



Bruxelles, den 8.9.2016
COM(2016) 559 final

RAPPORT FRA KOMMISSIONEN TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET

om aktiviteterne i IFRS Foundation, EFRAG og PIOB i 2015

DA

DA

1. RAPPORTENS FORMÅL OG DÆKNING

Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 258/2014, hvorved et EU-program til støtte for særlige aktiviteter i forbindelse med regnskabsaflæggelse og revision blev forlænget med perioden fra den 1. januar 2014 til den 31. december 2020¹, trådte i kraft den 9. april 2014 efter offentliggørelsen i Den Europæiske Unions Tidende².

Ifølge forordningens artikel 9, stk. 3, skal Kommissionen fra 2015 udarbejde en årlig rapport om aktiviteterne blandt programmets støttemodtagere, som er henholdsvis International Financial Reporting Standards Foundation (IFRS Foundation), Den Europæiske Rådgivende Regnskabsgruppe (EFRAG) og Public Interest Oversight Board (PIOB). Rapportens dækningsområde er nærmere defineret i forordningens artikel 9, stk. 4, 5 og 6.

Rapporten dækker aktiviteterne i IFRS Foundation, EFRAG og PIOB i 2015. Dog nævnes der også enkelte aktiviteter fra 2016, hvis dette er skønnet formålstjenligt for rapporten.

2. IFRS FOUNDATION

2.1. Generelle principper, på baggrund af hvilke der er udviklet nye standarder

1.1.1. International Accounting Standards Boards (IASB's) princip om et retvisende billede

Ifølge IAS 1 (Præsentation af årsregnskaber) skal årsregnskabet give et retvisende billede af virksomhedens finansielle stilling, indtjening og pengestrømme. Et retvisende billede forudsætter en troværdig præsentation af virkningerne af transaktioner og andre begivenheder og forhold i overensstemmelse med de i begrebsrammen anførte definitioner og indregningskriterier for aktiver, forpligtelser, indtægter og omkostninger. Ved anvendelsen af IFRS, herunder om nødvendigt supplerende oplysninger, forventes det, at der opnås årsregnskaber, der giver et retvisende billede.

1.1.2. IASB's principper om en hensigtsmæssig proces

IASB's krav om en hensigtsmæssig proces ved udarbejdelse af nye standarder bygger på principperne om gennemsigtighed, fuld og fair høring og ansvarlighed.

Gennemsigtighed

Møderne i IASB (samt i IFRS Interpretations Committee) er åbne for offentligheden, når der drøftes tekniske spørgsmål. De optages og sendes direkte via webcast. Arbejdsdokumenterne til disse møder stilles til rådighed på IFRS Foundations websted sammen med optagelser og webcasts fra møderne. Der offentliggøres desuden referater af de beslutninger, der træffes på disse møder.

¹ Programperioden vedrørende EFRAG løber fra den 1. januar 2014 til den 31. december 2016. Kommissionen foreslog den 13. marts 2016 at forlænge perioden frem til den 31. december 2020.

² EUT L 105 af 8.4.2014, s. 1.

Fuld og fair høring

IASB arbejder også ud fra det princip, at brede høringer af berørte parter styrker kvaliteten af dens standarder. Denne høring kan foregå på forskellig vis, bl.a. individuelle møder og feltarbejde.

Ansvarlighed

IASB går ind for at overholde princippet om ansvarlighed og vurderer de sandsynlige omkostninger og fordele eller virkninger af foreslåede nye krav under hele udformningen af en ny eller ændret standard. IASB's synspunkter vedrørende de sandsynlige virkninger godkendes og offentliggøres af IASB.

I november 2014 offentliggjorde IASB rapporten fra Effects Analysis Consultative Group, som var blevet nedsat for at rådgive IASB om bedste praksis for vurdering af de sandsynlige virkninger af en given ny standard og dermed samtidig søge at øge tilliden til og effektiviteten af processerne. Anbefalingerne, der bygger på IASB's allerede omfattende metodologi for udførelse af en effektanalyse, blev for første gang anvendt i forbindelse med den effektanalyse, der blev offentliggjort sammen med den nye standard IFRS 16 (Leasingkontrakter).

