



Bryssel 13.4.2016
COM(2016) 202 final

2016/0110 (COD)

Ehdotus

EUROOPAN PARLAMENTIN JA NEUVOSTON ASETUS

**tilinpäätösraportointiin ja tilintarkastukseen liittyvien yksittäisten toimien tukemiseksi
toteutettavasta unionin ohjelmasta kaudelle 2014–2020 annetun asetuksen (EU) N:o
258/2014 muuttamisesta**

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

PERUSTELUT

EHDOTUKSEN TAUSTA

Sisämarkkinat kuuluvat Euroopan unionin tärkeimpiin saavutuksiin. Yhdentyminen ja moitteettomasti toimivat sisämarkkinat ovat välttämättömiä edellytyksiä Eurooppa 2020 -strategian onnistumiselle ja EU:n talouden paluulle kestäväälle kasvu-uralle vuonna 2008 puhjenneen finanssi- ja valtionvelkakriisin nujertamiseksi.

Pääomamarkkinat ovat maailmanlaajuiset, ja sen vuoksi tilinpäätös- ja tilintarkastussääntöjen yhdenmukaistaminen maailmanlaajuisella tasolla on olennainen tekijä pääomamarkkinoiden sujuvan toiminnan ja myös EU:n yhdentyneiden rahoituspalvelumarkkinoiden toteuttamisen kannalta. Sen sijaan, että EU:ssa olisi otettu käyttöön oma tilinpäätösstandardikokoelma, EU päätti vuonna 2002 kansainvälisten tilinpäätösstandardien soveltamisesta antamansa asetuksen (EY) N:o 1606/2002 (IAS-asetus) yhteydessä, että käyttöön otetaan kansainvälisiä tilinpäätösstandardeja antavan elimen (IASB) laatimat kansainvälisesti hyväksytyt tilinpäätösstandardit (IFRS-standardit).

Yhä useampien maiden siirtyessä käyttämään IFRS-standardeja EU:n on pidettävä yhteinen linja. Euroopan tilinpäätösraportoinnin neuvoa-antava ryhmä (EFRAG), joka toimii Euroopan komission teknisenä neuvonantajana tilinpäätöskysymyksissä, on vähitellen alkanut esittää tulevien standardien muodostamiseen tähtääviä teknisiä, uskottavia kannanottoja IASB:n standardisointiprosessissa.

Sekä kansainvälisen standardisoijan että Euroopan etuja edustavan organisaation on oltava riippumattomia, niillä on oltava riittävästi kapasiteettia ja asiantuntemusta tuottaakseen laadukkaita standardeja ja esittääkseen niitä koskevia kannanottoja. Lisäksi niillä on oltava vankka rahoituksellinen pohja kyetäkseen hoitamaan yleisen edun mukaiset tehtävänsä pitkällä aikavälillä.

Euroopan parlamentti ja neuvosto perustivat vuonna 2009 näitä tarkoituksia varten rahoituspalveluihin, tilinpäätösraportointiin ja tilintarkastukseen liittyvien yksittäistoimien tukemiseksi toteutettavan yhteisön ohjelman¹. Ohjelmaa laajennettiin 3. huhtikuuta 2014 annetulla Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) N:o 258/2014 (rahoitusasetus). Laajennetun ohjelman tuensaajat ovat IFRS-säätiö, EFRAG ja julkisen edun valvontalautakunta (Public Interest Oversight Board, PIOB).

IFRS-säätiön ja PIOB:n rahoittamista jatkettiin rahoitusasetuksella vielä vuosiksi 2014–2020. EFRAG:n vuoden 2014 suureen hallintouudistukseen liittyvien epävarmuustekijöiden vuoksi lainsäädäntövallan käyttäjät päättivät, että sen rahoituskausi päättyy vuoden 2016 lopussa, ja pyysivät komissiota esittämään tarvittaessa lainsäädäntöehdotuksen EFRAG:n rahoituksen jatkamisesta 31. joulukuuta 2016 jälkeen. EFRAG:n hallintouudistus saatiin onnistuneesti päätökseen 31. lokakuuta 2014. Tämän asetuksen tarkoituksena on jatkaa rahoitusasetuksella perustetun unionin ohjelman puitteissa EFRAG:lle annettua unionin osarahoitusta vuosiksi 2017–2020.

1.1. EFRAG

EFRAG perustettiin vuonna 2001 yksityiseksi organisaatioksi, joka antaa komissiolle teknistä asiantuntemusta tilinpäätöskysymyksissä. Alussa EFRAG antoi komissiolle neuvoja pääasiassa siitä, täyttääkö jokin unionissa hyväksyttäväksi suunniteltu kansainvälinen

¹ Euroopan parlamentin ja neuvoston päätös N:o 716/2009/EY, tehty 16 päivänä syyskuuta 2009, rahoituspalveluihin, tilinpäätösraportointiin ja tilintarkastukseen liittyvien yksittäistoimien tukemiseksi toteutettavasta yhteisön ohjelmasta (EUVL L 253, 25.9.2009, s. 8).

tilinpäätösstandardi tekniset hyväksymisperusteet.² EFRAG on vähitellen omaksunut itselleen roolin, jossa se pyrkii vaikuttamaan ennakoivasti IASB:n standardisointityöhön. Se esittää kirjeitse standardiluonnoksia koskevia kommentteja ja julkaisee varhaisessa vaiheessa valmisteluasiakirjoja ajankohtaisista tilinpäätöskysymyksistä.

