

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

1^{er} octobre 2012

**PROPOSITION DE DIRECTIVE
DU PARLEMENT EUROPÉEN
ET DU CONSEIL**

modifiant
la directive 2006/43/CE
concernant les contrôles légaux des comptes
annuels et des comptes consolidés

**PROPOSITION
DE RÈGLEMENT
DU PARLEMENT EUROPÉEN
ET DU CONSEIL**

relatif aux exigences spécifiques
applicables au contrôle légal
des comptes des entités
d'intérêt public

AVIS DE SUBSIDIARITÉ

RÉPONSE DE LA COMMISSION EUROPÉENNE

Document précédent:

Doc 53 **2068/ (2011/2012):**
001: Rapport.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

1 oktober 2012

**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

**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

SUBSIDIARITEITSADVIES

ANTWOORD VAN DE EUROPESE COMMISSIE

Voorgaand document:

Doc 53 **2068/ (2011/2012):**
001: Verslag.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie	
PS	:	Parti Socialiste	
MR	:	Mouvement Réformateur	
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams	
sp.a	:	socialistische partij anders	
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen	
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten	
VB	:	Vlaams Belang	
cdH	:	centre démocrate Humaniste	
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones	
LDD	:	Lijst Dedecker	
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie	

<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>		<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i>	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Questions et Réponses écrites	QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)	CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Séance plénière	PLEN:	Plenum
COM:	Réunion de commission	COM:	Commissievergadering
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>		<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>	
<i>Commandes:</i>		<i>Bestellingen:</i>	
Place de la Nation 2		Natieplein 2	
1008 Bruxelles		1008 Brussel	
Tél. : 02/ 549 81 60		Tel. : 02/ 549 81 60	
Fax : 02/549 82 74		Fax : 02/549 82 74	
www.lachambre.be		www.dekamer.be	
e-mail : publications@lachambre.be		e-mail : publicaties@dekamer.be	



COMMISSION EUROPÉENNE

Bruxelles, 4.9.2012
C(2012) 5600 final

Monsieur le Président,

La Commission tient à remercier la Chambre des Représentants de l'avis motivé qu'elle a rendu au sujet de la proposition de règlement relatif aux exigences spécifiques applicables au contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public {COM(2011) 779 final}.

Le projet de règlement envisage des règles plus strictes pour les auditeurs des entités d'intérêt public (EIP), c'est-à-dire les sociétés cotées et celles, même non cotées, du secteur financier (banques, assurances, institutions financières etc.), en raison de l'importance de leurs fonctions sociale et économique. L'un des objectifs recherchés consiste à accroître la qualité et l'intégrité de l'audit des états financiers afin d'améliorer le fonctionnement des marchés.

La Commission a analysé plusieurs stratégies possibles avant de présenter sa proposition de règlement, du point de vue notamment des principes de subsidiarité et de proportionnalité. Cette analyse figure dans l'évaluation d'impact accompagnant les deux propositions (SEC(2011) 1384 final).

A la suite de cette analyse détaillée de toutes les stratégies possibles, la Commission a conclu qu'au vu de la nature et de l'importance des problèmes ainsi que de la gravité des défaillances identifiées dans le marché de l'audit des sociétés cotées et du secteur financier, elle ne pouvait plus se satisfaire d'une réglementation européenne qui laissât un large pouvoir discrétionnaire aux Etats membres et fût fondée dans un certain nombre de cas sur l'autorégulation de la profession. Elle conclut donc à la nécessité de renforcer l'harmonisation du cadre juridique de l'audit légal des sociétés cotées et du secteur financier, et de mettre en place une approche coordonnée de surveillance des auditeurs, pour restaurer la confiance dans les comptes et aider les entreprises à retrouver la croissance et la compétitivité.

Le règlement constitue le meilleur instrument juridique susceptible de garantir des audits de qualité des EIP, compte tenu, d'une part, de l'interconnexion élevée des marchés et des acteurs financiers et, d'autre part, de la dimension transnationale des EIP et des grands réseaux de cabinets. Cet instrument offre une plus grande sécurité juridique, en évitant les divergences possibles liées à la transposition par les Etats membres.

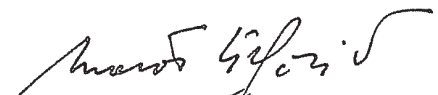
M. André FLAHAUT
Président
Chambre des Représentants
Place de la Nation, 2
B – 1008 BRUXELLES

Par ailleurs, l'ensemble des mesures envisagées dans cet instrument est fondé sur l'article 114 du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne (TFUE) en raison des effets attendus d'une harmonisation sur l'établissement et le fonctionnement du marché intérieur. Elles ne relèvent donc pas du droit de la concurrence.

Enfin, en ce qui concerne le principe de proportionnalité, la Commission considère que la combinaison de la directive de 2006 modifiée et d'un nouveau règlement constitue l'option stratégique qui répond le mieux à ce principe, dans la mesure où l'action de l'Union n'excède pas ce qui est nécessaire pour atteindre les objectifs poursuivis. Toutes les mesures prévues tiennent compte notamment des besoins et de la taille des cabinets d'audit et de leurs clients en Europe.

