

Oud-AFM-voorzitter: Proefboetes aan accountantskantoren 'om wetgeving te testen'

De Autoriteit Financiële Markten (AFM) legde in het verleden soms boetes op aan grote accountantskantoren, mede met het doel om wetgeving te testen.

Dat schrijft oud-AFM-voorzitter Merel van Vroonhoven in haar recent verschenen boek *De Stap*. "Bij de AFM kozen we er op gezette momenten heel bewust voor om een boete op te leggen, terwijl er ook een reële kans was dat die geen stand zou houden bij de rechter. Zoals onze boetes aan de grote accountantskantoren", aldus Van Vroonhoven. "Alleen zo kon wetgeving worden getest. Deed de wet niet waarvoor hij bedoeld was, dan bood dat ons de mogelijkheid om verbetering van wetgeving bij de wetgever te bepleiten."

Boetes

In maart 2016 legde de AFM aan de vier grootste accountantsorganisaties hoge boetes op wegens "niet nakomen van de zorgplicht". Dat gebeurde op basis van toetsing van een beperkt aantal controledossiers. KPMG en Deloitte besloten zich bij de boetes neer te leggen, maar PwC en EY stapten naar de rechter en kregen gelijk van de Rechtbank Rotterdam. Die stelde dat tekortkomingen in enkele dossiers niet voldoende bewijs vormden dat de kantoren nalatig zouden zijn geweest ten aanzien van de zorgplicht uit artikel 14 van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta).

In hoger beroep bevestigde het College van Beroep voor het bedrijfsleven (CBB) de uitspraken van de rechtbank. De AFM voerde aan dat de rechtbank de Wta verkeerd had uitgelegd, maar het CBB was het daar niet mee eens. Voor de AFM was de uitspraak in hoger beroep reden om er bij het ministerie van Financiën op aan te dringen de wetgeving aan te passen.

Boek

In haar boek *De Stap; Hoe mijn weg naar de top me naar het klaslokaal bracht* schrijft Merel van Vroonhoven over haar carrière, die een onverwachte wending kreeg toen zij in 2019 als voorzitter van de AFM bekendmaakte over te stappen naar het speciaal onderwijs. Ze was in 2018 nog bij de toezichthouder herbenoemd als bestuursvoorzitter, voor een tweede termijn van vier jaar.

De ontboezemingen over de 'proefboetes' van de AFM leveren op sociale media al reacties op. Zo schrijft een advocaat op LinkedIn over de passage in het boek: "Laat ik nu altijd gedacht hebben dat boetes bedoeld waren om overtreeders te straffen. Hoe kon ik zo naïef zijn?"

Arnout van Kempen nuanceert de zaak enigszins. De Wta is een wet "vol open normen", stelt hij. Dus moet je soms proberen te leren van een uitspraak van de rechter, "zoals volwassen organisaties dat doen".

Deel dit artikel

f in  

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... →