Kommissionen har for nylig indledt en drøftelse om effektanalyse af fremtidige IFRS med de øvrige medlemmer af tilsynsorganet (Monitoring Board). Dette spørgsmål vil blive drøftet yderligere af tilsynsorganet i 2016.

2.2. IASB's vigtigste resultater i 2015

IASB færdiggjorde i 2015 en ny vigtig standard, IFRS 16 (Leasingkontrakter), som blev offentliggjort i januar 2016. Desuden fortsatte IASB sit arbejde med en række andre projekter, især forsikringskontrakter, initiativet vedrørende oplysning og begrebsrammen.

a) IFRS 16 (Leasingkontrakter)

Tilsynsorganet har offentliggjort IFRS 16 (Leasingkontrakter) som afslutning på sin tiårige indsats med at gennemgå regnskabsføringen for leasingkontrakter. IFRS 16 er en større revision af den måde, hvorpå virksomheder regnskabsmæssigt skal behandle leasingkontrakter, og kræver, at alle leasingkontrakter opføres på leasingtagers balance som aktiver og forpligtelser. Den nye standard har til formål bedre at afspejle de konkrete følger af økonomiske transaktioner og give den tiltrængte gennemsigtighed om virksomhedernes leasingaktiver og -forpligtelser, hvilket vil sige, at ikke-balanceført leasingfinansiering fremover indregnes. Det forventes, at standarden vil forbedre sammenligneligheden mellem de virksomheder, der leaser, og dem, der optager lån til at købe. Sammen med standarden har IASB også offentliggjort en særskilt og omfattende effektanalyse, der viser, at de med standarden forbundne fordele opvejer omkostningerne.

Kommissionen anmodede i juni 2016 EFRAG om godkendelsesrådgivning vedrørende IFRS 16, understøttet af en konsekvensanalyse, der omfatter en cost-benefit-analyse og en analyse af de bredere økonomiske virkninger. Denne konsekvensanalyse bør være uafhængig,

objektiv og Europa-orienteret.

b) Andre vigtige projektresultater

IASB har fortsat med at arbejde intensivt for at færdiggøre forsikringskontraktprojektet og har nu afsluttet de tekniske drøftelser. I forbindelse med de videre drøftelser opretholdt IASB en bred dialog med samtlige berørte parter. Projektet forventes at bibringe den tiltrængte gennemsigtighed til de mangfoldige regnskabspraksisser, der i øjeblikket anvendes i hele branchen. Den nye standard vil resultere i et mere realistisk billede af og en bedre sammenlignelighed mellem de finansielle resultater for forsikringsbranchen verden over, hvilket er særlig vigtigt i den indeværende periode med økonomisk ustabilitet. Projektets presserende karakter blev understreget af den seneste opfordring fra Rådet for Finansiell Stabilitet til IASB om hurtigst muligt at færdiggøre forsikringsstandard³. IASB forventer at offentliggøre den nye forsikringsstandard ved udgangen af 2016.

I december 2015 offentliggjorde IASB ændringsforslag til den nuværende standard IFRS 4 (Forsikringskontrakter) med henblik på offentlig debat og for at afhjælpe de midlertidige følger af de forskellige ikrafttrædelsesdatoer i IFRS 9 (Finansielle instrumenter) (ikrafttrædelsesdato den 1. januar 2018) og den nye standard for forsikringskontrakter (som erstatter IFRS 4 og har en senere ikrafttrædelsesdato). I denne henseende har nogle af de virksomheder, som udsteder forsikringskontrakter, udtrykt betænkeligheder over behovet for at gennemføre to vigtige regnskabsmæssige ændringer på to forskellige datoer. De påpegede også, at der potentielt kan opstå større regnskabsmæssige udsving i resultatopgørelsen, hvis de nye krav til finansielle instrumenter skal anvendes inden de nye krav til forsikringskontrakter. IASB's forslag på dette område bør derfor tage sigte på at imødegå disse betænkeligheder og afveje dem med regnskabsbrugernes informationsbehov. IASB's forslag omfatter:

— at give virksomheder, der overvejende udsteder forsikringskontrakter, mulighed for at udsætte ikrafttrædelsen af IFRS 9 (Finansielle instrumenter) frem til 2021 ("udsættelsestilgangen")

— at give virksomheder, der anvender IFRS 9, mulighed for fra resultatopgørelsen at fjerne noget af den regnskabsmæssige inkonsistens og eventuelle midlertidige volatilitet, der kan opstå, inden den nye standard om forsikringskontrakter gennemføres ("overlay-tilgangen")

De relevante ændringer forventes at blive offentliggjort af IASB i september 2017.

2.3. Udvikling af en revideret begrebsramme

Den 28. maj 2015 offentliggjorde IASB et høringsudkast om ændringer af sin begrebsramme. Begrebsrammen beskriver begreber til brug ved almindelig regnskabsaflæggelse. I høringsudkastet diskuteres bl.a. forsigtighed, pålidelighed, en virksomheds forretningsmodel, indhold frem for formalia samt langsigtet investering. IASB modtog i 2015 et stort antal henvendelser med bemærkninger til høringsudkastet fra diverse

³ <http://www.fsb.org/wp-content/uploads/September-Plenary-press-release.pdf>

interessenter, og disse vil blive drøftet af IASB i forbindelse med udarbejdelsen af den reviderede begrebsramme med henblik på at færdiggøre denne i begyndelsen af 2017.

Forsigtighed

I høringsudkastet foreslås det at genindføre forsigtighed i begrebsrammen. Forsigtighed beskrives som udvisning af forsigtighed ved bedømmelse under usikre forhold. Det erkendes, at forsigtighed kan føre til asymmetri i indregningen af aktiver/indtægter og forpligtelser/udgifter. Det er også værd at bemærke, at IASB trods fjernelsen i 2010 af udtrykket "forsigtighed" fra begrebsrammen har fastholdt, at forsigtighed afspejles i dens standarder.

EFRAG bifaldt i sine bemærkninger IASB's beslutning om at genindføre forsigtighedsprincippet i begrebsrammen og tilsluttede sig IASB's konklusioner om, at forsigtighedsprincippet kan føre til asymmetri i anerkendelse af aktiver/indtægter og passiver/udgifter uden at indføre nogen uønskede skævheder i regnskabsaflæggelsen. Efter EFRAG's opfattelse bør disse konklusioner dog tydeliggøres og anerkendes i begrebsrammen.

Pålidelighed

Før 2010 blev pålidelighed i begrebsrammen identificeret som et kendetegn for nyttig finansiel information. Men i 2010 skiftede IASB begrebet pålidelighed ud med begrebet om, at nyttig finansiel information bør give et troværdigt billede af, hvad den tilsigter at vise ("troværdig præsentation").

Nogle af IASB's interessenter har udtrykt skepsis over for denne ændring. I høringsudkastet forsøger IASB derfor at afhjælpe de problemer med pålidelighed, som den mener gav anledning til skepsis fra interessenternes side. Beskrivelsen af troværdig præsentation i høringsudkastet er i alt væsentligt den samme som beskrivelsen af pålidelighed i begrebsrammen fra før 2010. I høringsudkastet beskrives en fuldstændig troværdig præsentation som fuldstændig, neutral og fejlfri. Den uddybede diskussion i høringsudkastet forklarer de faktorer, som gør, at brugerne kan stole på, at den finansielle information giver en troværdig præsentation af det, den tilsigter at vise. Efter IASB's mening overflødiggør dette en genindførelse af udtrykket "pålidelighed".

