

Een Wta-vergunning, en wat nu?

NIVRA
Actualiteiten

1

Deze publicatie, die tot stand is gekomen onder de verantwoordelijkheid van het Koninklijk NIVRA, beoogt registeraccountants een praktische handleiding te verstrekken terzake van een specifiek onderdeel van de uitoefening van het accountantsberoep. Hoewel aan de totstandkoming van deze publicatie een zorgvuldig proces van opiniepeiling, overleg en overweging is voorafgegaan, zijn beroepsbeoefenaren niet verplicht de in deze publicatie opgenomen standpunten te volgen. Deze publicatie heeft niet de status van beroepsreglementering of stellige uitspraken.

© 2006 Koninklijk NIVRA, Amsterdam. Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd (waaronder begrepen het opslaan in een geautomatiseerd gegevensbestand) en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, elektronisch op geluidsband of op welke andere wijze dan ook, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants.

Hoewel aan de totstandkoming van deze uitgave de uiterste zorg is besteed is geen volledigheid nagestreefd, en kan voor eventuele (druk)fouten en onvolledigheden niet worden ingestaan en aanvaardt het Koninklijk NIVRA deswege geen aansprakelijkheid voor de gevolgen van eventueel voorkomende fouten en onvolledigheden.

Voorwoord

Voor u ligt het eerste deel van een nieuwe serie Actualiteiten die het NIVRA gaat uitgeven. Met deze reeks beoogt het NIVRA ondersteuning te bieden bij vragen en ontwikkelingen die opkomen door actuele situaties.

In dit eerste deel wordt ingegaan op de praktische gevolgen van de Wta, de nieuwe Wet toezicht accountantsorganisaties. Niet de hele wet en alle eisen die gesteld worden komen aan de orde, maar alleen die onderwerpen die werkelijk nieuw zijn ten opzichte van de al bestaande regelgeving. De Wet toezicht accountantsorganisatie (Wta) en het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta) zijn als bijlage opgenomen. Het NIVRA hoopt hiermee een handzaam en praktisch hulpmiddel te bieden voor kantoren die een vergunning gaan aanvragen. Dit is dan ook precies de doelgroep voor dit boek: degenen binnen een kantoor die mede verantwoordelijk zijn voor de wijze waarop met de praktische gevolgen van de vergunning wordt omgegaan.

Inhoudsopgave

| | |
|---|--------------|
| Inleiding | 5 |
| 1. Getoetst door de CTK en toch niet klaar voor een vergunning? | 6 |
| 2. De zorgplicht | 6 |
| - Controles onder verantwoordelijkheid van een extern accountant | 6 |
| - Vakbekwaamheid van de extern accountant | 7 |
| - Integriteit en onafhankelijkheid van de extern accountant | 7 |
| - Kwaliteit van personeel en organisatie | 7 |
| - Beloning en sancties | 8 |
| 3. De betrouwbaarheidstoets | 8 |
| 4. Deskundigheid van de leiding | 9 |
| - Een examen “kwaliteitsbeheersing” voor bestuurders? | 9 |
| - Deskundigheid volgens het cv van de bestuurder? | 10 |
| 5. Vakbekwaamheid | 10 |
| 6. De zeggenschapsstructuur en het toezicht | 10 |
| - De baas zonder zeggenschap | 11 |
| - Geen zeggenschap en toch de baas | 11 |
| 7. Het stelsel van kwaliteitsbeheersing | 12 |
| - Wettelijke controles onder verantwoordelijkheid van een extern accountant | 12 |
| - Ondertekening van de verklaring | 13 |
| - Sluiten van het dossier | 13 |
| - Standaard controleaanpak | 13 |
| 8. Het integriteitsbeleid en compliance | 14 |
| - Centrale administratie van integriteitsschendingen | 14 |
| - Tegengaan van wetsovertredingen | 15 |
| - De rol van de compliancefunctie | 15 |
| 9. Vastleggen, formuleren en administreren | 16 |
| 10. Tuchtrect en bestuursrecht | 17 |
| 11. Tot slot | 18 |
| 12. Bijlagen | na pagina 19 |
| - Wet Toezicht Accountantsorganisaties (Wta) | |
| - Besluit Toezicht Accountantsorganisaties (Bta) | |

Inleiding

Een Wta-vergunning, en wat nu?

Het Ministerie van Financiën en de Autoriteit Financiële Markten hebben in de aanloop naar de Wta veel nadruk gelegd op het feit dat de Wta niet, of nauwelijks, leidt tot nieuwe regelgeving. In tegendeel, de wet is gericht op onafhankelijk, publiek toezicht, op de bestaande regelgeving van het beroep. Toch zou het niet terecht zijn als u redeneert: “Mijn kantoor is recent getoetst door SRA of CTK, dus ik kan een vergunning aanvragen en verder doorgaan alsof er niets veranderd is.” In dit boek wijst het NIVRA u op onderwerpen die uw aandacht vragen als u een vergunning aanvraagt, zaken waaraan u aandacht zou moeten besteden als u een vergunning krijgt en punten die uw aandacht verdienen als u eenmaal een vergunning hebt.

We behandelen de volgende onderwerpen:

1. Getoetst door de CTK en toch niet klaar voor een vergunning?
2. De zorgplicht
3. De betrouwbaarheidstoets
4. Deskundigheid van de leiding
5. Vakbekwaamheid
6. De zeggenschapsstructuur en het toezicht
7. Het stelsel van kwaliteitsbeheersing
8. Het integriteitsbeleid en compliance
9. Vastleggen, formuleren en administreren
10. Tuchtrect en bestuursrecht

Het toezicht is in handen van de AFM en is gebaseerd op principle based regelgeving. Dit betekent dat het NIVRA van mening is dat de tekst in dit boek correct is en aansluit bij de wetgeving, maar dat slechts in de praktijk, zo nodig voor de rechter, zal blijken of een specifieke keuze gemaakt in een specifieke casus aanvaardbaar kan worden geacht of niet. Het NIVRA garandeert dan ook niet méér dan dat aan deze uitgave de grootst mogelijke aandacht is besteed, en dat de hierin verwoorde standpunten de standpunten van het Instituut zijn.

1. Getoetst door de CTK en toch niet klaar voor een vergunning?

Alvorens een vergunning aan te vragen gaat u na of u voldoet aan de eisen. Een soort pre-audit van uw kantoor zou daarbij handig zijn en wat is dan mooier dan een recente toetsing door de CTK of SRA? Het probleem is alleen, dat deze toetsingen nog niet uitgebreid zijn ingegaan op de mate waarin u RKB₁ op dat moment had geïmplementeerd in uw kantoor. Het NIVRA heeft voorgeschreven en daarom gaat de wetgever ervan uit dat u RKB₁ al heeft geïmplementeerd en dat uw Wta-vergunning dus nauwelijks nieuwe eisen stelt. Maar de realiteit die wij waarnemen is dat veel kantoren RKB₁ nog niet, of niet volledig hebben geïmplementeerd. Of u nu een vergunning aanvraagt of niet, als accountantskantoor dient u op de kortst mogelijke termijn RKB₁ te implementeren. Het verschil tussen wel of geen vergunning is echter dat u vooralsnog tot de volgende toetsing door het CTK of SRA als accountantskantoor kunt blijven functioneren terwijl u RKB₁ invoert, maar van de AFM zult u geen vergunning krijgen als RKB₁ niet, althans grotendeels, is ingevoerd op het moment van de behandeling van uw vergunningaanvraag.

2. De zorgplicht

Op één punt is de Wta een radicale breuk met het verleden van het accountantsberoep. Tot op heden is het beroep altijd bekeken vanuit het standpunt van de individuele accountant. Een kantoororganisatie is daarbij altijd gezien als hulpmiddel voor de accountant om zijn werk te doen. De regelgeving en het tuchtrecht grijpen aan bij de individuele accountant. Wordt een kantoor aangesproken, dan loopt dit via een individuele accountant.

De Wta benadert de situatie anders. De accountantsorganisatie, niet de accountant, is het aangrijpingspunt van de regelgeving. Dit betekent niet alleen een formeel verschil, in de zin dat de accountantsorganisatie een vergunning dient te hebben voor het mogen uitvoeren van wettelijke controles. Het betekent bovendien dat de toezichthouder ook feitelijk naar de accountantsorganisatie kijkt als de entiteit die verantwoordelijk is voor het voldoen aan de vergunnings-eisen. Zo dient de accountantsorganisatie aan te geven welke personen namens de organisatie wettelijke controles mogen uitvoeren, de externe accountants. Deze personen dienen accountant te zijn, en vallen onveranderd onder de persoonsgerichte regelgeving van NIVRA en NOvAA. Maar daar bovenop vereist de Wta dat de accountantsorganisatie doet wat in haar vermogen ligt om te garanderen dat haar externe accountants voldoen aan de eisen die aan accountants worden gesteld: de zorgplicht.

Hoe vult u deze zorgplicht in? Van belang is vast te stellen dat de zorgplicht geen resultaatverplichting is, maar een inspanningsverplichting. U dient, zichtbaar voor de toezichthouder, maatregelen te treffen. Deze maatregelen zullen onderdeel zijn van uw stelsel van kwaliteitsbeheersing. Te denken valt aan de volgende maatregelen:

Controles onder verantwoordelijkheid van een extern accountant

Uw zorgplicht start met de zekerheid dat iedere accountant die voor uw organisatie een wettelijke controle uitvoert onder uw zorg valt. U bereikt dit door procedurele garanties in te bouwen dat wettelijke controles altijd onder verantwoordelijkheid van een extern accountant worden uitgevoerd. De Wta eist dit dan ook. Middels arbeidscontracten, maatschapscontracten of kantoorregels legt u vast dat voor aan de accountantsorganisatie opgedragen opdrachten tot het

uitvoeren van een wettelijke controle alleen een externe accountant de feitelijke verantwoordelijkheid heeft voor de betreffende wettelijke controle en de accountantsverklaring bij deze wettelijke controle tekent.

Uw controleaanpak richt u zo in, dat degene die de accountantsverklaring zal gaan tekenen vanaf het begin van de controle operationele eindverantwoordelijkheid draagt voor de controle. Tevens zorgt u voor een procedure die garandeert dat als deze persoon op het moment van tekenen niet, of niet meer, in de positie is om de accountantsverklaring te tekenen, een andere extern accountant deze verklaring tekent. Dit doet hij echter niet dan nadat hij kennis heeft genomen van het controledossier, hij op vaktechnische gronden overwogen heeft of hij verantwoordelijkheid kan nemen voor de opzet en de uitkomsten van de wettelijke controle, en hij deze overwegingen in het dossier heeft vastgelegd. De regelgeving laat niet zonder meer ruimte voor tekenen bij afwezigheid. Tenslotte richt u de logistiek van uitgaande stukken zodanig in dat geen accountantsverklaring als resultaat van een wettelijke controle wordt afgegeven zonder dat daadwerkelijk is vastgesteld dat de ondertekenaar van de verklaring degene is die verantwoordelijk is voor de uitgevoerde wettelijke controle en dat uit het controledossier blijkt dat aan alle formele en materiële eisen is voldaan die uit uw controleaanpak volgen.

Vakbekwaamheid van de extern accountant

Alvorens een aan uw organisatie verbonden persoon bij de AFM aan te melden als extern accountant stelt u vast dat deze persoon is ingeschreven in het register van het NIVRA of NOvAA en in dat laatste geval bevoegd is een wettelijke controle uit te voeren. Vanaf het moment dat u een extern accountant heeft aangemeld bij de AFM, registreert u de wijze waarop deze voldoet aan de eisen van permanente educatie en u signaleert actief dat niet negatief van de PE-eis wordt afgeweken. Tenslotte richt u uw stelsel van kwaliteitsbeheersing zo in, dat *iedere* extern accountant periodiek onder de kwaliteits-beoordeling valt. Indien een controledossier niet voldoet aan uw kwaliteitseisen, overweegt u in hoeverre dit tot conclusies dient te leiden over de vakbekwaamheid van de extern accountant.

Integriteit en onafhankelijkheid van de extern accountant

Voor aanmelding bij de AFM van een extern accountant gaat u in uw administratie van integriteitsschendingen (zie punt 8) na of u aanleiding ziet te twijfelen aan de integriteit van de persoon. Op het moment dat zich een integriteits- en/of een onafhankelijkheidsprobleem rond deze persoon voordoet, overweegt u in hoeverre het functioneren van deze persoon als extern accountant mogelijk blijft.

Kwaliteit van personeel en organisatie

Tot uw zorgplicht naar de extern accountant behoort ook de zorg voor een kantoororganisatie die aan de daaraan te stellen eisen voldoet en de beschikbaarheid van direct en indirect personeel dat het de extern accountant mogelijk maakt naar behoren te functioneren. Dit stelt geen nieuwe eisen, maar het is goed dat u zich realiseert dat alles met alles samenhangt: uw zorgplicht is geformuleerd als de plicht zorg te dragen voor het correct functioneren van de extern accountant, maar het impliceert daarmee de zorg voor uw gehele organisatie.

Een punt dat wellicht specifieke aandacht behoeft is de inzet van deskundigen. Op grond van de audit-regelgeving (op dit moment: de Richtlijnen voor de Accountantscontrole, RAC) dient de accountant te beschikken over kennis met betrekking tot het relevante verslaggevingsstelsel, zowel vanuit een bedrijfseconomische als vanuit een juridische optiek, over relevante kennis van administratieve organisatie, interne controle, waaronder informatietechnologie alsmede, voorzover voor de controle relevant, kennis van de bedrijfstak, de bedrijfsvoering, etcetera.

In de praktijk is in veel controles de inzet van specifieke deskundigen noodzakelijk, zoals EDP-auditors, actuarissen of juristen. Tot de zorgplicht van een kantoor behoort dat de extern accountant voldoende toegang heeft tot dergelijke deskundigen. Voorkomen moet worden dat een externe accountant de benodigde deskundigheid niet inzet omdat deze niet beschikbaar is, of bijvoorbeeld omdat onvoldoende overleg kon worden gevoerd met deskundigen over de noodzaak van dergelijke inzet.

Beloning en sancties

Als sluitstuk van uw zorgplicht neemt u maatregelen om gewenst gedrag te bevorderen en ongewenst gedrag te voorkomen of tegen te gaan. Dit betekent in de praktijk dat uw beloningsbeleid, eventueel aangevuld met interne sanctiemogelijkheden, rekening moet houden met de wijze waarop uw medewerkers bijdragen aan de mate waarin uw organisatie en de daaraan verbonden extern accountants voldoen aan de geldende regelgeving.

