geld**, geschenken of gunsten vragen of accepteren van **personen met wie de wettelijke auditor of het auditkantoor een contractuele relatie heeft**.

Amendement

4. Personen of kantoren als bedoeld in lid 2 mogen geen geschenken of gunsten vragen of accepteren van **de gecontroleerde entiteit, tenzij een redelijke en geïnformeerde derde de waarde daarvan als onbeduidend zou beschouwen**.

Motivering

De definitie van geschenken of gunsten behelst duidelijk ook "geld", dit element hoeft dus niet te worden vermeld. Voorts is dit voorstel erop gericht de auditor of het auditkantoor onafhankelijker te maken van de gecontroleerde entiteit. Het is in dat opzicht onevenredig en het biedt geen toegevoegde waarde om bovenstaande regel ook uit te breiden naar relaties met derden. Onbeduidende geschenken of gunsten waarvan redelijkerwijs niet kan worden gesteld dat zij een invloed hebben op de controle, dienen te worden uitgesloten.

Amendement 15
Voorstel voor een verordening
Artikel 10 – lid 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

1. 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.

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

Amendement

1. Een wettelijke auditor *die* of een auditkantoor *dat* de wettelijke controle van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang *uitvoert*, mag **aan** de gecontroleerde entiteit, haar moederonderneming en de door haar gecontroleerde ondernemingen wettelijke controlediensten, **naast controlegerelateerde diensten ook andere diensten** leveren, **na voorafgaande goedkeuring door het auditcomité en zover deze diensten geen bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid die niet tot een aanvaardbaar niveau kan worden beperkt door vrijwaringsmaatregelen te treffen**.

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

gerelateerde financiële controlediensten leveren.

andere diensten leveren, *na voorafgaande goedkeuring door het auditcomité en voor zover deze diensten geen bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid die niet tot een aanvaardbaar niveau kan worden beperkt door vrijwaringsmaatregelen te treffen.*

Amendement 16
Voorstel voor een verordening
Artikel 10 – lid 2 – inleidende formule

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

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

2. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder '*controlegerelateerde diensten en andere diensten ten behoeve van betrouwbaarheidsverklaringen*' met name verstaan:

Motivering

De geamendeerde lijst is niet limitatief en geldt slechts als indicatie. Andere diensten kunnen dus worden toegestaan, voor zover aan de voorwaarden in lid 1 is voldaan.

Amendement 17
Voorstel voor een verordening
Artikel 10 – lid 2 – letter e

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(e) de verstrekking van certificering inzake de naleving van belastingvoorschriften *indien een dergelijke attestering door de nationale wetgeving wordt voorgeschreven;*

(e) de verstrekking van certificering inzake de naleving van belastingvoorschriften, *de voorbereiding van belastingaangiften, advies inzake onrechtstreekse belastingen, personeelsbelasting, verrekenprijzen, douanerechten en maatregelen in het kader van overheidssteun, bijstand inzake belastinginspecties en onderzoeken door de belastingautoriteiten;*

Motivering

Auditors zijn het beste geplaatst om certificering inzake belastingvoorschriften te verstrekken. Met name voor kleine organisaties van openbaar belang is dit een belangrijke dienst die altijd moet worden toegestaan, ongeacht of de certificering bij wet vereist is of niet.

Amendement 18
Voorstel voor een verordening
Artikel 10 – lid 2 – letter e bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(e bis) de controle van technologiesystemen, interne beheersings- of risicobeheersprocedures die verband houden met de opstelling en/of controle van financiële informatie in de financiële overzichten, alsook risicoadvies;

Motivering

Hoewel het ontwikkelen en ten uitvoer leggen van zulke beheersings- en risicobeheerssystemen moet worden verboden, moet de controle van zulke systemen worden toegestaan, aangezien de auditor of het auditkantoor moet kunnen vertrouwen op de informatie die via deze systemen is verstrekt.

Amendement 19
Voorstel voor een verordening
Artikel 10 – lid 2 – letter e ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(e ter) de verstrekking van betrouwbaarheidsverklaringen over de tenuitvoerlegging en de verdere ontwikkeling van systemen voor elektronische gegevensverwerking;

Motivering

Dit heeft enkel betrekking op diensten ten behoeve van betrouwbaarheidsverklaringen en niet op de feitelijke toepassing van gegevensverwerkingsystemen.

Amendement 20
Voorstel voor een verordening
Artikel 10 – lid 2 – letter e quater (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(e quater) de controle van

*bedrijfspensioenstelsels en
pensioenlasten;*

Amendement 21
Voorstel voor een verordening
Artikel 10 – lid 2 – letter f

Door de Commissie voorgestelde tekst

(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

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

Motivering

Er bestaan nog steeds verschillende nationale wettelijke taken die de auditor of het auditkantoor natuurlijk moet kunnen uitvoeren.

Amendement 22
Voorstel voor een verordening
Artikel 10 – lid 2 – letter f bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(f bis) het verschaffen van zachte garanties aan beleggers in het kader van de emissie van effecten van een onderneming en het geven van een oordeel over de getrouwheid of verklaringen over inbreng in natura;

Motivering

De auditor of het auditkantoor van een gecontroleerde entiteit is gewoonlijk het best geplaatst om deze diensten te leveren en eventuele belangenvermenging is onwaarschijnlijk.

Amendement 23
Voorstel voor een verordening
Artikel 10 – lid 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

3. Een wettelijke auditor die of een auditkantoor dat de wettelijke controle van

3. Een wettelijke auditor die of een auditkantoor dat de wettelijke controle van

organisaties van openbaar belang uitvoert, mag noch direct noch indirect **niet-controlediensten** verstrekken aan de gecontroleerde entiteit, haar moederonderneming en de door haar gecontroleerde ondernemingen.

Indien de wettelijke auditor tot een netwerk behoort, mag geen enkel lid van dit netwerk **niet-controlediensten** verstrekken aan de gecontroleerde entiteit, haar moederonderneming en de door haar gecontroleerde ondernemingen binnen de Unie.

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 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;

organisaties van openbaar belang uitvoert, mag noch direct noch indirect **verboden diensten** verstrekken aan de gecontroleerde entiteit, haar moederonderneming en de door haar gecontroleerde ondernemingen.

Indien de wettelijke auditor tot een netwerk behoort, mag geen enkel lid van dit netwerk **verboden diensten** verstrekken aan de gecontroleerde entiteit, haar moederonderneming en de door haar gecontroleerde ondernemingen binnen de Unie.

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder **verboden diensten** verstaan:

a) diensten **waarbij de wettelijke auditor of het auditkantoor een beheersverantwoordelijkheid draagt, zoals het uitvoeren van wezenlijke beoordelingen of treffen van beslissingen namens de gecontroleerde entiteit;**

b) boekhouding, met inbegrip van de salarisadministratie, en het opstellen van administratieve vastleggingen en financiële overzichten;

c) actuariële en juridische diensten, waaronder de beslechting van (rechts)geschillen;

d) het ontwikkelen of ten uitvoer leggen van technologiesystemen, de interne beheersings- of risicobeheersprocedure die verband houdt met de opstelling en/of controle van financiële informatie in de financiële overzichten, alsook risicoadvies;

e) waarderingsdiensten,

(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 *beheersing* van de auditcliënt en het leveren van diensten die verband houden met de interne *beheersingsfunctie*;

(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 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.

