



EUROPESE
COMMISSIE

Brussel, 19.12.2012
COM(2012) 782 final

2012/0364 (COD)

Voorstel voor een

VERORDENING VAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD

tot vaststelling van een Unieprogramma ter ondersteuning van specifieke activiteiten op het gebied van financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen voor de periode 2014-2020

(Voor de EER relevante tekst)

{SWD(2012) 444 final}

TOELICHTING

1. ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL

De eengemaakte markt is een van de grootste verwezenlijkingen van de Europese Unie. Integratie en een goed functionerende interne markt zijn onontbeerlijk om de Europa 2020-strategie te doen slagen en om de EU-economie op weg te zetten naar duurzame groei en op die manier de in 2008 uitgebroken financiële crisis en de daaropvolgende staatsschuldencrisis te overwinnen.

In het licht van het mondiale karakter van de kapitaalmarkten is het van essentieel belang dat de voorschriften voor de financiële verslaggeving en de controle van jaarrekeningen wereldwijd worden geharmoniseerd om een vlotte werking van de kapitaalmarkten te verzekeren en om binnen de EU een geïntegreerde markt voor financiële diensten tot stand te brengen. In plaats van een eigen reeks regionale standaarden voor financiële verslaggeving in te voeren en aldus de wetgeving op EU-niveau te harmoniseren maar een verdere regionale versnippering op mondiaal niveau in de hand te werken, heeft de EU in 2002 besloten bestaande internationale standaarden voor financiële verslaggeving, namelijk de International Financial Reporting Standards (IFRS), in te voeren.

Nu er alsmaar meer landen zijn die naar de IFRS convergeren en de IFRS invoeren, zal Europa bij de vaststelling van internationale standaarden voor jaarrekeningen meer gewicht in de schaal moeten werpen wil het zijn stem laten horen. Om zich te laten horen en ook te worden gehoord, moet de Unie met één stem spreken. EFRAG¹, het technische adviesorgaan van de Europese Commissie op boekhoudgebied, heeft geleidelijk de rol op zich genomen om in een vroeg stadium een technische en geloofwaardige bijdrage te leveren aan het IASB-proces voor de vaststelling van standaarden.

Zowel de instantie die internationale standaarden vaststelt, als de organisatie die de Europese belangen behartigt, moet onafhankelijk zijn, moet over voldoende capaciteit en deskundigheid beschikken om kwaliteitsvolle standaarden op te stellen, respectievelijk bijdragen aan deze standaarden te leveren, en moet een solide financiële basis hebben om haar taken van algemeen belang op lange termijn te kunnen vervullen.

Om de verwezenlijking van deze doelstellingen mogelijk te maken, hebben het Europees Parlement en de Raad in 2009 een Gemeenschapsprogramma ter ondersteuning van specifieke activiteiten op het gebied van financiële diensten, financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen² vastgesteld. Dat programma zal op 31 december 2013 aflopen. Doel van deze verordening is dat programma voor het volgende financiële kader (2014-2020) te hernieuwen waardoor gedurende deze periode rechtstreeks uit de Uniebegroting aan de financiering van de begunstigden van het programma kan worden bijgedragen.

De oorspronkelijke begunstigden van het programma waren de comités van toezichthouders³, de International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF), de European

¹ European Financial Reporting Advisory Group.

² Besluit nr. 716/2009/EG van het Europees Parlement en de Raad van 16 september 2009 tot vaststelling van een Gemeenschapsprogramma ter ondersteuning van specifieke activiteiten op het gebied van financiële diensten, financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen, PB L 253 van 25.9.2009, blz. 8.

³ CEER, CEBT en CETVB.

Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) en de Public Interest Oversight Board (PIOB). Het besluit voorzag ook in de mogelijkheid een nieuwe begunstigde toe te voegen en een oude begunstigde te vervangen.

In 2010 zijn de Europese toezichthoudende autoriteiten opgericht, die onder meer de verantwoordelijkheden van de vroegere comités van toezichthouders hebben overgenomen. Deze verordening is er daarom op gericht de medefinanciering door de Unie van de resterende begunstigten, namelijk de IFRS Foundation (de rechtsopvolgster van de IASCF), de EFRAG en de PIOB, te verlengen.

1.1. Financiële verslaggeving: de IFRS Foundation

De crisis die sinds 2007 op de financiële markten is losgebarsten, heeft duidelijk aangetoond hoe belangrijk transparantie is, waardoor de kwestie van de standaarden voor jaarrekeningen hoog op de politieke agenda is komen te staan. Het werd duidelijk dat een gunstig bedrijfsklimaat en een over de hele wereld gelijk speelveld moeten worden gecombineerd met transparantie en vergelijkbaarheid om een goed functionerende wereldwijde kapitaalmarkt tot stand te brengen. Leaders over de gehele wereld gingen het cruciale belang inzien van één enkele reeks wereldwijd geldende standaarden voor jaarrekeningen van hoge kwaliteit⁴.

De Europese Unie heeft het voortouw genomen door internationale standaarden voor jaarrekeningen (IFRS en IFRIC) in het Unierecht op te nemen. Overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2012 (de "IAS-verordening") moeten in de EU ter beurze genoteerde ondernemingen hun geconsolideerde financiële verslagen opstellen op basis van voor toepassing in de Unie goedgekeurde internationale standaarden voor jaarrekeningen. De lidstaten kunnen eisen of toestaan dat deze standaarden voor jaarrekeningen en/of door niet-beursgenoteerde ondernemingen worden gebruikt.

De financiële verslagen van Europese ondernemingen die voor toepassing in de Unie goedgekeurde IFRS hanteren, worden zonder aanpassing geaccepteerd in diverse kapitaalmarkten over de gehele wereld – zoals onder meer de Verenigde Staten, Australië en Japan. Nu er steeds meer landen de IFRS invoeren of naar de IFRS convergeren, wordt gestage vooruitgang geboekt in de richting van één enkele reeks wereldwijd geaccepteerde internationale standaarden voor jaarrekeningen.

De internationale standaarden voor jaarrekeningen (IFRS en IFRIC) worden opgesteld door de IASB en het IFRS Interpretation Committee. De IFRS Foundation is het overkoepelend orgaan van deze organisaties en zorgt voor de goede werking en adequate financiering ervan. Het orgaan dat standaarden voor jaarrekeningen van hoge kwaliteit ontwikkelt, moet onafhankelijk zijn en voldoende financiële draagkracht hebben om topmensen in dienst te kunnen nemen. Daartoe moet het kunnen beschikken over een solide, neutrale en berekenbare financieringsbasis die betrouwbaar is op lange termijn.

Naast de financiering moet ook het bestuur van de IFRS Foundation de onafhankelijke, geloofwaardige en goede werking van deze organisatie ondersteunen. Het bestuur van de Foundation is de afgelopen jaren verbeterd, vooral met de oprichting van de Monitoring Board. Dit orgaan is opgezet met het oog op het afleggen van verantwoording en het garanderen van een adequate vertegenwoordiging van het algemeen belang in de organisatie. De efficiëntie van de Standards Advisory Council is verbeterd en er is een Due Process

⁴ Sinds de verklaring van Londen van 2009 zijn daartoe herhaalde oproepen gedaan, voor het laatst in Los Cabos in 2012.

Oversight Committee ingesteld. Er zijn echter nog verdere inspanningen vereist ter versterking van de status van de IFRS Foundation als opsteller van standaarden van hoge kwaliteit die representatief is voor het mondiale karakter van de kapitaalmarkten.

In dat verband heeft de Europese Unie met Besluit nr. 716/2009/EG aangetoond dat zij bereid is de IFRS Foundation (IASCF) de nodige financiële steun te verschaffen in de vorm van een stabiele medefinancieringsregeling. Samen met bepaalde individuele lidstaten is de Unie beginnen bij te dragen aan het budget van de IFRS Foundation in verhouding tot haar gewicht op de mondiale kapitaalmarkten. In het begrotingsjaar 2011 bedroeg de EU-bijdrage aan het budget van de IFRS Foundation 4 229 165,14 EUR (17 % van de totale subsidiabele kosten van de Foundation voor dat jaar).

Volgens het op 9 februari 2012 door de Monitoring Board gepubliceerde eindverslag over de evaluatie van het bestuur van de IFRS Foundation⁵ zal het lidmaatschap van de Monitoring Board afhankelijk worden gesteld van de financiële bijdrage aan het budget van de IFRS Foundation. Het is bijgevolg van essentieel belang dat de EU volgens haar internationale economische gewicht aan het budget van de IFRS Foundation blijft bijdragen als Europa zijn huidige positie op het terrein van de internationale financiële verslaggeving wil behouden.

