

Antwoorden AFM op vragen Wilbert Geijtenbeek voor Accountant.nl

De AFM gaf aan dat het inzetten van een kantoor uit een derde lidstaat een mogelijkheid betrof die tot voor kort ongebruikt is gebleven.

- Dat geldt voor Nederland, dit hoeft niet te gelden voor andere lidstaten.
- De mogelijkheid van registratie van een auditkantoor uit een andere lidstaat vloeit voort uit Europese wetgeving, die in 2017 in de Nederlandse wetgeving is geïmplementeerd.
- Dit is de eerste registratie sindsdien in Nederland.

Wat is het wettelijk kader waaronder deze constructie mogelijk is? Waar kan ik een lijst vinden van de lidstaten waarvoor deze mogelijkheid geldt?

- Op basis van geldende Europese wet- en regelgeving is het deze auditkantoren toegestaan een registratie in Nederland te krijgen (Artikel 3a Richtlijn 2006/43/EG (17 mei 2006) en Artikel 12e Wta).

Welke eisen stelt de wet / regelgeving aan het inzetten van dit instrument? Welke eisen gelden voor de Nederlandse in het NBA-register opgenomen accountants die het (in dit geval Portugese) accountantskantoor vertegenwoordigen?

- De vergunningverlening van het auditkantoor uit een andere EU-lidstaat vindt plaats in het vestigingsland. Als een AO in het thuisland een OOB-vergunning heeft, dan mag het in Nederland met deze registratie ook OOB-controles uitvoeren. De AFM gaat bij de registratie na of dat het geval is of niet.
- Daarnaast moeten de externe accountants beschikken over de juiste diploma's om in Nederland wettelijke controles te mogen uitvoeren. Ook dat gaan wij na.
- Bij het uitvoeren van de wettelijke controle in Nederland moeten ze gebruik maken van een in Nederland toegelaten accountant, zijnde enerzijds een accountant die in het Nederlands accountantsregister van de NBA is ingeschreven als tekeningsbevoegde accountant of anderzijds een accountant die in een andere lidstaat wettelijke controles mag verrichten en vervolgens van de NBA een Nederlandse verklaring omtrent vakbekwaamheid heeft verkregen.
- Voor het toezicht op de auditkantoren die in meerdere lidstaten tot de markt zijn toegelaten geldt het beginsel van 'home country control' (overweging 20 Richtlijn). Dit houdt in dat de regelgeving en het stelsel van publiek toezicht van de lidstaat van herkomst van toepassing zijn (art. 34, eerste lid, Richtlijn).
- Waar de lidstaat van herkomst toezicht op het stelsel van kwaliteitsbeheersing, ziet de lidstaat van ontvangst toe op in die lidstaat verrichte wettelijke controles (art. 34, eerste lid, Richtlijn).

Is de definitie van OOB die in Nederland geldt, dezelfde als die in alle andere Europese lidstaten?

- De definitie van OOB zoals die in Nederland wordt gehanteerd is deels hetzelfde en deels verschillend.
- Nederland heeft naast de Europese definitie, die hieronder als eerste staat beschreven, additionele categorieën aangewezen (zie punt 4).
- Op grond van de Europese Auditrichtlijn 2006/43/EG zijn als 'organisaties van openbaar belang' (OOB) – kortgezegd - aangemerkt:
 - 1) Effecten uitgevende instellingen (meer specifiek: onder het recht van een lidstaat vallende entiteiten waarvan effecten zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt van een lidstaat)
 - 2) Banken

- 3) Verzekeraars
- 4) Nationaal aangewezen additionele categorieën (zie hieronder bij Ad. 4).
Bovenstaande is geïmplementeerd in artikel 1 lid 1 onderdeel I van de Wet toezicht accountantsorganisaties.

Ad. 4: In de Nederlandse wetgeving (artikel 1a Besluit toezicht accountantsorganisaties) zijn de volgende additionele categorieën OOB's aangewezen:

- A) Netbeheerders (elektriciteitsnetbeheerders en gasnetbeheerders);
- B) Grote woningcorporaties (5.000+ verhuureenheden);
- C) Grote pensioenfondsen (meer dan 10 miljard euro beheerd vermogen), en;
- D) Drie instellingen voor wetenschapsbeleid (KNAW, NWO en de Koninklijke Bibliotheek).

Hoe houdt de AFM rekening met de verschillen in de reikwijdte van het externe toezicht door de Portugese toezichthouder CMVM en die van de AFM?

- Vanuit Richtlijn 2006/43/EC hoofdstuk VIII is het publiek toezicht en regelingen tussen de lidstaten op toezicht- en regelgevingsgebied voorgeschreven. Hierbij wordt er uitgegaan van samenwerking en uitwisseling van informatie, indien nodig, tussen de bevoegde autoriteiten.

Heeft de AFM als extern toezichthouder aanvullende eisen gesteld aan het kantoor Cravo Fortes e Antão? Zo ja, welke? Zo nee, waarom niet?

- Nee, daar is geen wettelijke grondslag voor.

Heeft de AFM de mogelijkheid om met zustertoezichthouder CMVM te coördineren bij het uitoefenen van het externe toezicht? Hoe?

- Zie boven

Welk sanctie-instrumentarium bezit de AFM bij het uitoefenen van het toezicht?

- Het standaardinstrumentarium, maar dan alleen gericht op de uitvoering van de wettelijke controle.

Heeft de AFM een visie op de inzet van deze constructie? Bijvoorbeeld op de oplossing die het biedt aan beursgenoteerde kantoren om toch onder OOB-vergunning een jaarrekeningcontrole te realiseren? Of juist op de potentiële aanzuigende werking van deze constructie?

- Dit is een nieuwe situatie in Nederland. We monitoren actief hoe dit zich ontwikkelt.