(f) het ontwikkelen *of* ten uitvoer leggen van financiële informatietechnologiesystemen;

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

(h) diensten van een makelaar of handelaar, beleggingsadviseur of investeringsbank, met inbegrip van de verstrekking van bedrijfsfinancieringsdiensten die het aanbevelen van, handelen in of waarborgen van aandelen van de auditcliënt omvatten;

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

(j) 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;

(k) juridische en belastingdiensten die verder gaan dan het voorstellen van alternatieven; fiscale diensten voor natuurlijke personen met een wezenlijke rol in de financiële verslaggeving van de gecontroleerde entiteit en de marketing van belastingplanningconcepten.

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 24

Voorstel voor een verordening

Artikel 10 – lid 4

Door de Commissie voorgestelde tekst

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

Als zijn of haar onafhankelijkheid in het gedrang wordt gebracht, past de wettelijke auditor of het auditkantoor veiligheidsmaatregelen toe om de bedreigingen als gevolg van het leveren van zulke diensten in een derde land in te perken. De wettelijke auditor of het auditkantoor mag de wettelijke controle van financiële overzichten van de

Amendement

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

Als zijn of haar onafhankelijkheid in het gedrang wordt gebracht, past de wettelijke auditor of het auditkantoor veiligheidsmaatregelen toe om de bedreigingen als gevolg van het leveren van zulke diensten in een derde land in te perken. De wettelijke auditor of het auditkantoor mag de wettelijke controle van financiële overzichten van de

organisatie van openbaar belang uitsluitend blijven uitvoeren als hij, zij of het conform artikel 11 kan rechtvaardigen dat het verlenen van deze diensten zijn of haar professionele oordeelsvorming en de controleverklaring niet beïnvloedt.

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.

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.

De wettelijke auditor of het auditkantoor kan bij de bevoegde autoriteit te rade gaan voor een oordeel over deze kwestie.

organisatie van openbaar belang uitsluitend blijven uitvoeren als hij, zij of het conform artikel 11 kan rechtvaardigen dat het verlenen van deze diensten zijn of haar professionele oordeelsvorming en de controleverklaring niet beïnvloedt.

Betrokkenheid bij de besluitvorming van de gecontroleerde entiteit en het leveren van *verboden diensten* als bedoeld *in* lid 3 worden in alle gevallen geacht deze onafhankelijkheid in het gedrang te brengen.

De wettelijke auditor of het auditkantoor kan bij de bevoegde autoriteit te rade gaan voor een oordeel over deze kwestie.

Amendement 25

Voorstel voor een verordening Artikel 10 – lid 5 – inleidende formule

Door de Commissie voorgestelde tekst

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:

Amendement

5. Wanneer meer dan een 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, ***waarbij controles die aan meer dan een auditkantoor toevertrouwd zijn, niet in de berekening van deze drempels worden meegenomen***, dient het kantoor te voldoen aan de volgende voorwaarden:

Motivering

Het concept van zogeheten "enkel audit"-kantoren is onevenredig. Daarom wordt voorgesteld, mede met het oog op het stimuleren van gezamenlijke audits, dat het zeer grote auditkantoren vrijstaat een partnerschap met andere auditkantoren aan te gaan als ze hun activiteiten willen uitbreiden. Dat biedt kleinere auditkantoren tevens de gelegenheid om door grotere cliënten in de arm te worden genomen tezamen met een grote netwerkpartner. Aldus komen er toch enkele gezamenlijke audits tot stand, zonder dat zulks verplicht wordt gesteld.

Amendement 26

Voorstel voor een verordening

Artikel 10 – lid 6

Door de Commissie voorgestelde tekst

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 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

6. De Commissie is bevoegd om gedelegeerde handelingen vast te stellen overeenkomstig artikel 68, teneinde de lijst van **andere diensten** als bedoeld in lid 2 en de lijst van **verboden diensten** als bedoeld 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 27

Voorstel voor een verordening

Artikel 11 – lid 1 – streepje 6

Door de Commissie voorgestelde tekst

– onverminderd Richtlijn 2005/60/EG, de integriteit van de organisatie van openbaar belang.

Amendement

– onverminderd Richtlijn 2005/60/EG, de integriteit **van de leden van het bestuurs-, leidinggevende of toezichthoudende orgaan** van de organisatie van openbaar belang.

Motivering

De geamendeerde tekst is beter afgestemd op de taak die moet worden vervuld en is gericht op diegenen die verantwoordelijk zijn voor het bestuur van de gecontroleerde entiteit.

Amendement 28

Voorstel voor een verordening
Artikel 11 – lid 4 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

Wanneer de gecontroleerde entiteit is vrijgesteld van de verplichting om een auditcomité te hebben, beslist de gecontroleerde entiteit welk orgaan van de entiteit de in dit lid aan het auditcomité toegewezen taken uitvoert.

Amendement

Wanneer de gecontroleerde entiteit is vrijgesteld van de verplichting om een auditcomité te hebben, beslist de gecontroleerde entiteit welk orgaan van de entiteit de in dit lid aan het auditcomité toegewezen taken uitvoert ***ter voorkoming van belangenconflicten en omwille van de onafhankelijkheid en de beroepsethiek.***

Amendement 29
Voorstel voor een verordening
Artikel 15 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Wanneer een wettelijke auditor of een auditkantoor de wettelijke controle van financiële overzichten van een organisatie van openbaar belang uitvoert, behoudt de wettelijke auditor of het auditkantoor tijdens de hele controle een professioneel-kritische instelling, door te onderkennen dat er sprake kan zijn van een afwijking van materieel belang als gevolg van feiten of gedragingen die wijzen op onregelmatigheden, met inbegrip van fraude of fouten, ongeacht eerdere ervaringen van de auditor of het kantoor met de eerlijkheid en integriteit van het management van de gecontroleerde entiteit en van de met het bestuur van de entiteit belaste personen.

Amendement

Wanneer een wettelijke auditor of een auditkantoor de wettelijke controle van financiële overzichten van een organisatie van openbaar belang uitvoert, behoudt de wettelijke auditor of het auditkantoor tijdens de hele controle een professioneel-kritische instelling, door te onderkennen dat er sprake kan zijn van een afwijking van materieel belang als gevolg van feiten of gedragingen die wijzen op onregelmatigheden, met inbegrip van fraude of fouten, ongeacht eerdere ervaringen van de auditor of het kantoor met de eerlijkheid en integriteit van het management van de gecontroleerde entiteit en van de met het bestuur van de entiteit belaste personen, ***zoals vereist krachtens de internationale controlestandaarden waarvan sprake is in artikel 26 van Richtlijn 2006/43/EG.***

Motivering

Er bestaan omvattende internationale controlestandaarden waarin uitvoerig wordt verwezen naar een professioneel-kritische instelling.

