



EUROPEES PARLEMENT

2009 - 2014

---

*Commissie juridische zaken*

---

**2011/2037(INI)**

2.3.2011

## **ONTWERPVERSLAG**

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

Commissie juridische zaken

Rapporteur: Antonio Masip Hidalgo

Rapporteur voor advies(\*):

Kay Swinburne, Commissie economische en monetaire zaken

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

**INHOUD**

**Blz.**

ONTWERPRESOLUTIE VAN HET EUROPEES PARLEMENT ..... 3

## ONTWERPRESOLUTIE VAN HET EUROPEES PARLEMENT

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

*Het Europees Parlement,*

- gezien het Groenboek van de Commissie van 13 oktober 2010 over het beleid inzake controle van financiële overzichten: lessen uit de crisis (COM(2010)0561)),
- gezien zijn resolutie van ..... over corporate governance bij financiële instellingen (2010/2303(INI))<sup>1</sup>,
- gezien zijn resolutie van 10 maart 2009 over de toepassing van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen (2008/2247(INI))<sup>2</sup>,
- gezien Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen<sup>3</sup>,
- gelet op artikel 48 van zijn Reglement,
- gezien het verslag van de Commissie juridische zaken en het advies van de Commissie economische en monetaire zaken (A7-0000/2011),

#### *Algemene vraagstukken*

1. is verheugd over het Groenboek van de Commissie en haar holistische aanpak;
2. is van mening dat het debat over de rol van de auditor gepaard dient te gaan met een herziening van de momenteel weinig efficiënte rol van het auditcomité en van de door de ondernemingen te verrichten financiële verslaglegging en risicorapportage;
3. herinnert de Commissie, in overeenstemming met de beginselen van "beter wetgeven", aan de noodzaak van een brede en alomvattende effectbeoordeling waarbij de verschillende beleidsopties worden geanalyseerd en het accent op praktische zaken wordt gelegd;

#### *Rol van de auditor*

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

---

<sup>1</sup> ....

<sup>2</sup> PB C 87E van 1.4.2010, blz. 23.

<sup>3</sup> PB L 157 van 9.6.2006, blz. 87.

5. is het eens met de Commissie wat betreft het beginsel dat de conclusies van de controleverklaring zich moeten richten op inhoud boven vorm;
6. verzoekt de Commissie na te gaan hoe de taak van de auditor kan worden uitgebreid tot een controle op de door de gecontroleerde entiteit verstrekte informatie met betrekking tot het risico, zonder de controle op de in de belangrijkste financiële overzichten verstrekte gegevens te veronachtzamen;
7. is van mening dat de auditor ertoe moet worden verplicht de toezichthouder of de bevoegde autoriteit te waarschuwen indien hij problemen ontdekt die de continuïteit van de gecontroleerde entiteit in gevaar kunnen brengen;
8. is voorstander van korte controleverklaringen met duidelijke en bondige conclusies, vergezeld van een bijlage met aanvullende uitleg over algemene kwesties zoals de gehanteerde methode, over concrete aspecten zoals sleutelindicatoren, materialiteitscijfers en evaluatie van het risico dat verbonden is aan materiële schattingen of beoordelingen alsook over bijzondere problemen die de auditor bij zijn werkzaamheden heeft ondervonden;
9. is van mening dat de professioneel-kritische instelling een van de hoekstenen is van de controle in alle stadia ervan; meent dat deze kritische instelling wordt bereikt door de objectiviteit en onafhankelijkheid van de auditor;
10. is van mening dat een vlotte en regelmatige dialoog tussen de externe auditor, de interne auditor en het auditcomité van essentieel belang is voor een doeltreffende controle, met dien verstande dat de aandeelhouders op de hoogte moeten worden gesteld van bijvoorbeeld de redenen waarom een auditor (opnieuw) wordt aangesteld of vertrekt, of via een concrete toelichting op de controleverklaring;

#### ***Governance en onafhankelijkheid van auditkantoren***

11. deelt de mening dat sprake is van een onvermijdelijk conflict als de auditor wordt aangesteld en beloond door de gecontroleerde onderneming; acht het op dit moment echter niet terecht dat de auditor door een derde partij wordt aangesteld; verzoekt in dit verband de rol van het auditcomité te versterken;
12. is van mening dat de controleopdrachten ter waarborging van de onafhankelijkheid van de controles moeten worden beperkt tot maximaal acht jaar; is voorstander van een controleopdracht voor de duur van vier jaar die eenmaal met nog eens vier jaar kan worden verlengd, gevolgd door een periode van ten minste vier jaar - acht jaar voor instellingen van openbaar belang – gedurende welke het auditkantoor dezelfde onderneming niet opnieuw kan controleren; is van mening dat aan het einde van de eerste periode van vier jaar binnen hetzelfde auditkantoor een nieuw team moet worden aangesteld;
13. acht het absoluut noodzakelijk maatregelen te nemen om het omzeilen van de verplichte roulatieregel te voorkomen door de aanstelling van een ander auditkantoor van dezelfde groep of van dezelfde auditors die bij een ander kantoor werkzaam zijn;