3. De betrouwbaarheidstoets

Een bekend hulpmiddel in het financiële toezicht in Nederland, maar nieuw voor veel accountantskantoren, is de betrouwbaarheidstoets. Vorm, inhoud en procedurele afwerking van deze toets zijn de verantwoordelijkheid van de toezichthouder. Exacte informatie over de toets zelf kunt u dan ook opvragen bij de AFM. Op grond van de Wta dient u al diegenen die het dagelijks beleid bepalen of mede bepalen te laten toetsen. Op grond van de Bta kan een dagelijks (mede-) beleidsbepaler niet worden benoemd vóór de toezichthouder u heeft laten weten dat de beoogde persoon betrouwbaar wordt geacht.

Toetsen kost tijd en dus geld. Voor degene die getoetst wordt is een toetsing een administratieve be-lastig, die kan worden ervaren als een inbreuk op de privacy. En wie getoetst wordt kan altijd afgewezen worden. Iemand handhaven in een bestaande positie nadat diens betrouwbaarheid door de AFM in twijfel is getrokken is nauwelijks uit te leggen en kan ook consequenties ten aanzien van de vergunning hebben. Reden genoeg dus om bij het selectieproces van (mede) beleidsbepalers met deze regelgeving rekening te houden.

De andere kant is dat de toezichthouder vermoedelijk een weinig coulante houding zal kennen indien u naar zijn mening duidelijk tekort bent geschoten in het identificeren van personen waarvan de betrouwbaarheid moet worden getoetst. Een houding van “wat niet weet, wat niet deert” kan moeilijk worden gezien als een werkelijke bijdrage aan het door de wetgever beoogde herstel van vertrouwen in het accountantsberoep. Aan te raden is dan ook om in redelijkheid na te gaan welke functionarissen in uw organisatie invloed van betekenis hebben op het dagelijks beleid en al deze functionarissen te laten toetsen. Het is van belang vast te stellen dat in eerste instantie niet de toezichthouder maar de accountantsorganisatie beslist wie getoetst dient te worden. De toezichthouder stelt alleen achteraf vast of zij het met die keuze eens is. In hoeverre de toezichthouder bereid zal zijn tot overleg hierover is nog niet bekend.

Minimaal bestaan de (mede) bepalers van het dagelijks beleid uit de leden van de directie of raad van bestuur, het dagelijks bestuur van de maatschap, of vergelijkbare organen, en de leden van toezichthoudende organen zoals een raad van commissarissen, een raad van toezicht of bijvoorbeeld een ledenraad. In kleinere organisaties, waar de maten, vennoten of directeur-aandeelhouders feitelijke invloed hebben op het dagelijks beleid, dienen ook deze personen getoetst te worden. In grote accountantsorganisaties hebben de maten, vennoten of directeur-

aandeelhouders veelal geen invloed op het dagelijks beleid. Het al dan niet jaarlijks goedkeuren van een operationeel of strategisch plan en het jaarlijks decharge verlenen aan de raad van bestuur kan niet worden aangemerkt als het (mede) bepalen van het dagelijks beleid.

Naast personen die op grond van hun lidmaatschap van organen van de vennootschap of de maatschap het beleid (mede) bepalen, kennen veel wat grotere kantoren personen die op grond van hun specifieke functie mede het dagelijks beleid bepalen. Of hiervan sprake is, zal u voor uw eigen organisatie moeten bepalen. Een benadering die u hiervoor kan hanteren is na te gaan of een functionaris invloed van betekenis heeft op uw compliance. Een functionaris die op grond van zijn positie, rol of ver-antwoordelijkheden in staat is te bewerkstelligen dat uw organisatie zijn zorgplicht verzaakt, niet onafhankelijk handelt, niet integer handelt, kortom, de wet en regelgeving niet naleeft, dient getoetst te worden. Een functionaris die alleen zijn eigen optreden, inclusief directe assistenten, kan beïnvloeden, hoeft niet getoetst te worden. Concreet zal van de volgende functionarissen overwogen moeten worden of deze tot de groep (mede) bepalers van het dagelijks beleid gerekend kunnen worden:

- hoofd bureau vaktechniek
- regio-, vestigings-, business-unit-leiders
- beroepsgroep-, vakgroepbestuurders
- hoofden van stafdiensten, zoals personeelszaken.

4. Deskundigheid van de leiding

Op grond van artikel 16, eerste lid, van de Wta dienen degenen die het dagelijks beleid bepalen deskundig te zijn ten aanzien van het stelsel van kwaliteitsbeheersing. Het betreft hier niet de brede kring van medebepalers van het dagelijks beleid, maar uitsluitend de directie, de raad van bestuur, het dagelijks bestuur, de maatschapsvergadering van de kleine maatschap. Het doel van dit artikel is feitelijk te voorkomen dat een bestuurder van een accountantsorganisatie de toezichthouder niet te woord kan staan met als argument “daar ga ik niet over”. De wet eist als het ware een hoofdelijke verantwoordelijkheid van het bestuur voor het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de eigen organisatie. Niet zeker is of dit een formele dan wel materiële eis is.

Uitingen van de AFM wijzen in de richting dat de toezichthouder het artikel materieel wenst uit te leggen. Dit betekent dat de toezichthouder zelf actief zal willen toetsen dat bestuurders van een accountantsorganisatie deskundig zijn op het gebied van het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de eigen organisatie. Binnen grenzen van redelijkheid is dit een mogelijke uitleg van de wet en u dient zich hier dus op voor te bereiden. Waar mogelijk zal u vermoedelijk, vanaf het moment dat u een vergunning aanvraagt, moeten kunnen aantonen dat uw bestuurders deskundig zijn met betrekking tot het eigen stelsel van kwaliteitsbeheersing.

Een examen “kwaliteitsbeheersing” voor bestuurders?

De deskundigheid die door de Wta van bestuurders wordt gevraagd heeft uitsluitend betrekking op het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de eigen organisatie. Bestuurders dienen op de hoogte te zijn van het bestaande stelsel, de werking hiervan, de filosofie achter dit stelsel, en de effectiviteit van het stelsel.

Van bestuurders mag niet geëist worden dat zij *deskundigen* zijn op het gebied van RKB₁, van wet en regelgeving, of van theorie-vorming op het gebied van kwaliteitsbeleid en -beheer.

Deskundigheid volgens het cv van de bestuurder?

De deskundigheid die een beoogd bestuurder, of ten tijde van de vergunningaanvraag een zittend bestuurder, heeft opgedaan met betrekking tot stelsels van kwaliteitsbeheersing bij eerdere werkgevers, of met betrekking tot stelsels die in de organisatie niet langer bestaan, is irrelevant in het licht van artikel 16, eerste lid, Wta. Het feit dat iemand al enige jaren bestuurder is, in een tijd dat deze deskundigheids-eis niet bestond, is evenmin van betekenis voor de vraag of een bestuurder deskundig is, zoals in artikel 16, eerste lid, Wta vereist. Ook voor zittende bestuurders heeft een onderzoek van cv of referenties dus geen betekenis. De toezichthouder kan, als zij daadwerkelijk eigenhandig wenst vast te stellen dat alle bestuurders deskundig zijn, dit alleen doen door die deskundigheid zelf vast te stellen.

5. Vakbekwaamheid

De Wta eist van de meerderheid van de bestuurders en van alle extern accountants dat zij vakbekwaam zijn. Deze eis wordt veelal uitgelegd als: ze moeten RA of certificerend AA zijn. In haar voorlichting aan het beroep wijst de AFM er op dat vakbekwaamheid niet alleen verkregen moet zijn, maar ook in stand moet worden gehouden door het voldoen aan de eisen van permanente educatie.

Het is echter van belang op te merken dat de wet niet als doel heeft formele eisen te stellen, maar materiële eisen. Dat hiervoor ook formele eisen nodig zijn, zoals het hiervoor genoemde artikel 16, eerste lid, ligt voor de hand, maar alleen formele eisen zijn onvoldoende om de doelstelling van de wet te bereiken. De eis van vakbekwaamheid betreft niet alleen de formele eis van inschrijving in een van de accountantsregisters en van blijvend voldoen aan de eisen van permanente educatie, maar tevens de materiële eis dat het gedrag in overeenstemming is met het gedrag dat van een vakbekwaam accountant verwacht mag worden.

Op grond van de eis in de Wta dat een extern accountant, en de meerderheid van het bestuur, vakbekwaam is, zal een extern accountant controles dienen uit te voeren die voldoen aan de regelgeving, op dit moment de Richtlijnen voor de Accountants Controle (RAC). Daar waar de beroepsorganisatie verordeningen, nadere voorschriften, richtlijnen en aanbevelingen uitgeeft, zal een extern accountant op grond van de vakbekwaamheidseis, aan deze uitingen passend gehoor moeten geven of op vaktechnische gronden hiervan af moeten wijken. Dit is geen nieuws, aangezien deze verplichting al voortvloeit uit de bestaande wetgeving, de WRA en de WAA. Het effect van de vakbekwaamheidseis in de Wta is echter dat de AFM toezicht zal houden op het vakbekwaam *handelen* van extern accountants. Het niet vakbekwaam handelen levert zo niet alleen een schending van de WRA op, maar tevens een schending van de Wta.

6. De zeggenschapsstructuur en het toezicht

Artikel 17 van de Wta stelt dat de zeggenschapsstructuur van de accountantsorganisatie het toezicht niet in de weg mag staan. Dit artikel is nodig, omdat de wet een bijzonder grote vrijheid geeft aan de in-richting van een accountantsorganisatie. Een juridische structuur is niet voorgeschreven, sterker, iedere vorm van afbakening van het begrip “organisatie” in de wet ontbreekt. Dit betekent dat rechtspersoonlijkheid geen vereiste is, inschrijving bij de Kamer van Koophandel evenmin. Als u dat zou willen, kunt u een vergunning aanvragen voor een

bedrijfsonderdeel, een afdeling, een vestiging, of zelfs een tijdelijk samenwerkingsverband. De wetgever heeft nadrukkelijk gewild dat de vergunningaanvrager in belangrijke mate zelf kan bepalen welke vorm de accountantsorganisatie aanneemt.

De vrijheid die u krijgt van de wetgever kan met name voor kleinere organisaties en freelancers interessant zijn. Voor hen wordt het immers mogelijk om een samenwerkingsverband in te richten op basis van een gekozen business-model, strategie, marktbenadering en gewenste mate van wederzijdse onafhankelijkheid. Een kantoor dat te klein is om zelf het kwaliteitsbeleid goed vorm te geven, kan de benodigde kennis of menskracht die hiervoor nodig is inkopen bij een collega. Een kantoor dat nauwelijks wettelijke controles verricht, kan zijn wettelijke controles out-sourcen, en toch volledig verantwoordelijk blijven. Een free-lancer die zijn diensten als extern accountant aan verschillende kantoren wil aanbieden, kan onder de vergunning van die kantoren werken. Deze vrijheid zou, indien ze onbeperkt was, mogelijkheden voor misbruik bieden. Artikel 17 is gericht op het voorkomen van misbruik. De toezichthouder zal in alle gevallen beoordelen of de zeggenschap zodanig is ingericht dat het toezicht niet wordt gehinderd. Gezien de bedoelingen van de wetgever betekent dit niet dat de AFM mag voorschrijven welke organisatievormen wel, en welke niet in aanmerking komen voor een vergunning. Het betekent wel dat u helder dient te zijn en dat u de formele organisatie in overeenstemming dient te houden met de feitelijke situatie.

De baas zonder zeggenschap

Een organisatie van accountants, consultants en belastingadviseurs kent verschillende business-units die zowel deel uit maken van een structuur van regio's en vestigingen, als van een beroepsgroepstructuur. Daarnaast bestaat veelal, in een matrix-opstelling, een systeem van marktgroepen, waarin leden van de drie beroepsgroepen samenwerken in één markt, zoals "financiële instellingen" en "overheid". De business-units plannen mensen en middelen in, en zijn resultaatverantwoordelijk langs de lijn van de regio. Vaktechnisch is men verantwoordelijk langs de lijn van de beroepsgroep. Binnen een vestiging overleggen de business-units over praktische zaken die de kantoororganisatie betreffen. De kantoorleider draagt zorg voor zaken als schoonmaak en bewaking, catering, huisvesting.

In een kantoor als dit ligt het voor de hand dat een vergunning wordt aangevraagd door de beroepsgroep van accountants, of door het gehele kantoor. Wat nu als dit kantoor besluit vergunningen aan te vragen per vestiging? De realiteit van deze organisatie is dat de kantoorleiding geen invloed heeft op de inhoud en uitvoering van het werk van de accountants. Zou een vestiging een vergunning aanvragen, dan ligt de zeggenschap die voor het toezicht relevant is verspreid buiten de vergunningaanvrager. Het ligt niet voor de hand dat de toezichthouder een dergelijke aanvraag zal honoreren.

Zou dit kantoor een vergunning aanvragen op het niveau van de beroepsgroep accountants, dan is nog niet vanzelfsprekend dat de structuur door de toezichthouder wordt geaccepteerd. Alleen indien voldoende transparant is gegarandeerd dat de resultaatverantwoordelijkheid van de business-units de vaktechnische eindverantwoordelijkheid van het beroepsgroepbestuur niet doorkruist, is het denkbaar dat de toezichthouder een vergunning verleent aan de beroepsgroep binnen dit kantoor.

Geen zeggenschap en toch de baas

In een maatschap werken fiscalisten en accountants samen. De dagelijkse leiding van het gehele kantoor is bijvoorbeeld in handen van een driemanschap, twee fiscalisten en een accountant. Om in aanmerking te komen voor een vergunning wordt besloten het dagelijks beleid voortaan in handen te leggen van één accountant, terwijl de twee fiscalisten een adviesbevoegdheid krijgen

over het dagelijks beleid. Voor alle betrokkenen is duidelijk dat dit alleen een formele afspraak is, uitsluitend gemaakt om te voldoen aan de eisen van de Wta. In werkelijkheid blijft de situatie ongewijzigd. Het zal duidelijk zijn dat deze situatie ongewenst is, zelfs als de juridische vormgeving van het geheel formeel voldoet aan de wet.

De toezichthouder zal overigens een situatie zoals hier beschreven mogelijk niet voorzien als een vergunning wordt aangevraagd. Dit mag echter nooit een overweging zijn bij de keuzes die u maakt.

Hoe klein de 'pakkans' ook kan zijn, misbruik van de vrijheid die de Wta biedt bij het inrichten van de accountantsorganisatie, de vergunninghouder, kan zonder meer als niet integer, en onbetrouwbaar gedrag worden betiteld.