1.2. Financiële verslaggeving: de European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG)

De EFRAG is in 2001 opgericht als een particuliere organisatie die de Europese Commissie met haar technische deskundigheid moest bijstaan in aangelegenheden op het gebied van financiële verslaggeving. Aanvankelijk bracht de EFRAG vooral adviezen uit aan de Commissie over de vraag of een bepaalde, voor toepassing in de Unie goed te keuren internationale standaard voor jaarrekeningen aan de technische goedkeuringscriteria voldeed⁶. De EFRAG is de IASB-werkzaamheden met betrekking tot de vaststelling van standaarden geleidelijk proactief gaan beïnvloeden. Thans geeft de organisatie commentaar op ontwerpstandaarden en draagt zij in een vroeg stadium tot de werkzaamheden bij door middel van de publicatie van discussiestukken over actuele boekhoudkwesities. De commentaren van de EFRAG worden overal ter wereld gelezen en geciteerd.

Aanvankelijk waren de vertegenwoordiging en de stemrechten in de bestuursorganen van de EFRAG (zoals de General Assembly en de Supervisory Board) afhankelijk van de financiële bijdrage aan het EFRAG-budget. Het orgaan dat met de technische kernwerkzaamheden is belast, namelijk de Technical Expert Group (TEG), is altijd onafhankelijk geweest.

In 2008 heeft een grondige hervorming van het bestuur van de EFRAG plaatsgevonden om recht te doen aan haar grotere beleidsrol – uitgroeien tot de Europese spreekbuis op boekhoudgebied. Doel van de hervorming was te komen tot een beter publiek toezicht en een sterkere verantwoordingsplicht.

Er zijn twee belangrijke wijzigingen doorgevoerd:

⁵

http://www.iosco.org/monitoring_board/pdf/Final%20Report%20on%20the%20Review%20of%20the%20IFRS%20Foundation's%20Governance.pdf

⁶

De EFRAG is in wezen het orgaan dat in overweging (10) van de IAS-verordening wordt genoemd.

- er is een Planning and Resource Committee (PRC) opgezet, waarin de in een vroeg stadium plaatsvindende proactieve werkzaamheden zijn geconcentreerd en waaraan nationale opstellers van standaarden deelnemen; en
- de rol van de Supervisory Board is versterkt: de leden ervan zijn niet langer vertegenwoordigers van de organisaties die financiering verstrekken, maar zijn op persoonlijke titel benoemd. De leden vertegenwoordigen diverse belanghebbenden – opstellers van jaarrekeningen (met inbegrip van kleine en middelgrote ondernemingen), gebruikers ervan en financiële instellingen, of hebben een achtergrond als beleidsmaker – en zij worden allemaal geacht in het algemeen belang te handelen. Van de 17 leden van de Supervisory Board zijn er vier beleidsmakers: zij zijn of waren met name betrokken bij het uitstippelen van overheidsbeleid en worden benoemd door de Commissie.

De TEG is verantwoordelijk gebleven voor de technische kernwerkzaamheden van de EFRAG. Elk EFRAG-standpunt over de internationale standaarden voor jaarrekeningen moet worden besproken en goedgekeurd door de TEG, die als een onafhankelijk comité van technische deskundigen optreedt. De TEG-vergaderingen worden voorgezeten door de EFRAG-voorzitter en de EFRAG heeft een eigen secretariaat (bestaande uit beroepsbeoefenaars uit de boekhoudsector). De aan de Commissie uitgebrachte goedkeuringsadviezen en de aan de IASB gerichte commentaren vormen de hoofdmoot van de TEG-werkzaamheden.

De meeste EFRAG-vergaderingen zijn openbaar en de diensten van de Commissie kunnen alle EFRAG-vergaderingen als waarnemer bijwonen.

Dankzij de doelgerichte bestuurshervorming in 2008 kon de EFRAG haar proactieve werkzaamheden uitbreiden in samenwerking met de Europese nationale opstellers van standaarden. Via verdere bestuurshervormingen die in de komende maanden zullen worden aangevat, zal de EFRAG instrumenten blijven ontwikkelen om ervoor te zorgen dat zij het voornaamste platform wordt voor het vormen van de "enige spreekbuis op boekhoudgebied van de Unie" en voor het leveren van Unie-input aan de IASB. Met dat doel voor ogen zal de EFRAG overgaan tot een grondige evaluatie van haar bestuursstructuur, waarbij naar behoren rekening zal worden gehouden met de meest recente ontwikkelingen op het gebied van de internationale financiële verslaggeving.

Nu meer en meer landen de IFRS invoeren, zal de EU stappen moeten ondernemen om te voorkomen dat zij geleidelijk aan invloed en gewicht in de IASB inboet. Het is daarom van vitaal belang dat de Europese belangen goed worden behartigd op internationaal niveau. Te dien einde is het van essentieel belang dat Europa "met één stem spreekt" die geloofwaardig en technisch deugdelijk is.

De EFRAG heeft behoefte aan solide en diverse langetermijnfinanciering om geloofwaardig en onafhankelijk te zijn en documenten van topkwaliteit te kunnen opstellen doordat zij topdeskundigen in dienst kan nemen. Bovendien is het pan-Europese standpunt slechts vertegenwoordigd als de EFRAG niet alleen door de grote lidstaten, maar ook door de Commissie namens de kleinere lidstaten wordt medegefinancierd.

Het financieringsprogramma 2010-2013 is opgezet om een betrouwbare financiering op lange termijn te garanderen. In het begrotingsjaar 2011 bedroeg de EU-bijdrage aan de EFRAG uit

hoofde van het EU-financieringsbesluit van 16 september 2009 2 288 160 EUR (43 % van het totale EFRAG-budget voor dat jaar).

De doelstellingen van dat programma zijn langetermijndoelstellingen. Daarom is het moeilijk om al conclusies te trekken nadat pas twee volledige jaren financiering is verstrekt. Op basis van de tot dusver opgedane financieringservaringen kan worden gesteld dat het programma zijn hoofddoelstellingen heeft verwezenlijkt. Zo heeft het de EFRAG onder meer in staat gesteld haar activiteiten uit te breiden en proactieve werkzaamheden aan te vatten, belanghebbenden te bereiken en hun standpunten te vernemen op contactevenementen, en haar onafhankelijkheid te vergroten door zelf het salaris van haar voorzitter te betalen. Voor meer bijzonderheden over de tot dusver opgedane ervaringen zij verwezen naar de aan dit voorstel gehechte beoordeling vooraf van de diensten van de Commissie.

1.3. Controle van jaarrekeningen: de Public Interest Oversight Board (PIOB)

De Public Interest Oversight Board (PIOB) is een Spaanse stichting zonder winstoogmerk die in Madrid is gevestigd. De voornaamste partners van de PIOB zijn de Monitoring Group (MG), het orgaan dat internationale toezichthouders en instellingen vertegenwoordigt⁷, en de International Federation of Accountants (IFAC), het particuliere orgaan dat boekhouders en auditors uit de hele wereld vertegenwoordigt⁸. De PIOB bestaat uit tien leden, inclusief de voorzitter ervan. Twee van de leden worden benoemd door de Europese Commissie.

De PIOB-leden zijn personen die overeenkomstig een memorandum van overeenstemming voor een termijn van drie jaar worden benoemd door de Monitoring Group. In de PIOB is een grote verscheidenheid aan belanghebbenden vertegenwoordigd: wetgevers (bv. het Europees Parlement, nationale wetgevers), toezichthouders op financiële markten, met inbegrip van met het toezicht op auditors belast instanties, nationale opstellers van boekhoud- en controlestandaarden, auditors en het auditberoep in het algemeen, opstellers van financiële overzichten (ondernemingen), gebruikers van financiële overzichten (bv. beleggers, analisten, onderzoekers en leveranciers) en academici.

De rol van de PIOB bestaat erin te garanderen dat de internationale controlestandaarden volgens geijkte procedures, onder publiek toezicht en op transparante wijze worden voorgesteld, ontwikkeld en aangenomen in het kader van de International Federation of Accountants (IFAC). De stichting wordt bestuurd door een raad van trustees, waarbij ieder lid van de PIOB een trustee is.