Amendement 30
Voorstel voor een verordening
Artikel 16 – lid 5 – letter b

Door de Commissie voorgestelde tekst

(b) de correspondentie met de gecontroleerde entiteit in verband met de wettelijke controle;

Amendement

(b) de **belangrijke** correspondentie met de gecontroleerde entiteit in verband met de wettelijke controle;

Motivering

Alle correspondentie in verband met de wettelijke controle is een te ruime categorie die een grote hoeveelheid gegevens zou opleveren welke later weinig bruikbaar zouden zijn en de kosten en administratieve lasten van wettelijke controles onnodig zou verhogen.

Amendement 31
Voorstel voor een verordening
Artikel 16 – lid 5 – letter e

Door de Commissie voorgestelde tekst

(e) de begin- en einddatum van de **fasen van de in het auditplan beschreven controleprocedures**;

Amendement

(e) de begin- en einddatum van de **wettelijke controles**;

Motivering

Gezien de aard van de wettelijke controle kunnen er geen duidelijke data worden vastgelegd voor de individuele fasen, aangezien een wettelijke controle een zich herhalend proces is op basis waarvan het definitieve controleoordeel tot stand komt.

Amendement 32
Voorstel voor een verordening
Artikel 16 – lid 5 – letter h

Door de Commissie voorgestelde tekst

(h) het oordeel van de wettelijke auditor of de voornaamste partner waarvan **de ontwerpen van** de verklaringen als bedoeld in de artikelen 22 en 23 blijkt geven;

Amendement

(h) het oordeel van de wettelijke auditor of de voornaamste partner waarvan de verklaringen als bedoeld in de artikelen 22 en 23 blijkt geven;

Motivering

Uiteindelijk vormen enkel de definitieve verklaringen een afspiegeling van het oordeel van de

voornaamste partners; een verwijzing naar ontwerpen die mogelijk fouten bevatten of op zijn minst onvolledig zijn, zou dan ook weinig toegevoegde waarde bieden.

Amendement 33

Voorstel voor een verordening

Artikel 22 – lid 2 – letter h

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(h) zij beschrijft de gebruikte methodologie, **met inbegrip van het percentage van de balans dat direct is geverifieerd en het percentage dat is gebaseerd op systeem- en nalevingsgerichte controles;**

(h) zij beschrijft de gebruikte methodologie;

Motivering

Deze informatie dient niet in een openbare verklaring te worden toegelicht, maar in een verklaring aan het auditcomité/het toezichtorgaan, met name in de aanvullende verklaring.

Amendement 34

Voorstel voor een verordening

Artikel 22 – lid 2 – letter i

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(i) zij geeft een toelichting op eventuele verschillen in de weging van gegevensgerichte controles en nalevingsgerichte controles in vergelijking tot het voorgaande jaar, ook als de wettelijke controle van het voorgaande jaar werd uitgevoerd door een of meer andere wettelijke auditors of auditkantoren;

Schrappen

Motivering

Er bestaan internationale normen die in dit kader zouden moeten volstaan, meer complexiteit zou in de praktijk tot problemen kunnen leiden. Voorts is het maar de vraag of een derde die niet vertrouwd is met de technische aangelegenheden de aanvullende informatie die wordt verstrekt wel kan begrijpen en moet een auditcomité gewoonlijk op de hoogte worden gebracht van de aandachtspunten van de controle, wat ook de reden was om dit element toe te voegen aan de aanvullende verklaring.

Amendement 35
Voorstel voor een verordening
Artikel 22 – lid 2 – letter j

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(j) zij legt de details vast van het niveau van relatief belang dat is gebruikt om de wettelijke controle uit te voeren;

Schrappen

Motivering

In de praktijk biedt zulke informatie weinig toegevoegde waarde voor derden die niet vertrouwd zijn met de materie, met name aangezien de niveaus van relatief belang kunnen variëren in een verklaring. Het vermelden van de niveaus van relatief belang maakt de verklaring niet alleen complexer, het zou ook kunnen leiden tot impliciete conclusies over de drempels voor de absolute waarden, zonder dat daarbij rekening wordt gehouden met de algemene omstandigheden. Aangezien de informatie wel relevant blijft, wordt ze toegevoegd aan de aanvullende verklaring.

Amendement 36
Voorstel voor een verordening
Artikel 22 – lid 2 – letter k

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(k) zij identificeert de belangrijkste risicogebieden van afwijkingen van materieel belang in de jaarrekeningen of geconsolideerde jaarrekeningen, met inbegrip van essentiële schattingen of gebieden van meetonzekerheid;

(k) zij vestigt in voorkomend geval de aandacht op aspecten van de jaarrekeningen die volgens het oordeel van de auditor van fundamenteel belang zijn voor het goede begrip van de jaarrekeningen door de gebruikers;

Motivering

IFSR vereisen al dat het auditcomité in kennis wordt gesteld van de in dit lid vermelde punten. Een formulering die nauwer aanleunt bij de overeenkomstige ISA's is daarom geschikter. In de aanvullende verklaring kan nadere informatie worden gegeven.

Amendement 37
Voorstel voor een verordening
Artikel 22 – lid 2 – letter 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

*(l) zij verschaft een **verklaring over de***

*(l) zij verschaft een **conclusie over de***

situatie van de gecontroleerde entiteit of, in geval van de wettelijke controle van geconsolideerde jaarrekeningen, van de moederonderneming en de groep, in het bijzonder een beoordeling van het vermogen van de entiteit of de moederonderneming en de groep om in de nabije toekomst aan haar of hun verplichtingen te voldoen en daardoor haar continuïteit te handhaven;

beoordeling door de wettelijke auditor of het auditkantoor van de vraag of het bestuur bij het opstellen van de jaarrekeningen op gepaste wijze gebruik heeft gemaakt van de continuïteitsveronderstelling en of er wezenlijke onzekerheden ten aanzien van de continuïteitsveronderstelling zijn vastgesteld;

Motivering

Een auditor controleert enkel of de continuïteitsveronderstelling correct werd toegepast en of er in dat verband wezenlijke onzekerheden zijn vastgesteld. De veronderstelling zelf wordt evenwel toegepast door het bestuur van de gecontroleerde entiteit. Het is niet de taak van de auditor om de continuïteit als dusdanig te beoordelen.

Amendement 38 **Voorstel voor een verordening** **Artikel 22 – lid 2 – letter m**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(m) zij beoordeelt het interne beheersingssysteem van de entiteit of, in het geval van geconsolideerde jaarrekeningen, van de moederonderneming, met inbegrip van eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die tijdens de wettelijke controle zijn gedetecteerd, alsmede de boekhouding en het boekhoudsysteem;

Schrappen

Motivering

Het auditcomité dient op de hoogte te worden gebracht van eventuele tekortkomingen in de internecontrolesystemen. Een volledige beoordeling van zulke tekortkomingen zou de kosten en de lasten van een controle aanzienlijk opdrijven. Voorts is informatie over zulke tekortkomingen voor derden niet relevant voor zover deze tekortkomingen niet tot een gekwalificeerd oordeel hebben geleid.