EFRAG bakkede i sine bemærkninger op om, at begreberne troværdig præsentation og relevans fortsat identificeres i begrebsrammen som de to grundlæggende kvalitative kendetegn for nyttig finansiel information. EFRAG fremførte imidlertid, at der i begrebsrammen bør ske en afvejning mellem relevans og troværdig præsentation (eller pålidelighed), og at måleusikkerhed bør indgå i "troværdig præsentation" (eller pålidelighed).

Forretningsmodel

I høringsudkastet beskrives, hvordan regnskaberne kan gøres mere relevante, hvis IASB ved udarbejdelsen af standarder vurderer, hvordan en virksomhed udfører sine forretningsaktiviteter. Denne ændring er en anerkendelse af den rolle, som forretningsmodellen bør spille ved fastlæggelsen af, hvordan poster måles i resultatopgørelsen og balancen.

Indhold frem for formalia

Høringsudkastet genoptager begrebet indhold frem for formalia, hvilket hilses velkomment, da det er nødvendigt at vise de økonomiske følger af en given transaktion.

Langsigtet investering

Under udarbejdelsen af høringsudkastet nåede IASB frem til den konklusion, at udkastets forslagspakke giver tilstrækkelige redskaber til, at IASB ordentligt kan overveje både langsigtede investorers informationsbehov, og hvordan en virksomhed bør behandle langsigtede investeringer regnskabsmæssigt. Kommissionen bifalder de udtrykkelige overvejelser, som IASB har gjort sig om emnet, og vil være opmærksom på spørgsmålet om, hvorvidt langsigtede investorer er enige med IASB i dette anliggende.

3. EFRAG

3.1. Behandling af princippet om et retvisende billede og styrkelse af EFRAG's analyser af konsekvensen af nye IFRS for offentlighedens interesse

EFRAG bidrager gennem hele standardudstedelsesprocessen ved at kommentere IASB's udtalelser og arbejde proaktivt på at stimulere debatten i Europa om vigtige regnskabsspørgsmål. Kommentarer og proaktive aktiviteter er afgørende for at sikre, at europæiske synspunkter vedrørende udviklingen inden for regnskabsaflæggelse fremsættes tydeligt og klart undervejs i standardudstedelsesprocessen med det formål, at de endelige standarder egner sig til Europa.

Efter den forvaltningsreform, der blev gennemført i 2014, fortsatte EFRAG med at udføre godkendelsesvurderinger om, hvorvidt IFRS opfyldte alle tekniske kriterier i IAS-forordningen, herunder princippet om et retvisende billede, og styrkede også sin vurdering af, hvorvidt nye eller foreslåede regnskabsaflæggelseskrav var i offentlighedens interesse. Det skal i denne forbindelse understreges, at Kommissionen agter at foretage en nærmere præcisering af kriteriet offentlighedens interesse i løbet af 2016⁴.

I 2015 fremlagde EFRAG sin godkendelsesrådgivning for Kommissionen vedrørende to standarder, nemlig IFRS 15 (Omsætning fra kontrakter med kunder) og IFRS 9 (Finansielle instrumenter). Ved færdiggørelsen af godkendelsesrådgivningen vedrørende IFRS 15 tog EFRAG's bestyrelse hensyn til de berørte parter tilbagemeldinger og fandt, at den nye standard var i den europæiske offentligheds interesse, idet den mente, at IFRS 15 kunne forventes at få en positiv virkning for kapitalomkostningerne, mens den omvendt ikke havde fundet potentielt negative virkninger for den europæiske økonomi. Den endelige godkendelsesrådgivning blev udstedt i marts 2015 og indeholdt denne vurdering.