In het begrotingsjaar 2010 bedroeg de EU-bijdrage aan de PIOB uit hoofde van het EU-financieringsbesluit van 16 september 2009 286 231 EUR. Dat bedrag vertegenwoordigde 22 % van de totale subsidiabele kosten van de PIOB (1 301 050 EUR). In het begrotingsjaar 2011 beliep de EU-bijdrage aan de PIOB 288 991,78 EUR, wat eveneens goed was voor 22 % van de subsidiabele kosten van de PIOB voor dat jaar (1 313 599 EUR).

⁷ De leden van de MG zijn: de Europese Commissie, de IOSCO (International Organization of Securities Commissions), het BCBS (Basels Comité voor banktoezicht), de IAIS (International Association of Insurance Supervisors), de FSB (Financial Stability Board), het IFIAR (International Forum of Independent Audit Regulators) en de Wereldbank.

⁸ De PIOB houdt toezicht op de IFAC uit het oogpunt van het algemeen belang. De volgende drie onafhankelijke IFAC-comités kunnen dus ook als partners van de PIOB worden beschouwd: de IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board), de IESBA (International Ethics Standards Board for Accountants) en de IAESB (International Accounting Education Standards Board).

Tot dusver is de ervaring met de medefinanciering van de PIOB positief geweest. De Europese Commissie heeft tweemaal de gelegenheid gehad de PIOB-kantoren te bezoeken (maart 2010 en april 2011) en de financiële controles van de stichting te verifiëren. De Europese Commissie heeft het PIOB-personeel ook wegwijs gemaakt in de EU-begrotingsprocedures. Uit praktisch oogpunt zijn de werkzaamheden met betrekking tot het beheer van de subsidie voor huishoudelijke uitgaven voor de begrotingsjaren 2010 en 2011 voor beide zijden een zeer nuttige leerervaring gebleken. Dit heeft het pad geëffend voor een efficiënter beheer van toekomstige financiële bijdragen.

De medefinanciering door de EU van de PIOB is uitgegroeid tot een voorbeeld voor andere potentiële contribuanten. Momenteel wordt de PIOB alleen medegefinancierd door de IFAC (circa 78 %) en de EU (circa 22 %). De Europese Commissie spant zich momenteel in om de financiering van de PIOB te diversifiëren en de onafhankelijkheid ervan ten opzichte van het auditberoep te versterken. Verwacht wordt dat reeds in het begrotingsjaar 2013 tal van internationale instellingen financiële bijdragen aan de PIOB zullen leveren. Bovendien hebben de Monitoring Group, de PIOB en de IFAC een taskforce in het leven geroepen om een groep donoren uit de gehele wereld te selecteren en te overtuigen om de PIOB op stabiele basis en op lange termijn te financieren.

Indien de EU haar huidige financiële bijdrage (die 22 % van het totale budget vertegenwoordigt) zou terugschroeven, dan zou daarvan een verkeerd signaal uitgaan op een moment dat de PIOB haar financieringsstructuur tracht te diversifiëren. Een dergelijke ingreep zou evenwel ook uiterst delicaat zijn in het licht van onze lopende hervormingen van de auditmarkt, waarmee wordt beoogd de auditkantoren, de opstellers van de internationale controlestandaarden (ISA's) en de toezichhouders op auditors onafhankelijker te maken.

2. RESULTATEN VAN HET OVERLEG MET BELANGHEBBENDE PARTIJEN EN EFFECTBEOORDELING

In haar beoordeling vooraf waarvan het Commissievoorstel tot vaststelling van het programma voor de periode 2010-2013 vergezeld ging⁹, heeft de Commissie de mogelijke alternatieven van financiering onderzocht. Het programma had ten doel een stabiele, gediversifieerde, degelijke en toereikende financiering te garanderen, zodat de betrokken organen hun taken op een onafhankelijke en efficiënte manier konden vervullen. Het is duidelijk gebleken dat medefinanciering door de Unie de meest efficiënte en geschikte optie is om deze doelstellingen te realiseren.

In de beoordeling vooraf waarvan het onderhavige voorstel vergezeld gaat, is de Commissie tot de bevinding gekomen dat het programma tot dusver de verwachtingen heeft ingelost en de gestelde doelen heeft bereikt en dat de financiering dient te worden voortgezet. Daarnaast worden met het financieringsprogramma ook langetermijndoelstellingen nagestreefd. Het is dan ook passend voor te stellen dat het programma in het volgende financiële kader 2014-2020 wordt voortgezet.

⁹ COM(2009) 14 definitief.

3. JURIDISCHE ASPECTEN VAN HET VOORSTEL

3.1. Rechtsgrondslag

Het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, en met name artikel 114, lid 2.

In overeenstemming met het in het raam van het meerjarige financiële kader goedgekeurde wetgevingsbeleid van de Commissie wordt het onderhavige financieringsprogramma voorgesteld in de vorm van een verordening.

3.2. Subsidiariteitsbeginsel

Het Unieprogramma voorziet in de mogelijkheid om medefinanciering te verlenen voor activiteiten van bepaalde organen die een doelstelling nastreven die past in en bevorderlijk is voor het Uniebeleid op het gebied van financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen. Het voorstel is in overeenstemming met het subsidiariteitsbeginsel aangezien overeenkomstig artikel 5 van het Verdrag betreffende de Europese Unie de doelstellingen ervan niet voldoende door de lidstaten kunnen worden verwezenlijkt en derhalve wegens de omvang en de gevolgen van het optreden beter door de Unie kunnen worden gerealiseerd.

3.3. Evenredigheidsbeginsel

Het voorstel is in overeenstemming met het evenredigheidsbeginsel, zoals vastgelegd in artikel 5 van het Verdrag betreffende de Europese Unie. Zoals in de beoordeling vooraf is aangegeven, gaat deze verordening niet verder dan wat nodig is om de doelstellingen ervan te verwezenlijken. Er wordt Uniefinanciering voorgesteld voor een duidelijk omschreven en beperkt aantal van de belangrijkste organen op het gebied van financiële diensten. Binnen het huidige institutionele kader zullen de nieuwe financieringsregelingen zorgen voor een stabiele, gediversifieerde, degelijke en toereikende financiering zodat deze organen hun taken die verband houden met de Unie of die het algemeen belang van de Unie dienen, op een onafhankelijke en efficiënte manier kunnen vervullen. De financiële steun wordt verleend overeenkomstig de voorwaarden die zijn neergelegd in Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad van 25 oktober 2012 tot vaststelling van de financiële regels van toepassing op de algemene begroting van de Unie en Gedelegeerde Verordening (EU, Euratom) nr. .../... van de Commissie van 29 oktober 2012 houdende uitvoeringsvoorschriften voor Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad tot vaststelling van de financiële regels van toepassing op de algemene begroting van de Unie.

4. GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING

Het totale op de Uniebegroting in te schrijven bedrag beloopt 58,01 miljoen EUR tegen lopende prijzen voor de periode 2014-2020. Het programma loopt over een periode van zeven jaar, die is afgestemd op de financiële vooruitzichten 2014-2020.

Voorstel voor een

VERORDENING VAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD

tot vaststelling van een Unieprogramma ter ondersteuning van specifieke activiteiten op het gebied van financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen voor de periode 2014-2020

(Voor de EER relevante tekst)

HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, en met name artikel 114,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Na toezending van het ontwerp van wetgevingshandeling aan de nationale parlementen,

Gezien het advies van het Europees Economisch en Sociaal Comité¹⁰,

Handelend volgens de gewone wetgevingsprocedure,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Bij Besluit nr. 716/2009/EG van het Europees Parlement en de Raad¹¹ is een Gemeenschapsprogramma ter ondersteuning van specifieke activiteiten op het gebied van financiële diensten, financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen vastgesteld. Op grond van dat besluit kunnen de European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG), de International Financial Reporting Standards Foundation (IFRS Foundation, de rechtsopvolgster van de International Accounting Standards Committee Foundation, IASCF) en de Public Interest Oversight Board (PIOB) tot en met 31 december 2013 rekenen op medefinanciering van de Unie in de vorm van subsidies voor huishoudelijke uitgaven.
- (2) De crisis die sinds 2008 op de financiële markten is losgebarsten, heeft ervoor gezorgd dat de kwestie van de financiële verslaggeving en de controle van jaarrekeningen bovenaan de politieke agenda van de Unie is komen te staan. Een goed functionerend gemeenschappelijk kader voor de financiële verslaggeving is van essentieel belang voor de interne markt, voor de goede werking van de kapitaalmarkten en voor de totstandbrenging van een geïntegreerde markt voor financiële diensten in de EU.

¹⁰ PB C [...] van [...], blz. [...].