Amendement 39 **Voorstel voor een verordening** **Artikel 22 – lid 2 – letter p**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(p) zij bevestigt dat het oordeel over de controle consistent is met de aanvullende verklaring aan het auditcomité als bedoeld in artikel 23;

Schrappen

Motivering

Dit dient te worden beperkt tot uitwisselingen tussen auditcomité en auditor. Aangezien de aanvullende verklaring niet publiekelijk toegankelijk is, voegen verwijzingen ernaar weinig toe en zouden zij zelfs tot misverstanden kunnen leiden, bijvoorbeeld wanneer er inderdaad verschillen bestaan tussen beide verklaringen.

Amendement 40

Voorstel voor een verordening

Artikel 22 – lid 2 – letter q

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(q) zij verklaart dat **geen niet-controlediensten als bedoeld in artikel 10, lid 3, zijn geleverd en dat** de wettelijke auditor(s) of het (de) auditkanto(o)r(en) tijdens de uitvoering van de controle volledig onafhankelijk is (zijn) gebleven. Wanneer de wettelijke controle werd uitgevoerd door een auditkantoor, wordt in de verklaring elk lid van het bij de controleopdracht betrokken team geïdentificeerd en wordt verklaard dat alle leden volledig onafhankelijk zijn gebleven en geen direct of indirect belang hadden in de gecontroleerde entiteit;

(q) zij verklaart dat de wettelijke auditor(s) of het (de) auditkanto(o)r(en) tijdens de uitvoering van de controle volledig onafhankelijk is (zijn) gebleven. Wanneer de wettelijke controle werd uitgevoerd door een auditkantoor, wordt in de verklaring elk lid van het bij de controleopdracht betrokken team geïdentificeerd en wordt verklaard dat alle leden volledig onafhankelijk zijn gebleven en geen direct of indirect belang hadden in de gecontroleerde entiteit;

Motivering

Voor de bevolking is enkel relevant dat de auditor de controle volledig onafhankelijk heeft uitgevoerd, wat moet worden beoordeeld door het auditcomité. In de voorschriften inzake corporate governance is bepaald dat het auditcomité de onafhankelijkheid van de auditor controleert. Voorts wordt voorgesteld om de beperkte lijst met niet-controlediensten te verbieden.

Amendement 41
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 **controlegerelateerde diensten en andere diensten ten behoeve van betrouwbaarheidsverklaringen** waarvoor het auditcomité de wettelijke auditor of het auditkantoor toestemming heeft gegeven deze aan de gecontroleerde entiteit te verstrekken;

Motivering

Aangezien alle controlegerelateerde diensten en andere diensten ten behoeve van betrouwbaarheidsverklaringen onderworpen horen te zijn aan de goedkeuring van het auditcomité en niet-controlediensten verboden zijn, dienen enkel de eerste diensten hier te worden vermeld.

Amendement 42
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

Motivering

Overbodig aangezien alle controlegerelateerde diensten en andere diensten ten behoeve van betrouwbaarheidsverklaringen aangegeven moeten worden overeenkomstig het voorgaande lid.

Amendement 43
Voorstel voor een verordening
Artikel 22 – lid 4

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

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.

Schrappen

Amendement 44

Voorstel voor een verordening

Artikel 23 – lid 1 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

De wettelijke auditor(s) of het (de) auditkanto(o)r(en) dat (die) wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang uitvoert (uitvoeren), dient (dienen) een aanvullende verklaring in bij het auditcomité van de gecontroleerde entiteit.

De wettelijke auditor(s) of het (de) auditkanto(o)r(en) dat (die) wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang uitvoert (uitvoeren), dient (dienen) een aanvullende verklaring in bij het auditcomité **en het bestuurs-, leidinggevende of toezichthoudende orgaan** van de gecontroleerde entiteit.

Motivering

In tweeledige systemen met een toezichtorgaan zou de oorspronkelijke bepaling ertoe kunnen leiden dat de informatie die aan het toezichtorgaan wordt verstrekt, beperkter is dan nu het geval is.

Amendement 45

Voorstel voor een verordening

Artikel 23 – lid 1 – alinea 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Het auditcomité of het orgaan dat soortgelijke bevoegdheden heeft, mag de aanvullende verklaring doen toekomen aan het bestuurs-, leidinggevende of toezichthoudende orgaan van de gecontroleerde entiteit.

Schrappen

Motivering

Dit lid is overbodig als de aanvullende verklaring automatisch naar het bestuurs-, leidinggevende of toezichthoudende orgaan wordt gestuurd.

Amendement 46

Voorstel voor een verordening

Artikel 23 – lid 1 – alinea 4

Door de Commissie voorgestelde tekst

De aanvullende verklaring wordt openbaar gemaakt aan de algemene vergadering van de gecontroleerde entiteit, indien het **bestuurs-** of leidinggevende orgaan van de gecontroleerde entiteit daartoe besluit.

Amendement

De aanvullende verklaring wordt openbaar gemaakt aan de algemene vergadering van de gecontroleerde entiteit, indien het **toezichthoudende** of leidinggevende orgaan van de gecontroleerde entiteit daartoe besluit.

Motivering

Aangezien de aanvullende verklaring in de eerste plaats gericht is tot het bestuurs- of toezichtorgaan, mag de beslissing om ze al dan niet te publiceren niet worden overgelaten aan het leidinggevende orgaan.

Amendement 47

Voorstel voor een verordening

Artikel 23 – lid 2 – letter e

Door de Commissie voorgestelde tekst

(e) zij beschrijft de verdeling van de taken onder de wettelijke auditor(s) en/of het (de) auditkanto(o)r(en);

Amendement

(e) zij beschrijft de verdeling van de taken onder de wettelijke auditor(s) en/of het (de) auditkanto(o)r(en) **en vermeldt het toepassingsgebied en de timing van de controle en belangrijke bevindingen van de uitgevoerde wettelijke controle, met inbegrip van aanzienlijke tekortkomingen in het internecontrolesysteem van de gecontroleerde entiteit; zij pakt belangrijke tekortkomingen die tijdens de controle worden vastgesteld en andere kwesties die voortvloeien uit de wettelijke controle en die, naar het professionele oordeel van de auditor, van belang zijn voor het toezicht op het financiële verslagleggingsproces, aan;**

Motivering

De verdeling van de taken tussen auditoren als dusdanig volstaat niet en het auditcomité moet meer informatie krijgen over de toegevoegde elementen.

Amendement 48

Voorstel voor een verordening

Artikel 23 – lid 2 – letter f

Door de Commissie voorgestelde tekst

(f) zij vermeldt en geeft een toelichting ***op oordelen*** met betrekking tot ***materiële onzekerheden die*** twijfel kunnen doen rijzen over het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven;

Amendement

(f) zij vermeldt en geeft een toelichting met betrekking tot ***de manier waarop in het kader van de wettelijke controle vastgestelde gebeurtenissen of omstandigheden aanzienlijke*** twijfel kunnen doen rijzen over het vermogen van de ***gecontroleerde*** entiteit om haar continuïteit te handhaven, ***en met betrekking tot de vraag of deze gebeurtenissen of omstandigheden aanleiding geven tot een wezenlijke onzekerheid;***

Motivering

Voor het auditcomité is het belangrijk te weten hoe bepaalde gebeurtenissen en omstandigheden twijfel kunnen doen rijzen en niet hoe de auditor tot dat oordeel is gekomen.