I sin anmodning om godkendelsesrådgivning vedrørende IFRS 9 (Finansielle instrumenter) pegede Kommissionen efter at have hørt medlemmet af Regnskabskontroludvalget på en række specifikke spørgsmål, herunder offentlighedens interesse, som EFRAG skulle

⁴ http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/docs/committees/arc/2016-06-27-european-public-good_en.pdf

analysere. Navnlig bad den om en vurdering af denne standard i lyset af begrebet forsigtighed. Den bad også om en vurdering af anvendelsen af dagsværdi – herunder i forbindelse med langsigtede investorers behov – og af, hvorvidt ændringerne kunne have skadelige virkninger for den finansielle stabilitet. EFRAG forelagde i september 2015 sin godkendelsesrådgivning vedrørende IFRS 9 (Finansielle instrumenter) for Kommissionen. EFRAG konkluderede i sin godkendelsesrådgivning, at IFRS 9 er i den europæiske offentligheds interesse, med undtagelse af virkningerne for forsikringsbranchen af at anvende IFRS 9, inden den nye standard for forsikringskontrakter er blevet færdiggjort. Videre konkluderede EFRAG, at anvendelsen af IFRS 9 vil føre til forsigtig regnskabsførelse.

EFRAG deltog i 2015 i IASB's høringsproces og fremsatte bemærkninger efter offentlig høring om andre af IASB's udtalelser, herunder om begrebsrammen. Derudover har EFRAG fortsat drøftelserne om projektet vedrørende IFRS 4 (Forsikringskontrakter) og deltaget aktivt i høringerne om IASB's forslag om at ændre den nuværende standard for forsikringskontrakter, IFRS 4, med henblik på at afhjælpe de midlertidige følger af, at IFRS 9 (Finansielle instrumenter) og den nye standard for forsikringskontrakter ikke har samme ikrafttrædelsesdato.

3.2. Overvejelser i forbindelse med mangfoldigheden af regnskabsmodeller og økonomiske modeller samt holdninger i Den Europæiske Union

EFRAG har siden sin oprettelse indført en gennemsigtig og hensigtsmæssig proces, som med tiden er blevet videreudviklet. Gennem denne hensigtsmæssige proces får alle europæiske interessenter mulighed for at fremføre deres synspunkter til overvejelse i EFRAG, og det sikres, at mangfoldigheden af regnskabsmodeller og økonomiske modeller og holdninger i Europa tages med i betragtning, og at de nye IFRS modsvarer Unionens behov.

Som led i sin hensigtsmæssige proces offentliggør EFRAG udkast til holdninger med henblik på offentlig høring, udfører driftstest og andre former for konsekvensanalyser, arrangerer opsøgende aktiviteter (hvoraf nogle er særligt rettet mod regnskabsbrugere), foretager særlige spørgeundersøgelser⁵ samt offentliggør resultaterne i tilbagemeldingsudtalelser og offentliggør sin endelige holdning.

Møderne i EFRAG's bestyrelse og EFRAG's tekniske ekspertgruppe er offentlige, og dagsorden og referater fra møderne offentliggøres på EFRAG's websted sammen med mødepapirerne til EFRAG's bestyrelsesmøder. Drøftelserne understøttes desuden af input fremsendt af EFRAG's rådgivende forum for standardudstedere og de særlige EFRAG-arbejdsgrupper. Input fra EFRAG's brugerpanel er afgørende for EFRAG's arbejde. Den forskelligartede sammensætning af disse grupper og EFRAG's bestyrelse og tekniske ekspertgruppe, både hvad angår geografisk og professionel baggrund, sikrer sammen med den hensigtsmæssige proces, at EFRAG tager behørigt hensyn til alle perspektiver.

⁵ I 2015 blev der foretaget sådanne spørgeundersøgelser for at understøtte vurderingen af IFRS 9.

3.3. Gennemførelse af forvaltningsreformen efter anbefalingerne i Maystadt-rapporten

Reformen af EFRAG's forvaltning, som blev gennemført den 31. oktober 2014, har givet organisationen øget legitimitet og repræsentativitet og resulteret i en mere sammenhængende proces for EU's deltagelse i processen for fastsættelse af standarder. Det skal understreges, at EFRAG nåede frem til alle sine konklusioner i 2015 ved konsensus uden at ty til afstemninger.