Edustus ja äänioikeudet EFRAG:n hallintoelimissä (kuten yleiskokouksessa ja valvontaelimessä (Supervisory Board)) olivat alun perin sidoksissa rahoitusosuuteen, joka maksetaan EFRAG:n talousarvioon. Tärkeimmistä teknisistä töistä vastuussa oleva teknisten asiantuntijoiden ryhmä (Technical Expert Group, TEG) on aina ollut riippumaton.

Komissio julkaisi 12. marraskuuta 2013 sisämarkkinoista ja palveluista vastaavan komissaarin erityisneuvonantajan Philippe Maystadtin raportin, jossa tämä hahmotteli mahdollisia EFRAG:n hallintoon tehtäviä uudistuksia, joiden tarkoituksena olisi vahvistaa unionin panosta kansainvälisten tilinpäätösstandardien laatimisessa. Philippe Maystadtin suositukset saivat laajaa kannatusta 15. marraskuuta 2014 kokoontuneessa talous- ja rahoitusasioiden neuvostossa. Euroopan parlamentti ja neuvosto tähdensivät uudistusten oikea-aikaisen toteutuksen merkitystä, jotta saavutettaisiin vuoden 2014 rahoitusasetuksella perustetun osarahoitusohjelman suunnitellut tavoitteet.

Komissio antoi heinäkuussa 2014 kertomuksen Euroopan parlamentille ja neuvostolle EFRAG:n uudistuksen edistymisestä³. Kertomuksessa tehtiin myönteiset päätelmät siihenastisesta edistymisestä.

Uudistus piti sisällään EFRAG:n perussäännön ja työjärjestyksen perusteellisen tarkistamisen EFRAG:n legitimiyyttä ja edustuksellisuutta parantavan uuden hallintorakenteen perusteella. EFRAG:n perussääntö ja työjärjestys tarkistuksineen hyväksyttiin 16. kesäkuuta 2014, ja ne tulevat voimaan 31. lokakuuta 2014. EFRAG laajensi samana päivänä jäsenistöään⁴. Uusi hallintorakenne otettiin käyttöön marraskuussa 2014.

Uudistuksen tuloksena EFRAG:lle perustettiin uutena päätöksentekaelimenä uusi hallintoneuvosto, jossa julkinen ja yksityinen etu ovat tasapainoisesti edustettuina. EFRAG:n hallintoneuvosto tekee kaikki päätöksensä yksimielisesti tarkasteltuaan EFRAG:n oikeudenmukaisen menettelyn tuloksia. Komissio, Euroopan valvontaviranomaiset ja Euroopan keskuspankki ovat osallistuneet hallintoneuvoston keskusteluihin tarkkailijoina. Komissio nimeää hallintoneuvoston puheenjohtajan kuultuaan Euroopan parlamenttia ja neuvostoa. Tällä hetkellä yksi hallintoneuvoston jäsenistä toimii puheenjohtajana viralliseen nimittämiseen saakka. Komissio varmistaa, että tilinpäätöskysymysten sääntelykomitea antaa tietoja EFRAG:lle, tai pyytää siltä tarvittaessa erityisiä arviointeja. EFRAG:lla on tämän seurauksena vastedes hyvät valmiudet lujittaa kannanottojensa legitimiyyttä. Lisäksi tämä edistää yhteistä linjaa edustavan Euroopan toteuttamista merkittävästi.

Jotta EFRAG olisi vastedeskin keskeisessä asemassa sen varmistamisessa, että unionin tarpeet ja edut otetaan asianmukaisesti huomioon uusia standardeja kehitettäessä, ja jotta se antaisi komissiolle laadukkaita hyväksymislausuntoja uusista tai muutetuista standardeista, se tarvitsee vakaata, pitkäaikaista ja monipuolista rahoitusta toimiakseen uskottavasti ja

² EFRAG on IAS-asetuksen johdanto-osan 10 kappaleessa mainittu elin.

³ <http://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2014/EN/1-2014-396-EN-F1-1.Pdf>

⁴ EFRAG:lla on tällä hetkellä 16 jäsentä: Eurooppalaiset sidosryhmäorganisaatiot: BusinessEurope, Euroopan osuuspankkiliitto (EACB), Euroopan pankkiyhdistysten liitto (EBF), Euroopan tilinpitäjien ja tilintarkastajien liitto (EFAA), European Federation of Financial Analyst Societies (EFFAS), Euroopan säästöpankkiryhmittymä (ESBG), Euroopan tilintarkastajaliitto (FEE) ja Euroopan vakuutusjärjestö (Insurance Europe). Kansalliset organisaatiot: Tanska, Ranska, Saksa, Italia, Alankomaat, Luxemburg, Ruotsi ja Yhdistynyt kuningaskunta.

riippumattomasti sekä kyetäkseen tuottamaan huippuasiantuntijoiden laatimia laadukkaita asiakirjoja.

EFRAG:lle osoitettiin rahoitusasetuksen mukaisesti 9 303 000 euroa vuosiksi 2014–2016. Tässä asetuserinnoksessa ehdotetaan, että EFRAG:lle myönnetään 13 831 000 euron suuruinen lisärahoitus vuosiksi 2017–2020. Lisärahoitus vastaa summaa, jota ehdotettiin EFRAG:n rahoittamiseen kyseiselle kaudelle 19. joulukuuta 2012 esitettyssä nykyistä rahoitusasetusta käsittelevässä komission ehdotuksessa. EFRAG:n toiminnan jatkuvuuden turvaamiseksi on tarpeen pitää yllä EU:n osarahoitusta, sillä sen osuus EFRAG:n talousarviosta on noin 60 prosenttia.