Amendement 49

Voorstel voor een verordening

Artikel 23 – lid 2 – letter f bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(f bis) zij geeft een toelichting op eventuele verschillen in de weging van gegevensgerichte controles en nalevingsgerichte controles in vergelijking tot het voorgaande jaar, ook als de wettelijke controle van het voorgaande jaar werd uitgevoerd door een of meer andere wettelijke auditors of auditkantoren;

Motivering

Dit werd geschrapt uit de controleverklaring aangezien zulke technische informatie aan het auditcomité moet worden gericht.

Amendement 50

Voorstel voor een verordening

Artikel 23 – lid 2 – letter f ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(f ter) zij legt de details vast van het niveau van relatief belang dat is gebruikt om de wettelijke controle uit te voeren;

Motivering

Dit punt werd geschrapt uit de controleverklaring aangezien deze informatie eerder relevant is voor het auditcomité.

Amendement 51

Voorstel voor een verordening

Artikel 23 – lid 2 – letter f quater (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(f quater) zij identificeert de belangrijkste risicogebieden van afwijkingen van materieel belang in de jaarrekeningen of geconsolideerde jaarrekeningen, met inbegrip van essentiële schattingen of gebieden van meetonzekerheid;

Motivering

Punt geschrapt uit de controleverklaring.

Amendement 52

Voorstel voor een verordening

Artikel 23 – lid 2 – letter g

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(g) zij bepaalt in detail of de administratie, de boekhouding, alle gecontroleerde documenten, de jaarrekeningen of

(g) zij verschaft details over wezenlijke fouten en weglatingen in de administratie, de boekhouding, de jaarrekeningen of

geconsolideerde jaarrekeningen en ***mogelijke aanvullende*** verklaringen ***juist blijken te zijn***;

geconsolideerde jaarrekeningen en ***andere*** verklaringen ***die tijdens de wettelijke controle worden vastgesteld***;

Motivering

De hoeveelheid informatie die aan het auditcomité wordt overgelegd, moet werkbaar zijn en moet daarom toegespitst zijn op wezenlijke problemen en niet te zeer in detail treden, wat de aandacht zou kunnen afleiden van belangrijke aspecten.

Amendement 53

Voorstel voor een verordening

Artikel 23 – lid 2 – letter g bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(g bis) zij beschrijft de gebruikte methodologie, met inbegrip van het percentage van de balans dat direct is geverifieerd en het percentage dat is gebaseerd op systeem- en nalevingsgerichte controles;

Motivering

Deze informatie moet aan het auditcomité worden gericht en werd daarom geschrapt uit de controleverklaring.

Amendement 54

Voorstel voor een verordening

Artikel 23 – lid 2 – letter g ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(g ter) zij beoordeelt het interne beheersingssysteem van de entiteit of, in het geval van geconsolideerde jaarrekeningen, van de moederonderneming, met inbegrip van eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die tijdens de wettelijke controle zijn gedetecteerd, alsmede de boekhouding en het boekhoudsysteem;

Motivering

Informatie die aan het auditcomité moet worden gericht en daarom werd geschrapt uit de controleverklaring.

Amendement 55

Voorstel voor een verordening

Artikel 23 – lid 2 – letter h

Door de Commissie voorgestelde tekst

(h) zij vermeldt en geeft een **gedetailleerde** toelichting op **alle** gevallen van niet-naleving, met inbegrip van niet-materiële gevallen, voor zover deze voor het auditcomité van belang worden geacht om zijn **taken** te vervullen;

Amendement

(h) zij vermeldt en geeft een toelichting op gevallen van niet-naleving, met inbegrip van niet-materiële gevallen, **die tijdens de wettelijke controle worden vastgesteld**, voor zover deze voor het auditcomité van belang worden geacht om zijn **taak** te vervullen;

Motivering

Het auditcomité mag niet worden overladen met details over onbeduidende gevallen van niet-naleving, opdat het zich kan concentreren op de belangrijkste aspecten.

Amendement 56

Voorstel voor een verordening

Artikel 23 – lid 2 – letter i

Door de Commissie voorgestelde tekst

(i) zij beoordeelt de **waarderingsmethoden die zijn toegepast voor de verschillende posten in de jaarrekeningen of geconsolideerde jaarrekeningen**, met inbegrip van het eventuele effect van wijzigingen daarin;

Amendement

(i) zij beoordeelt de **belangrijke kwalitatieve aspecten van de boekhoudpraktijken van de entiteit**, met inbegrip van **de grondslagen voor de financiële verslaggeving, de boekhoudkundige schattingen, waarderungen en de meldingen in financiële overzichten en** het eventuele **aanzienlijke** effect van wijzigingen daarin;

Motivering

In plaats van louter een oordeel te geven over de waarderingsmethoden, moeten er meer details worden verstrekt over kwalitatieve aspecten. De auditor moet er ook hier voor zorgen dat de informatie werkbaar blijft voor het auditcomité door belangrijke aspecten naar voren te schuiven.

Amendement 57
Voorstel voor een verordening
Artikel 23 – lid 2 – letter 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(l) zij vermeldt en geeft een gedetailleerde toelichting op de consolidatiegrondslagen in geval van een wettelijke controle van geconsolideerde jaarrekeningen;

Schrappen

Motivering

Deze informatie wordt reeds verstrekt in de jaarrekeningen van het bedrijf.

Amendement 58
Voorstel voor een verordening
Artikel 25 – lid 1 – inleidende formule

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

*Onverminderd artikel 55 van Richtlijn 2004/39/EG, artikel 53 van Richtlijn 2006/48/EG van het Europees Parlement en de Raad, artikel 15, lid 4, van Richtlijn 2007/64/EG, artikel 106 van Richtlijn 2009/65/EG, de eerste alinea van artikel 3 van Richtlijn 2009/110/EG en artikel 72 van Richtlijn 2009/138/EG van het Europees Parlement en de Raad, heeft de wettelijke auditor die of het auditkantoor dat de wettelijke controle van financiële overzichten van een organisatie van openbaar belang uitvoert, **de plicht om de bevoegde autoriteiten die toezicht houden op organisaties van openbaar belang, onmiddellijk elk feit of besluit te melden dat betrekking heeft op die organisatie van openbaar belang waarvan hij, zij of het kennis heeft gekregen bij de uitvoering van die wettelijke controle en dat** een van de volgende zaken tot gevolg **kan** hebben:*

De wettelijke auditor die of het auditkantoor dat de wettelijke controle van financiële overzichten van een organisatie van openbaar belang uitvoert, **moet aan het auditcomité, het leidinggevende orgaan en het toezichthoudende orgaan** onmiddellijk elk feit of besluit melden dat betrekking heeft op die organisatie van openbaar belang waarvan hij, zij of het kennis heeft gekregen bij de uitvoering van die wettelijke controle. **Deze melding moet** een van de volgende zaken tot gevolg hebben:

Motivering

Over het algemeen is het verstandiger om de informatie te kanaliseren via diegenen die verantwoordelijk zijn voor het bestuur van de gecontroleerde entiteit. Een rechtstreekse en ongecoördineerde communicatie van de wettelijke auditor of het auditkantoor met het toezichthoudende orgaan kan tot overlappingsen en verwarrende informatie over incidenten leiden.