EFRAG's nye bestyrelse udførte efter sit første år sin egen undersøgelse af resultater og effektivitet og udbad sig også tilbagemeldinger fra sine medlemsorganisationer. Undersøgelsen dækkede en blanding af strategiske, ledelsesmæssige og operationelle spørgsmål og viste, at den nye forvaltningsstruktur alt i alt har fungeret udmærket, hvilket har givet organisationen øget troværdighed. Der blev vedtaget adskillige henstillinger med henblik på yderligere at forbedre effektiviteten af EFRAG's aktiviteter fremover. Navnlig er den rolle, der spilles af officielle observatører (europæiske tilsynsmyndigheder og Den Europæiske Centralbank) i bestyrelsens beslutningsproces, blevet styrket.

Kommissionen udnævnte den 30. juni 2016 Jean-Paul Gauzès, forhenværende medlem af Europa-Parlamentet, som formand for EFRAG's bestyrelse. Udnævnelsen af Jean-Paul Gauzès var tidligere blevet godkendt af Europa-Parlamentet og Rådet. Jean-Paul Gauzès blev formelt udnævnt på EFRAG's generalforsamling den 1. juli 2016. Med Jean-Paul Gauzès som leder forventes den reformerede organisation at få ny fremdrift.

I Maystadt-rapporten⁶ opfordres EFRAG til at fortsætte sin indsats for at udarbejde konsekvensanalyser, der modsvarer brugernes og EU-lovgiverens behov. EFRAG har i denne forbindelse gjort betydelige fremskridt med hensyn til at øge sin kapacitet vedrørende konsekvensanalyser fra 2016 og fremefter. Kommissionens tjenestegrene har hjulpet EFRAG i denne proces ved at dele deres ekspertise på dette område. Konsekvensanalysen af IFRS 16 (Leasingkontrakter), som vil indgå i godkendelsesrådgivningen vedrørende denne standard, vil blive anvendt som et pilotprojekt for at udbygge EFRAG's kapacitet og erfaring på dette område.

Kommissionen foreslog den 13. april 2016 over for Rådet og Europa-Parlamentet at forlænge finansieringen af EFRAG til perioden 2017-2020⁷.

4. PIOB – UDVIKLING I DIVERSIFICERINGEN AF FINANSIERINGEN I 2014

PIOB har ansvar for at føre tilsyn med den proces, der fører til vedtagelsen af internationale revisionsstandarder (ISA), og med andre aktiviteter i offentlighedens interesse, som udføres af Den Internationale Revisorsammenslutning (IFAC). For at kunne udføre denne vigtige funktion i offentlighedens interesse bør PIOB finansieres på en måde, der gør, at den kan bevare sin selvstændighed. En behørig diversificering af finansieringskilderne hjælper ikke

⁶ http://ec.europa.eu/finance/accounting/docs/governance/reform/131112_report_en.pdf

⁷ <https://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2016/DA/1-2016-202-DA-F1-1.PDF>

blot med at bevare dens kontinuitet og sikre dens uafhængighed, men også med at styrke opfattelsen af den som værende uafhængig. Med hensyn til internationale revisionsstandarder blev behovet for diversificering af finansieringen allerede anerkendt i forbindelse med reformen af IFAC i 2003. Denne reform banede vejen for oprettelsen af PIOB, som derfor forventes at modtage støtte fra forskellige kilder. Denne tilgang er siden da altid blevet forsvaret af overvågningsgruppen, et internationalt organ med ansvar for tilsynet med forvaltningsreformen for internationale revisionsstandarder.

PIOB har fra oprettelsen i 2005 og frem til 2010, da EU's finansieringsprogram trådte i kraft i medfør af afgørelse nr. 716/2009/EF, været finansieret udelukkende af IFAC, på nær visse naturaliebidrag. EU-bidraget i perioden 2010-2015 har tilskyndet en række donorer til også at bidrage.

De midler, der stilles til rådighed af IFAC et givet år, består af et maksimalt garanteret IFAC-bidrag, som PIOB kan udnytte uden yderligere indblanding fra IFAC's side. Formålet med andre bidrag end IFAC's er at erstatte og dermed reducere IFAC's bidrag i et givet år. Ideelt set bør IFAC's andel af finansieringen af PIOB's samlede årlige udgifter falde til under 50 %.