2. OIKEUSPERUSTA, TOISSIJAISUUSPERIAATE JA SUHTEELLISUUSPERIAATE

2.1. Oikeusperusta

Ehdotuksen oikeusperusta on Euroopan unionin toiminnasta tehty sopimus ja erityisesti sen 114 artikla.

Monivuotisen rahoituskehiksen yhteydessä hyväksytyn komission lainsäädäntöpolitiikan mukaisesti tätä rahoitusohjelmaa ehdotetaan asetuksena.

2.2. Toissijaisuusperiaate

Unionin ohjelma tarjoaa mahdollisuuden osallistua eräiden elinten toiminnan rahoittamiseen, kun kyseiset elimet ajavat unionin yleistä etua unionin laajuisissa tilinpäätösraportointiin ja tilintarkastukseen liittyvissä kysymyksissä. Ehdotus on toissijaisuusperiaatteen mukainen Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 5 artiklan mukaisesti, sillä sen tavoitteita ei voida riittävällä tavalla saavuttaa jäsenvaltioiden toimin, vaan ne voidaan toiminnan laajuuden ja vaikutusten takia toteuttaa paremmin unionin tasolla.

2.3. Suhteellisuusperiaate

Ehdotus on Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 5 artiklassa vahvistetun suhteellisuusperiaatteen mukainen. Kuten nykyistä rahoitusasetusta koskevaan 19. joulukuuta 2012 esitettyyn komission ehdotukseen liittyvässä ennakoarvioinnissa on määritetty, tässä asetuksessa ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen sen tavoitteiden saavuttamiseksi. Unionin rahoitusta ehdotetaan annettavaksi tarkasti määritellyille, määrältään rajatuille merkittävimmille rahoituspalvelualan elimille. Nykyisessä institutionaalisessa kehiksessä toteutettavat uudet rahoitusjärjestelyt takaavat vakaan, monipuolisen, tervehjoitaisen ja riittävän rahoituksen, jonka turvin asianomaiset elimet pystyvät täyttämään unioniin liittyvät tai unionin yleisen edun mukaiset tehtävänsä riippumattomasti ja tehokkaasti. Rahoitustukea myönnetään unionin yleiseen talousarvioon sovellettavista varainhoitosäännöistä 25. lokakuuta 2012 annetussa Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksessa (EU, Euratom) N:o 966/2012 ja unionin yleiseen talousarvioon sovellettavista varainhoitosäännöistä annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU, Euratom) N:o 966/2012 soveltamissäännöistä 29. lokakuuta 2012 annetussa komission delegoidussa asetuksessa (EU) N:o 1268/2012 vahvistettujen edellytysten mukaisesti.

3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTEN ARVIOINTIEN TULOKSET

Nykyistä rahoitusasetusta koskevaan 19. joulukuuta 2012 esitettyyn komission ehdotukseen liittyvässä ennakoarvioinnissa⁵ tarkasteltiin erilaisia mahdollisia vaihtoehtoja EFRAG:n rahoittamiseksi. Asetuksella perustetun ohjelman tavoitteena oli varmistaa, että EFRAG saa vakaata, monipuolista, tervehdystä ja riittävää rahoitusta ja että se pystyy täyttämään tehtävänsä riippumattomasti ja tehokkaasti. Arvioinnissa todettiin, että unionin yhteisrahoitus on tehokkain vaihtoehto. Arviointi pitää paikkansa EFRAG:ssa vuonna 2014 toteutetun hallintouudistuksen jälkeenkin.

Ennakoarvioinnissa todettiin, että EFRAG:n osalta ohjelma on toistaiseksi täyttänyt sille asetetut tavoitteet ja että sen rahoittamista olisi jatkettava. Kuten edellä selostetaan, EFRAG:n hallintouudistus saatiin Philippe Maystadtin raportissa esitettyjen suositusten mukaisesti onnistuneesti päätökseen vuonna 2014. Komissio antoi EFRAG:n uudistuksen jälkeisestä toiminnasta myönteisen lausunnon Euroopan parlamentille ja neuvostolle 17. syyskuuta 2015 antamassaan kertomuksessa⁶. Komissio vahvisti kertomuksessaan, että EFRAG otti hyväksymisarvioinneissaan huomioon sen, täyttivätkö IFRS-standardit kaikki IAS-asetuksen tekniset kriteerit. Hallintouudistuksensa jälkeen EFRAG on tehostanut myös sen arviointia, ovatko uudet tai ehdotetut tilinpäätösraportointivaatimukset yleisen edun mukaisia. Komissio oli tyytyväinen myös siihen, että EFRAG on halukas kehittämään edelleen kapasiteettiaan standardien vaikutusten arvioimiseksi, mukaan lukien makrotaloudelliset vaikutukset, kuten haitalliset vaikutukset EU:n rahoitusvakauteen tai talouskehitykseen.

Edellä selostetuista syistä on aiheellista ehdottaa EFRAG:n rahoituksen jatkamista vuosiksi 2017–2020, jotta saavutettaisiin tilinpäätösraportointiin ja tilintarkastukseen liittyvien yksittäisten toimien tukemiseksi toteutettavan unionin ohjelman pitkän aikavälin tavoitteet. Lisätietoja on komission yksiköiden ennakoarvioinnissa, joka liittyy nykyistä rahoitusasetusta koskevaan 19. joulukuuta 2012 esitettyyn komission ehdotukseen (COM(2012) 782 final).