NB: naast de eisen die de wet en op basis daarvan de toezichthouder, stelt aan de zeggenschap, stelt ook de beroepsorganisatie op grond van een verordening die is gebaseerd op de eisen van de 8^e EU Richtlijn eigen eisen. Volgens deze eisen moet de meerderheid van de stemrechten in de accountantsorganisatie middellijk of onmiddellijk in het bezit te zijn van een RA of een AA.

7. Het stelsel van kwaliteitsbeheersing

Over het inrichten van een stelsel van kwaliteitsbeheersing valt een aparte uitgave te vullen. Dit zou het doel van dit boek voorbij schieten. Dat neemt niet weg dat het goed is er met nadruk op te wijzen dat reeds op dit moment ieder accountantskantoor op grond van RKB₁ verplicht is een adequaat stelsel van kwaliteitsbeheersing in te richten voor assurance en daaraan verwante opdrachten. Om voor een vergunning in aanmerking te komen dient u ook aan deze eis te voldoen. Aanvullend op RKB₁ stelt de wet echter enkele specifieke aanvullende eisen.

Wettelijke controles onder verantwoordelijkheid van een extern accountant

Uw stelsel van kwaliteitsbeheersing moet garanderen dat wettelijke controles worden uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van een extern accountant, dus een accountant die door de accountantsorganisatie is aangemeld bij de AFM. Het is niet nodig dat deze extern accountant in dienst is van de accountants-organisatie en het is evenmin verboden dat dezelfde accountant namens meerdere accountants-organisaties optreedt als extern accountant. Hoe de feitelijke relatie tussen accountantsorganisatie en extern accountant ook is, de accountantsorganisatie aanvaardt haar zorgplicht jegens de extern accountant op het moment dat deze wordt aangemeld bij de toezichthouder.

In de controleaanpak zal u moeten vastleggen welke taken, rollen en verantwoordelijkheden met betrekking tot een wettelijke controle bij welke functionaris liggen. Hieruit zal helder moeten zijn dat de eindverantwoordelijkheid voor de wettelijke controle formeel en materieel bij de extern accountant ligt. Het is daarbij niet voldoende als de feitelijke verantwoordelijkheid bij een accountant-medewerker, of een manager, ligt, en de vennoot die als extern accountant optreedt, alleen in een soort review-rol naar de wettelijke controle kijkt en verder vooral de commerciële relatie met de klant onderhoudt. De extern accountant is degene die het controleplan vaststelt, het controleteam samenstelt, en degene die de belangrijkste afwegingen en keuzes gedurende de wettelijke controle maakt. Hij is ook degene die aan het einde van de wettelijke controle de afweging in het dossier vastlegt waaruit volgt welke verklaring afgegeven zal worden en op welke gronden deze keuze is gebaseerd. En het is ook *deze* extern accountant die de verklaring tekent. De mate waarin de extern accountant werkzaamheden kan delegeren, bijvoorbeeld aan andere registeraccountants in het controleteam is niet bij wet voorgeschreven. Deze afweging hoort thuis

in de controleaanpak van de accountantsorganisatie. Let wel, het is niet noodzakelijk dat een extern accountant tevens vennoot is, ook medewerkers kunnen als extern accountant functioneren.

Ondertekening van de verklaring

De accountantsverklaring wordt ondertekend door de extern accountant die verantwoordelijk is voor de uitgevoerde wettelijke controle. Hij tekent met de eigen naam, en vermeldt de accountantsorganisatie voor wie hij als extern accountant optreedt.

In de praktijk kan het voorkomen dat degene die de wettelijke controle heeft uitgevoerd niet in staat is de accountantsverklaring te tekenen, bijvoorbeeld vanwege verandering van werkkring. De wet biedt geen oplossing voor een dergelijke situatie. De wet geeft dus geen ruimte voor een oplossing waarbij een andere extern accountant puur op basis van het dossier de verklaring afgeeft. Het stelsel van kwaliteitsbeheersing zal voor een dergelijke situatie dus een oplossing moeten bieden waarbij de extern accountant die de verklaring tekent zelfstandig, op basis van het dossier, overweegt of aanvullende werkzaamheden noodzakelijk zijn en wat de strekking van de verklaring dient te zijn. Dit is geen verandering ten opzichte van bestaande regelgeving, maar het belang van een duidelijke vastlegging waaruit de werkzaamheden van de extern accountant die tekent blijkt is toegenomen.

Sluiten van het dossier

De Bta eist dat een controledossier wordt gesloten binnen twee maanden na ondertekening van de accountantsverklaring. Deze eis voorkomt enerzijds dat dossiers “geschoond” worden als een inspectie wordt aangekondigd en anderzijds dat de toezichthouder incomplete dossiers moet aanvaarden met als argument dat het dossier nog niet op orde is gebracht. Ieder dossier dat dient ter onderbouwing van een accountantsverklaring die meer dan drie maanden geleden is afgegeven dient dus inzicht te geven in de wijze waarop is gecontroleerd en gedocumenteerd.

U moet dus procedures inrichten die voorkomen dat dossiers nog worden gewijzigd vanaf het moment dat een dossier gesloten moet zijn. Maar wellicht belangrijker: het stelsel van kwaliteitsbeheersing moet garanderen dat alle dossiers op het moment van afsluiten voldoen aan de kwaliteitseisen die de accountantsorganisatie zichzelf stelt. Dat de toezichthouder een bezoek aankondigt is bedoeld om de vlotte afwikkeling van het toezicht te bevorderen, het is nadrukkelijk geen signaal dat assistenten de nacht moeten doorwerken om de geselecteerde dossiers alsnog op orde te brengen.

Standaard controleaanpak

Een belangrijk onderdeel van het stelsel van kwaliteitsbeheersing is de controleaanpak. Doel hiervan is niet de professionele vrijheid van de extern accountant in te perken, de controle uitvoering te reduceren tot het afvinken van standaard werkprogramma's, of de Richtlijnen voor de Accountantscontrole in eigen woorden te herhalen. Het is evenmin de bedoeling dat de controleaanpak van een accountantsorganisatie luidt “wij volgen de RAC”.

In de controleaanpak beschrijft de accountantsorganisatie haar controle-filosofie, de basisstructuur van een controleplan en de verantwoordelijkheden van verschillende leden van het controleteam. De fasering van de controle, de tussenproducten, de noodzakelijke afwegingen en de minimaal vereiste interne en externe communicatie blijken uit de controleaanpak. Een controleaanpak vervangt noch regelgeving, noch een accountantsopleiding, maar ieder teamlid moet op basis van de eigen vaktechnische verantwoordelijkheid en vaardigheid in staat zijn de eigen taken en verantwoordelijkheden ten aanzien van de controle te begrijpen op basis van de standaard controleaanpak. Daarnaast dient een derde, met name de toezichthouder, op grond van

de standaard controleaanpak en een controledossier te kunnen begrijpen hoe de controle is verlopen. Dit betekent niet dat de standaard controleaanpak het controleplan per cliënt vervangt. De standaard controleaanpak blijft een aanpak op hoofdlijnen, per cliënt wordt een toegesneden aanpak geformuleerd.

8. Het integriteitsbeleid en compliance

De wet vereist dat de accountantsorganisatie haar integriteit en die van haar medewerkers bewaakt. Onder integriteit verstaat de wet zowel het voldoen aan onafhankelijkheidseisen als het niet betrokken zijn bij strafbare feiten of relevante wetsovertredingen. Expliciet wordt in de wet genoemd dat relaties met klanten die het vertrouwen in het accountantsberoep of in financiële markten schaden voorkomen moet worden.

De eisen met betrekking tot onafhankelijkheid zijn niet nieuw, en het beoordelen van de integriteit van bestaande en nieuwe relaties evenmin. Specifiek voor een vergunninghouder onder de Wta zijn dat de accountantsorganisatie een centrale administratie van integriteitsschendingen dient bij te houden en de verantwoordelijkheid voor het tegengaan van wetsovertredingen en strafbare feiten.

Centrale administratie van integriteitsschendingen

Alle bekende wetsovertredingen, zowel schendingen van normen die volgen uit de Wta, de WRA en de onderliggende regelgeving, als andere wetsovertredingen die gezien kunnen worden als een schending van de integriteit, dienen centraal te worden vastgelegd. Bij deze vastlegging wordt tevens vastgelegd welke maatregelen de organisatie heeft getroffen jegens de betrokken personen en welke aanpassingen in het stelsel van kwaliteitsbeheersing zijn getroffen. Jaarlijks wordt op basis van deze administratie een verslag opgesteld voor de medewerkers, waarin wordt ingegaan op de getroffen maatregelen. Hierbij dient overigens rekening te worden gehouden met het recht op privacy van medewerkers.

De plicht van de accountantsorganisatie om overtredingen op te sporen is vanzelfsprekend gerelateerd aan de mogelijkheden van de organisatie. Een extern accountant die geld aanneemt van een controle-cliënt als betaling om een goedkeurende accountantsverklaring te garanderen moet een aanzienlijke kans hebben door de kwaliteitsbewaking te worden gesignaleerd. Ook handel in aandelen van een controle-cliënt kan niet simpelweg worden opgespoord door medewerkers periodiek te laten verklaren dat zij geen aandelen in controlecliënten bezitten. Verwacht mag worden dat een accountantsorganisatie van haar medewerkers een machtiging vraagt om aandelentransacties bij de bank van de medewerker in te zien, en dat zo actief wordt nagegaan of de medewerker handelt binnen de regels.

Voor andere integriteitsschendingen ontbreekt het de accountantsorganisatie aan mogelijkheden om deze actief op te sporen, en dit mag dan ook niet verwacht worden. Een medewerker die fraudeert in zijn persoonlijke belastingaangifte zal door diens werkgever niet ontdekt worden. Voor dergelijke schendingen zal de accountantsorganisatie moeten volstaan met een periodieke verklaring door de medewerker dat hij niet betrokken is bij een misdrijf of een wetsovertreding.

Een tweede dimensie betreft de ernst van de integriteitsschending. De hiervoor genoemde belasting-fraude, ook al heeft deze geen betrekking op de werkzaamheden van een medewerker, is

evident naar aard en ernst relevant om te overwegen. Het feit dat een medewerker te hard rijdt ligt beduidend minder voor de hand om te registreren, laat staan hier maatregelen aan te verbinden. De organisatie zal een afweging moeten maken welke feiten zonder meer tot maatregelen leiden, welke overwogen dienen te worden, en welke buiten beschouwing kunnen blijven. *Minimaal* zullen alle bekende wetsovertredingen geregistreerd moeten worden die betrekking hebben op:

- Normen uit, of op basis van de Wta
- Normen uit, of op basis van de WRA, inclusief verordeningen van het NIVRA
- Vermogensdelicten, fraude, valsheid in geschrifte
- Handelingen van een medewerker die een wetsovertreding door de organisatie veroorzaken.

Tegengaan van wetsovertredingen

Zoals hiervoor al beschreven, mag van een accountantsorganisatie verwacht worden dat schending van normen uit, of op basis van de Wta en de WRA actief worden opgespoord. Bij een goed functionerend stelsel van kwaliteitsbeheersing zullen veel mogelijke schendingen zichtbaar worden door het functioneren van de kwaliteitsbeheersing. Accountantsorganisaties met klanten waarvan effecten zijn genoteerd aan een beurs zullen inzage in de effectentransacties van medewerkers moeten organiseren, om misbruik van voorkennis of verstremgeling van belangen tegen te gaan. Voor overige integriteits-schendingen van medewerkers zal een periodieke verklaring van de medewerker volstaan.

Een belangrijk moment om de integriteit van de organisatie te bewaken is de aanname van nieuw personeel en het aangaan van nieuwe klantrelaties. Van een accountantsorganisatie mag verwacht worden dat zij bij alle nieuwe medewerkers en bij alle nieuwe klanten enig onderzoek doet naar de integriteit van de nieuwe relatie. Bij nieuwe medewerkers betekent dit dat altijd referenties worden gevraagd en nagebeld en diploma's worden opgevraagd. In geval van medewerkers die in de controle-praktijk gaan werken ligt het voor de hand tevens een bewijs van goed gedrag op te vragen.

De bewaking van de integriteit van nieuwe klanten behoort tenslotte ook tot het integriteitsbeleid. Op grond van de bestaande regelgeving mag verwacht worden dat dit proces al is ingericht en functioneert. Voorzover dit nog onvoldoende structureel is ingericht, is het in het kader van een Wta-vergunning van belang dit proces te beschrijven, en consequente toepassing te bewaken.

De rol van de compliancefunctie

De Wta stelt beperkte eisen aan het bestaan van een compliancefunctie. Alleen bij accountantsorganisaties met OOB-klanten is een verbijzonderde compliancefunctie vereist, andere kantoren kunnen er mee volstaan deze functie te beleggen bij, bijvoorbeeld, een bestuurder.

Hoe een compliancefunctie ook wordt ingericht, het is van belang een helder onderscheid te maken tussen het bewaken van compliance en het bewaken van kwaliteit. De op basis van RKB1 en de Wta vereiste bewaking van kwaliteit richt zich kort door de bocht op de vraag "worden de accountantscontroles vaktechnisch deugdelijk uitgevoerd, op basis van aanvaarde audit standaarden?". Dit is een vraag die slechts beantwoord kan worden door iemand die zelf een vakbekwaam accountant is. Degene die een kwaliteitsbeoordeling uitvoert zal dan ook altijd een accountant zijn.

De compliancevraag is een andere: "houden de organisatie en haar medewerkers zich aan de wet?". In deze vraag komen drie domeinen samen. Degene die verantwoordelijk is voor de compliance, veelal aangeduid als de compliance officer, dient kennis te hebben van de wettelijke vereisten waaraan door de organisatie moet worden voldoen. Hij is daarnaast degene die namens

het bestuur van de organisatie toeziet op de naleving van interne stelsels van kwaliteitsbeheersing en integriteitsbewaking en die het bestuur adviseert over de opzet van dergelijke stelsels. Tenslotte is hij de belangrijkste liaison naar de toezichthouder.

Hoewel voldoende overlap bestaat tussen het kennisdomein van de compliance officer en van de accountant, met name op het gebied van interne beheersing, om een accountant geschikt te doen zijn voor de rol van compliance officer, is het van belang vast te stellen dat het duidelijk verschillende rollen betreft. Een compliance officer is geen auditor. Diens rol is eerder te vergelijken met die van een controller, niet financial control, maar legal control. Bij financiële instellingen wordt de rol van compliance officer veelal ingevuld door juristen, ervaren medewerkers of accountants.