Amendement 59

Voorstel voor een verordening

Artikel 25 – lid 1 – letter c

Door de Commissie voorgestelde tekst

(c) een weigering om **de financiële overzichten goed te keuren** of **het verwoorden van voorbehouden**.

Amendement

(c) een weigering om **een controleverklaring af te geven** of **het afgeven van een afkeurend of gekwalificeerd controleoordeel**.

Motivering

Verduidelijking van de eis.

Amendement 60

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 feiten en besluiten **overeenkomstig alinea 1, onder a), b) of c)**, te melden waarvan hij, zij of het kennis krijgt bij de uitvoering van **een** wettelijke controle van financiële overzichten van een onderneming die **bestuurd wordt door** de organisatie van openbaar belang waarvoor hij, zij of het ook de wettelijke controle van financiële overzichten uitvoert.

Het auditcomité en het leidinggevende en toezichthoudende orgaan treffen de nodige maatregelen om de bevoegde autoriteiten die toezicht uitoefenen op organisaties van openbaar belang onmiddellijk op de hoogte te brengen van

deze gemelde feiten en besluiten.

Motivering

In de toegevoegde formulering wordt een eis vastgesteld voor diegenen die verantwoordelijk zijn voor het bestuur van de gecontroleerde entiteit om op zoek te gaan naar een gepaste manier om de besluiten en feiten onmiddellijk te melden aan hun toezichhoudende instantie.

Amendement 61
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 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.

Motivering

Dit weerspiegelt de gewijzigde benadering tot meldingen aan de toezichhoudende instanties voor alle organisaties van openbaar belang. De specifieke benadering voor wettelijke auditors en auditkantoren van kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen blijft behouden.

Amendement 62
Voorstel voor een verordening
Artikel 26 – lid 2 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

2. 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

Amendement

2. 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.

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 naar aanleiding van de amendementen op artikel 10.

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 32 – lid 2 – alinea 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

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).***

Wanneer het de verlenging van een controleopdracht overeenkomstig de tweede alinea van artikel 33, lid 1, betreft, ***baseert*** het auditcomité zijn aanbeveling ***op een omvattende beoordeling van de kwaliteit van de controle van de*** wettelijke auditor of het auditkantoor ***na een periode van drie opeenvolgende jaren***. De bevoegde autoriteit ***waarvan sprake in artikel 35, lid 2, kan het tijdspad aanpassen in overeenstemming met de nationale benoemingsperiode.***

Motivering

Na een periode van drie jaar dient het auditcomité de kwaliteit van de controle te evalueren. Het tijdsplan kan worden aangepast, aangezien de benoemingsperiode niet overal in Europa dezelfde is. Een verplichte herbeoordeling van de kwaliteit van de auditor of het auditkantoor zal, samen met de verslaglegging aan de aandeelhoudersvergadering en aan de bevoegde autoriteit en het vetorecht van de bevoegde autoriteit, de transparantie rond het besluitvormingsproces ten goede komen.

Amendement 65

Voorstel voor een verordening

Artikel 32 – lid 2 – alinea 3 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

De omvattende beoordeling wordt uitgevoerd volgens een transparante en systematische benadering en behelst ook de professionele vaardigheden van de auditor of het auditkantoor die nodig zijn om de wettelijke controle uit te voeren in overeenstemming met de relevante ethische eisen en internationale controlestandaarden als bedoeld in artikel 20. In deze beoordeling wordt rekening gehouden 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).

Motivering

Hierin wordt de inhoud van de beoordeling van de kwaliteit van de controle beschreven.

Amendement 66

Voorstel voor een verordening

Artikel 32 – lid 3 – alinea 1 – inleidende formule

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

1. 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

1. 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:

opgesteld na een *aanbestedingsprocedure* die is georganiseerd door de gecontroleerde entiteit en voldoet aan de volgende criteria:

Amendement 67

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) **het staat** alle wettelijke auditors of auditkantoren **vrij** om voorstellen voor het leveren van de wettelijke controledienst in te dienen, onder de voorwaarde dat artikel 33, lid 2, wordt gerespecteerd;

Amendement 68

Voorstel voor een verordening

Artikel 32 – lid 3 – alinea 1 – letter b

Door de Commissie voorgestelde tekst

(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;

Amendement

(b) de gecontroleerde entiteit **publiceert een** oproep tot het indienen van voorstellen in het Publicatieblad van de Europese Unie en/of in nationale staatsbladen of nieuwsbladen;

Motivering

Hoewel de gecontroleerde entiteit vrij is om de benoeming van de auditor één keer te hernieuwen, dient zij een nieuwe oproep tot het indienen van voorstellen te publiceren wanneer de maximumduur van twee opeenvolgende benoemingen van een auditor of auditkantoor is bereikt. Dit komt de mededinging ten goede en zorgt voor een transparantere selectieprocedure.

Amendement 69
Voorstel voor een verordening
Artikel 32 – lid 3 – alinea 1 – letter c

Door de Commissie voorgestelde tekst

(c) **de gecontroleerde entiteit** stelt aanbestedingsstukken op voor de uitgenodigde wettelijke auditor(s) of auditkanto(o)r(en). Deze aanbestedingsstukken stellen hen in staat om de werkzaamheden van de gecontroleerde entiteit en het uit te voeren type wettelijke controle te begrijpen. De aanbestedingsstukken bevatten transparante en niet-discriminerende selectiecriteria die door de gecontroleerde entiteit zullen worden gebruikt om de door wettelijke auditors of auditkantoren ingediende voorstellen te beoordelen;

Amendement

(c) **het auditcomité** stelt aanbestedingsstukken op voor de uitgenodigde wettelijke auditor(s) of auditkanto(o)r(en). Deze aanbestedingsstukken stellen hen in staat om de werkzaamheden van de gecontroleerde entiteit en het uit te voeren type wettelijke controle te begrijpen. De aanbestedingsstukken bevatten transparante en niet-discriminerende selectiecriteria die door de gecontroleerde entiteit zullen worden gebruikt om de door wettelijke auditors of auditkantoren ingediende voorstellen te beoordelen;

Motivering

Het auditcomité moet verantwoordelijk zijn voor de procedure voor de selectie van de auditor.

Amendement 70
Voorstel voor een verordening
Artikel 32 – lid 3 – alinea 1 – letter d

Door de Commissie voorgestelde tekst

(d) het staat **de gecontroleerde entiteit** vrij om de selectieprocedure vast te stellen en zij mag in de loop van de procedure directe onderhandelingen voeren met geïnteresseerde inschrijvers;

Amendement

(d) het staat **het auditcomité** vrij om de selectieprocedure vast te stellen en het mag in de loop van de procedure directe onderhandelingen voeren met geïnteresseerde inschrijvers;

Motivering

Het auditcomité moet verantwoordelijk zijn voor de procedure voor de selectie van de auditor.