¹¹ PB L 253 van 25.9.2009, blz. 8.

- (3) In een mondiale economie is er behoefte aan een wereldtaal op boekhoudgebied. De door de International Accounting Standards Board (IASB) ontwikkelde internationale standaarden voor financiële verslaggeving (IFRS, International Financial Reporting Standards) zijn in tal van rechtsgebieden over de gehele wereld ingevoerd en in gebruik. Dergelijke internationale standaarden voor jaarrekeningen moeten worden ontwikkeld in het kader van een transparant proces met democratische verantwoording. Om ervoor te zorgen dat de belangen van de Unie worden gediend en dat de mondiale standaarden hoogwaardig en verenigbaar zijn met het Unierecht, is het absoluut noodzakelijk dat met de belangen van de Unie naar behoren rekening wordt gehouden bij het vaststellen van internationale standaarden.
- (4) Overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen¹² moeten de IFRS in het Unierecht worden opgenomen om te worden toegepast door ondernemingen met effecten die op een gereguleerde markt in de Unie genoteerd zijn, mits die IFRS voldoen aan de criteria van die verordening. De IFRS zijn dus van groot belang voor de werking van de interne markt en de Unie heeft er derhalve rechtstreeks belang bij ervoor te zorgen dat het proces dat tot de opstelling en goedkeuring van IFRS leidt, standaarden oplevert die consistent zijn met de vereisten van het rechtskader van de interne markt.
- (5) De IFRS worden vastgesteld door de IASB en daarmee verband houdende interpretaties door het IFRS Interpretations Committee, twee organen binnen de International Financial Reporting Standards Foundation. Daarom is het belangrijk passende financieringsregelingen vast te stellen voor de IFRS Foundation.
- (6) De European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) is opgericht in 2001 door Europese organisaties die emittenten, investeerders, beleggers en boekhoudkundige beroepen die een rol spelen in het proces van de financiële verslaggeving, vertegenwoordigen. Overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 adviseert de EFRAG de Commissie of een te bekrachtigen door de IASB vastgestelde standaard voor jaarrekeningen of door het IFRS Interpretations Committee vastgestelde interpretatie aan de in genoemde verordening vastgelegde goedkeuringscriteria voldoet. Op internationaal niveau vervult de EFRAG ook steeds meer de rol van "Europese spreekbuis op boekhoudgebied". In die hoedanigheid levert de EFRAG een bijdrage aan het IASB-proces voor het vaststellen van standaarden.
- (7) Gelet op de belangrijke rol die de EFRAG vervult ter ondersteuning van de wetgeving en het beleid met betrekking tot de interne markt en bij de behartiging van de Europese belangen bij het vaststellen van standaarden op internationaal niveau, is het noodzakelijk dat de Unie een stabiele financiering van de EFRAG garandeert en derhalve aan de financiering ervan bijdraagt.
- (8) Op het gebied van de wettelijke controle is de Public Interest Oversight Board (PIOB), opgericht in 2005 door de Monitoring Group, een internationale organisatie die verantwoordelijk is voor het toezicht op de bestuurshervorming van de International Federation of Accountants (IFAC). De PIOB houdt toezicht op het proces dat leidt tot het vaststellen van internationale controlestandaarden (ISA's, International Standards on Auditing) en op andere activiteiten van algemeen belang van de IFAC. ISA's

¹² PB L 243 van 11.9.2002, blz. 1.

kunnen worden goedgekeurd voor toepassing in de Unie, mits aan een aantal voorwaarden is voldaan en met name de voorwaarde dat zij zijn ontwikkeld volgens geijkte procedures, onder publiek toezicht en op transparante wijze, zoals voorgeschreven in artikel 26 van de Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen¹³. Ook de nieuwe voorstellen van 30 november 2011 betreffende de controle van jaarrekeningen voorzien in de invoering van de ISA's in de EU¹⁴.

- (9) Door de opname van de ISA's in het Unierecht en omwille van de belangrijke rol die de PIOB speelt bij het waarborgen dat zij aan de voorschriften van Richtlijn 2006/43/EG voldoen, heeft de Unie er rechtstreeks belang bij ervoor te zorgen dat het proces dat tot de opstelling en goedkeuring van die standaarden leidt, standaarden oplevert die consistent zijn met het rechtskader van de interne markt. Voorts wordt in de gewijzigde tekst van artikel 26, lid 3, zoals vermeld in artikel 1 van het richtlijnvoorstel¹⁵, de rol van de PIOB uitdrukkelijk erkend. Daarom is het belangrijk in passende financieringsregelingen voor de PIOB te voorzien.
- (10) Organen die op het gebied van het opstellen en de controle van jaarrekeningen werkzaam zijn, zijn sterk afhankelijk van financiering en spelen in de Unie een belangrijke rol die van doorslaggevend belang is voor de werking van de interne markt. De voorgestelde begunstigen van het bij Besluit nr. 716/2009/EG vastgestelde programma werden medegefinancierd door middel van uit de Uniebegroting afkomstige subsidies voor huishoudelijke uitgaven, waardoor zij minder van particuliere en ad-hocfinanciering afhankelijk werden en aldus hun capaciteit en geloofwaardigheid konden vergroten.
- (11) De ervaring heeft geleerd dat medefinanciering door de Unie garandeert dat begunstigen een duidelijke, stabiele, gediversifieerde, degelijke en toereikende financiering krijgen en er tevens toe bijdraagt dat zij hun taken van algemeen belang op een onafhankelijke en efficiënte manier kunnen vervullen. Er moet derhalve worden doorgegaan met het beschikbaar stellen van voldoende middelen in de vorm van een bijdrage van de Unie voor de vaststelling van internationale standaarden voor financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen, en in het bijzonder voor de IFRS Foundation, de EFRAG en de PIOB.
- (12) Naast de financieringswijze is ook het bestuur van de IFRS Foundation en de EFRAG hervormd om ervoor te zorgen dat hun structuren en processen van dien aard zijn dat zij hun taken van algemeen belang op een onafhankelijke, efficiënte, transparante en democratisch verantwoorde wijze kunnen vervullen. Wat de IFRS Foundation betreft, is in 2009 de Monitoring Board in het leven geroepen om de publieke verantwoording en het publieke toezicht te garanderen, is voor een effectievere Standards Advisory

¹³ PB L 157 van 9.6.2006, blz. 87.

¹⁴ De gewijzigde tekst van artikel 26, zoals vermeld in artikel 1 van het voorstel voor een richtlijn van het Europees Parlement en de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, COM(2011) 778 definitief, en artikel 20 van 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) 779 definitief.

¹⁵ Voorstel voor een richtlijn van het Europees Parlement en de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, COM(2011) 778 definitief.

Council gezorgd, is de transparantie verbeterd en is de rol van effectbeoordelingen als onderdeel van de geijkte procedures bij de IASB geformaliseerd.

- (13) Er dienen voor de gehele looptijd van het programma financiële middelen te worden vastgesteld, die voor de begrotingsautoriteit in het kader van de jaarlijkse begrotingsprocedure het voornaamste referentiepunt vormen in de zin van punt [17] van het Interinstitutioneel Akkoord van XX/YY/201Z tussen het Europees Parlement, de Raad en de Commissie betreffende samenwerking in begrotingszaken en een goed financieel beheer.
- (14) Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad van 25 oktober 2012 tot vaststelling van de financiële regels van toepassing op de algemene begroting van de Unie en Gedelegeerde Verordening (EU, Euratom) nr. .../... van de Commissie van 29 oktober 2012 houdende uitvoeringsvoorschriften voor Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad tot vaststelling van de financiële regels van toepassing op de algemene begroting van de Unie¹⁶, die de financiële belangen van de Unie beschermen, moeten worden toegepast met inachtneming van de beginselen van eenvoud en samenhang bij de keuze van de begrotingsinstrumenten, beperking van het aantal gevallen waarin de Commissie rechtstreeks verantwoordelijk is voor de uitvoering en het beheer, en evenredigheid tussen de omvang van de middelen en de administratieve lasten voor de besteding ervan.
- (15) Het bij deze verordening vastgestelde medefinancieringsprogramma wordt geacht bij te dragen tot het garanderen van de vergelijkbaarheid en transparantie van jaarrekeningen van ondernemingen in de gehele EU, tot de mondiale harmonisatie van de standaarden voor financiële verslaggeving door de internationale acceptatie van de IFRS in de hand te werken, en tot de bevordering van de convergentie en van hoogwaardige internationale controlestandaarden in alle lidstaten. Dit programma levert ook een bijdrage aan de Europa 2020-strategie door de eengemaakte markt voor financiële diensten en kapitaal te versterken; het draagt tevens bij aan de externe dimensie van deze strategie.
- (16) Deze verordening dient te voorzien in de mogelijkheid om medefinanciering te verlenen voor activiteiten van bepaalde organen die een doelstelling nastreven die past in en bevorderlijk is voor het Uniebeleid op het gebied van het ontwikkelen van standaarden, het bekrachtigen van standaarden of het toezien op de processen voor het vaststellen van standaarden op het gebied van financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen.
- (17) Er wordt Uniefinanciering voorgesteld voor een duidelijk omschreven en beperkt aantal van de belangrijkste organen op het gebied van financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen. Binnen het huidige institutionele kader moeten de nieuwe financieringsregelingen zorgen voor een stabiele, gediversifieerde, degelijke en toereikende financiering zodat deze organen hun taken die verband houden met de Unie of die het algemeen belang dienen, op een onafhankelijke en efficiënte manier kunnen vervullen.