Voor accountants-organisaties ligt een vergelijkbare invulling voor de hand. Wel zou gewaakt moeten worden voor een compliance officer, tevens accountant, die zich teveel richt op het dupliceren van de kwaliteitsbeoordeling en te weinig op de breedte van de compliance.

9. Vastleggen, formuleren en administreren

Een belangrijke les die startende assistenten in de controlepraktijk leren is dat het onvoldoende is als de gecontroleerde vertelt dat hij iets heeft gedaan. De administratieve organisatie van de klant moet beschreven zijn, naleving van procedures moet zichtbaar en controleerbaar zijn. De komst van publiek toezicht betekent een vergelijkbare eis aan accountantsorganisaties. Veel van wat een kantoor altijd al deed, en goed deed, moet expliciet worden gemaakt, en zichtbaar. Dit kan betekenen dat u, alvorens een vergunning aan te vragen, beleidsdocumenten en handboeken moet gaan schrijven. Als het goed is, betreft het vooral de puntjes op de i. Immers, de toezichthouder vraagt betrekkelijk weinig nieuws. Wat nieuw is, is dat het geformuleerd beleid niet meer strikt voor eigen gebruik is, het zal ook voor de toezichthouder begrijpelijk moeten zijn.

Ditzelfde kan gezegd worden over de vastleggingen die gemaakt worden in controledossiers en de administraties die een accountantsorganisatie hanteert. U had al een controledossier, maar de nadruk verschuift van een dossier dat primair dient als hulpmiddel voor de controlerend accountant bij het vormen van een oordeel naar een dossier dat zichtbaar maakt aan de toezichthouder op welke wijze de controle is uitgevoerd.

De wetgeving, inclusief het Bta, geeft wel enkele gedetailleerde eisen voor de inrichting van controle-dossiers, cliëntenadministratie en andere registraties, maar de hoofdeis is niet dat wordt voldaan aan detaileisen, maar dat geformuleerd beleid, controlevastlegging en administraties hun doel dienen. Zo noemt artikel 13 Bta specifieke zaken die in het controledossier dienen vast te liggen, maar de belangrijkste eis is vastlegging van “de overige relevante gegevens en bescheiden die van belang zijn voor de onderbouwing van het door de extern accountant verstrekte oordeel en voor het aantonen dat de wettelijke controle is uitgevoerd in overeenstemming met de bij en krachtens de wet en de Wet op de Registeraccountants onderscheidenlijk de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten gestelde regels.”

De vraag of uw documentatie voldoet aan de eisen kan dan ook het beste worden bekeken vanuit de optiek van de toezichthouder: kan de toezichthouder vaststellen dat u voldoet aan de eisen van de wet?

10. Tuchtrect en bestuursrecht

De exacte inrichting van het tuchtrect is op dit moment onderwerp van parlementaire behandeling. Wel is op grond van de Wta al duidelijk in welke gevallen het tuchtrect aan de orde is, en in welke gevallen het bestuursrecht.

Het doel van het tuchtrect zou geformuleerd kunnen worden als “het bevorderen van een goede beroepsuitoefening en het tegengaan van misslagen”. Het tuchtrect heeft in zekere zin een educatieve waarde voor het beroep. Bestuursrecht is van een heel andere orde. Het bestuursrecht dient ter bescherming tegen de macht van de overheid.

Onder de Wta is de AFM voorzien van bijzonder vergaande middelen om informatie te verzamelen om toezicht te houden op de naleving van de wet door vergunninghouders. Zonder sterk te overdrijven kan gesteld worden dat de AFM alle informatie bij iedereen kan opeisen, die zichzelf relevant acht voor haar toezichtstaak. Daarnaast beschikt de AFM over mogelijkheden om vergunninghouders te dwingen hun gedrag in een voorgeschreven richting aan te passen en om straffend, met name middels een boete, op te treden indien, naar de mening van de AFM, een vergunninghouder normen overtreedt. Indien een vergunninghouder bezwaar maakt tegen een boete is het de AFM die over een dergelijk bezwaar beslist. De AFM verenigt aldus opsporingsbevoegdheden, de bevoegdheid de wet te interpreteren, sanctionerende bevoegdheden en het oordeel over een eventueel bezwaar tegen een sanctie. De Wta regelt specifiek, en de Algemene wet bestuursrecht algemeen, op welke wijze een burger, in dit geval een vergunninghouder, zich tegen deze machtsconcentratie kan verdedigen. Zo worden eisen gesteld aan zorgvuldigheid, proportionaliteit, functiescheiding en termijnen, en is beroep mogelijk bij de rechtbank te Rotterdam.

Het toezicht van de AFM is gericht op de vergunninghouder, op het gedrag van accountantsorganisaties. De toezichthouder is op grond van de Wta expliciet niet bevoegd zich uit te spreken over vaktechnische misslagen van individuele accountants. Zij is wel bevoegd hierop toezicht te houden, maar de handhaving zal naar verwachting worden neergelegd bij de accountantskamer van de rechtbank Zwolle. Hier is sprake van tuchtrect en de rol van de toezichthouder gaat hierin niet verder dan het aanhangig maken van een tuchtzaak.

In de praktijk ontstaat overlap door de zorgplicht van de vergunninghouder. Bij een vermoeden van een misslag door een extern accountant zal de AFM een tuchtzaak starten tegen de betreffende accountant. Daarnaast zal de AFM overwegen of de misslag heeft kunnen ontstaan of voortbestaan door falen van de accountantsorganisatie. In dat geval zal tevens een bestuursrechtelijke maatregel kunnen volgen. Deze zal dan niet bestaan uit een reactie op de eventuele misslag, maar op het falen van de organisatie waardoor de misslag mogelijk werd. Dit betekent bijvoorbeeld, dat ook als de tuchtrecter van oordeel is dat niet tuchtrectelijk verwijtbaar is gehandeld, een bestuursrechtelijke maatregel overeind kan blijven. Andersom, het enkelvoudige feit dat een extern accountant tuchtrectelijk verwijtbaar heeft gehandeld bewijst niet dat de accountantsorganisatie heeft gefaald in haar zorgplicht.

11. Tot slot

Met de invoering van wettelijk toezicht door de AFM vinden ingrijpende veranderingen plaats in de structuur van het Nederlandse accountantsberoep. Dit betekent echter niet dat de uitoefening van het beroep fundamenteel verandert. Deze uitgave beoogt een praktische helpende hand te bieden bij de veranderingen waarmee u te maken krijgt indien u een vergunning aanvraagt bij de AFM. Het is bij die veranderingen goed steeds in het achterhoofd te houden dat de Wta principle based is, en dat de exacte gevolgen pas in de praktijk zullen blijken. Dit betekent dat pas in de praktijk zal blijken hoe de regelgeving precies uitpakt. Het betekent evenzeer dat een professionele, gezond-verstand-benadering, belangrijker is dan het voldoen aan formele eisen zonder praktische betekenis. Het betekent tenslotte ook, dat het NIVRA, uw beroepsorganisatie, graag van u hoort over uw ervaringen. Dit draagt er toe bij dat het NIVRA u weer beter kan informeren, en beter in staat is de vinger aan de pols te houden.

Bijlage

Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta)



70

Wet van 19 januari 2006, houdende het toezicht op accountantsorganisaties (Wet toezicht accountantsorganisaties)

Wij Beatrix, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo Wij in overweging genomen hebben dat het met het oog op de waarborging van de publieke functie van de accountantsverklaring en de bevordering van het vertrouwen in de financiële markten wenselijk is dat regels worden gesteld voor accountantsorganisaties en accountants die wettelijke controles verrichten en dat onafhankelijk publiek toezicht wordt gehouden op de naleving van die regels;

Zo is het, dat Wij, de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedvinden en verstaan bij deze:

HOOFDSTUK 1 DEFINITIES EN REIKWIJDTE

Artikel 1

1. In deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt – voor zover niet anders is bepaald – verstaan onder:

- a. accountantsorganisatie: een onderneming of instelling die bedrijfsmatig wettelijke controles verricht, dan wel een organisatie waarin zodanige ondernemingen of instellingen met elkaar zijn verbonden;
- b. accountantsverklaring: een schriftelijke mededeling inhoudende de uitkomst van een wettelijke controle;
- c. Autoriteit Financiële Markten: de Stichting Autoriteit Financiële Markten;
- d. controlecliënt: de onderneming of instelling die aan een accountantsorganisatie opdracht geeft tot een wettelijke controle;
- e. externe accountant: de natuurlijke persoon die werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantsorganisatie en die verantwoordelijk is voor de uitvoering van een wettelijke controle;
- f. lidstaat: een staat die lid is van de Europese Unie alsmede een staat, niet zijnde een lidstaat van de Europese Unie, die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte;
- g. Onze Minister: Onze Minister van Financiën;
- h. organisatie van openbaar belang:

- 1°. een in Nederland gevestigde naamloze vennootschap naar Nederlands recht waarvan effecten zijn genoteerd aan een effectenbeurs in de zin van artikel 1, onderdeel e, van de Wet toezicht effectenverkeer 1995;
 - 2°. een in Nederland gevestigde kredietinstelling als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet toezicht kredietwezen 1992;
 - 3°. een in Nederland gevestigde centrale kredietinstelling als bedoeld in artikel 1, onderdeel b, van de Wet toezicht kredietwezen 1992;
 - 4°. een in Nederland gevestigde verzekeraar als bedoeld in artikel 1, onderdeel h, van de Wet toezicht verzekeringsbedrijf 1993;
 - 5°. een onderneming, instelling of openbaar lichaam, behorende tot een van de ingevolge artikel 2 aangewezen categorieën;
 - i. vrijwillige controle: een niet bij of krachtens de wet verplichte controle van financiële verantwoordingen van ondernemingen of instellingen die inhoudelijk overeenkomt met een wettelijke controle;
 - j. wettelijke controle: een controle van een financiële verantwoording van een onderneming of instelling ten behoeve van het maatschappelijk verkeer, die verplicht is gesteld bij of krachtens de in de bijlage bij deze wet genoemde wettelijke bepalingen.
2. De bijlage, bedoeld in het eerste lid, onderdeel j, kan worden gewijzigd bij algemene maatregel van bestuur.

Artikel 2

Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden categorieën van ondernemingen, instellingen of openbare lichamen aangewezen wier omvang of functie in het maatschappelijk verkeer van zodanige aard is dat een ondeugdelijk uitgevoerde wettelijke controle van de financiële verantwoording een aanmerkelijke invloed kan hebben op het vertrouwen in de publieke functie van de accountantsverklaring.

Artikel 3

Bij algemene maatregel van bestuur, op voordracht van Onze Minister en Onze Minister wie het mede aangaat, kunnen vrijwillige controles worden aangewezen waarop deze wet van toepassing is.

Artikel 4

De voordracht voor een algemene maatregel van bestuur als bedoeld in de artikelen 1, tweede lid, 2, 3, 11, derde lid, 15, tweede lid, 18, derde lid, 19, 21, tweede lid, 22, 25, 26, tweede en derde lid, en 28 wordt niet eerder gedaan dan vier weken nadat het ontwerp aan beide kamers der Staten-Generaal is overgelegd.

HOOFDSTUK 2 TOEGANG TOT DE MARKT

AFDELING 2.1 VERGUNNING

Artikel 5

1. Het is verboden een wettelijke controle te verrichten zonder daartoe van de Autoriteit Financiële Markten een vergunning te hebben verkregen.
2. Het eerste lid is niet van toepassing op:
 - a. gemeenten die accountants in gemeentelijke dienst hebben aangesteld als bedoeld in artikel 213, zevende lid, van de Gemeentewet;
 - b. provincies die accountants in provinciale dienst hebben aangesteld als bedoeld in artikel 217, zevende lid, van de Provinciewet;

c. accountantsdiensten als bedoeld in artikel 66, eerste lid, van de Comptabiliteitswet 2001.

Artikel 6

1. De Autoriteit Financiële Markten verleent een vergunning aan een aanvrager die geen accountantsorganisatie als bedoeld in artikel 5, tweede lid, is, en die heeft aangetoond dat hijzelf en de bij hem werkzame of aan hem verbonden externe accountants voldoen aan het bij of krachtens paragraaf 3.1.2 en afdeling 3.2 bepaalde.

2. Indien de aanvrager voornemens is tevens wettelijke controles te verrichten bij organisaties van openbaar belang, toont de aanvrager bovendien aan dat hijzelf en de bij hem werkzame of aan hem verbonden externe accountants voldoen aan het bij of krachtens paragraaf 3.1.3 bepaalde. Indien is voldaan aan het bepaalde in de vorige volzin, vermeldt de Autoriteit Financiële Markten in de vergunning dat deze mede strekt tot het verrichten van wettelijke controles bij organisaties van openbaar belang.

3. De Autoriteit Financiële Markten kan aan een vergunning voorschriften verbinden en beperkingen stellen.

Artikel 7

De vergunning is niet overdraagbaar.

Artikel 8

Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden regels gesteld ten aanzien van de wijze waarop de aanvraag voor een vergunning wordt ingediend, de gegevens die daarbij worden verstrekt, de bescheiden die daarbij worden overgelegd, de voorschriften die aan de vergunning worden verbonden en de beperkingen die aan de vergunning gesteld kunnen worden.

AFDELING 2.2 VERVAL EN INTREKKING VAN DE VERGUNNING

Artikel 9

De vergunning vervalt indien de accountantsorganisatie waaraan de vergunning is verleend ophoudt te bestaan.

Artikel 10

De Autoriteit Financiële Markten kan de voorschriften en beperkingen, bedoeld in artikel 6, derde lid, wijzigen, aanvullen of intrekken, of alsnog voorschriften verbinden of beperkingen stellen aan een vergunning, of de vergunning intrekken of beperken:

- a. op verzoek van de houder;
- b. indien de houder naar later blijkt bij de aanvraag onjuiste of onvolledige gegevens heeft verstrekt, en kennis omtrent de juiste en volledige gegevens tot een andere beslissing zou hebben geleid;
- c. indien de houder omstandigheden of feiten heeft verzwegen op grond waarvan, indien zij zich hadden voorgedaan of bekend waren geweest op het tijdstip waarop de vergunning werd verleend, de vergunning zou zijn geweigerd;
- d. indien de houder in staat van faillissement is komen te verkeren of surseance van betaling heeft verkregen of indien ten aanzien van hem de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen van toepassing is verklaard of indien door een rechterlijke beschikking één of meer goederen van de

houder onder bewind als bedoeld in de artikelen 380, 409 of 431 van Boek 1 van het Burgerlijk Wetboek zijn gesteld of indien de ondercuratelestelling van de houder is uitgesproken;

e. indien zich omstandigheden voordoen of feiten bekend worden welke ertoe leiden of zouden kunnen leiden dat de formele of feitelijke zeggenschapsstructuur van de accountantsorganisatie in zodanige mate ondoorzichtig wordt dat deze een belemmering zou vormen voor het adequaat uitoefenen van het toezicht op de accountantsorganisatie;

f. indien de houder niet meer voldoet aan bij of krachtens deze wet gestelde regels.