Cela peut engendrer certains coûts additionnels comme expliqué dans l'étude d'impact de la Commission publiée avec les deux propositions en novembre dernier. Cependant, ces coûts devraient être compensés par des effets positifs, tels qu'une supervision plus efficace des auditeurs et des cabinets d'audit devant conduire à une amélioration de l'indépendance des auditeurs vis-à-vis de leurs clients et, partant, à des rapports d'audit de meilleure qualité, ainsi qu'à l'émergence de nouveaux acteurs dans le segment supérieur du marché.

Souhaitant poursuivre notre dialogue politique, je vous prie de croire, Monsieur le Président, à l'assurance de ma haute considération.



Maroš Šefčovič
Vice-président

[VERTALING]

EUROPESE COMMISSIE

Aan de heer André FLAHAUT
Voorzitter van de Kamer van
volksvertegenwoordigers
Paleis der Natie 2
1008 Brussel

Brussel, 4 september 2012
C(2012) 5600 definitief

Mijnheer de Voorzitter,

De Commissie dankt de Kamer van volksvertegenwoordigers voor het met redenen omklede advies dat zij heeft uitgebracht inzake het voorstel voor een verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang (COM(2011) 779 definitief).

Dit voorstel voor een verordening beoogt strengere regels in te stellen voor de auditors van de organisaties van openbaar belang (oob's), met name de beursgenoteerde vennootschappen, en zelfs de niet-beursgenoteerde vennootschappen in de financiële sector (banken, verzekeringen, financiële instellingen enzovoort), omdat zij een belangrijke sociale en economische functie uitoefenen. Er wordt onder meer gestreefd naar een betere kwaliteit en integriteit van de controle op de financiële overzichten, teneinde de marktwerking te optimaliseren.

Vooraleer de Commissie dit voorstel voor een verordening heeft ingediend, heeft zij diverse mogelijke strategieën geanalyseerd, meer bepaald uit het oogpunt van de beginselen van subsidiariteit en van evenredigheid. Deze analyse is opgenomen in de effectbeoordeling die bij de twee voorstellen is gevoegd (SEC(2011) 1384 definitief).

Na deze grondige analyse van alle mogelijke strategieën is de Commissie tot de conclusie gekomen dat zij, gezien de aard en het belang van de problemen, alsook van de ernst van de tekortkomingen die werden vastgesteld op de auditmarkt van de beursgenoteerde vennootschappen en de financiële sector, niet langer genoeg kon nemen met een Europese regelgeving die de lidstaten ruime beoordelingsbevoegdheid verleende en die in een bepaald aantal gevallen gegrondvest was op de zelfregulering van het beroep. De Commissie heeft derhalve geconcludeerd dat het juridische raamwerk van de wettelijke controle op de beursgenoteerde vennootschappen en de financiële sector verder moet worden geharmoniseerd en dat het toezicht op de auditors gecoördineerd moet worden aangepakt, waarbij het in de bedoeling ligt het vertrouwen in de overzichten te herstellen en de ondernemingen te helpen opnieuw te groeien en competitief op te treden.

De verordening is het meest geschikte juridisch instrument om een kwaliteitsvolle controle van de oob's te kunnen garanderen, aangezien eensdeels de financiële markten en actoren onderling sterk verweven zijn, en anderdeels omdat oob's en grote auditkantoren transnationaal optreden. Dit instrument biedt meer rechtszekerheid doordat het voorkomt dat het bij de omzetting van de regels door de lidstaten eventueel tot divergentie komt.

Voorts is het geheel van de in dit voorstel voor een verordening geopperde maatregelen gebaseerd op artikel 114 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, aangezien wordt verwacht dat de onderlinge afstemming gevolgen zal hebben voor de uitbouw en de werking van de interne markt. Deze maatregelen ressorteren dus niet onder het concurrentierecht.

Met betrekking tot het evenredigheidsbeginsel ten slotte beschouwt de Commissie het samengaan van de gewijzigde richtlijn van 2006 en een nieuwe verordening als de strategische optie die het best met dat beginsel strookt, op voorwaarde dat het optreden van de Europese Unie niet verder gaat dan nodig om de vooropgestelde doelen te bereiken. Alle geplande maatregelen houden met name rekening met de behoeften, alsook met de omvang van de auditkantoren en hun klanten in Europa.

Zoals werd toegelicht in de effectenstudie die de Europese Commissie in november jongstleden samen met de twee voorstellen heeft bekendgemaakt, kan zulks welbepaalde extra kosten met zich brengen. Die kosten zouden evenwel moeten worden uitgevlakt door gunstige effecten, zoals een efficiënter toezicht op de auditors en de auditkantoren; daardoor kunnen de auditors zich onafhankelijker opstellen ten aanzien van hun klanten en dus ook controleverklaringen van een betere kwaliteit opstellen. Zulks zou bovendien aan nieuwe actoren de kans bieden hun intrede te doen in het topsegment van de markt.

Ik hoop, mijnheer de Voorzitter, dat wij onze politieke dialoog kunnen voortzetten en verblijf inmiddels,

met de meeste hoogachting,

Maros Sefčovič
Ondervoorzitter