¹⁶ [...]

- (18) De financiële steun moet worden verleend overeenkomstig de voorwaarden die zijn neergelegd in Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad van 25 oktober 2012 tot vaststelling van de financiële regels van toepassing op de algemene begroting van de Unie en Gedelegeerde Verordening (EU, Euratom) nr. .../... van de Commissie van 29 oktober 2012 houdende uitvoeringsvoorschriften voor Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad tot vaststelling van de financiële regels van toepassing op de algemene begroting van de Unie. Het bij deze verordening vastgestelde medefinancieringsprogramma vervangt het vorige medefinancieringsprogramma van de begunstigden. Omwille van de rechtszekerheid moet Besluit nr. 716/2009/EG derhalve worden ingetrokken.
- (19) Om de belangen van de Unie op het gebied van financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen te dienen en zich soepel aan eventuele bestuurlijke en institutionele veranderingen op deze terreinen te kunnen aanpassen, moet aan de Commissie de bevoegdheid worden overgedragen om overeenkomstig artikel 290 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie handelingen vast te stellen voor de selectie van nieuwe begunstigden van het programma. Het is van bijzonder belang dat de Commissie bij haar voorbereidende werkzaamheden tot passende raadpleging overgaat, onder meer op deskundigenniveau. De Commissie moet bij de voorbereiding en opstelling van de gedelegeerde handelingen ervoor zorgen dat de desbetreffende documenten tijdig en op gepaste wijze gelijktijdig worden toegezonden aan het Europees Parlement en de Raad.
- (20) Daar de doelstellingen van deze verordening niet voldoende door de lidstaten kunnen worden verwezenlijkt en derhalve wegens de omvang en de gevolgen ervan beter op Unieniveau kunnen worden verwezenlijkt, kan de Unie maatregelen nemen overeenkomstig het in artikel 5 van het Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde subsidiariteitsbeginsel. Overeenkomstig het in hetzelfde artikel neergelegde evenredigheidsbeginsel gaat deze verordening niet verder dan nodig is om deze doelstellingen te verwezenlijken,

HEBBEN DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

Onderwerp en toepassingsgebied

1. Voor de periode 1 januari 2014 tot en met 31 december 2020 wordt een Unieprogramma (hierna "het programma" genoemd) vastgesteld waarmee steun wordt verleend aan de activiteiten van organen die bijdragen aan de verwezenlijking van de beleidsdoelstellingen van de Unie inzake financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen.
2. Onder het programma vallen de activiteiten waarbij standaarden worden opgesteld of een bijdrage wordt geleverd aan de opstelling ervan, standaarden worden toegepast, beoordeeld of gemonitord, dan wel toezicht wordt gehouden op processen in verband met de vaststelling van standaarden ter ondersteuning van de uitvoering van het Uniebeleid inzake financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen.

Artikel 2
Doelstellingen

1. De doelstelling van het programma is de verbetering van de voorwaarden voor de werking van de interne markt door de transparante en onafhankelijke opstelling van internationale standaarden voor financiële verslaggeving en internationale controlestandaarden te ondersteunen.
2. Deze doelstelling zal met name worden getoetst aan de hand van het aantal landen dat van de International Financial Reporting Standards (IFRS) en de International Standards on Auditing (ISA) gebruikmaakt.

Artikel 3
Begunstigden van het programma

1. De begunstigden van het programma zijn:
 - a) begunstigden op het gebied van financiële verslaggeving:
 - de European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG);
 - de International Financial Reporting Standards Foundation (IFRS Foundation);
 - b) begunstigde op het gebied van de controle van jaarrekeningen: de Public Interest Oversight Board (PIOB).
2. De Commissie is bevoegd overeenkomstig artikel 9 gedelegeerde handelingen vast te stellen voor de selectie van nieuwe begunstigden van het programma en de dienovereenkomstige wijziging van lid 1.
3. Iedere nieuwe begunstigde is een rechtspersoon zonder winstoogmerk die een in het kader en ter ondersteuning van het Uniebeleid inzake financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen passende doelstelling nastreeft, en is een rechtstreekse opvolger van een van de in lid 1 genoemde begunstigden.

Artikel 4
Toekenning van subsidies

De financiering in het kader van het programma wordt verstrekt in de vorm van subsidies voor huishoudelijke uitgaven.

Artikel 5
Transparantie

Begunstigden van financiering die in het kader van het programma wordt toegekend, vermelden op een prominente plaats, bijvoorbeeld op een website, in publicaties of in een jaarverslag, dat zij uit de begroting van de Europese Unie financiële middelen hebben ontvangen.

Artikel 6
Financiële bepalingen

De beschikbare financiële middelen voor de uitvoering van deze verordening bedragen 58 010 000 EUR tegen lopende prijzen voor de periode 2014-2020.

Artikel 7
Uitvoering van het programma

1. De Commissie voert het programma uit overeenkomstig Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad van 25 oktober 2012 tot vaststelling van de financiële regels van toepassing op de algemene begroting van de Unie.
2. Voor de uitvoering van het programma stelt de Commissie jaarlijkse werkprogramma's vast. Daarin worden de nagestreefde doelstellingen, de beoogde resultaten, de wijze van uitvoering en de totaalbedragen opgenomen. Zij bevatten ook een omschrijving van de te financieren acties, een indicatie van het voor elke actie toegewezen bedrag en een indicatief tijdschema voor de uitvoering. In geval van subsidies behelzen zij de prioriteiten, de wezenlijke evaluatiecriteria en het maximale medefinancieringspercentage.

Artikel 8
Bescherming van de financiële belangen van de Europese Unie

1. De Commissie neemt passende maatregelen om ervoor te zorgen dat bij de uitvoering van uit hoofde van deze verordening gefinancierde activiteiten, de financiële belangen van de Unie worden beschermd door de toepassing van maatregelen ter voorkoming van fraude, corruptie en andere illegale handelingen, zulks door de uitvoering van doeltreffende controles en, indien onregelmatigheden worden vastgesteld, door de terugvordering van de ten onrechte uitgekeerde bedragen en, in voorkomend geval, door doeltreffende, evenredige en afschrikkende sancties.
2. De Commissie of haar vertegenwoordigers en de Rekenkamer hebben de bevoegdheid om audits, op basis van documenten of ter plaatse, uit te voeren bij alle begunstigen, contractanten en subcontractanten die uit hoofde van het programma middelen van de Unie hebben ontvangen.

Het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) kan overeenkomstig de procedures van Verordening (Euratom, EG) nr. 2185/96 controles en verificaties ter plaatse bij de direct of indirect bij de financiering betrokken economische subjecten uitvoeren om vast te stellen of er sprake is van fraude, corruptie of andere onwettige activiteiten in verband met een subsidieovereenkomst of –besluit of een contract betreffende financiering door de Unie, waardoor de financiële belangen van de Unie zijn geschaad.

Onverminderd de eerste en de tweede alinea verlenen de uit de uitvoering van deze verordening voortvloeiende samenwerkingsovereenkomsten met derde landen en internationale organisaties, subsidieovereenkomsten en –besluiten en contracten de

Commissie, de Rekenkamer en OLAF uitdrukkelijk de bevoegdheid om dergelijke audits en controles en verificaties ter plaatse uit te voeren.