PIOB's indtægter i 2015 beløb sig ifølge side 1 i dets årsregnskab til 1 532 907 EUR. IFAC bidrog med 930 154 EUR, hvilket svarer til 60,67 % af det samlede beløb. Europa-Kommissionen bidrog med 312 000 EUR (272 000 EUR i 2014), hvilket svarer til 20,35 % af det samlede beløb. Abu Dhabi Accountability Authority bidrog i 2014 med 120 000 EUR, hvilket svarer til 7,82 % af det samlede beløb. IOSCO bidrog i 2014 med 100 000 EUR, hvilket svarer til 6,52 % af det samlede beløb. Den Internationale Betalingsbank reducerede sit bidrag i forhold til i 2014 til 23 000 EUR, hvilket svarer til 1,50 % af det samlede beløb. UK Financial Reporting Council bidrog i 2014 med 40 000 EUR, hvilket svarer til 2,60 % af det samlede beløb. De resterende 7 753 EUR udgøres af renteindtægter.

IFAC's bidrag på 60,67 % af PIOB's samlede finansiering i 2015 lå noget højere end i 2014 (58,19 %). Dette skyldes først og fremmest det manglende bidrag fra Verdensbanken (35 832 EUR i 2014) og det reducerede bidrag fra Den Internationale Betalingsbank (23 000 EUR sammenlignet med 55 000 EUR i 2014). Dette synes at afspejle en aktuel tendens på verdensplan i retning af mindre offentlig finansiering som følge af de vanskelige økonomiske vilkår.

Det præciseres i forordningens artikel 9, stk. 5, at hvis finansieringen fra IFAC i et givet år overstiger to tredjedele af den samlede PIOB-finansiering, skal Kommissionen foreslå at begrænse sit årlige bidrag i dette år til højst 300 000 EUR. Dette var ikke tilfældet i 2015, og eftersom den kritiske grænseværdi på 66,66 %, som er fastsat i forordningen, ikke blev nået gennem finansieringen fra IFAC, behøver Kommissionen ikke revidere sit bidrag til PIOB i 2015.

5. KONKLUSIONER

IFRS Foundation

De to vigtigste standarder, som IASB udstedte i 2014, nemlig IFRS 9 (Finansielle instrumenter) og IFRS 15 (Omsætning fra kontrakter med kunder), er for øjeblikket ved at blive godkendt i EU efter positiv vurdering fra EFRAG af disse standarder. IASB færdiggjorde endnu en vigtig standard i 2015: IFRS 16 (Leasingkontrakter), som blev offentliggjort i januar 2016. Desuden fortsatte IASB sit arbejde med en række andre projekter, især forsikringskontrakter, initiativet vedrørende oplysningskrav og begrebsrammen.

Med hensyn til om IFRS:

- tager behørigt hensyn til forskellige forretningsmodeller: IFRS 9 anerkender udtrykkeligt betydningen af forretningsmodeller ved fastlæggelsen af måling af finansielle instrumenter, mens IFRS 15 anses for tilstrækkeligt fleksibel til at imødekomme forskellige forretningsmodeller. Begrebsrammen tillægger forretningsmodellerne større vægt.
- afspejler de faktiske følger af økonomiske transaktioner: IFRS 15 når dette mål, og IFRS 16 sigter også mod bedre at afspejle de konkrete følger af økonomiske transaktioner og give den nødvendige gennemsigtighed om virksomhedernes leasing-aktiver og -forpligtelser. IFRS 4 (Forsikringskontrakter), der er under færdigbehandling af IASB, forventes også at give et retvisende billede af og bedre sammenlignelighed mellem de finansielle resultater i forsikringsbranchen på tværs af forskellige forvaltningsområder. Hertil kommer, at begrebsrammen vil blive suppleret med begrebet indhold frem for formalia, hvilket er vigtigt for at få et korrekt billede af de økonomiske transaktioner
- ikke er alt for komplekse: IFRS 9 er en kompleks standard, men den har medført forenklinger i forbindelse med den regnskabsmæssige behandling af finansielle instrumenter. Efter EFRAG's opfattelse, som den tilkendegav i godkendelsesrådgivningen, indeholder IFRS 9 ikke nogen kompleksitet, der kan forringe forståeligheden. IFRS 15 er mere kompleks end den standard, den erstatter, men det er berettiget, da den tidligere standard ikke længere korrekt afspejlede kompleksiteten i nutidens forretningstransaktioner.
- forebygger kunstige kortsigtede eller flygtige skævheder: IFRS 15 er effektiv med hensyn til at forebygge en sådan flygtighed, da den indeholder specifikke bestemmelser, som finder anvendelse, hvor der råder usikkerhed om indregningen af fremtidige indtægter. For så vidt angår IFRS 4 (Forsikringskontrakter) vil EFRAG kigge nærmere på dette aspekt i forbindelse med godkendelsesprocessen efter IASB's offentliggørelsen af standarden.