Amendement 71
Voorstel voor een verordening
Artikel 32 – lid 3 – alinea 1 – letter f

Door de Commissie voorgestelde tekst

(f) **de gecontroleerde entiteit beoordeelt** de door wettelijke auditors en/of auditkantoren ingediende voorstellen **overeenkomstig de vooraf in de aanbestedingsstukken vastgestelde selectiecriteria. De gecontroleerde entiteit stelt een verslag op over de conclusies van de selectieprocedure, dat door het auditcomité wordt bevestigd.** De gecontroleerde entiteit en het auditcomité houden rekening met alle inspectieverslagen over de kandidaat-wettelijke auditor of het kandidaat-auditkantoor als bedoeld in artikel 40, lid 6, en als door de bevoegde autoriteit gepubliceerd overeenkomstig artikel 44, onder d);

Amendement

(f) **het auditcomité voert een omvattende beoordeling uit van** de door wettelijke auditors en/of auditkantoren ingediende voorstellen **volgens een transparante en systematische benadering waarin ook de professionele vaardigheden van de auditor of het auditkantoor die nodig zijn om de wettelijke controle uit te voeren in overeenstemming met de relevante ethische eisen en internationale controlestandaarden waarvan sprake in artikel 20 worden meegenomen.** De gecontroleerde entiteit en het auditcomité houden rekening met alle inspectieverslagen over de kandidaat-wettelijke auditor of het kandidaat-auditkantoor als bedoeld in artikel 40, lid 6, en als door de bevoegde autoriteit gepubliceerd overeenkomstig artikel 44, onder d);

Motivering

De professionele vaardigheden van de auditor of het auditkantoor die nodig zijn om de wettelijke controle uit te voeren in overeenstemming met de relevante ethische eisen en internationale controlestandaarden als bedoeld in artikel 20 moeten reeds in de aanbestedingsprocedure worden overwogen. Tot slot moet het duidelijk zijn dat het auditcomité de volledige verantwoordelijkheid draagt voor alle stappen van de selectieprocedure.

Amendement 72

Voorstel voor een verordening

Artikel 32 – lid 3 – alinea 1 – letter g

Door de Commissie voorgestelde tekst

(g) **de gecontroleerde entiteit** kan aan de bevoegde autoriteit als bedoeld in artikel 35 aantonen dat de selectieprocedure op een eerlijke wijze is uitgevoerd.

Amendement

(g) **het auditcomité** kan aan de bevoegde autoriteit als bedoeld in artikel 35 aantonen dat de selectieprocedure op een eerlijke wijze is uitgevoerd.

Motivering

Het auditcomité moet verantwoordelijk zijn voor de procedure voor de selectie van de auditor.

Amendement 73
Voorstel voor een verordening
Artikel 32 – lid 3 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Het auditcomité is verantwoordelijk voor de selectieprocedure als bedoeld in de eerste alinea.

Schrappen

Motivering

Het auditcomité wordt nu expliciet vermeld in alle stappen van de selectieprocedure.

Amendement 74
Voorstel voor een verordening
Artikel 32 – lid 5 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

5. Het voorstel van het leidinggevende of toezichthoudende orgaan aan de algemene aandeelhouders- of ledenvergadering van de gecontroleerde entiteit voor de benoeming van wettelijke auditors of auditkantoren omvat de aanbeveling die het auditcomité heeft gedaan.

5. Het voorstel van het leidinggevende of toezichthoudende orgaan aan de algemene aandeelhouders- of ledenvergadering van de gecontroleerde entiteit voor de benoeming van wettelijke auditors of auditkantoren omvat de aanbeveling die het auditcomité heeft gedaan. **Het voorstel aan de algemene vergadering gaat vergezeld van de resultaten van de uitvoerige beoordeling als bedoeld in de leden 2 en 3.**

Motivering

Dit verhoogt de transparantie tijdens de selectieprocedure.

Amendement 75
Voorstel voor een verordening
Artikel 32 – lid 5 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Als het voorstel van het leidinggevende of toezichthoudende orgaan afwijkt van de aanbeveling van het auditcomité, wordt in het voorstel vermeld om welke redenen de

Als het voorstel van het leidinggevende of toezichthoudende orgaan afwijkt van de aanbeveling van het auditcomité, wordt in het voorstel vermeld om welke redenen de

aanbeveling van het auditcomité niet is gevolgd.

aanbeveling van het auditcomité niet is gevolgd. **Indien, na een aanbestedingsprocedure als bedoeld in lid 3, de verlenging van een controleopdracht wordt voorgesteld, wordt in het voorstel een toelichting gegeven op de redenen hiervan.**

Motivering

Analoog aan het beginsel "naleven of motiveren" moet worden aangegeven waarom de gecontracteerde auditor wordt gehandhaafd ondanks de uitvoering van een aanbestedingsprocedure. Dit onderstreept opnieuw dat beschikbare alternatieven grondig moeten worden overwogen.

Amendement 76

Voorstel voor een verordening Artikel 32 – lid 6 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

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.

Amendement

6. Het leidinggevende of toezichthoudende orgaan **dient** zijn ontwerpvoorstel in bij de bevoegde autoriteit als bedoeld in artikel 35, lid 2. **De resultaten van de omvattende beoordeling als bedoeld in de leden 2 en 3 worden bij het ontwerpvoorstel gevoegd.** 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.

Motivering

De beoordeling moet aan de bevoegde autoriteiten worden verstrekt. Deze informatie en de eraan verbonden vetorechten moeten aan alle bevoegde autoriteiten worden verstrekt, niet alleen aan bevoegde autoriteiten in de financiële sector, om eventuele tekortkomingen in de procedure voor het benoemen van auditors voor wettelijke controles van alle organisaties van openbaar belang aan te pakken.

Amendement 77

Voorstel voor een verordening Artikel 33 – lid 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

1. 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.

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

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

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**.

Amendement 78

Voorstel voor een verordening Artikel 33 – lid 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

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 mag deze derde opdracht niet langer duren dan twee jaar.

Amendement

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

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

De duur van de drie opdrachten mag tezamen niet langer zijn dan **12 jaar**.

Uiterlijk na zes jaar van verlengde auditopdrachten wordt er een openbare aanbesteding uitgevoerd.

Wanneer **ten minste** twee wettelijke auditors of auditkantoren zijn benoemd, bedraagt de maximumduur van de **opdrachten tezamen** niet meer dan **15 jaar**.

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 **ten minste** twee wettelijke auditors of auditkantoren mag deze derde opdracht niet langer duren dan drie jaar. Bij benoeming van één wettelijke auditor of auditkantoor mag deze derde opdracht niet langer duren dan twee jaar.

Amendement 79
Voorstel voor een verordening
Artikel 33 – lid 4 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

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.

Amendement

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 **het volledige team van de controleopdracht**. Het is evenredig met de schaal en de dimensie van de activiteiten van de wettelijke auditor of het auditkantoor.

