

## **Fiche 3: Besluit inzake gemeenschapsprogramma ondersteuning activiteiten inzake financiële diensten**

### **1. Algemene gegevens**

**Voorstel:** Voorstel voor een besluit van het Europees parlement en de Raad tot vaststelling van een Gemeenschapsprogramma ter ondersteuning van specifieke activiteiten op het gebied van financiële diensten, financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen

*Datum Commissiedocument:* 23 januari 2009

*Nr. Commissiedocument:* COM (2009) 14 definitief

*Prelex:* [http://ec.europa.eu/prelex/detail\\_dossier\\_real.cfm?CL=nl&DosId=197855](http://ec.europa.eu/prelex/detail_dossier_real.cfm?CL=nl&DosId=197855)

*Nr. impact-assessment Commissie en Opinie Impact-assessment Board:*  
Niet opgesteld

*Behandelingstraject Raad:* Raadswerkgroep, Ecofin, datum nog niet bekend

*Eerstverantwoordelijk ministerie:* Ministerie van Financiën

*Rechtsbasis, stemwijze Raad, rol Europees Parlement en comitologie*

*a) Rechtsbasis*

Artikel 95 van het EG-Verdrag

*b) Stemwijze Raad en rol Europees Parlement*

- gekwalificeerde meerderheid

- medebeslissing

*c) Comitologie*

De Commissie krijgt bijstand van een comité ; de regelgevingsprocedure wordt ingesteld.

### **2. Samenvatting BNC-fiche**

Het voorstel betreft een Gemeenschapsprogramma voor de medefinanciering van bepaalde voor het functioneren van de interne markt essentiële Europese en internationale organen die actief zijn op het gebied van het coördineren van toezicht op financiële diensten, het ontwikkelen van financiële verslaggevingsstandaarden (IFRS), de advisering over de bekrachtiging van die standaarden respectievelijk het toezicht op het vaststellen van standaarden op het gebied van de controle van jaarrekeningen (ISA). De ontoereikende financiering van deze organen zou ertoe kunnen leiden dat bepaalde essentiële beleidslijnen van de Gemeenschap niet naar behoren ten uitvoer worden gelegd. De lidstaten achten met het oog op de financiële crisis verbeteringen op deze beleidsterreinen van groot belang. De Commissie acht medefinanciering de beste oplossing.

Het totale op de Gemeenschapsbegroting in te schrijven bedrag beloopt € 36,2 miljoen voor de periode 2010-2013. Nederland steunt het voorstel van de Commissie. Nederland vindt het belangrijk dat deze organen hun werkzaamheden onafhankelijk kunnen uitoefenen en vindt het belangrijk dat in ieder geval op Europees niveau gezamenlijk wordt gewerkt aan oplossingen voor problemen in het licht van de financiële crisis. Het voorstel is gebaseerd op een gedeelde bevoegdheid van de EG waarbij subsidiariteit en proportionaliteit als positief worden beoordeeld.

### **3. Samenvatting voorstel**

- *Inhoud voorstel*

- *Impact assessment Commissie*

Het voorstel betreft een Gemeenschapsprogramma voor de medefinanciering van bepaalde voor het functioneren van de interne markt essentiële Europese en internationale organen die actief zijn op het gebied van het coördineren van toezicht op financiële diensten, het ontwikkelen van financiële verslaggevingsstandaarden (IFRS), de advisering over de bekrachtiging van die standaarden respectievelijk het toezicht op het vaststellen van standaarden op het gebied van de controle van jaarrekeningen (ISA). Concreet gaat medefinanciering ten goede komen aan de tussen 2001 en 2004 door de Commissie opgerichte comités van toezichthouders, de International Accounting

Standards Committee Foundation (IASCF), de European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) en de Public Interest Oversight Board (PIOB). De Commissie heeft geconstateerd dat de ontoereikende financiering van deze organen ertoe zou kunnen leiden dat bepaalde essentiële beleidslijnen van de Gemeenschap niet naar behoren ten uitvoer worden gelegd.

Deze organen beschikken nu ofwel over onvoldoende middelen om bepaalde projecten uit te kunnen voeren (dit betreft de comités van toezichthouders en EFRAG) dan wel zijn zij aangewezen op niet-gediversifieerde en vrijwillige financiering van belanghebbenden waardoor hun onafhankelijkheid in het geding komt (dit betreft IASCF, EFRAG, PIOB). De Commissie komt tot het oordeel dat het beste aan deze bezwaren tegemoet wordt gekomen door te opteren voor medefinanciering van deze organen.

De lidstaten hebben met het oog op de financiële crisis aangegeven dat hoge prioriteit moet worden gegeven aan het verbeteren van toezichtconvergentie en de samenwerking op het gebied van toezicht op financiële diensten, financiële verslaggeving en controle van jaarrekeningen. Hiertoe zijn zowel in EU-verband als op internationaal niveau de nodige initiatieven genomen. Volgens de Commissie kan het voorgestelde Gemeenschapsprogramma hieraan bijdragen en leiden tot een grotere EU-inbreng in de uitvoering van het actieplan dat in de verklaring van de G20-top van 15 november 2008 is beschreven (in het bijzonder meer internationale coördinatie tussen financiële toezichthouders en voor internationale standaarden om de *governance* van het internationale financiële systeem te verbeteren).