4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET

Tässä asetusehdotuksessa esitetty EFRAG:n rahoituksen jatkaminen vuosiksi 2017–2020 tarkoittaa, että tilinpäätösraportointiin ja tilintarkastukseen liittyvien yksittäisten toimien tukemiseksi toteutettavan unionin ohjelman kokonaisbudjetti kasvaa 43,176 miljoonasta eurosta noin 57 miljoonaan euroon.

Tästä aiheutuu 13,831 miljoonan euron lisäkustannukset unionin talousarvioon.

⁵ SWD(2012) 444 final.

⁶ Kertomus IFRS-säätiön, EFRAGin ja PIOB:n toiminnasta vuonna 2014 – COM(2015) 461 <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/FI/TXT/?qid=1457961479628&uri=CELEX:52015DC0461>

Ehdotus

EUROOPAN PARLAMENTIN JA NEUVOSTON ASETUS**tilinpäätösraportointiin ja tilintarkastukseen liittyvien yksittäisten toimien tukemiseksi toteutettavasta unionin ohjelmasta kaudelle 2014–2020 annetun asetuksen (EU) N:o 258/2014 muuttamisesta**

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

EUROOPAN PARLAMENTTI JA EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, jotka

ottavat huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen ja erityisesti sen 114 artiklan,

ottavat huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sen jälkeen kun esitys lainsäätämisyjärjestyksessä hyväksyttäväksi säädökseksi on toimitettu kansallisille parlamenteille,

ottavat huomioon Euroopan talous- ja sosiaalikomitean lausunnon⁷,

noudattavat tavallista lainsäätämisyjärjestystä,

sekä katsovat seuraavaa:

- (1) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 258/2014⁸ perusteella kansainvälisten tilinpäätösstandardien säätiö (International Financing Reporting Standards Foundation), jäljempänä 'IFRS-säätiö', joka on kansainvälisen tilinpäätösstandardikomitean säätiön IASCF:n (International Accounting Standards Committee Foundation) oikeudellinen seuraaja, sekä julkisen edun valvontalautakunta (Public Interest Oversight Board), jäljempänä 'PIOB', saavat 31 päivään joulukuuta 2020 unionin osarahoitusta toiminta-avustuksina.
- (2) Euroopan tilinpäätösraportoinnin neuvoa-antava ryhmä (European Financial Reporting Advisory Group), jäljempänä 'EFRAG', saa asetuksen (EU) N:o 258/2014 perusteella 31 päivään joulukuuta 2016 unionin osarahoitusta toiminta-avustuksina.
- (3) Komissio julkaisi 12 päivänä marraskuuta 2013 sisämarkkinoista ja palveluista vastaavan komissaarin erityisneuvonantajan Philippe Maystadtin raportin, jäljempänä 'erityisneuvonantajan raportti', jossa tämä hahmotteli mahdollisia EFRAG:n hallintoon tehtäviä uudistuksia, joiden tarkoituksena olisi vahvistaa unionin panosta kansainvälisten tilinpäätösstandardien laatimisessa.
- (4) Komissio seurasi tarkasti EFRAG:n hallintouudistuksen täytäntöönpanoa ja tiedotti Euroopan parlamentille ja neuvostolle asianmukaisesti täytäntöönpanon etenemisestä. Komissio totesi, että EFRAG pani erityisneuvonantajan raportin päätelmät

⁷ EUVL C , , s. .⁸ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 258/2014, annettu 3 päivänä huhtikuuta 2014, tilinpäätösraportointiin ja tilintarkastukseen liittyvien yksittäisten toimien tukemiseksi toteutettavasta unionin ohjelmasta kaudelle 2014–2020 ja päätöksen N:o 716/2009/EY kumoamisesta (EUVL L 105, 8.4.2014, s. 1)

onnistuneesti täytäntöön ottamalla käyttöön uuden hallintorakenteen, joka on parantanut EFRAG:n legitimiyyttä ja edustuksellisuutta. Näin ollen on aiheellista jatkaa EFRAG:n rahoitusta vuosiksi 2017–2020, jotta saavutettaisiin tilinpäätösraportointiin ja tilintarkastukseen liittyvien yksittäisten toimien tukemiseksi toteutettavan unionin ohjelman pitkän aikavälin tavoitteet.

- (5) Sen vuoksi asetusta (EU) N:o 258/2014 olisi muutettava.
- (6) Jäsenvaltiot eivät voi riittävällä tavalla saavuttaa tämän asetuksen tavoitetta, joka on unionin ohjelman vuosien 2017–2020 talousarvion korottaminen, jolla tuetaan EFRAG:n toimintaa tilinpäätösraportointiin liittyvien unionin politiikan tavoitteiden saavuttamisen edistämiseksi, vaan se voidaan toiminnan laajuuden ja vaikutusten takia saavuttaa paremmin unionin tasolla. Sen vuoksi unioni voi toteuttaa toimenpiteitä Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 5 artiklassa vahvistetun toissijaisuusperiaatteen mukaisesti. Mainitussa artiklassa vahvistetun suhteellisuusperiaatteen mukaisesti tässä asetuksessa ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen tämän tavoitteen saavuttamiseksi,

OVAT HYVÄKSYNEET TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Muutetaan asetus (EU) N:o 258/2014 seuraavasti:

1) Korvataan 3 artiklan 1 kohdan a alakohdan i alakohta seuraavasti:

”i) EFRAG,”.

2) Muutetaan 6 artikla seuraavasti:

a) korvataan 1 kohta seuraavasti:

”1. Ohjelman toteuttamiseen varatut rahoituspuitteet vuosiksi 2014–2020 ovat 57 007 000 euroa nykyhintoina.”;

b) korvataan 3 kohdan a alakohta seuraavasti:

”a) EFRAG: 23 134 000 euroa,”.