Motivering

Dit is duidelijker geformuleerd, in overeenstemming met de toepasselijke internationale normen.

Amendement 80

Voorstel voor een verordening
Artikel 33 – lid 5 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

5. Wanneer een wettelijke auditor of een auditkantoor wordt vervangen door een andere wettelijke auditor of een ander auditkantoor, verstrekt de voormalige wettelijke auditor of het voormalige kantoor de nieuwe wettelijke auditor of het nieuwe kantoor **een overdrachtsdossier**. **Dit dossier omvat de relevante informatie aangaande de gecontroleerde entiteit die redelijkerwijs nodig kan zijn om de aard van de activiteiten en de interne organisatie van de gecontroleerde entiteit te begrijpen en de continuïteit van de wettelijke controle en de vergelijkbaarheid met de in eerdere jaren uitgevoerde**

Amendement

5. Wanneer een wettelijke auditor of een auditkantoor wordt vervangen door een andere wettelijke auditor of een ander auditkantoor, verstrekt de voormalige wettelijke auditor of het voormalige kantoor de nieuwe wettelijke auditor of het nieuwe kantoor **de door de wet en artikel 23, lid 3, van Richtlijn 2006/43/EG voorgeschreven** informatie.

controles te waarborgen.

Amendement 81
Voorstel voor een verordening
Artikel 33 – lid 5 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

De voormalige wettelijke auditor of het voormalige auditkantoor verleent de nieuwe wettelijke **auditor** of **het** nieuwe **auditkantoor** tevens toegang tot de in artikel 23 bedoelde aanvullende verklaringen aan het auditcomité **van** voorgaande jaren en tot alle informatie die aan bevoegde autoriteiten is toegezonden overeenkomstig de artikelen 25 en 27.

Amendement

De voormalige wettelijke auditor of het voormalige auditkantoor verleent de nieuwe wettelijke **auditors** of **de** nieuwe **auditkantoren** tevens toegang tot de in artikel 23 bedoelde aanvullende verklaringen aan het auditcomité **betreffende de drie** voorgaande jaren en tot alle informatie die aan bevoegde autoriteiten is toegezonden overeenkomstig de artikelen 25 en 27.

Motivering

Om in een redelijke termijn te voorzien voor het verstrekken van deze informatie en om aan te geven dat de voormalige auditor die rol mogelijk niet gedurende de drie voorgaande jaren heeft bekleed.

Amendement 82

Voorstel voor een verordening
Artikel 33 – lid 6

Door de Commissie voorgestelde tekst

6. De EAEM stelt een ontwerp van technische regelgevingsnormen 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 regelgevingsnormen vast te stellen overeenkomstig artikel 10 van Verordening (EU) nr. 1095/2010.

Amendement

Schrappen

Motivering

De formulering van artikel 23, lid 3, van Richtlijn 2006/43/EG betreffende wettelijke controles is

meer omvattend en heeft zijn nut reeds in de praktijk bewezen. Bovendien komen de verantwoordelijkheden van de nieuwe auditors ten aanzien van het werk van eerdere auditors reeds in internationale normen aan de orde.

Amendement 83

Voorstel voor een verordening Artikel 34 – lid 2 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

2. Het auditcomité, een of meer aandeelhouders en de bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 35, lid 1 of lid 2, kunnen bij een nationale rechtbank een procedure starten voor ontslag van de wettelijke auditor(s) of het (de) auditkanto(o)r(en), indien daartoe goede gronden bestaan.

Amendement

(Niet van toepassing op de Nederlandse tekst.)

Amendement 84

Voorstel voor een verordening Artikel 42 – lid 1 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

1. 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 lidstaten monitoren regelmatig de ontwikkelingen in de markt voor wettelijke controlediensten aan organisaties van openbaar belang.

Motivering

Het moet aan de lidstaten worden overgelaten om te beslissen welk nationaal orgaan het best geplaatst is om de ontwikkelingen in de markt te monitoren. Mededingingsautoriteiten beschikken bijvoorbeeld over de nodige deskundigheid en capaciteit, deze taak moet daarom niet noodzakelijk aan de bevoegde autoriteiten worden toegewezen.

Amendement 85

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

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

De bevoegde autoriteiten beoordelen in het bijzonder het volgende:

De lidstaten beoordelen in het bijzonder het volgende:

Motivering

Het staat de lidstaten vrij te beslissen hoe zij de taken voor het monitoren van de markt uitvoeren.

Amendement 86
Voorstel voor een verordening
Artikel 42 – lid 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

2. 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 EAEM, EBA en EAVB.

Schrappen

De EAEM, EBA en 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).

Motivering

Auditkantoren zijn, in tegenstelling tot financiële instellingen, niet systeemrelevant. De nadruk moet daarom eerder gelegd worden op noodplannen. De marktsituatie verschilt bovendien zo sterk van lidstaat tot lidstaat dat een verslag op het niveau van de Unie weinig toegevoegde waarde biedt.

Amendement 87

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

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

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

Overeenkomstig artikel 41 van Verordening (EU) nr. 1095/2010 **richt de**

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.

EAEM een vast intern comité op waaraan zij alle taken en beslissingen delegeert die nodig zijn voor de uitoefening van de in de eerste alinea bedoelde taak. 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 88

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

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

5 bis. Vóór X X 20XX [zes jaar na de inwerkingtreding van deze verordening] dient de Commissie op basis van de EAEM-verslagen en andere passende informatie een verslag in met een evaluatie van alle bij dit artikel aan de EAEM verleende taken.

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	ITRE 15.12.2011
Rapporteur voor advies Datum benoeming	Jürgen Creutzmann 14.2.2012

Behandeling in de commissie	8.10.2012
Datum goedkeuring	29.11.2012
Uitslag eindstemming	+: 37 -: 8 0: 2
Bij de eindstemming aanwezige leden	Josefa Andrés Barea, Jean-Pierre Audy, Zigmantas Balčytis, Ivo Belet, Bendt Bendtsen, Jan Březina, Reinhard Bütikofer, Maria Da Graça Carvalho, Giles Chichester, Jürgen Creutzmann, Dimitrios Droutsas, Vicky Ford, Gaston Franco, Adam Gierek, Norbert Glante, Fiona Hall, Kent Johansson, Romana Jordan, Krišjānis Kariņš, Lena Kolarska-Bobińska, Judith A. Merkies, Angelika Niebler, Jaroslav Paška, Vittorio Prodi, Miloslav Ransdorf, Herbert Reul, Jens Rohde, Paul Rübig, Amalia Sartori, Salvador Sedó i Alabart, Francisco Sosa Wagner, Patrizia Toia, Catherine Trautmann, Ioannis A. Tsoukalas, Claude Turmes, Marita Ulvskog, Vladimir Urutchev, Alejo Vidal-Quadras
Bij de eindstemming aanwezige vaste plaatsvervanger(s)	Ioan Enciu, Roger Helmer, Jolanta Emilia Hibner, Seán Kelly, Zofija Mazej Kukovič, Alajos Mészáros, Vladimír Remek, Silvia-Adriana Țicău, Henri Weber