Artikel 9

Uitoefening van de bevoegdheidsdelegatie

1. De bevoegdheid om gedelegeerde handelingen vast te stellen, wordt aan de Commissie toegekend onder de in dit artikel neergelegde voorwaarden.
2. De in artikel 3, lid 2, bedoelde bevoegdheidsdelegatie wordt aan de Commissie toegekend voor een termijn van zeven jaar met ingang van de datum van inwerkingtreding van deze verordening.
3. Het Europees Parlement of de Raad kan de in artikel 3, lid 2, bedoelde bevoegdheidsdelegatie te allen tijde intrekken. Het besluit tot intrekking beëindigt de delegatie van de in dat besluit genoemde bevoegdheid. Het wordt van kracht op de dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie* of op een daarin genoemde latere datum. Het laat de geldigheid van de reeds van kracht zijnde gedelegeerde handelingen onverlet.
4. Zodra de Commissie een gedelegeerde handeling heeft vastgesteld, doet zij daarvan gelijktijdig kennisgeving aan het Europees Parlement en de Raad.
5. Een overeenkomstig artikel 3, lid 2, vastgestelde gedelegeerde handeling treedt alleen in werking indien het Europees Parlement of de Raad binnen een termijn van twee maanden na de kennisgeving van de handeling aan het Europees Parlement en de Raad daartegen geen bezwaar heeft gemaakt, of indien zowel het Europees Parlement als de Raad voor het verstrijken van de termijn van twee maanden de Commissie hebben medegedeeld dat zij daartegen geen bezwaar zullen maken. Die termijn wordt op initiatief van het Europees Parlement of de Raad met twee maanden verlengd.

Artikel 10

Evaluatie

1. De Commissie dient uiterlijk zes maanden vóór afloop van het programma bij het Europees Parlement en de Raad een verslag in over de verwezenlijking van de programmadoelstellingen. Dat verslag gaat onder meer uit van de jaarverslagen van de begunstigden. In dit verslag wordt ten minste de algehele relevantie en samenhang van het programma geëvalueerd, alsook de effectiviteit van de uitvoering ervan en de algehele en afzonderlijke effectiviteit van het werkprogramma van de begunstigden, in termen van de verwezenlijking van de in artikel 2 genoemde doelstellingen.
2. Het verslag wordt ter informatie aan het Europees Economisch en Sociaal Comité toegezonden.

Artikel 11
Intrekking

Besluit nr. 716/2009/EG wordt met ingang van 1 januari 2014 ingetrokken.

Artikel 12
Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de twintigste dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

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

Gedaan te Brussel,

Voor het Europees Parlement
De voorzitter

Voor de Raad
De voorzitter

FINANCIEEL MEMORANDUM

1. KADER VAN HET VOORSTEL/INITIATIEF

1.1. Benaming van het voorstel/initiatief

Voorstel voor een verordening van het Europees Parlement en de Raad tot vaststelling van een Unieprogramma ter ondersteuning van specifieke activiteiten op het gebied van financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen voor de periode 2014-2020.

1.2. Betrokken beleidsterrein(en) in de ABM/ABB-structuur¹⁷

Beleidsterrein: 12 Interne markt

Activiteit: Financiële diensten en kapitaalmarkten

1.3. Aard van het voorstel/initiatief

Het voorstel/initiatief betreft **een nieuwe actie**

Het voorstel/initiatief betreft **een nieuwe actie na een proefproject/een voorbereidende actie**¹⁸

Het voorstel/initiatief betreft **de verlenging van een bestaande actie**

Het voorstel/initiatief betreft **een actie die wordt omgebogen naar een nieuwe actie**

1.4. Doelstellingen

1.4.1. *De met het voorstel/initiatief beoogde strategische meerjarendoelstelling(en) van de Commissie*

Bevorderen van de wereldwijde invoering van de IFRS

Waarborgen dat de EU blijft wegeen op de opstelling van IFRS

Bijdragen tot de onafhankelijkheid van het publieke toezicht op de vaststelling van controlestandaarden

1.4.2. *Specifieke doelstelling(en) en betrokken ABM/ABB-activiteiten*

Specifieke doelstelling: verbeteren van de voorwaarden voor de werking van de interne markt door de ondersteuning van de transparante en onafhankelijke ontwikkeling van internationale standaarden voor financiële verslaggeving en van internationale controlestandaarden.

Betrokken ABM/ABB-activiteit(en)

¹⁷ ABM: Activity Based Management – ABB: Activity Based Budgeting.

¹⁸ In de zin van artikel 49, lid 6, onder a) of b), van het Financieel Reglement.

1.4.3. *Verwacht(e) resulta(a)t(en) en gevolg(en)*

Vermeld de gevolgen die het voorstel/initiatief zou moeten hebben voor de begunstigden/doelgroepen.

Vergroten van de financiële onafhankelijkheid van de begunstigden (IFRS Foundation, EFRAG en PIOB)

De EFRAG toerusten met de nodige middelen om haar taak van Europees algemeen belang te vervullen.

1.4.4. *Resultaat- en effectindicatoren*

Vermeld de indicatoren aan de hand waarvan kan worden nagegaan in hoeverre het voorstel/initiatief is uitgevoerd.

<i>Resultaatindicator</i>	<i>Laatst bekend resultaat</i>	<i>Doelstelling</i>
Aantal landen dat van de IFRS gebruikmaakt	In 2012 maakten ongeveer 120 landen gebruik van de IFRS.	Verhoging tegen 2020
Percentage voor toepassing in de EU goedgekeurde standaarden ten opzichte van het aantal standaarden dat de IASB tegen 2020 zal uitvaardigen	Op 29 oktober 2012 was 89 % van de IFRS goedgekeurd voor toepassing in de EU (124 standaarden van de 139).	100 % tegen 2020
Aantal EU-landen dat van ISA's gebruikmaakt	Per eind 2012 hadden 20 lidstaten de verduidelijkte ISA's volledig bekrachtigd.	Goedkeuring en toepassing van hoogwaardige ISA's in alle lidstaten tegen 2020

1.5. **Motivering van het voorstel/initiatief**

1.5.1. *Behoeft(e)n waarin op korte of lange termijn moet worden voorzien*

Vergroten van de onafhankelijkheid (ook de onafhankelijkheid in de ogen van de buitenwereld) van de begunstigden op het gebied van financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen om hen in staat te stellen hun taak van algemeen belang op bevredigende wijze te vervullen

1.5.2. *Toegevoegde waarde van de deelname van de EU*

Het hoofddoel van het programma is het garanderen van de vergelijkbaarheid en de transparantie van jaarrekeningen van ondernemingen in de gehele EU en wereldwijd, en op die manier bij te dragen tot de goede werking van de kapitaalmarkten op mondiaal en EU-niveau.

De EU is het grootste rechtsgebied waarin de IFRS worden toegepast (Verordening (EG) nr. 1606/2002). Het is in ons belang om van de internationale standaarden voor jaarrekeningen (IFRS) de wereldtaal van het boekhouden te maken en ervoor te zorgen dat de EU vertegenwoordigd blijft in het publieke toezicht op de IFRS Foundation (waarbij het lidmaatschap van het toezichtorgaan afhankelijk zal worden gesteld van de bijdrage aan de financiering).

Bij de ontwikkeling van deze standaarden is het ook van essentieel belang dat er reeds in een vroeg stadium sprake is van een significante, geloofwaardige en onafhankelijke technische Europese inbreng. De EFRAG is verantwoordelijk voor deze werkzaamheden.

Op grond van Richtlijn 2006/43/EG kunnen internationale controlestandaarden (ISA's, International Standards on Auditing) voor toepassing in de EU worden goedgekeurd. De EU heeft er daarom rechtstreeks belang bij ervoor te zorgen dat deze standaarden van hoge kwaliteit zijn en dat het geijkte goedkeuringsproces ervan aan onafhankelijk publiek toezicht door de PIOB is onderworpen.

1.5.3. Nuttige ervaring die bij soortgelijke activiteiten in het verleden is opgedaan

Met de huidige financieringsregeling is het tot dusver steeds gelukt de verwachtingen in te lossen.

1.5.4. Samenhang en eventuele synergie met andere relevante instrumenten

De Europese Commissie werkt actief mee aan de bestuurshervormingen van de begunstigden.

1.6. Duur en financiële gevolgen

X Voorstel/initiatief met een **beperkte geldigheidsduur**

- X Voorstel/initiatief is van kracht vanaf 1.1.2014 tot en met 31.12.2020
- Financiële gevolgen vanaf JJJJ tot en met JJJJ
- Voorstel/initiatief met een **onbeperkte geldigheidsduur**
- Uitvoering met een opstartperiode vanaf JJJJ tot en met JJJJ,
- gevolgd door een volledige uitvoering.

