

# 'Geen oud-medewerkers big four die waarschuwden voor AFM-inspecties'

**Er zijn voor zover bekend geen voormalige big four-medewerkers die bij de AFM zijn gaan werken en vervolgens accountantskantoren hebben gewaarschuwd voor aanstaande inspecties door de AFM.**

Dat blijkt uit [antwoorden van minister van Financiën Hoekstra](#) op Kamervragen van Kamerlid Renske Leijten (SP). Drie voormalige medewerkers van de Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) zijn onlangs strafrechtelijk aangeklaagd wegens lekken van vertrouwelijke informatie naar accountantskantoor KPMG. De drie accountants werkten op dat moment bij KPMG of hadden daar gesolliciteerd.

Leijten wilde weten of er in Nederland ook fraudegevallen bekend zijn waarbij AFM-medewerkers betrokken waren die voor hun baan bij de toezichthouder werkzaam waren bij een van de big four-kantoren. Volgens de minister is dit voor zover bekend niet in Nederland voorgekomen. "De AFM heeft mij geïnformeerd niet bekend te zijn met dergelijke fraudegevallen in Nederland. Het OM heeft mij laten weten niet over informatie hieromtrent te beschikken", aldus de minister.

## Regels bij overstap

De minister wijst verder op de eisen in de Wta; een aangewezen toezichthouder mag gedurende de drie jaren voorafgaand aan een beoordeling niet werkzaam zijn geweest of verbonden aan die accountantsorganisatie die hij of zij moet beoordelen. Ook dient die persoon voorafgaande aan de beoordeling te verklaren dat tussen hem en de te beoordelen accountantsorganisatie geen belangenconflicten bestaan.

Andersom gelden er ook regels vanuit de AFM; medewerkers die de overstap willen maken naar de accountancysector hebben een geheimhoudingsplicht. Daarnaast hanteert de AFM ook een afkoelingsbeleid dat van toepassing is op al haar medewerkers, bestuurders en leden van de raad van toezicht wanneer zij bij een onder toezicht staande instelling gaan werken, zoals een accountantsorganisatie. "Het afkoelingsbeleid kent een overgangstermijn. De lengte hiervan wordt bepaald door de specifieke omstandigheden en kan in sommige situaties oplopen tot zes maanden. Relevante omstandigheden zijn onder andere de aard van de werkzaamheden en het niveau van de oude en nieuwe functie", schrijft de minister.

## Contact met PCAOB

Volgens de minister probeert de AFM lering te trekken uit de casus van het lekken van informatie door medewerkers van de Amerikaanse toezichthouder PCAOB naar KPMG over aanstaande inspecties. "In de contacten tussen AFM en PCAOB is aandacht geweest voor deze casus en de AFM beziet voortdurend of op basis van beschikbare informatie eventueel lering kan worden getrokken. Op verzoek van de Amerikaanse collega's zou de AFM bereid zijn de Amerikaanse toezichthouder bij te staan; een dergelijk verzoek heeft zich echter niet voorgedaan."

## Deel dit artikel



## GERELATEERD



Arnout van Kempen

DISCUSSIE | Column | 17 januari 2022

### **AFM-toezicht in 2022**

[Vanaf dit jaar ligt het toezicht op accountantsorganisaties volledig bij de AFM. Arnout van Kempen ziet vooral kansen, in plaats van bedreigingen. →](#)



NIEUWS | 13 januari 2022

## **AFM-agenda 2022: Uitbreiding toezicht op accountantsorganisaties**

Een belangrijk aandachtsgebied van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) voor het komend jaar is de uitbreiding van het toezicht op accountantsorganisaties. De... →

---



NIEUWS | 17 december 2021

## **Evaluatie AFM: toezicht op accountants is verbeterd**

Het toezicht op het accountantsberoep door de Autoriteit Financiële Markten (AFM) is in de afgelopen jaren verbeterd. Dat blijkt uit een evaluatie van het functioneren... →

---



NIEUWS | 13 december 2021

## **AFM licht rapport toe bij Busy Season Talks**

De Autoriteit Financiële Markten (AFM) is op 14 december te gast bij de 33e editie van de Busy Season Talks op Clubhouse. In de 'huiskamer voor accountants' wordt... →

---



NIEUWS | 09 december 2021

## **AFM 'overwegend positief' over intern kwaliteitsonderzoek oob-kantoren**

De Autoriteit Financiële Markten (AFM) is "overwegend positief" over het inzicht dat het intern kwaliteitsonderzoek (IKO) bij oob-accountantsorganisaties geeft in... →

---