#### **4. Bevoegdheidsvaststelling en subsidiariteits- en proportionaliteitsoordeel**

##### *a) Bevoegdheid:*

De Commissie baseert de bevoegdheid van de EG op artikel 95 van het EG-Verdrag. Er is sprake van een gedeelde bevoegdheid.

##### *b) Functionele toets:*

- *Subsidiariteit*: positief
- *Proportionaliteit*: positief
- *Onderbouwing*: De subsidiariteit wordt als positief beoordeeld. Het gaat om de coördinerende comités voor het toezicht op financiële diensten in de EU, het opstellen van en adviseren over standaarden die na het doorlopen van de goedkeuringsprocedure op basis van een EG-verordening rechtstreekse werking in de lidstaten krijgen en het toezicht op het opstellen van soortgelijke standaarden voor de accountantscontrole. Medefinanciering van deze organen door de EG ligt dan voor de hand. De proportionaliteit wordt als positief beoordeeld. Er wordt Gemeenschapsfinanciering voorgesteld voor een duidelijk gedefinieerd en beperkt aantal van de belangrijkste organen op het gebied van toezicht en controle op en regelgeving voor financiële diensten en financiële verslaggeving. Er is verder geen sprake van een onnodige overlap tussen de activiteiten van de verschillende organen.

##### *c) Nederlands oordeel*: Positief.

#### **5. Implicaties financieel**

##### *a) Consequenties EG-begroting*

Het totale op de Gemeenschapsbegroting in te schrijven bedrag beloopt € 36,2 miljoen voor de periode 2010-2013. Het Nederlandse aandeel volgens de BNI-sleutel voor de EU-afdrachten bedraagt € 1.665.200,-

##### *b) Financiële consequenties (incl. personele) voor rijksoverheid en/ of decentrale overheden*

De financiële middelen worden gevonden binnen de bestaande financiële kaders van de EU-begroting (middels herprogrammering van rubriek 1A). Er zijn dus geen gevolgen voor de hoogte van de Nederlands afdrachten of de hoogte van de restitutie van ongebruikte middelen aan de lidstaten.

##### *c) Financiële consequenties (incl. personele) voor bedrijfsleven en burger*

Niet van toepassing.

##### *d) Administratieve lasten voor rijksoverheid, decentrale overheden*

Niet van toepassing.

##### *e) Administratieve lasten voor bedrijfsleven en burger*

Niet van toepassing.

#### **6. Implicaties juridisch**

##### *a) Consequenties voor nationale en decentrale regelgeving en/of sanctionering beleid*

Niet van toepassing.

*b) Voorgestelde implementatietermijn (bij richtlijnen en kaderbesluiten), dan wel voorgestelde datum inwerkingtreding (bij verordeningen en beschikkingen) met commentaar t.a.v. haalbaarheid*

Het besluit treedt in werking op de twintigste dag volgend op de bekendmaking in het publicatieblad van de Europese Unie. Het programma zelf wordt vastgesteld voor de periode 2010 tot 2013.

*c) Wenselijkheid evaluatie-/horizonbepaling*

In het voorstel is opgenomen dat de Commissie uiterlijk 31 december 2014 bij het Europees Parlement en de Raad een verslag indient over de verwezenlijking van de programmadoelstellingen. In het verslag wordt in ieder geval gekeken naar de algehele relevantie en samenhang van het programma, de effectiviteit van de uitvoering ervan en de effectiviteit van de diverse acties gezamenlijk en elk afzonderlijk in het licht van de doelstellingen.

In het voorstel is opgenomen dat het Europees Parlement en de Raad overeenkomstig het Verdrag een besluit nemen over de voortzetting van het programma per 1 januari 2014.

## **7. Implicaties voor uitvoering en handhaving**

*a) Uitvoerbaarheid*

Niet van toepassing.

*b) Handhaafbaarheid*

Niet van toepassing.

## **8. Implicaties voor ontwikkelingslanden**

Geen.

## **9. Nederlandse positie (belangen en eerste algemene standpunt)**

Nederland steunt het voorstel van de Commissie tot het vaststellen van een programma tot Gemeenschapsfinanciering voor een duidelijk gedefinieerd en beperkt aantal van de belangrijkste organen op het gebied van toezicht op financiële diensten en het opstellen van en adviseren over standaarden voor financiële verslaggeving en toezicht op het opstellen van standaarden voor de controle van financiële verslaggeving, waarbij de nodige voorwaarden worden gesteld aan de verstrekking van betreffende subsidies (een belangrijke voorwaarde is dat de instituties in kwestie het openbaar belang moeten bevorderen).

Nederland vindt het belangrijk dat organen als de IASCF en de EFRAG hun werkzaamheden onafhankelijk kunnen uitvoeren. Gemeenschapsfinanciering in plaats van financiering enkel door belanghebbende partijen draagt bij aan de gewenste onafhankelijkheid. In het voorstel wordt er rekening mee gehouden dat door deze Gemeenschapssubsidies andere publieke organen en instellingen in de EU worden aangemoedigd om meer geld en aandacht te besteden aan deze organisaties. Volledige financiering acht Nederland dan ook niet nodig.

Nederland vindt het belangrijk dat gezamenlijk met de andere lidstaten en in breder internationaal verband wordt gewerkt aan oplossingen voor problemen die spelen in het kader van de huidige financiële crisis (waaronder toezicht op financiële instellingen en aanpassing van de IFRS door de IASB). De onderhavige medefinanciering maakt daarvan deel uit.