1.7. Beheersvorm(en)¹⁹

X **Direct gecentraliseerd beheer** door de Commissie

Indirect gecentraliseerd beheer door uitvoeringstaken te delegeren aan:

- uitvoerende agentschappen
- door de Unie opgerichte organen²⁰
- nationale publiekrechtelijke organen of organen met een openbaredienstverleningstaak

¹⁹ Nadere gegevens over de beheersvormen en verwijzingen naar het Financieel Reglement zijn beschikbaar op BudgWeb: http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html

²⁰ In de zin van artikel 185 van het Financieel Reglement.

- personen aan wie de uitvoering van specifieke acties in het kader van titel V van het Verdrag betreffende de Europese Unie is toevertrouwd en die worden genoemd in het betrokken basisbesluit in de zin van artikel 49 van het Financieel Reglement
- Gedeeld beheer** met lidstaten
- Gedecentraliseerd beheer** met derde landen
- Gezamenlijk beheer** met internationale organisaties (*geef aan welke*)

Verstrek, indien meer dan een beheersvorm is aangekruist, extra informatie onder "Opmerkingen".

Opmerkingen

2. BEHEERSMAATREGELEN

2.1. Regels inzake het toezicht en de verslagen

Vermeld frequentie en voorwaarden.

In het geval van de IFRS Foundation: tussentijdse en eindverslagen

In het geval van de EFRAG: eindverslagen en deelneming van de Commissiediensten aan alle comités van de EFRAG

In het geval van de PIOB: eindverslagen en periodieke feedback aan de Monitoring Group

2.2. Beheers- en controlesysteem

2.2.1. Mogelijke risico's

Het risico bestaat dat de operationele doelstellingen niet worden gehaald indien de kwaliteit van de output van de begunstigen niet aan de in de jaarlijkse voorstellen beschreven doelstellingen beantwoordt.

Het risico bestaat dat schade wordt toegebracht aan de financiële belangen/reputatie van de EU als de Commissiediensten er niet in slagen niet-subsidiabele kosten als zodanig te onderkennen.

2.2.2. Controlemiddel(en)

Risico dat operationele doelstellingen niet worden gehaald:

– van de begunstigen wordt verlangd dat zij een jaarverslag indienen dat aansluit bij de individuele doelstellingen van elk programma en in overeenstemming is met de richtsnoeren van Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad van 25 oktober 2012 tot vaststelling van de financiële regels van toepassing op de algemene begroting van de Unie;

– de binnen DG MARKT verantwoordelijke operationele eenheden onderhouden regelmatige contacten met de begunstigden en nemen in het bijzonder deel aan alle comités van de EFRAG.

Risico dat schade wordt toegebracht aan de financiële belangen van de EU:

– de controles van toezeggingen en betalingen binnen DG MARKT vinden plaats in het kader van de versterkte financiële procedure en omvatten verificaties van desbetreffende bewijsstukken, met inbegrip van tussentijdse en eindverslagen, gecontroleerde rekeningen en door het DG verlangde specifieke documenten. Deze controles worden gedocumenteerd aan de hand van controlelijsten die systematisch worden ingevuld door alle partijen die bij de desbetreffende financiële transacties betrokken zijn (OIA, OVA, OVA2, FIA, FVA, FVA2, AO), en omvatten ook de controles die door de eenheid voor financiële en juridische aangelegenheden van het DG worden uitgevoerd met het oog op de afgifte van de betaalbaarverklaring;

- de financiële eenheid van het DG voert systematisch bij iedere begunstigde controles ter plaatse uit, waarbij een gegevensgerichte controle van een steekproef van transacties wordt verricht met de bedoeling het financiële en internecontrolesysteem van de begunstigde te toetsen en de AO extra zekerheid te verschaffen wat de afdoende bescherming van de financiële belangen van de EU betreft.

Het maximale foutenpercentage moet kleiner blijven dan 2 %.

De kosten van de controles zouden circa 0,5 VTE of 63 500 EUR per jaar bedragen.

Het voordeel van de controles zou zijn dat 100 % van het jaarlijks toegezegde bedrag correct en volgens het beginsel van goed financieel beheer wordt besteed.

2.3. **Maatregelen ter voorkoming van fraude en onregelmatigheden**

Vermeld de bestaande en geplande preventie- en beschermingsmaatregelen

Versterkte financiële procedures met zowel operationele als financiële verificatie vooraf

De rekeningen, jaarverslagen en auditorverklaringen van de begunstigden worden periodiek geanalyseerd

Periodieke controles ter plaatse om de budgettaire systemen en controles te verifiëren

3. GERAAMDE FINANCIËLE GEVOLGEN VAN HET VOORSTEL/INITIATIEF

3.1. Rubriek(en) van het meerjarige financiële kader en betrokken begrotingsonderde(e)l(en) voor uitgaven

- Bestaande begrotingsonderdelen voor uitgaven²¹

In volgorde van de rubrieken van het meerjarige financiële kader en de begrotingsonderdelen

Rubriek van het meerjarige financiële kader	Begrotingsonderdeel	Soort krediet	Bijdrage			
	Nummer Omschrijving	GK/NGK (²²)	Van EVA-landen ²³	van kandidaat-lidstaten ²⁴	van derde landen	in de zin van artikel 18, lid 1, onder a bis), van het Financieel Reglement
1	12.0301 Standaarden voor financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen ²⁵	GK	NEE	NEE	NEE	NEE

- Te creëren nieuwe begrotingsonderdelen: NVT.

²¹ Onderstaand begrotingsonderdeel 12.0301 verwijst naar de nieuwe nomenclatuur voor het meerjarig financieel kader 2014-2020. Het stemt overeen met begrotingsonderdeel 12.0401 in het meerjarig financieel kader 2007-2013.

²² GK = gesplitste kredieten/NGK = niet-gesplitste kredieten.

²³ EVA: Europese Vrijhandelsassociatie.

²⁴ Kandidaat-lidstaten en, in voorkomend geval, potentiële kandidaat-lidstaten van de westelijke Balkan.

²⁵ Het begrotingsonderdeel is indicatief en kan worden gewijzigd naar aanleiding van de jaarlijkse procedure.

3.2. Geraamde gevolgen voor de uitgaven

3.2.1. Samenvatting van de geraamde gevolgen voor de uitgaven

in miljoenen euro's (tot op 3 decimalen)

Rubriek van het meerjarige financiële kader	Nr. 1	"Slimme, inclusieve groei"
--	-------	----------------------------

DG MARKT			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTAAL
• Beleidskredieten											
12.0301 IFRS Foundation	Vastleggingen	(1)	4,335	4,422	4,510	4,600	4,692	4,786	4,882	0	32,227
	Betalingen	(2)	3,251	4,400	4,488	4,578	4,669	4,763	4,858	1,220	31,007
12.0301 EFRAG	Vastleggingen	(1a)	3,162	3,225	3,290	3,356	3,423	3,491	3,561	0	23,508
	Betalingen	(2a)	2,372	3,209	3,274	3,339	3,406	3,474	3,543	0,891	22,617
12.0301 PIOB	Vastleggingen	(1a)	0,306	0,312	0,318	0,325	0,331	0,338	0,345	0	2,275
	Betalingen ²⁶	(2a)	0,000	0,306	0,312	0,318	0,325	0,331	0,338	0,345	1,930
Uit het budget van specifieke programma's gefinancierde administratieve kredieten ²⁷											
Nummer begrotingsonderdeel		(3)	0	0	0	0	0	0	0		0
TOTAAL kredieten		Vastleggingen =1+1a +3	7,803	7,959	8,118	8,281	8,446	8,615	8,788	0	58,010

²⁶ Wat de PIOB betreft, zijn er geen vooruitbetalingen maar geschieden de betalingen in de vorm van één enkele transactie die in het daaropvolgende jaar plaatsvindt.