AFDELING 2.3 HET REGISTER

Artikel 11

1. De Autoriteit Financiële Markten houdt een openbaar register waarin vergunninghoudende accountantsorganisaties en externe accountants worden ingeschreven. Een externe accountant wordt ingeschreven op voordracht van de accountantsorganisatie waarbij hij werkzaam is of waaraan hij is verbonden en indien hij voldoet aan het bij of krachtens afdeling 3.2 bepaalde.

2. De Autoriteit Financiële Markten draagt zorg voor het goed functioneren van het register. Het register vermeldt de aan de vergunning van de accountantsorganisatie verbonden voorschriften en de daaraan gestelde beperkingen.

3. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden regels gesteld met betrekking tot:

- a. de inrichting en de werking van het register; en
- b. andere gegevens over de accountantsorganisaties en de externe accountants die in het register worden opgenomen.

4. De Autoriteit Financiële Markten haalt de inschrijving van de accountantsorganisatie in het register door zodra de vergunning is ingetrokken of vervallen.

5. De Autoriteit Financiële Markten haalt de inschrijving van de externe accountant in het register tijdelijk door indien de accountantskamer de maatregel van tijdelijke doorhaling heeft opgelegd.

6. De Autoriteit Financiële Markten haalt de inschrijving van de externe accountant in het register door:

- a. indien de vergunning van de accountantsorganisatie is ingetrokken of vervallen;
- b. indien de accountantskamer de maatregel tot doorhaling van de inschrijving heeft opgelegd;
- c. op verzoek van de accountantsorganisatie waarbij de externe accountant werkzaam is of waaraan hij is verbonden;
- d. op verzoek van de externe accountant;
- e. indien de externe accountant is overleden;
- f. indien de inschrijving van de externe accountant als registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent is doorgehaald in het accountantsregister, bedoeld in artikel 55, eerste lid, van de Wet op de Registeraccountants, onderscheidenlijk artikel 36, eerste lid, van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten.

Artikel 12

Aan een ieder wordt kosteloos inzage verleend in het register. De Autoriteit Financiële Markten verstrekt aan een ieder desgevraagd, tegen betaling van de kostprijs, afschriften uit het register.

HOOFDSTUK 3 DE ACCOUNTANTSORGANISATIE EN DE EXTERNE ACCOUNTANT

AFDELING 3.1 DE ACCOUNTANTSORGANISATIE

Paragraaf 3.1.1 Toepassingsbereik

Artikel 13

De voorschriften in deze afdeling zijn van toepassing op accountantsorganisaties waaraan een vergunning is verleend.

Paragraaf 3.1.2 Algemene voorschriften

Artikel 14

De accountantsorganisatie draagt er zorg voor dat de externe accountants die bij haar werkzaam zijn of aan haar zijn verbonden voldoen aan het bij of krachtens afdeling 3.2 bepaalde.

Artikel 15

1. De betrouwbaarheid van de personen die het dagelijks beleid van de accountantsorganisatie bepalen of mede bepalen staat buiten twijfel.
2. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden regels gesteld ten aanzien van de betrouwbaarheid van de in het eerste lid bedoelde personen.

Artikel 16

1. De personen die het dagelijks beleid van de accountantsorganisatie bepalen zijn deskundig ten aanzien van het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantsorganisatie.
2. De meerderheid van de personen die het dagelijks beleid bepalen van de accountantsorganisatie voldoet aan de krachtens artikel 25 te stellen regels inzake vakbekwaamheid van externe accountants. Indien de accountantsorganisatie twee dagelijks beleidsbepalers heeft, voldoet tenminste een van deze personen aan deze regels.

Artikel 17

De formele of feitelijke zeggenschapsstructuur van de accountantsorganisatie vormt geen belemmering voor het adequaat uitoefenen van het toezicht op de naleving van het bij of krachtens deze wet bepaalde door de accountantsorganisatie.

Artikel 18

1. De accountantsorganisatie beschikt over een stelsel van kwaliteitsbeheersing.
2. Het stelsel van kwaliteitsbeheersing is zodanig ingericht dat de werkzaamheden betreffende een wettelijke controle te allen tijde plaatsvinden onder de verantwoordelijkheid van een externe accountant.
3. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden met het oog op de bevordering van het vertrouwen in de financiële markten, de waarborging van het publieke belang van de accountantsverklaring en het toezicht op de naleving van de bij of krachtens deze wet gestelde regels, regels gesteld ten aanzien van het stelsel van kwaliteitsbeheersing.

Artikel 19

De accountantsorganisatie voldoet aan bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels terzake van haar onafhankelijkheid.

Artikel 20

Een accountantsorganisatie die bij het verrichten van een wettelijke controle de beschikking krijgt over gegevens waarvan zij het vertrouwelijke karakter kent of redelijkerwijs moet vermoeden, is verplicht tot geheimhouding van die gegevens, behoudens voor zover zij bij of krachtens wettelijk voorschrift tot mededeling verplicht is.

Artikel 21

1. Een accountantsorganisatie richt de bedrijfsvoering zodanig in dat deze een beheerste en integere uitoefening van haar bedrijf waarborgt.
2. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden regels gesteld met betrekking tot het eerste lid. Deze regels hebben betrekking op:
 - a. het beheersen van bedrijfsprocessen en bedrijfsrisico's;
 - b. integriteit, waaronder wordt verstaan:
 - 1°. het tegengaan van verstrengeling van tegenstrijdige belangen;
 - 2°. het tegengaan van betrokkenheid van de accountantsorganisatie, de externe accountants of andere medewerkers van de accountantsorganisatie bij strafbare feiten en wetsovertredingen die het vertrouwen in de accountantsorganisatie of in de financiële markten kunnen schaden;
 - 3°. het tegengaan van relaties met cliënten die het vertrouwen in de accountantsorganisatie of in de financiële markten kunnen schaden;
 - c. het voorkomen dat bij het verrichten van wettelijke controles de onafhankelijkheid in het geding komt van de externe accountants of andere medewerkers van de accountantsorganisatie die ten behoeve van die wettelijke controles werkzaamheden verrichten;
 - d. andere bij algemene maatregel van bestuur te noemen onderwerpen.

Paragraaf 3.1.3 Aanvullende voorschriften ten aanzien van accountantsorganisaties die wettelijke controles verrichten bij organisaties van openbaar belang

Artikel 22

Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur kunnen, onverminderd artikel 18, aanvullende regels worden gesteld ten aanzien van het stelsel van kwaliteitsbeheersing van accountantsorganisaties die wettelijke controles verrichten bij organisaties van openbaar belang.

Artikel 23

- De accountantsorganisatie verricht geen wettelijke controle bij een organisatie van openbaar belang, indien zij met betrekking tot die organisatie:
- a. op enig tijdstip gedurende de daaraan voorafgaande twee jaar de financiële verantwoording waarop de wettelijke controle betrekking heeft, heeft samengesteld; of
 - b. gedurende de periode waarop de financiële verantwoording betrekking heeft of ten tijde van het verrichten van de wettelijke controle een aanmerkelijk deel van de financiële administratie heeft verzorgd of ingericht, onderscheidenlijk verzorgt of inricht.

Artikel 24

1. De accountantsorganisatie doet geen wettelijke controle bij een organisatie van openbaar belang uitvoeren door een externe accountant die verantwoordelijk is geweest voor de gedurende de voorafgaande zeven aaneengesloten boekjaren bij die organisatie van openbaar belang uitgevoerde wettelijke controles.

2. De accountantsorganisatie draagt ervoor zorg dat een externe accountant die bij een organisatie van openbaar belang verantwoordelijk is geweest voor de uitgevoerde wettelijke controles en die zijn werkzaamheden heeft beëindigd, gedurende twee aaneengesloten boekjaren geen wettelijke controles uitvoert voor die organisatie van openbaar belang.

AFDELING 3.2 DE EXTERNE ACCOUNTANT

Artikel 25

De externe accountant voldoet aan bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels terzake van zijn vakbekwaamheid, onafhankelijkheid, objectiviteit en integriteit.

Artikel 26

1. Een externe accountant die tijdens het verrichten van een wettelijke controle de beschikking krijgt over gegevens waarvan hij het vertrouwelijke karakter kent of redelijkerwijs moet vermoeden, is verplicht tot geheimhouding van die gegevens, behoudens voor zover hij bij of krachtens wettelijk voorschrift tot mededeling verplicht is.

2. Een externe accountant die tijdens het verrichten van een wettelijke controle de beschikking krijgt over gegevens of inlichtingen die het redelijk vermoeden rechtvaardigen dat sprake is van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording van de controlecliënt, meldt dit aan een opsporingsambtenaar als bedoeld in artikel 141 van het Wetboek van Strafvordering behoudens in de bij algemene maatregel van bestuur te bepalen gevallen.

3. Bij algemene maatregel van bestuur wordt bepaald wat wordt verstaan onder fraude van materieel belang en worden regels gesteld omtrent het tijdstip en de wijze waarop de melding, bedoeld in het tweede lid, plaatsvindt.

4. De externe accountant die tot een melding als bedoeld in het tweede lid is overgegaan, is niet aansprakelijk voor de schade die een derde dientengevolge lijdt, tenzij aannemelijk wordt gemaakt dat gelet op alle feiten en omstandigheden in redelijkheid niet tot melding had mogen worden overgegaan.

Artikel 27

De externe accountant is een registeraccountant of een Accountant-Administratieconsulent ten aanzien van wie in het accountantsregister een aantekening is geplaatst als bedoeld in artikel 36, derde lid, van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten en voldoet aan de bij en krachtens de Wet op de Registeraccountants of de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten gestelde regels, voor zover deze van toepassing zijn op het uitvoeren van werkzaamheden betreffende de totstandkoming of de uitvoering van een opdracht tot het verrichten van wettelijke controles.

Artikel 28

Met het oog op de waarborging van de publieke functie van de accountantsverklaring kan bij algemene maatregel van bestuur artikel 27 buiten toepassing worden verklaard.

Artikel 29

De externe accountant geeft de accountantsverklaring af en ondertekent deze op eigen naam en vermeldt daarbij de accountantsorganisatie waarbij hij werkzaam is of waaraan hij is verbonden.

Artikel 30

Indien de externe accountant met betrekking tot het uitvoeren van werkzaamheden betreffende de totstandkoming of de uitvoering van een of meer opdrachten tot het verrichten van wettelijke controles wordt betrokken in een tuchtrechtsgeding, meldt hij dit onverwijld aan de betrokken controlecliënten.

Artikel 31

1. De externe accountant is aan tuchtrechtspraak onderworpen indien hij bij het uitvoeren van werkzaamheden betreffende de totstandkoming of de uitvoering van een opdracht tot het verrichten van wettelijke controles handelt of heeft gehandeld in strijd met het bij of krachtens de artikelen 25, 27, 29 of 30 van deze wet bepaalde.

2. Deze tuchtrechtspraak wordt uitgeoefend in eerste aanleg door de accountantskamer te Zwolle en in hoger beroep, tevens in hoogste ressort, door het College van Beroep voor het bedrijfsleven.

HOOFDSTUK 4 REKENING EN VERANTWOORDING VAN DE AUTORITEIT FINANCIËLE MARKTEN

Artikel 32

1. De Autoriteit Financiële Markten stelt jaarlijks een begroting op van de in het daaropvolgende jaar te verwachten baten en lasten, investeringsuitgaven alsmede inkomsten en uitgaven met betrekking tot de uitvoering van de bij en krachtens deze wet opgedragen taak en de daaruit voortvloeiende werkzaamheden. De begroting wordt op een zodanige wijze opgesteld dat de lasten en de uitgaven structureel worden gedekt door de baten en de inkomsten.

2. De begrotingsposten worden van een toelichting voorzien.

3. Tenzij de werkzaamheden waarop de begroting betrekking heeft nog niet eerder werden verricht, bevat de begroting een vergelijking met de begroting van het lopende jaar en de laatst goedgekeurde jaarrekening waarmee Onze Minister heeft ingestemd.

4. De Autoriteit Financiële Markten zendt de begroting voor 1 december van het aan het begrotingsjaar voorafgaande jaar ter instemming aan Onze Minister.

5. De instemming kan worden onthouden wegens strijd met het recht of het algemeen belang. Ingeval van gebleken strijdigheid wordt instemming niet onthouden dan nadat de Autoriteit Financiële Markten in de gelegenheid is gesteld de begroting aan te passen, binnen een door Onze Minister te stellen redelijke termijn.

6. De Autoriteit Financiële Markten doet onverwijld na instemming mededeling van de begroting in de Staatscourant en houdt de begroting gedurende een jaar na instemming op elektronische wijze ter inzage.

7. Wanneer Onze Minister niet met de begroting heeft ingestemd vóór 1 januari van het jaar waarop deze betrekking heeft, kan de Autoriteit Financiële Markten, in het belang van een juiste uitvoering van haar taak, voor het aangaan van verplichtingen en het verrichten van uitgaven beschikken over ten hoogste drie twaalfde gedeelten van de bedragen die bij de overeenkomstige onderdelen in de begroting van het voorafgaande jaar waren toegestaan.

Artikel 33

Indien gedurende het jaar aanmerkelijke verschillen ontstaan of dreigen te ontstaan tussen de werkelijke en begrote baten en lasten dan wel inkomsten en uitgaven, doet de Autoriteit Financiële Markten daarvan onverwijld mededeling aan Onze Minister onder vermelding van de oorzaak van de verschillen.

Artikel 34

Bij ministeriële regeling kunnen regels worden gesteld voor de inrichting van de begroting.

Artikel 35

1. De Autoriteit Financiële Markten stelt jaarlijks een jaarrekening op van de bij deze wet opgedragen taak en de daaruit voortvloeiende werkzaamheden.