2 artikla

Voimaantulo

Tämä asetus tulee voimaan päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Sitä sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2017.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä

Euroopan parlamentin puolesta
Puhemies

Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja

SÄÄDÖSEHDOTUKSEEN LIITTYVÄ RAHOITUSSELVITYS

1. PERUSTIEDOT EHDOTUKSESTA/ALOITTEESTA

- 1.1. Ehdotuksen/aloitteen nimi
- 1.2. Toimintalohko(t) toimintoperusteisessa johtamis- ja budjetointijärjestelmässä (ABM/ABB)
- 1.3. Ehdotuksen/aloitteen luonne
- 1.4. Tavoite (Tavoitteet)
- 1.5. Ehdotuksen/aloitteen perustelut
- 1.6. Toiminnan ja sen rahoitusvaikutusten kesto
- 1.7. Hallinnointitapa (Hallinnointitavat)

2. HALLINNOINTI

- 2.1. Seuranta- ja raportointisäännöt
- 2.2. Hallinnointi- ja valvontajärjestelmä
- 2.3. Toimenpiteet petosten ja sääntöjenvastaisuuksien ehkäisemiseksi

3. EHDOTUKSEN/ALOITTEEN ARVIOIDUT RAHOITUSVAIKUTUKSET

- 3.1. Kyseeseen tulevat monivuotisen rahoituskehyksen otsakkeet ja menopuolen budjettikohdat
- 3.2. Arviodut vaikutukset menoihin
 - 3.2.1. *Yhteenveto arvioiduista vaikutuksista menoihin*
 - 3.2.2. *Arviodut vaikutukset toimintamäärärahoihin*
 - 3.2.3. *Arviodut vaikutukset hallintomäärärahoihin*
 - 3.2.4. *Yhteensopivuus nykyisen monivuotisen rahoituskehyksen kanssa*
 - 3.2.5. *Ulkopuolisten tahojen rahoitusosuudet*
- 3.3. Arviodut vaikutukset tuloihin

SÄÄDÖSEHDOTUKSEEN LIITTYVÄ RAHOITUSSELVITYS

1. PERUSTIEDOT EHDOTUKSESTA/ALOITTEESTA

1.1. Ehdotuksen/aloitteen nimi

Ehdotus Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukseksi, jolla muutetaan tilinpäätösraportointiin ja tilintarkastukseen liittyvien yksittäisten toimien tukemiseksi toteutettavasta unionin ohjelmasta kaudelle 2014–2020 ja päätöksen N:o 716/2009/EY kumoamisesta 3 päivänä huhtikuuta 2014 annettua Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) N:o 258/2014.

1.2. Toimintalohko(t) toimintoperusteisessa johtamis- ja budjetointijärjestelmässä (ABM/ABB)⁹

Toimintalohko: Rahoitusvakuus, rahoituspalvelut ja pääomamarkkinaunioni

1.3. Ehdotuksen/aloitteen luonne

☐ Ehdotus/aloite liittyy **uuteen toimeen**.

☐ Ehdotus/aloite liittyy **uuteen toimeen, joka perustuu pilottihankkeeseen tai valmistelutoimeen**.¹⁰

☒ Ehdotus/aloite liittyy **käynnissä olevan toimen jatkamiseen**.

☐ Ehdotus/aloite liittyy **toimeen, joka on suunnattu uudelleen**.

1.4. Tavoite (Tavoitteet)

1.4.1. *Komission monivuotinen strateginen tavoite (monivuotiset strategiset tavoitteet), jonka (joiden) saavuttamista ehdotus/aloite tukee*

Ohjelma edistää myös Eurooppa 2020 -strategiaa vahvistamalla rahoituspalveluiden ja pääoman sisämarkkinoita sekä tukee strategian ulkoista ulottuvuutta. Sen odotetaan edistävän tavoitteina olevia yritysten tilinpäätösten vertailtavuuden ja avoimuuden varmistamista koko unionissa sekä unionin tarpeiden esiintuomista tilinpäätösstandardien maailmanlaajuisen yhdenmukaistamisen yhteydessä.

1.4.2. *Eriyistavoite (eriyistavoitteet) sekä toiminto (toiminnot) toimintoperusteisessa johtamis- ja budjetointijärjestelmässä*

Eriyistavoite: Sisämarkkinoiden toimintaedellytysten parantaminen tukemalla kansainvälisten tilinpäätösstandardien avointa ja riippumatonta kehittämistä.

Toiminto (toiminnot) toimintoperusteisessa johtamis- ja budjetointijärjestelmässä
12 Rahoituspalvelut ja pääomamarkkinat

⁹

ABM: toimintoperusteinen johtaminen; ABB: toimintoperusteinen budjetointi.

¹⁰

Sellaisina kuin nämä on määritelty varainhoitoasetuksen 54 artiklan 2 kohdan a ja b alakohdassa.

1.4.3. Odotettavissa olevat tulokset ja vaikutukset

Selvitys siitä, miten ehdotuksella/aloitteella on tarkoitus vaikuttaa edunsaajien/kohderyhmän tilanteeseen

EFRAG:n taloudellisen riippumattomuuden lisääminen

Tarpeellisten resurssien antaminen EFRAG:lle, jotta se voi hoitaa Euroopan yleisen edun mukaiset tehtävänsä

1.4.4. Tulos- ja vaikutusindikaattorit

Selvitys siitä, millaisin indikaattorein ehdotuksen/aloitteen toteuttamista seurataan

Se, missä määrin EU pystyi vaikuttamaan IFRS-standardien kehittämiseen

1.5. Ehdotuksen/aloitteen perustelut

1.5.1. Tarpeet, joihin ehdotuksella/aloitteella vastataan lyhyellä tai pitkällä aikavälillä

EFRAG:n riippumattomuuden (myös koetun riippumattomuuden) lisääminen ja sen mahdollistaminen, että EFRAG voi hoitaa yleisen edun mukaiset tehtävänsä tyydyttävällä tavalla.