²⁷ Technische en/of administratieve bijstand en uitgaven ter ondersteuning van de uitvoering van programma's en/of acties van de EU (vroegere "BA"-onderdelen), onderzoek door derden, eigen onderzoek.

voor DG MARKT	Betalingen	=2+2a +3	5,623	7,915	8,074	8,235	8,400	8,568	8,739	2,456	55,554
----------------------	------------	-------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	---------------

• TOTAAL beleidskredieten	Vastleggingen	(4)	7,803	7,959	8,118	8,281	8,446	8,615	8,788	0	58,010
	Betalingen	(5)	5,623	7,915	8,074	8,235	8,400	8,568	8,739	2,456	55,554
• TOTAAL uit het budget van specifieke programma's gefinancierde administratieve kredieten		(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL kredieten onder RUBRIEK <1> van het meerjarige financiële kader	Vastleggingen	=4+ 6	7,803	7,959	8,118	8,281	8,446	8,615	8,788	0	58,010
	Betalingen	=5+ 6	5,623	7,915	8,074	8,235	8,400	8,568	8,739	2,456	55,554

TOTAAL kredieten onder de RUBRIEKEN 1 tot en met 4 van het meerjarige financiële kader (Referentiebedrag)	Vastleggingen	=4+ 6	7,803	7,959	8,118	8,281	8,466	8,615	8,788	0	58,010
	Betalingen	=5+ 6	5,623	7,915	8,074	8,235	8,400	8,568	8,739	2,456	55,554

Rubriek van het meerjarige financiële kader	5	"Administratieve uitgaven"
--	----------	----------------------------

in miljoenen euro's (tot op 3 decimalen)

		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTAAL
DG: MARKT									
• Personele middelen		0,548	0,548	0,548	0,548	0,548	0,548	0,548	3,836
• Andere administratieve uitgaven		0,025	0,025	0,025	0,025	0,025	0,025	0,025	0,175
TOTAAL DG MARKT	Kredieten	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	4,011

TOTAAL kredieten onder RUBRIEK 5 van het meerjarige financiële kader	(Totaal vastleggingen = totaal betalingen)	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	4,011
---	--	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--------------

in miljoenen euro's (tot op 3 decimalen)

		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTAAL
TOTAAL kredieten onder de RUBRIEKEN 1 tot en met 5 van het meerjarige financiële kader	Vastleggingen	8,376	8,532	8,691	8,854	9,019	9,188	9,361	62,021
	Betalingen	6,196	8,488	8,647	8,808	8,973	9,141	9,312	59,565

3.2.2. Geraamde gevolgen voor de beleidskredieten

- Voor het voorstel/initiatief zijn geen beleidskredieten nodig
- Voor het voorstel/initiatief zijn beleidskredieten nodig, zoals hieronder nader wordt beschreven: NVT (subsidie voor huishoudelijke uitgaven)

3.2.3. Geraamde gevolgen voor de administratieve kredieten

3.2.3.1. Samenvatting

- Voor het voorstel/initiatief zijn geen administratieve kredieten nodig
- Voor het voorstel/initiatief zijn administratieve kredieten nodig, zoals hieronder nader wordt beschreven:

in miljoenen euro's (tot op 3 decimalen)

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTAAL
--	------	------	------	------	------	------	------	--------

RUBRIEK 5 van het meerjarige financiële kader								
Personele middelen	0,548	0,548	0,548	0,548	0,548	0,548	0,548	3,836
Andere administratieve uitgaven	0,025	0,025	0,025	0,025	0,025	0,025	0,025	0,175
Subtotaal RUBRIEK 5 van het meerjarige financiële kader	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	4,011

Buiten RUBRIEK 5²⁸ van het meerjarige financiële kader								
Personele middelen								
Andere administratieve uitgaven								
Subtotaal buiten RUBRIEK 5 van het meerjarige financiële kader								

²⁸ Technische en/of administratieve bijstand en uitgaven ter ondersteuning van de uitvoering van programma's en/of acties van de EU (vroegere "BA"-onderdelen), onderzoek door derden, eigen onderzoek.

TOTAAL	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	0,573	4,011
---------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--------------

3.2.3.2. Geraamde personeelsbehoeften

- Voor het voorstel/initiatief zijn geen personele middelen nodig
- Voor het voorstel/initiatief zijn personele middelen nodig, zoals hieronder nader wordt beschreven:

Raming in voltijdequivalenten (of met hoogstens 1 decimaal)

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
• Posten opgenomen in de lijst van het aantal ambten (ambtenaren en tijdelijke functionarissen)							
XX 01 01 01 (zetel en vertegenwoordigingen van de Commissie)	4,125	4,125	4,125	4,125	4,125	4,125	4,125
XX 01 01 02 (delegaties)							
XX 01 05 01 (onderzoek door derden)							
10 01 05 01 (eigen onderzoek)							
• Extern personeel (in voltijdequivalenten: VTE)²⁹							
XX 01 02 01 (AC, END, INT van de "totale financiële middelen")	0,375	0,375	0,375	0,375	0,375	0,375	0,375
XX 01 02 02 (AC, AL, END, INT en JED in de delegaties)							
XX 01 04 ³⁰	- zetel ³¹						
	- delegaties						
XX 01 05 02 (AC, INT, END - onderzoek door derden)							
10 01 05 02 (AC, INT, END – eigen onderzoek)							
Ander begrotingsonderdeel (te vermelden)							
TOTAAL	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5

XX is het beleidsterrein of de begrotingstitel

De benodigde personele middelen zullen worden gefinancierd uit de middelen die reeds voor het beheer van deze actie zijn toegewezen en/of binnen het DG zijn herverdeeld, eventueel aangevuld met middelen die in het kader van de jaarlijkse toewijzingsprocedure met inachtneming van de budgettaire beperkingen aan het beherende DG kunnen worden toegewezen.

Beschrijving van de uit te voeren taken.

Ambtenaren en tijdelijke	5 ambtenaren in functiegroep AD en 6 ambtenaren in functiegroep AST, al naargelang het aantal behandelde dossiers. Taken: vervullen van de taken van initiatiefnemende
--------------------------	--

²⁹ AC= *Agent Contractuel* (arbeidscontractant); INT= *Intérimaire* (uitzendkracht); JED= *Jeune Expert en Délégation* (jonge deskundige in delegaties); AL= *Agent Local* (plaatselijk functionaris); END= *Expert National Détaché* (gedetacheerd nationaal deskundige).

³⁰ Onder het maximum voor extern personeel uit beleidskredieten (vroegere "BA"-onderdelen).

³¹ Vooral voor Structuurfondsen, het Europees Landbouwfonds voor Plattelandsontwikkeling (ELFPO) en het Europees Visserijfonds (EVF).

functionarissen	functionarissen, vervullen van de taken van met de controle belaste functionarissen en onderhouden van contacten met de begunstigde, uitoefenen van toezicht.
Extern personeel	1 arbeidscontractant, al naargelang het aantal behandelde dossiers. Taken: registratie, ondersteunen van de planning en voorbereiding van dienstreizen.

3.2.4. Verenigbaarheid met het meerjarige financiële kader

- Het voorstel/initiatief is verenigbaar met het voorstel voor het nieuwe meerjarige financiële kader 2014-2020
- Het voorstel/initiatief vergt herprogrammering van de betrokken rubriek van het meerjarige financiële kader

Zet uiteen welke herprogrammering nodig is, onder vermelding van de betrokken begrotingsonderdelen en de desbetreffende bedragen.

- Het voorstel/initiatief vergt toepassing van het flexibiliteitsinstrument of herziening van het meerjarige financiële kader³²

Zet uiteen wat nodig is, onder vermelding van de betrokken rubrieken en begrotingsonderdelen en de desbetreffende bedragen.

3.2.5. Bijdrage van derden aan de financiering

- Het voorstel/initiatief voorziet niet in medefinanciering door derden
- Het voorstel/initiatief voorziet in medefinanciering, zoals hieronder wordt geraamd:

Kredieten in miljoenen euro's (tot op 3 decimalen)

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totaal
IFRS Foundation met eigen middelen en met middelen van derden (gemiddelde medefinanciering door begunstigde 87 %)	24,873	27,576	30,278	32,977	35,674	38,370	41,064	230,813
EFRAG met eigen middelen en met middelen van derden (gemiddelde medefinanciering door begunstigde 60 %)	4,338	4,675	4,910	5,044	5,277	5,409	5,439	35,093
PIOB met eigen middelen en met middelen van derden (gemiddelde medefinanciering door begunstigde 78 %)	1,084	1,106	1,128	1,151	1,174	1,197	1,221	8,061
TOTAAL medegefinancierde kredieten	30,295	33,357	36,316	39,172	42,126	44,976	47,724	273,967

3.3. Geraamde gevolgen voor de ontvangsten

- Het voorstel/initiatief heeft geen financiële gevolgen voor de ontvangsten
- Het voorstel/initiatief heeft de hieronder beschreven financiële gevolgen

³² Zie de punten 19 en 24 van het Interinstitutioneel Akkoord.

- voor de eigen middelen
- voor de diverse ontvangsten