2. De jaarrekening van de Autoriteit Financiële Markten, waarin rekening en verantwoording wordt afgelegd van het financieel beheer en van de geleverde prestaties over het verstreken boekjaar, wordt ingericht zoveel mogelijk met overeenkomstige toepassing van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

3. De jaarrekening gaat vergezeld van een verklaring omtrent de getrouwheid, afgegeven door een door de Autoriteit Financiële Markten aangewezen registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent ten aanzien van wie in het accountantsregister een aantekening is geplaatst als bedoeld in artikel 36, derde lid, van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten, die niet werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantsorganisatie.

4. De accountant voegt bij de verklaring, bedoeld in het tweede lid, een verslag van zijn bevindingen omtrent de rechtmatige inning en besteding van de middelen door de Autoriteit Financiële Markten uit hoofde van deze wet.

5. De accountant voegt bij de verklaring, bedoeld in het tweede lid, tevens een verslag van zijn bevindingen over de vraag of het beheer en de organisatie van de Autoriteit Financiële Markten uit hoofde van deze wet voldoen aan eisen van doelmatigheid.

6. De Autoriteit Financiële Markten zendt de jaarrekening voor 1 mei van het op het boekjaar volgende jaar ter instemming aan Onze Minister.

7. De instemming kan worden onthouden wegens strijd met het recht of het algemeen belang.

8. De Autoriteit Financiële Markten doet onverwijld na instemming mededeling van de jaarrekening in de Staatscourant en houdt de jaarrekening gedurende een jaar na instemming op elektronische wijze ter inzage.

Artikel 36

1. Het verschil tussen de aan het eind van een begrotingsjaar gerealiseerde baten van de Autoriteit Financiële Markten en de gerealiseerde lasten van de Autoriteit Financiële Markten vormt het exploitatiesaldo.

2. Indien in enig boekjaar een exploitatiesaldo ontstaat en de Autoriteit Financiële Markten dit exploitatiesaldo wil betrekken bij de in rekening te brengen kosten als bedoeld in artikel 38 doet de Autoriteit Financiële Markten daaromtrent een voorstel in de jaarrekening.

Artikel 37

1. De Autoriteit Financiële Markten stelt jaarlijks een jaarverslag op. Het jaarverslag beschrijft de taakuitoefening en het daartoe gevoerde beleid uit hoofde van deze wet in het voorafgaande jaar. Het jaarverslag beschrijft voorts het gevoerde beleid met betrekking tot de kwaliteitszorg.
2. De Autoriteit Financiële Markten zendt het jaarverslag voor 1 mei aan Onze Minister. Onze Minister zendt een afschrift van het jaarverslag aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal.
3. De Autoriteit Financiële Markten houdt het jaarverslag op elektronische wijze ter inzage.

Artikel 38

1. De Autoriteit Financiële Markten legt een voorgenomen statutenwijziging ter voorafgaande instemming voor aan Onze Minister. De artikelen 10:28 tot en met 10:31 van de Algemene wet bestuursrecht zijn van overeenkomstige toepassing.
2. De instemming, bedoeld in het eerste lid, kan worden geweigerd:
 - a. indien de statuten na wijziging onvoldoende zijn afgestemd op het in deze wet bepaalde;
 - b. indien de statuten onvoldoende waarborgen bieden voor een onafhankelijke taakvervulling door de Autoriteit Financiële Markten;
 - c. wegens strijd met het recht of het algemeen belang.

Artikel 39

1. De Autoriteit Financiële Markten draagt met betrekking tot de uitoefening van haar taak op grond van deze wet zorg voor:
 - a. een tijdige voorbereiding en uitvoering;
 - b. de kwaliteit van de daarbij gebruikte procedures;
 - c. de zorgvuldige behandeling van een ieder die met haar in aanraking komt;
 - d. de zorgvuldige behandeling van bezwaarschriften en klachten die worden ontvangen.
2. De Autoriteit Financiële Markten treft voorzieningen, waardoor ieder die met haar in aanraking komt in de gelegenheid is voorstellen tot verbetering van werkwijzen en procedures te doen.
3. In het jaarverslag, bedoeld in artikel 37, doet de Autoriteit Financiële Markten verslag van hetgeen tot uitvoering van het eerste en het tweede lid is verricht.

Artikel 40

1. De Autoriteit Financiële Markten stelt een orgaan in voor overleg over:
 - a. de door de Autoriteit Financiële Markten op te stellen begroting;
 - b. de door de Autoriteit Financiële Markten gerealiseerde baten en lasten alsmede inkomsten en uitgaven, en verrichte werkzaamheden;
 - c. de kosten voor accountantsorganisaties die verband houden met de uitoefening van haar taak op grond van deze wet en daaruit voortvloeiende werkzaamheden.
2. Het overleg wordt gevoerd door de Autoriteit Financiële Markten en een representatieve vertegenwoordiging van onder haar toezicht staande accountantsorganisaties of representatieve organisaties, waaronder het

Nederlands Instituut van Registeraccountants, bedoeld in artikel 1, eerste lid, van de Wet op de Registeraccountants, en de Nederlandse Orde van Accountants-Administratieconsulenten, bedoeld in artikel 2 van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten. Onze Minister wijst ambtenaren aan die namens hem het overleg bijwonen.

3. Het overleg vindt ten minste tweemaal per jaar plaats.

4. De Autoriteit Financiële Markten maakt het verslag van het overleg binnen een redelijke termijn na het overleg openbaar.

Artikel 41

1. De Autoriteit Financiële Markten brengt jaarlijks de kosten van de werkzaamheden die zij verricht in verband met de uitoefening van haar taak op grond van deze wet in rekening bij de accountantsorganisaties ten aanzien waarvan die werkzaamheden worden verricht, voor zover deze kosten niet ten laste komen van de Rijksbegroting. Tot de kosten behoren onder meer de kosten die zij ter voorbereiding op de uitvoering van haar taak heeft gemaakt, voordat deze taak aan haar werd opgedragen.

2. De kosten worden gebaseerd op de begroting waarmee Onze Minister heeft ingestemd en op het exploitatiesaldo, indien Onze Minister heeft ingestemd met de jaarrekening waarin een voorstel als bedoeld in artikel 36, tweede lid, is opgenomen.

3. Op de begrote kosten worden de opbrengsten uit boetes en verbeurde dwangsommen, voor zover de hieraan ten grondslag liggende besluiten van de Autoriteit Financiële Markten in het voorafgaande jaar onherroepelijk zijn geworden, in mindering gebracht.

4. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden nadere regels gesteld met betrekking tot het eerste tot en met derde lid. Deze regels hebben onder meer betrekking op de toerekening van toezicht-handelingen aan ondernemingen.

5. Bij ministeriële regeling worden tarieven vastgesteld inzake individueel toerekenbare toezichthandelingen.

Artikel 42

De Autoriteit Financiële Markten verstrekt Onze Minister desgevraagd inlichtingen die nodig zijn voor de beoordeling van de uitvoerbaarheid van algemene beleidsvoornemens en voorgenomen wettelijke voorschriften, voor zover deze betrekking hebben op het door de Autoriteit Financiële Markten uit te oefenen toezicht ingevolge deze wet.

Artikel 43

1. Onze Minister kan aan de Autoriteit Financiële Markten de gegevens of inlichtingen vragen die nodig zijn voor een onderzoek naar de toereikendheid van deze wet of de wijze waarop de Autoriteit Financiële Markten deze wet uitvoert of heeft uitgevoerd, indien dat ter wille van het toezicht nodig blijkt.

2. De Autoriteit Financiële Markten verstrekt aan Onze Minister de in het eerste lid bedoelde gegevens of inlichtingen, tenzij het vertrouwelijke gegevens of inlichtingen betreft in de zin van artikel 2:5 van de Algemene wet bestuursrecht, die betrekking hebben op of herleidbaar zijn tot een afzonderlijke onderneming, instelling of natuurlijke persoon, met uitzondering van gegevens of inlichtingen die betrekking hebben op of herleidbaar zijn tot een afzonderlijke accountantsorganisatie:

a. die een vergunning als bedoeld in artikel 5, eerste lid, heeft verkregen; en

b. ten aanzien waarvan surseance van betaling is verleend; of

c. die in staat van faillissement is verklaard; of

d. die op grond van een rechterlijke uitspraak is ontbonden.

3. Onze Minister kan een derde opdragen de gegevens of inlichtingen die hem ingevolge het tweede lid zijn verstrekt te onderzoeken en aan hem verslag uit te brengen. Tevens kan Onze Minister de derde die in zijn opdracht handelt, machtigen namens hem gegevens of inlichtingen in te winnen, in welk geval het eerste en tweede lid van overeenkomstige toepassing zijn.

4. Onze Minister gebruikt de gegevens of inlichtingen die hij ingevolge het tweede of derde lid heeft verkregen uitsluitend voor het vormen van zijn oordeel over de toereikendheid van deze wet of de wijze waarop de Autoriteit Financiële Markten deze wet uitvoert of heeft uitgevoerd.

5. Onze Minister en degenen die in zijn opdracht handelen zijn verplicht tot geheimhouding van de op grond van het tweede lid ontvangen gegevens of inlichtingen.

6. Niettegenstaande het vierde en vijfde lid kan Onze Minister de aan de gegevens of inlichtingen ontleende bevindingen en de daaruit getrokken conclusies aan de beide kamers der Staten-Generaal mededelen en de conclusies in algemene zin uit het onderzoek openbaar maken.

7. De Wet openbaarheid van bestuur en de Wet Nationale ombudsman zijn niet van toepassing met betrekking tot de in dit artikel bedoelde gegevens of inlichtingen die Onze Minister of de in zijn opdracht werkende derde onder zich heeft.

Artikel 44

1. Indien naar het oordeel van Onze Minister de Autoriteit Financiële Markten haar taak ernstig verwaarloost, kan Onze Minister de noodzakelijke voorzieningen treffen.

2. Ter uitvoering van het eerste lid kan Onze Minister besluiten een of meer onderdelen van de taak van de Autoriteit Financiële Markten zelf uit te voeren of door een ander bestuursorgaan te laten uitvoeren. Alsdan komen de desbetreffende bevoegdheden van de Autoriteit Financiële Markten toe aan Onze Minister onderscheidenlijk het andere bestuursorgaan.

3. De voorzieningen worden, spoedeisende gevallen uitgezonderd, niet eerder getroffen dan nadat de Autoriteit Financiële Markten in de gelegenheid is gesteld om binnen een door Onze Minister te stellen termijn alsnog haar taak naar behoren uit te voeren.

4. Onze Minister stelt de Tweede Kamer der Staten-Generaal onverwijld in kennis van door hem getroffen voorzieningen als bedoeld in het eerste lid.

Artikel 45

1. Onze Minister zendt vijf jaar na inwerkingtreding van deze wet en vervolgens elke vijf jaar een verslag aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal over de doeltreffendheid en doelmatigheid van het functioneren van de Autoriteit Financiële Markten in het kader van de uitvoering van deze wet.

2. De Autoriteit Financiële Markten verstrekt desgevraagd aan Onze Minister gegevens en inlichtingen ten behoeve van het verslag.

Artikel 46

Tegen besluiten van Onze Minister inzake instemming met de begroting of de jaarrekening kan geen beroep worden ingesteld, in afwijking van artikel 8:1 van de Algemene wet bestuursrecht.

HOOFDSTUK 5 TOEZICHT EN HANDHAVING

Paragraaf 5.1 Toezicht op de naleving

Artikel 47

Een meerderheid van de leden van het bestuur van de Autoriteit Financiële Markten die het dagelijks beleid met betrekking tot het toezicht op de naleving van deze wet bepalen:

- a. is gedurende de drie voorafgaande jaren dat zij het dagelijks beleid bepalen, niet verantwoordelijk geweest voor het uitvoeren van wettelijke controles;
- b. heeft gedurende de drie voorafgaande jaren geen deel uitgemaakt van de dagelijkse leiding van een accountantsorganisatie;
- c. heeft gedurende de drie voorafgaande jaren niet als stemgerechtigd lid deel uitgemaakt van het bestuur van een accountantsorganisatie; en
- d. is gedurende de drie voorafgaande jaren niet werkzaam geweest of verbonden aan een accountantsorganisatie.

Artikel 48

1. De Autoriteit Financiële Markten houdt bij de uitvoering van het toezicht op de naleving van deze wet rekening met de uitkomsten van de beoordeling van de werking van door accountantsorganisaties gehanteerde stelsels van kwaliteitsbeheersing door andere organisaties, waaronder de openbare lichamen, bedoeld in artikel 1, eerste lid, van de Wet op de Registeraccountants, en artikel 2, eerste lid, van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten.
2. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur kunnen terzake van het eerste lid regels worden gesteld.

Artikel 49

1. Met het toezicht op de naleving van de bij en krachtens deze wet gestelde regels zijn belast de bij besluit van de Autoriteit Financiële Markten aangewezen personen.
2. Van een besluit als bedoeld in het eerste lid wordt mededeling gedaan door plaatsing in de Staatscourant.

Artikel 50

De personen, bedoeld in het eerste lid van artikel 44, beschikken niet over de bevoegdheden, genoemd in de artikelen 5:18 en 5:19 van de Algemene wet bestuursrecht.

Artikel 51

1. De Autoriteit Financiële Markten kan ten behoeve van de juiste uitvoering van haar bij of krachtens deze wet geregelde taken en bevoegdheden van een ieder inlichtingen vorderen.
2. De artikelen 5:13 en 5:20 van de Algemene wet bestuursrecht zijn van overeenkomstige toepassing.

Paragraaf 5.2 Handhaving

Artikel 52

De Autoriteit Financiële Markten kan de accountantsorganisatie waaraan een vergunning is verleend die niet voldoet aan hetgeen bij of krachtens deze wet is bepaald, door middel van het geven van een

aanwijzing verplichten om binnen een door de Autoriteit Financiële Markten gestelde redelijke termijn ten aanzien van in de aanwijzingsbeschikking aan te geven punten een bepaalde gedragslijn te volgen.

Artikel 53

1. De Autoriteit Financiële Markten kan een last onder dwangsom opleggen ter zake van een overtreding van een voorschrift, gesteld bij of krachtens de artikelen 5, eerste lid, 6, derde lid, 14, 15, tweede lid, 16, 17, 18, tweede en derde lid, 19, 21, 22, 23 en 24 van deze wet en artikel 5:20 van de Algemene wet bestuursrecht.

2. Ten aanzien van de bevoegdheid, bedoeld in het eerste lid, zijn de artikelen 5:32, tweede tot en met vijfde lid, en 5:33 tot en met 5:35 van de Algemene wet bestuursrecht van overeenkomstige toepassing.