1.5.2. EU:n osallistumisesta saatava lisäarvo

Ohjelman päätavoitteena on parantaa sisämarkkinoiden tehokkaan toiminnan edellytyksiä tukemalla kansainvälisten tilinpäätösstandardien avointa ja riippumatonta laatimista. Ohjelman avulla pyritään varmistamaan yritysten tilinpäätösten vertailtavuus ja avoimuus koko unionissa sekä maailmanlaajuisesti.

Lisäksi Euroopan näkemyksiä edustavien merkityksellisten, uskottavien, riippumattomien ja tulevien standardien muodostamiseen tähtäävien teknisten kannanottojen esittäminen on olennaista tilinpäätösstandardien kehittämisen kannalta. EFRAG on vastuussa kannanottojen esittämisestä.

1.5.3. Vastaavista toimista saadut kokemukset

Meneillään oleva rahoitus on toistaiseksi vastannut odotuksia.

1.5.4. Yhteensopivuus muiden kyseeseen tulevien välineiden kanssa ja mahdolliset synergiaedut

Ei sovelleta

1.6. Toiminnan ja sen rahoitusvaikutusten kesto

- ☒ Ehdotuksen/aloitteen mukaisen **toiminnan kesto on rajattu**.
- ☒ Ehdotuksen/aloitteen mukainen toiminta alkaa 1.1.2017 ja päättyy 31.12.2020.
- ☒ Rahoitusvaikutukset alkavat vuonna 2017 ja päättyvät vuonna 2020.
- ☐ Ehdotuksen/aloitteen mukaisen **toiminnan kestoa ei ole rajattu**.
- Käynnistysvaihe alkaa vuonna VVVV ja päättyy vuonna VVVV,
- minkä jälkeen toteutus täydessä laajuudessa.

1.7. Hallinnointitapa (Hallinnointitavat)¹¹

- ☒ **Suora hallinnointi**, jonka komissio toteuttaa käyttämällä
 - ☒ yksiköitään, myös unionin edustustoissa olevaa henkilöstöään
 - ☐ toimeenpanovirastoja
- ☐ **Hallinnointi yhteistyössä jäsenvaltioiden kanssa**
- ☐ **Välillinen hallinnointi**, jossa täytäntöönpanotehtäviä on siirretty
 - ☐ kolmansille maille tai niiden nimeämille elimille
 - ☐ kansainvälisille järjestöille ja niiden erityisjärjestöille (tarkennettava)
 - ☐ Euroopan investointipankille ja Euroopan investointirahastolle
 - ☐ varainhoitoasetuksen 208 ja 209 artiklassa tarkoitetuille elimille
 - ☐ julkisoikeudellisille yhteisöille
 - ☐ sellaisille julkisen palvelun tehtäviä hoitaville yksityisoikeudellisille elimille, jotka antavat riittävät rahoitustakuut
 - ☐ sellaisille jäsenvaltion yksityisoikeuden mukaisille elimille, joille on annettu tehtäväksi julkisen ja yksityisen sektorin kumppanuuden täytäntöönpano ja jotka antavat riittävät rahoitustakuut
 - ☐ henkilöille, joille on annettu tehtäväksi toteuttaa SEU-sopimuksen V osaston mukaisia yhteisen ulko- ja turvallisuuspolitiikan erityistoimia ja jotka nimetään asiaa koskevassa perussäädöksessä.
 - *Jos käytetään useampaa kuin yhtä hallinnointitapaa, huomautuksille varatussa kohdassa olisi annettava lisätietoja.*

¹¹ Kuvaukset eri hallinnointitavoista ja viittaukset varainhoitoasetukseen ovat saatavilla budjettipääosaston verkkosivuilla osoitteessa: http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html.

2. HALLINNOINTI

2.1. Seuranta- ja raportointisäännöt

Ilmoitetaan sovellettavat aikavälit ja edellytykset

EFRAG: Avustussopimuksessa edellytetyt edistymis- ja loppuraportit, rahoitusasetuksessa edellytetyt vuosiraportit EFRAG:n toiminnasta ja komission yksiköiden osallistuminen EFRAG:n hallintoneuvoston kokouksiin.

2.2. Hallinnointi- ja valvontajärjestelmä

2.2.1. Todetut riskit

On olemassa riski operatiivisten tavoitteiden jäämisestä saavuttamatta (jos tuensaajan yleisen toiminnan tulokset / yksittäisten toimien laatu eivät ole vuotuisessa ehdotuksessa kuvailtujen alkuperäisten tavoitteiden mukaiset).

On olemassa riski EU:n taloudellisten etujen / maineen vaarantumisesta, jos komission yksiköt eivät onnistu yksilöimään menoja, jotka eivät ole tukikelpoisia.

2.2.2. Tiedot käyttöön otetusta sisäisen valvonnan järjestelmästä

– Tuensajia pyydetään toimittamaan vuosiraportti kunkin ohjelman yksittäisten tavoitteiden ja unionin yleiseen talousarvioon sovellettavista varainhoitosäännöistä 25 päivänä lokakuuta 2012 annetussa asetuksessa (EU, Euratom) N:o 966/2012 vahvistettujen suuntaviivojen mukaisesti.