14. is van mening dat de levering aan de gecontroleerde onderneming van niet-auditdiensten moet worden verboden, aangezien deze een risico vormen voor de onafhankelijkheid van de auditor, en dat in elk geval moet worden voorkomen dat tegelijkertijd interne en externe auditdiensten worden geleverd; wijst erop dat aldus de kunstmatige verlaging van de prijzen van het auditkantoor ("low balling"), in de hoop dit te compenseren met andere aanvullende diensten, zou worden beperkt; is derhalve van mening dat het verbod dient te gelden voor alle auditkantoren en hun cliënten, a fortiori als het om grote kantoren gaat;
15. is van mening dat het aandeel dat de van een cliënt ontvangen honoraria uitmaken van de totale inkomsten van het auditkantoor moet worden beperkt om te voorkomen dat het auditkantoor in een situatie van economische afhankelijkheid terechtkomt;
16. is van mening dat auditkantoren die instellingen van openbaar belang controleren hun rekeningen moeten publiceren en dat deze rekeningen en de gebruikte methoden moeten worden gecontroleerd om hun kwaliteit te waarborgen;

### ***Concentratie en marktstructuur***

17. is van mening dat de ondergang van een van de Grote Vier auditkantoren gezien de huidige marktsituatie een groot risico zou betekenen voor de geloofwaardigheid van de auditors als beroepsgroep;
18. is van mening dat kantoren die "te groot zijn om failliet te gaan" mogelijk een moreel risico kunnen opleveren en dat noodplannen voor de grote auditkantoren moeten worden versterkt; is verder van mening dat deze plannen tot doel moeten hebben de mogelijkheid dat een auditkantoor de markt zonder gegronde reden verlaat tot een minimum te beperken, de onzekerheid en ontwrichting die een dergelijk vertrek met zich mee zou brengen te beperken en er tegelijkertijd voor te zorgen dat de markt uiteindelijk niet wordt beheerst door een nog kleinere oligopolie;
19. is van mening dat de noodplannen een mechanisme dienen te omvatten waarmee de regelgever wordt geïnformeerd over elk probleem dat een auditkantoor op nationaal of internationaal niveau bedreigt, waarbij met deze plannen het auditkantoor moet worden gestabiliseerd en een onmiddellijk faillissement als gevolg van het weglopen van cliënten en personeel moet worden voorkomen terwijl het onderzoek loopt; is verder van mening dat moet worden voorzien in een objectieve studie naar de oorzaken, los van concrete sancties, waarin wordt nagegaan of het probleem inherent is aan het auditkantoor of dat dit kantoor geheel of gedeeltelijk kan worden gered alsmede in een interventieplan op grond waarvan de regelgever bepaalt of de aan het auditkantoor verleende steun al dan niet wordt voortgezet en op welke voorwaarden; is van mening dat in het plan zo nodig moet worden voorzien in de geordende overgang van cliënten en personeel naar andere auditkantoren;
20. acht het noodzakelijk een vrijwillige gedragscode tussen de Grote Vier op te stellen of de opstelling ervan te bevorderen, zodat deze zich ertoe verbinden hun groei zelf te beperken en aldus de ontwikkeling van middelgrote auditkantoren te beschermen, hetgeen uiteindelijk ook gunstig zou zijn voor het voortbestaan van de grote auditkantoren;

21. is van mening dat het van essentieel belang is restrictieve clausules in contracten ten gunste van de Grote Vier auditkantoren te verbieden; wenst dat fusies tussen kleine en middelgrote auditkantoren worden aangemoedigd; spoort de Commissie aan onderzoek te doen naar de invoering van een kwaliteitscertificaat en -register voor auditkantoren waaruit blijkt dat kleine en middelgrote auditkantoren bevredigend werk kunnen verrichten;
22. verzoekt de Commissie om een periodiek systeem van verplichte aanbesteding voor instellingen van openbaar belang waarin tenminste één auditkantoor verplicht wordt opgenomen dat niet tot de Grote Vier behoort; is van mening dat aan het auditcomité een sleutelrol moet worden toebedeeld in dit proces waaraan ook de aandeelhouders moeten deelnemen;

***Totstandbrenging van een Europese markt***

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

***Internationale samenwerking***

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

o

o o

25. verzoekt zijn Voorzitter deze resolutie te doen toekomen aan de Raad en de Commissie.