3. Onze Minister kan regels stellen ter zake van de uitoefening van de bevoegdheid, bedoeld in het eerste lid.

Artikel 54

1. De Autoriteit Financiële Markten kan een bestuurlijke boete opleggen ter zake van een overtreding van een voorschrift, gesteld bij of krachtens de artikelen 5, eerste lid, 6, derde lid, 14, 15, tweede lid, 18, tweede en derde lid, 19, 20, tweede lid, 21, 22, 23 en 24 van deze wet en van artikel 5:20 van de Algemene wet bestuursrecht.

2. De bestuurlijke boete komt toe aan de Autoriteit Financiële Markten.

3. Onze Minister, in overeenstemming met Onze Minister van Justitie, kan regels stellen ter zake van de uitoefening van de bevoegdheid, bedoeld in het eerste lid.

Artikel 55

1. Het bedrag van de bestuurlijke boete wordt bepaald bij algemene maatregel van bestuur, met dien verstande dat de boete voor een afzonderlijke overtreding ten hoogste € 900.000 bedraagt.

2. De algemene maatregel van bestuur, bedoeld in het eerste lid, bepaalt bij elke daarin omschreven overtreding het bedrag van de deswege op te leggen bestuurlijke boete.

3. De Autoriteit Financiële Markten kan het bedrag van de bestuurlijke boete lager stellen dan in de algemene maatregel van bestuur is bepaald, indien het bedrag van de boete in een bepaald geval onevenredig hoog is.

Artikel 56

Degene jegens wie de Autoriteit Financiële Markten een handeling heeft verricht waaraan hij in redelijkheid de gevolgtrekking kan verbinden dat hij ervan wordt verdacht een overtreding te hebben begaan die met een bestuurlijke boete wordt bedreigd, is niet verplicht ter zake daarvan enige inlichting te verstrekken. Hij wordt hiervan in kennis gesteld alvorens hem om informatie wordt gevraagd.

Artikel 57

1. Indien de Autoriteit Financiële Markten voornemens is een bestuurlijke boete op te leggen, geeft zij de betrokkene daarvan kennis onder vermelding van de gronden waarop het voornemen berust.

2. In afwijking van afdeling 4.1.2 van de Algemene wet bestuursrecht, stelt de Autoriteit Financiële Markten de betrokkene in de gelegenheid om naar keuze schriftelijk of mondeling zijn zienswijze naar voren te brengen voordat de bestuurlijke boete wordt opgelegd.

Artikel 58

1. De Autoriteit Financiële Markten legt de bestuurlijke boete op bij beschikking.
2. De beschikking vermeldt in elk geval:
 - a. het feit ter zake waarvan de bestuurlijke boete wordt opgelegd, alsmede het overtreden voorschrift;
 - b. het bedrag van de boete en de gegevens op basis waarvan dit bedrag is bepaald; en
 - c. de termijn, bedoeld in artikel 59, eerste lid, waarbinnen de boete moet worden betaald.

Artikel 59

1. De bestuurlijke boete wordt betaald binnen zes weken na de inwerkingtreding van de beschikking waarbij zij is opgelegd.
2. De bestuurlijke boete wordt vermeerderd met de wettelijke rente, te rekenen vanaf de dag waarop sedert de bekendmaking van de beschikking zes weken zijn verstreken.
3. Indien de bestuurlijke boete niet tijdig is betaald, stuurt de Autoriteit Financiële Markten schriftelijk een aanmaning om binnen twee weken de boete, verhoogd met de kosten van de aanmaning, alsnog te betalen. De aanmaning bevat de aanzegging dat de boete, voor zover deze niet binnen de gestelde termijn wordt betaald, overeenkomstig het vierde lid zal worden ingevorderd.
4. Bij gebreke van tijdige betaling kan de Autoriteit Financiële Markten de bestuurlijke boete, verhoogd met de kosten van de aanmaning en van de invordering, bij dwangbevel invorderen.
5. Het dwangbevel wordt op kosten van de overtreder bij deurwaardersexploot betekend en levert een executoriale titel op in de zin van het Tweede Boek van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering.
6. Gedurende zes weken na de dag van betekening staat verzet tegen het dwangbevel open door dagvaarding van de rechtspersoon die de bestuurlijke boete heeft opgelegd.
7. Het verzet schorst de tenuitvoerlegging niet, tenzij de voorzieningenrechter van de rechtbank in kort geding desgevraagd anders beslist.
8. Het verzet kan niet worden gegrond op de stelling dat de bestuurlijke boete ten onrechte of op een te hoog bedrag is vastgesteld.

Artikel 60

1. De bevoegdheid tot het opleggen van een bestuurlijke boete vervalt indien ter zake van de overtreding op grond waarvan de boete kan worden opgelegd, tegen de overtreder een strafvervolging is ingesteld en het onderzoek ter terechtzitting een aanvang heeft genomen, dan wel het recht tot strafvordering is vervallen ingevolge artikel 74 van het Wetboek van Strafrecht.
2. Het recht tot strafvervolging met betrekking tot een overtreding als bedoeld in artikel 54 vervalt, indien de Autoriteit Financiële Markten ter zake van hetzelfde feit reeds een bestuurlijke boete heeft opgelegd.

Artikel 61

1. De bevoegdheid tot het opleggen van een bestuurlijke boete vervalt drie jaren na de dag waarop de overtreding is begaan.
2. De termijn, bedoeld in het eerste lid, wordt gestuit door de bekendmaking van de beschikking waarbij een bestuurlijke boete wordt opgelegd.

Artikel 62

De werkzaamheden in verband met het opleggen van een bestuurlijke boete worden verricht door personen die niet betrokken zijn geweest bij het vaststellen van de overtreding en het daaraan voorafgaande onderzoek.

Paragraaf 5.3 Beroep

Artikel 63

Indien beroep wordt ingesteld tegen een besluit op grond van deze wet is, in afwijking van artikel 8:7 van de Algemene wet bestuursrecht, de rechtbank te Rotterdam bevoegd.

HOOFDSTUK 6 PUBLICATIE

Artikel 64

De Autoriteit Financiële Markten kan, in afwijking van artikel 2:5 van de Algemene wet bestuursrecht, teneinde de naleving van de wet te bevorderen, ter openbare kennis brengen:

- a. haar weigering om een aangevraagde vergunning te verlenen, wanneer deze weigering niet meer in beroep kan worden getroffen en de aanvrager handelt als was hem de vergunning verleend;
- b. het feit dat degene waarop naar haar oordeel het verbod, bedoeld in artikel 4, eerste lid, van toepassing is, niet over een vergunning beschikt en handelt als was hem een vergunning verleend;
- c. het feit dat een accountantsorganisatie een op grond van artikel 52 gegeven aanwijzing niet heeft opgevolgd;
- d. het feit ter zake waarvan een last onder dwangsom of een bestuurlijke boete is opgelegd, het overtreden voorschrift, alsmede de naam, het adres en de woonplaats van degene aan wie de last onder dwangsom of de bestuurlijke boete is opgelegd.

Artikel 65

Degene jegens wie door de Autoriteit Financiële Markten een handeling is verricht waaraan hij in redelijkheid de gevolgtrekking kan verbinden dat de Autoriteit Financiële Markten zijn handelen of nalaten op grond van artikel 64 ter openbare kennis zal brengen, is niet verplicht ter zake daarvan enige verklaring af te leggen. Hij wordt hiervan in kennis gesteld alvorens hem om informatie wordt gevraagd.

Artikel 66

1. De Autoriteit Financiële Markten geeft, indien zij voornemens is op grond van artikel 64 een handelen of nalaten ter openbare kennis te brengen, de betrokkene daarvan kennis onder vermelding van de gronden waarop het voornemen berust.

2. In aanvulling op artikel 4:8 van de Algemene wet bestuursrecht is de Autoriteit Financiële Markten niet gehouden de betrokkene in de gelegenheid te stellen om zijn zienswijze naar voren te brengen, indien van de betrokkene geen adres bekend is en het adres ook niet met redelijke inspanning kan worden verkregen.

Artikel 67

De beschikking om op grond van artikel 64 een feit ter openbare kennis te brengen vermeldt in ieder geval:

- a. het feit dat ter openbare kennis wordt gebracht;
- b. de wijze waarop het feit ter openbare kennis wordt gebracht; en
- c. de termijn waarna het feit ter openbare kennis wordt gebracht.

Artikel 68

Tenzij de bevordering van de naleving van deze wet geen uitstel toelaat, wordt de werking van de beschikking om op grond van artikel 64 een feit ter openbare kennis te brengen opgeschort totdat de beroepstermijn is verstreken of, indien beroep is ingesteld, op het beroep is beslist.

Artikel 69

In afwijking van artikel 3:40 van de Algemene wet bestuursrecht treedt de beschikking in werking op de dag waarop het feit ter openbare kennis is gebracht zonder dat de werking voor de duur van de beroepstermijn of, indien beroep is ingesteld, van het beroep wordt opgeschort, indien van de betrokkene geen adres bekend is en het adres ook niet met een redelijke inspanning kan worden verkregen.

Artikel 70

1. De bevoegdheid om op grond van artikel 64 een feit ter openbare kennis te brengen vervalt indien ter zake van het feit een strafvervolging is ingesteld en het onderzoek ter terechtzitting een aanvang heeft genomen, dan wel het recht tot strafvordering is vervallen ingevolge artikel 74 van het Wetboek van Strafrecht.

2. Het recht tot strafvervolging met betrekking tot een feit als bedoeld in artikel 64 vervalt, indien de Autoriteit Financiële Markten het feit reeds ter openbare kennis heeft gebracht.

Artikel 71

1. De bevoegdheid om op grond van artikel 64 een feit ter openbare kennis te brengen vervalt drie jaren na de dag waarop het feit heeft plaats gehad.

2. De termijn, bedoeld in het eerste lid, wordt gestuit door de bekendmaking van de beschikking waarbij het feit ter openbare kennis wordt gebracht.

Artikel 72

De werkzaamheden in verband met het op grond van artikel 64 ter openbare kennis brengen van een feit worden verricht door personen die niet betrokken zijn geweest bij het vaststellen van het feit en het daaraan voorafgaande onderzoek.

HOOFDSTUK 7 WIJZIGINGEN ANDERE WETTEN

Paragraaf 7.1 Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

Artikel 73

De Gemeentewet wordt als volgt gewijzigd:

A

In het tweede lid van artikel 81o wordt na «182» ingevoegd «, 184a».

B

Er wordt na artikel 184 een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 184a

De Rekenkamer is belast met het toezicht op de naleving van artikel 213, achtste lid.

C

Aan artikel 213 worden een achtste en negende lid toegevoegd, luidende:

8. Indien de raad op grond van het tweede lid accountants heeft aangewezen die in gemeentelijke dienst zijn aangesteld, is:

a. het bepaalde bij en krachtens de artikelen 25 en 27 van de Wet toezicht accountantsorganisaties van overeenkomstige toepassing op deze accountants;

b. het bepaalde bij en krachtens de artikelen 14, 18, 19, 20 en 21 van de Wet toezicht accountantsorganisaties van overeenkomstige toepassing op de gemeente; en

c. het bepaalde bij en krachtens de artikelen 15 en 16 van de Wet toezicht accountantsorganisaties van overeenkomstige toepassing op de personen die de dagelijkse leiding hebben over het onderdeel van de gemeente waarbij de in de aanhef bedoelde accountants werkzaam zijn.

9. Indien een gemeente wordt aangewezen als organisatie van openbaar belang als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel h, van de Wet toezicht accountantsorganisaties, zijn de artikelen 22 tot en met 24 van die wet van overeenkomstige toepassing op deze gemeente.

Artikel 74

De Provinciewet wordt als volgt gewijzigd:

A

In het tweede lid van artikel 79p wordt na «183» ingevoegd «, 185a».

B

Er wordt na artikel 185 een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 185a

De Rekenkamer is belast met het toezicht op de naleving van artikel 217, achtste lid.

C

Aan artikel 217 worden een achtste en negende lid toegevoegd, luidende:

8. Indien provinciale staten op grond van het tweede lid accountants heeft aangewezen die in provinciale dienst zijn aangesteld, is:

a. het bepaalde bij en krachtens de artikelen 25 en 27 van de Wet toezicht accountantsorganisaties van overeenkomstige toepassing op deze accountants;

b. het bepaalde bij en krachtens de artikelen 14, 18, 19, 20 en 21 van de Wet toezicht accountantsorganisaties van overeenkomstige toepassing op de provincie; en

c. het bepaalde bij en krachtens de artikelen 15 en 16 van de Wet toezicht accountantsorganisaties van overeenkomstige toepassing op de personen die de dagelijkse leiding hebben over het onderdeel van de provincie waarbij de in de aanhef bedoelde accountants werkzaam zijn.

9. Indien een provincie wordt aangewezen als organisatie van openbaar belang als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel h, van de Wet toezicht accountantsorganisaties, zijn de artikelen 22 tot en met 24 van die wet van overeenkomstige toepassing op deze provincie.

Paragraaf 7.2 Ministerie van Financiën

Artikel 75

De Wet op de Accountants-Administratieconsulenten wordt als volgt gewijzigd:

A

Artikel 1 wordt als volgt gewijzigd:

1. Onderdeel a komt te luiden:
 - a. Onze Minister: Onze Minister van Financiën;
2. Onderdeel b vervalt.
3. Onderdeel c wordt vernummerd tot onderdeel b.

B

Artikel 2 wordt als volgt gewijzigd:

1. De tweede volzin van het derde lid komt te luiden: Ten aanzien van Accountants-Administratieconsulenten die werkzaamheden verrichten als externe accountant als bedoeld in artikel 1, onderdeel e, van de Wet toezicht accountantsorganisaties heeft de NOvAA tot taak de bevordering van een goede beroepsuitoefening van deze accountants binnen accountantsorganisaties als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van die wet.

2. Aan het derde lid wordt een volzin toegevoegd, luidende: Haar taak omvat mede de zorg voor de eer van de stand van de Accountants-Administratieconsulenten en het verzorgen of doen verzorgen van de praktijkstage, bedoeld in artikel 54.

C

Na artikel 3 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 3a

Indien de NOvAA haar taken vervult met betrekking tot Accountants-Administratieconsulenten die werkzaamheden verrichten als externe accountant als bedoeld in artikel 1, onderdeel e, van de Wet toezicht accountantsorganisaties, werkt de NOvAA, voor zover noodzakelijk ten behoeve van de uitoefening van het toezicht ingevolge de Wet toezicht accountantsorganisaties, samen met de Stichting Autoriteit Financiële Markten. In de daartoe voorkomende gevallen pleegt de NOvAA overleg met de Stichting Autoriteit Financiële Markten.