– Rahoitusvakauden, rahoituspalvelujen ja pääomamarkkinaunionin pääosaston operatiivinen vastuuyksikkö on säännöllisesti yhteydessä tuensajiin ja osallistuu EFRAG:n kaikkiin komiteoihin.

Riski EU:n taloudellisten etujen vaarantumisesta:

– Avustussitoumusten ja maksujen tarkastuksissa rahoitusvakauden, rahoituspalvelujen ja pääomamarkkinaunionin pääosastossa noudatetaan tiukennettua varainhoitoprosessia, ja tarkastukset sisältävät asiaan liittyvää tausta-aineistoa (kuten väli- ja loppuraportteja, tarkastettuja tilinpäätöksiä ja pääosaston pyytämiä yksittäisiä asiakirjoja) koskevia asiakirjatarkastuksia. Tarkastukset dokumentoidaan tarkastuslistoihin, jotka kaikki kuhunkin rahoitustapahtumaan osallistuvat (OIA, OVA, OVA2, FIA, FVA, FVA2, AO) osapuolet täyttävät järjestelmällisesti, mukaan lukien pääosaston rahoitusyksikön tekemät taloudellisten ja oikeudellisten seikkojen tarkastukset hyväksymismerkinnän antamiseksi.

– Pääosaston rahoitusyksikkö tekee järjestelmällisiä tarkastuksia paikalla kunkin tuensaajan tiloissa ja tarkastaa yksityiskohtaisemmin tietyn otoksen tapahtumista arvioidakseen tuensaajan varainhoidon valvontajärjestelmää ja sisäistä valvontajärjestelmää sekä antaa tulojen ja menojen hyväksyjälle lisävarmuuden siitä, että EU:n taloudellisilla eduilla on riittävä suoja.

2.2.3. Arvio tarkastusten kustannustehokkuudesta ja odotettavissa olevasta virheriskin tasosta

Virheiden enimmäismäärä on alle 2 prosenttia.

Tarkastusten kustannukset olisivat noin 0,5 kokoaikavastaavaa tai 66 000 euroa vuodessa.

Tarkastuksista saatavana enimmäishyötynä olisi se, että 100 prosenttia vuosittain myönnettävästä määrästä käytetään asianmukaisesti ja noudattaen moitteettoman varainhoidon periaatetta.

2.3. **Toimenpiteet petosten ja sääntöjenvastaisuuksien ehkäisemiseksi**

Ilmoitetaan käytössä olevat ja suunnitellut torjunta- ja suoja-toimenpiteet

Tiukennetut varainhoitoprosessit toiminnallisine ja rahoitusta koskevine ennakkotarkistuksineen

Tuensaajien kirjanpidon, vuosiraporttien ja tilintarkastustodistusten säännöllinen analysointi

Säännölliset tarkastukset paikalla budjettijärjestelmien ja tarkastusten valvomiseksi

3. EHDOTUKSEN/ALOITTEEN ARVIOIDUT RAHOITUSVAIKUTUKSET

3.1. Kyseeseen tulevat monivuotisen rahoituskehyn otsakkeet ja menopuolen budjettikohdat

- Talousarviossa jo olevat budjettikohdat

Monivuotisen rahoituskehyn otsakkeiden ja budjettikohtien mukaisessa järjestyksessä.

Moniv. rahoituskeh- yksen otsake	Budjettikohta	Määrä- rahalaji	Rahoitusosuudet			
	Numero Nimi	JM/EI- JM ¹²	EFTA- mailta ¹³	ehdokasmai- lta ¹⁴	kolmansil- ta mailta	varainhoitoasetuks- en 21 artiklan 2 kohdan b alakohdassa tarkoitett rahoitusosuudet
1	12 02 03 Tilinpäätösraportointi- tilintarkastusalojen standardit ¹⁵ ja	JM	EI	EI	EI	EI

- Uudet perustettaviksi esitetyt budjettikohdat: Ei sovelleta

¹² JM = jaksotettut määrärahat; EI-JM = jaksottamattomat määrärahat.

¹³ EFTA: Euroopan vapaakauppaliitto.

¹⁴ Ehdokasmaat ja soveltuvin osin Länsi-Balkanin mahdolliset ehdokasmaat.

¹⁵ Budjettikohta on ohjeellinen ja voi muuttua vuotuisessa menettelyssä.

3.2. Arvioidut vaikutukset menoihin

3.2.1. Yhteenveto arvioituista vaikutuksista menoihin

milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

Monivuotisen rahoituskehiksen otsake	1	Älykäs ja osallistava kasvu
---	---	-----------------------------

Rahoitusvakauden, rahoituspalvelujen ja pääomamarkkinaunionin pääosasto			2017	2018	2019	2020	2021	YHTEENSÄ
• Toimintamäärärahat								
12 02 03 Tilinpäätösraportointi- tilintarkastusalojen standardit ja	Sitoumukset	(1)	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Maksut	(2)	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831
Tiettyjen ohjelmien määrärahoista katettavat hallintomäärärahat ¹⁶								
Budjettikohdan numero: ei sovelleta		(3)						
Rahoitusvakauden, rahoituspalvelujen ja pääomamarkkinaunionin pääosaston määrärahat YHTEENSÄ	Sitoumukset	=1	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Maksut	=2	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

• Toimintamäärärahat YHTEENSÄ	Sitoumukset	(4)	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Maksut	(5)	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

¹⁶ Tekninen ja/tai hallinnollinen apu sekä EU:n ohjelmien ja/tai toimien toteuttamiseen liittyvät tukimenot (entiset BA-budjettikohdat), epäsuora ja suora tutkimustoiminta.