For så vidt angår begrebsrammen gentager Kommissionen sin støtte til genindførelsen af forsigtighedsbegrebet og vil nøje følge udviklingen vedrørende den reviderede begrebsramme i IASB efter høringsperioden.

Endelig bifalder Kommissionen den omfattende konsekvensanalyse, som ledsagede den nye standard IFRS 16, og opfordrer IASB til at fortsætte med at udvikle deres analyse af konsekvenserne af nye eller ændrede standarder.

EFRAG

Som følge af den forvaltningsreform, der blev gennemført i 2014, er EFRAG nu godt rustet til at styrke legitimiteten af sine holdninger og at bidrage væsentligt til målet om, at Europa taler med én stemme.

EFRAG fortsatte med i sine godkendelsesvurderinger at tage hensyn til, hvorvidt IFRS opfyldte alle tekniske kriterier i IAS-forordningen, og skærpede vurderingen af, hvorvidt nye eller foreslåede regnskabsaflæggelseskrav er i offentlighedens interesse. Dette kom til udtryk i dens godkendelsesrådgivning vedrørende to vigtige standarder, nemlig IFRS 9 (Finansielle instrumenter) og IFRS 15 (Omsætning fra kontrakter med kunder), som EFRAG forelagde Kommissionen i 2015.

Kommissionen bifalder også EFRAG's indsats for at videreudvikle sin kapacitet med hensyn til analysen af virkningerne af standarderne, herunder makroøkonomiske virkninger såsom virkninger for den finansielle stabilitet eller økonomiske udvikling i EU. Kommissionen vil i løbet af 2016 fortsætte med at følge udviklingen vedrørende EFRAG's kapacitet med hensyn til konsekvensanalyser.

Takket være den omfattende hensigtsmæssige proces var EFRAG i stand til at give en tilstrækkelig vurdering af, om forslagene til nye eller ændrede internationale regnskabsstandarder opfyldte EU's behov ved at tage hensyn til mangfoldigheden af regnskabsmodeller og økonomiske modeller og holdninger i EU.

PIOB

For så vidt angår PIOB er diversificeringen af finansieringskilderne fortsat som i det foregående år med undtagelse af Verdensbanken. Den samlede andel af indkomstkilder fra IFAC i 2015 er ifølge side 1 i årsregnskabet på 60,67 %, hvilket er noget højere end i 2014, men stadig under den grænseværdi på to tredjedele, som er fastsat i forordningen. Dette afspejler den knaphed i offentlige midler som følge af de finansielle stramminger, som er fremherskende inden for den offentlige sektor i hele verden. Kommissionen vil i løbet af de kommende år fortsat følge udviklingen på finansieringsområdet og vil samarbejde med andre berørte parter, især medlemmer af overvågningsgruppen, for at sikre, at PIOB får et klart, stabilt, diversificeret og tilstrækkeligt finansieringssystem, således at PIOB kan udføre sin opgave i offentlighedens interesse på en uafhængig og effektiv måde.