

AFM: Altijd transparant geweest over 'proefboetes'

De Autoriteit Financiële Markten (AFM) legt alleen boetes op als de toezichthouder vindt dat overtredingen bestraft moeten worden. Over het hoe en waarom is de AFM "vanaf het begin open en transparant geweest".

Dat stelt de toezichthouder in een reactie op [eerdere berichtgeving](#) over 'proefboetes' aan grote accountantsorganisaties, waarover oud-AFM-voorzitter Merel van Vroonhoven schrijft in haar boek *De Stap*. De toezichthouder wil met de reactie meer context geven aan de passage in het boek van Van Vroonhoven.

De boetes werden in maart 2016 [opgelegd](#) aan de grote vier accountantskantoren, op basis van toetsing van een aantal controledossiers in 2013. KPMG en Deloitte besloten de boete te betalen, maar EY en PwC stapten naar de rechter en werden in het gelijk gesteld. De AFM tekende beroep aan, maar ook het hof kwam tot een andere uitleg dan de toezichthouder.

Open normen

"De AFM heeft deze boetes opgelegd omdat we na uitgebreid onderzoek concludeerden dat zij ernstig tekortschoten in de controles van jaarrekeningen", aldus de AFM in een [reactie](#) op LinkedIn. "Omdat de 'Wet toezicht accountantsorganisaties' veel open normen kent, hebben wij hoger beroep tegen deze uitspraak aangetekend."

De AFM vond de tekortkomingen ernstig en meende dat boetes op zijn plaats waren. Daarom was het belangrijk meer duiding te krijgen over hoe die normen moeten worden uitgelegd, zo stelt de toezichthouder. "Een andere uitleg dan die van de AFM zou namelijk betekenen dat we accountantsorganisaties geen boete kunnen opleggen als ze hun controles niet goed uitvoeren. En als toezichthouder die zich hard maakt voor eerlijke en transparante financiële markten, vinden we het belangrijk dat beleggers, leveranciers en banken kunnen vertrouwen op een jaarrekening die een juist, volledig en getrouw beeld geven van hoe een onderneming er voor staat."

Forse impact

Tijdens het hoger beroep stelde het hof dat de AFM een accountantskantoor niet mag beboeten alleen op basis van ernstige tekortkomingen in de controle van de jaarrekening. "Die uitspraak heeft een forse impact", aldus de AFM. "Het betekent feitelijk dat het bijna onmogelijk is om accountantskantoren een boete op te leggen voor tekortkomingen in de wettelijke controles. We hebben daarom aangekondigd dat we bij de minister zouden aandringen op aanpassing van de wet."

De AFM benadrukt in de reactie nog eens dat zij over de kwestie in persberichten en interviews "steeds open en transparant" is geweest.

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... →