• Tiettyjen ohjelmien määrärahoista katettavat hallintomäärärahat YHTEENSÄ		(6)						
Monivuotisen rahoituskehysten OTSAKKEESEEN 1 kuuluvat kuuluvat määrärahat YHTEENSÄ	Sitoumukset	=4+ 6	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Maksut	=5+ 6	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

Jos ehdotuksella/aloitteella on vaikutuksia useampaan otsakkeeseen: Ei sovelleta

• Toimintamäärärahat YHTEENSÄ	Sitoumukset	(4)						
	Maksut	(5)						
• Tiettyjen ohjelmien määrärahoista katettavat hallintomäärärahat YHTEENSÄ		(6)						
Monivuotisen rahoituskehysten OTSAKKEISIIN 1–4 kuuluvat määrärahat YHTEENSÄ (Viitemäärä)	Sitoumukset	=4+ 6						
	Maksut	=5+ 6						

Monivuotisen rahoituskehyksen otsake	5	”Hallintomenot” ¹⁷
---	----------	-------------------------------

milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

		2017	2018	2019	2020	2021	YHTEENSÄ
Rahoitusvakauden, rahoituspalvelujen ja pääomamarkkinaunionin pääosasto							
• Henkilöresurssit		0	0	0	0	0	0
• Muut hallintomenot		0	0	0	0	0	0
Rahoitusvakauden, rahoituspalvelujen ja pääomamarkkinaunionin pääosasto YHTEENSÄ	Määrärahat	0	0	0	0	0	0

Monivuotisen rahoituskehyksen OTSAKKEESEEN 5 kuuluvat määrärahat YHTEENSÄ	(Sitoumukset yhteensä = maksut yhteensä)	0	0	0	0	0	0
--	---	---	---	---	---	---	---

milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

		Vuosi n ¹⁸	Vuosi n + 1	Vuosi n + 2	Vuosi n + 3		YHTEENSÄ
Monivuotisen rahoituskehyksen OTSAKKEISIIN 1–5 kuuluvat määrärahat YHTEENSÄ	Sitoumukset	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Maksut	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

¹⁷ Ei tarvita uusia hallintomäärärahoja, sillä vuoden 2014 rahoitusasetusta koskeva säädösehdotukseen liittyvä rahoitusselvitys sisälsi jo kaikki hallintomäärärahat vuosiksi 2014–2020.

¹⁸ Vuosi n on ehdotuksen/aloitteen toteutuksen aloitusvuosi.

3.2.2. Arvioidut vaikutukset toimintamäärärahoihin

- ☐ Ehdotus/aloite ei edellytä toimintamäärärahoja.
- ☒ Ehdotus/aloite edellyttää toimintamäärärahoja seuraavasti: Ei sovelleta (toiminta-avustukset)

3.2.3. Arvioidut vaikutukset hallintomäärärahoihin

3.2.3.1. Yhteenveto

- ☐ Ehdotus/aloite ei edellytä hallintomäärärahoja.
- ☒ Ehdotus/aloite edellyttää hallintomäärärahoja, jotka vuoden 2014 rahoitusasetusta koskeva säädösehdotukseen liittyvä rahoitus selvitys jo sisälsi (vuosiksi 2014–2020).

3.2.3.2. Henkilöresurssien arvioitu tarve

- ☐ Ehdotus/aloite ei edellytä henkilöresursseja.
- ☒ Ehdotus/aloite edellyttää henkilöresursseja, jotka vuoden 2014 rahoitusasetusta koskeva säädösehdotukseen liittyvä rahoitus selvitys jo sisälsi.

3.2.4. Yhteensopivuus nykyisen monivuotisen rahoituskehyksen kanssa

- ☒ Ehdotus/aloite on nykyisen monivuotisen rahoituskehyksen mukainen.
- ☐ Ehdotus/aloite edellyttää monivuotisen rahoituskehyksen asianomaisen otsakkeen rahoitussuunnitelman muuttamista.

Selvitys rahoitussuunnitelmaan tarvittavista muutoksista, mainittava myös kyseeseen tulevat budjettikohdat ja määrät

- ☐ Ehdotus/aloite edellyttää joustovälineen varojen käyttöön ottamista tai monivuotisen rahoituskehyksen tarkistamista.

Selvitys tarvittavista toimenpiteistä, mainittava myös kyseeseen tulevat rahoituskehyksen otsakkeet, budjettikohdat ja määrät

3.2.5. Ulkopuolisten tahojen rahoitusosuudet

- Ehdotuksen/aloitteen rahoittamiseen ei osallistu ulkopuolisia tahoja.
- Ehdotuksen/aloitteen rahoittamiseen osallistuu ulkopuolisia tahoja seuraavasti (arvio):

Määrärahat, milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

	2017	2018	2019	2020	Yhteensä
EFrag: omat varat ja kolmansilta osapuolilta saadut varat (Tuensaajan keskimääräinen yhteisrahoitusosuus 40 %)	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051
Yhteisrahoituksella katettavat määrärahat YHTEENSÄ	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051

3.3. Arvioidut vaikutukset tuloihin

- ☒ Ehdotuksella/aloitteella ei ole vaikutuksia tuloihin.
- ☐ Ehdotuksella/aloitteella on vaikutuksia tuloihin seuraavasti:
 - ☐ vaikutukset omiin varoihin
 - ☐ vaikutukset sekalaisiin tuloihin