D

In artikel 19 wordt onder vernummering van het tweede lid tot derde lid een lid ingevoegd, luidende:

2. Tenzij bij verordening anders is bepaald, kan een lid aan een ander lid schriftelijk volmacht verlenen tot het uitbrengen van zijn stem. Een lid kan voor ten hoogste drie andere leden een stem uitbrengen. Leden van het bestuur kunnen niet als gevolmachtigde optreden.

E

Artikel 24 wordt als volgt gewijzigd:

1. Onder vernummering van het vierde lid tot vijfde lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

4. De ledenvergadering stelt bij verordening regels vast terzake van de onafhankelijkheid, het stelsel van kwaliteitsbeheersing en de integere bedrijfsvoering van accountantsorganisaties als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel a, van de Wet toezicht accountantsorganisaties, welke verbindend zijn voor alle accountantsorganisaties waarbinnen Accountants-Administratieconsulenten hun beroep uitoefenen.

2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

6. Verordeningen, vastgesteld krachtens het tweede lid, met betrekking tot de uitoefening van de werkzaamheden van Accountants-Administratieconsulenten ter zake van het verrichten van wettelijke controles als bedoeld in artikel 1, onderdeel j, van de Wet toezicht accountantsorganisaties, en vierde lid, behoeven de goedkeuring van Onze Minister.

F

Artikel 25 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt de zinsnede «de wettelijke controle van jaarrekeningen, geconsolideerde jaarrekeningen en soortgelijke financiële opstellingen» vervangen door: wettelijke controles als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel j, van de Wet toezicht accountantsorganisaties.

2. Onder vernummering van het derde tot vierde lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

3. In afwijking van het eerste en tweede lid kan Onze Minister van Financiën, op voorstel van de NOvAA, bij ministeriële regeling regels stellen met betrekking tot het in het eerste lid bedoelde onderwerp. Daarbij bepaalt Onze Minister van Financiën tevens welke bepalingen uit de verordeningen, bedoeld in artikel 19, tweede lid, van de Wet op de Registeraccountants en artikel 24, tweede lid, buiten toepassing blijven.

3. In het vierde lid (nieuw) wordt de zinsnede «Onze Minister van Economische Zaken» vervangen door «Onze Minister» en vervalt de laatste volzin.

G

Artikel 30 wordt als volgt gewijzigd:

1. Voor de tekst wordt de aanduiding «1.» geplaatst.

2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

2. De verordening, bedoeld in het eerste lid, eerste volzin, behoeft de goedkeuring van Onze Minister.

H

Artikel 38 komt te luiden:

Artikel 38

In het accountantsregister kunnen worden ingeschreven degenen die:

- a. beschikken over getuigschriften waaruit blijkt dat zij de opleiding, bedoeld in artikel 53, met goed gevolg hebben afgerond; of
- b. beschikken over een verklaring van vakbekwaamheid als bedoeld in artikel 57.

I

Aan artikel 48, eerste lid, worden, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel d door een puntkomma, twee onderdelen toegevoegd, luidende:

- e. indien de accountantskamer een maatregel tot doorhaling van de gegevens van de ingeschrevene in het register, bedoeld in artikel 11 van de Wet toezicht accountantsorganisaties, heeft opgelegd;
- f. indien de ingeschrevene na de tenuitvoerlegging van een dwangbevel in gebreke blijft de jaarlijkse bijdrage, bedoeld in artikel 30, te voldoen.

J

Artikel 50 komt te luiden:

Artikel 50

Van elke doorhaling van een inschrijving in het accountantsregister wordt door het bestuur op bij algemene maatregel van bestuur te bepalen wijze mededeling gedaan.

K

Titel IV. komt te luiden:

Titel IV. Tuchtrechtspraak

Artikel 51

1. De Accountant-Administratieconsulent is aan tuchtrechtspraak onderworpen indien hij handelt of heeft gehandeld in strijd met het bij of krachtens deze wet bepaalde bij het uitvoeren van:

- a. werkzaamheden betreffende de totstandkoming of de uitvoering van een opdracht tot beoordeling van een financiële verantwoording;
- b. werkzaamheden betreffende de totstandkoming of de uitvoering van een opdracht tot het verrichten van een vrijwillige controle; of
- c. werkzaamheden waarbij inschakeling van een Accountant-Administratieconsulent bij wet is voorgeschreven.

2. Deze tuchtrechtspraak wordt uitgeoefend in eerste aanleg door de accountantskamer te Zwolle en in hoger beroep, tevens in hoogste ressort, door het College van Beroep voor het bedrijfsleven.

L

Er wordt een titel ingevoegd, luidende:

Titel IVA. Beroep

Artikel 52

Tegen een op grond van deze wet genomen besluit kan een belanghebbende beroep instellen bij het College van Beroep voor het bedrijfsleven.

M

Titel V. komt te luiden:

Titel V. De opleiding tot Accountant-Administratieconsulent

Artikel 53

De opleiding tot Accountant-Administratieconsulent omvat bij algemene maatregel van bestuur vast te stellen vakgebieden die voor de bij of krachtens de wet vereiste controles van financiële verantwoordingen van belang zijn, en voldoet aan de in artikel 56, eerste lid, onderdeel a, bedoelde eindtermen.

Artikel 54

1. Gedurende ten minste drie jaar dient als onderdeel van de opleiding een praktijkstage te worden gevolgd waarvoor de NOvAA zorg draagt. De praktijkstage wordt afgesloten met een examen. Indien het examen met goed gevolg is afgelegd, geeft de NOvAA daarvan een getuigschrift af.
2. Bij verordening als bedoeld in artikel 24 worden met betrekking tot de praktijkstage in elk geval geregeld:
 - a. de toelatingseisen;
 - b. de inhoud van het examen, de wijze waarop het examen wordt afgenomen en de personen die bevoegd zijn het examen af te nemen;
 - c. de voorwaarden voor de toelating tot het afleggen van het examen;
 - d. de voorwaarden voor het verkrijgen van vrijstelling van bepaalde onderdelen van het examen;
 - e. de hoogte van de examengelden en te wiens laste deze komen.
3. De verordening, bedoeld in het tweede lid, behoeft de goedkeuring van Onze Minister van Financiën.

Artikel 55

Bij de beoordeling of aan de toelatingseisen voor de praktijkstage is voldaan, bepaalt de NOvAA aan de hand van de vastgestelde eindtermen, bedoeld in artikel 56, eerste lid, onderdeel a, en de overgelegde getuigschriften van opleidingen of een aanvulling op de genoten opleiding noodzakelijk is.

Artikel 56

1. De Commissie eindtermen accountantsopleiding, bedoeld in artikel 69, eerste lid, van de Wet op de Registeraccountants, heeft tot taak:
 - a. het vaststellen van de eindtermen;

b. het aanwijzen van opleidingen die geheel of gedeeltelijk voldoen aan de in onderdeel a bedoelde eindtermen, met uitzondering van de eindtermen die betrekking hebben op de praktijkstage, voor zover deze opleidingen niet zijn geaccrediteerd overeenkomstig artikel 5.10 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek;

c. het toetsen van de praktijkstage aan de mate waarin wordt voldaan aan de eindtermen.

2. De vastgestelde eindtermen worden bekendgemaakt door plaatsing in de Staatscourant.

N

Titel VI. komt te luiden:

Titel VI. De verklaring van vakbekwaamheid

Artikel 57

1. De Commissie eindtermen accountantsopleiding geeft een verklaring van vakbekwaamheid af aan degene die:

a. beschikt over een bewijsstuk waaruit blijkt dat hij voldoet aan de eisen van vakbekwaamheid die in een lidstaat van de Europese Gemeenschappen, anders dan Nederland, of in een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, krachtens wettelijke regeling worden gesteld voor de toelating tot de controle van jaarrekeningen als bedoeld in artikel 1 van de Achtste Richtlijn nr. 84/253/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 10 april 1984 op de grondslag van artikel 54, lid 3, sub g, van het Verdrag inzake de toelating van personen, belast met de controle van boekhoudbescheiden (PbEG L 126); of

b. in andere gevallen dan bedoeld in het eerste onderdeel, beschikt over een in een ander land dan Nederland verkregen diploma of soortgelijk bewijsstuk, waaruit naar het oordeel van de Commissie eindtermen, bedoeld in artikel 69, eerste lid, van de Wet op de Registeraccountants, eenzelfde niveau van vakbekwaamheid blijkt als die, welke blijkt uit het met goed gevolg hebben voltooid van de opleiding tot Accountant-Administratieconsulent; en

c. met goed gevolg een examen heeft afgelegd waarbij de kennis van de betrokkene van het Nederlandse recht wordt getoetst; en

d. met goed gevolg een examen heeft afgelegd waarbij de kennis van de betrokkene van de voor de Accountants-Administratieconsulenten geldende gedrags- en beroepsregels wordt getoetst.

2. De inhoud van het examen, bedoeld in het eerste lid, onderdeel c, wordt geregeld bij algemene maatregel van bestuur. De inhoud van het examen, bedoeld in het eerste lid, onderdeel d, wordt vastgesteld bij verordening als bedoeld in artikel 24. De verordening, bedoeld in de vorige volzin, behoeft de goedkeuring van Onze Minister.

Artikel 76

De Wet op de Registeraccountants wordt als volgt gewijzigd:

A

In de artikelen 7, derde lid, 19a, derde lid, 32, 56, vierde lid, 58c, 60, tweede lid, en 107a wordt «Onze Minister van Economische Zaken» telkens vervangen door: Onze Minister van Financiën.

B

Artikel 1, derde lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. De tweede volzin komt als volgt te luiden: Ten aanzien van registeraccountants die werkzaamheden verrichten als externe accountant als bedoeld in artikel 1, onderdeel e, van de Wet toezicht accountantsorganisaties heeft de Orde tot taak de bevordering van een goede beroepsuitoefening van deze accountants binnen accountantsorganisaties als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van die wet.

2. Er wordt een volzin toegevoegd, luidende: Haar taak omvat mede de zorg voor de eer van de stand van de registeraccountants en het verzorgen of doen verzorgen van de praktijkstage, bedoeld in artikel 67, eerste lid.

C

In artikel 16 wordt onder vernummering van het tweede lid tot derde lid een lid ingevoegd, luidende:

2. Tenzij bij verordening anders is bepaald, kan een lid aan een ander lid schriftelijk volmacht verlenen tot het uitbrengen van zijn stem. Een lid kan voor ten hoogste drie andere leden een stem uitbrengen. Leden van het bestuur kunnen niet als gevolmachtigde optreden.

D

Artikel 19 wordt als volgt gewijzigd:

1. Onder vernummering van het vierde lid tot vijfde lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

4. De ledenvergadering stelt bij verordening regels vast terzake van de onafhankelijkheid, het stelsel van kwaliteitsbeheersing en de integere bedrijfsvoering van accountantsorganisaties als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel a, van de Wet toezicht accountantsorganisaties, welke verbindend zijn voor alle accountantsorganisaties waarbinnen registeraccountants hun beroep uitoefenen.

2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

6. Verordeningen, vastgesteld krachtens het tweede lid, met betrekking tot de uitoefening van de werkzaamheden van registeraccountants ter zake van het verrichten van wettelijke controles als bedoeld in artikel 1, onderdeel j, van de Wet toezicht accountantsorganisaties, en vierde lid, behoeven de goedkeuring van Onze Minister van Financiën.

E

Artikel 19a wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt de zinsnede «de wettelijke controle van jaarrekeningen, geconsolideerde jaarrekeningen en soortgelijke financiële opstellingen» vervangen door: wettelijke controles als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel j, van de Wet toezicht accountantsorganisaties.

2. Onder vernummering van het derde tot vierde lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

3. In afwijking van het eerste en tweede lid kan Onze Minister van Financiën, op voorstel van de Orde, bij ministeriële regeling regels stellen met betrekking tot het in het eerste lid bedoelde onderwerp. Daarbij bepaalt Onze Minister van Financiën tevens welke bepalingen uit de

verordeningen, bedoeld in artikel 24, tweede lid, van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten en artikel 19, tweede lid, buiten toepassing blijven. Indien na de inwerkingtreding van de ministeriële regeling een overeenkomstig artikel 19, tweede lid en het tweede lid van dit artikel vastgestelde verordening in werking treedt, trekt Onze Minister van Financiën haar in.

3. De laatste volzin van het vierde lid (nieuw) vervalt.

F

Na artikel 22 wordt een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 22a

Indien de Orde haar taken vervult met betrekking tot registeraccountants die werkzaamheden verrichten als externe accountant als bedoeld in artikel 1, onderdeel e, van de Wet toezicht accountantsorganisaties, werkt de Orde, voor zover noodzakelijk ten behoeve van de uitoefening van het toezicht ingevolge de Wet toezicht accountantsorganisaties, samen met de Stichting Autoriteit Financiële Markten. In de daartoe voorkomende gevallen pleegt de Orde overleg met de Stichting Autoriteit Financiële Markten.

G

Artikel 27 wordt als volgt gewijzigd:

1. Voor de tekst wordt de aanduiding «1.» geplaatst.
2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:
 2. De verordening, bedoeld in het eerste lid, eerste volzin, behoeft de goedkeuring van Onze Minister van Financiën.

H

Titel II. komt te luiden:

Titel II. Tuchtrechtspraak

Artikel 33

1. De registeraccountant is aan tuchtrechtspraak onderworpen indien hij handelt of heeft gehandeld in strijd met het bij of krachtens deze wet bepaalde bij het uitvoeren van:
 - a. werkzaamheden betreffende de totstandkoming of de uitvoering van een opdracht tot beoordeling van een financiële verantwoording;
 - b. werkzaamheden betreffende de totstandkoming of de uitvoering van een opdracht tot het verrichten van een vrijwillige controle; of
 - c. werkzaamheden waarbij inschakeling van een registeraccountant bij wet is voorgeschreven.
2. Deze tuchtrechtspraak wordt uitgeoefend in eerste aanleg door de accountantskamer te Zwolle en in hoger beroep, tevens in hoogste ressort, door het College van Beroep voor het bedrijfsleven.

I

Er wordt een titel ingevoegd, luidende:

Titel IIA. Beroep

Artikel 34

Tegen een op grond van deze wet genomen besluit kan een belanghebbende beroep instellen bij het College van Beroep voor het bedrijfsleven.

J

Artikel 58 komt te luiden:

Artikel 58

In het accountantsregister kunnen worden ingeschreven degenen die:

- a. beschikken over getuigschriften waaruit blijkt dat zij de opleiding, bedoeld in artikel 66, met goed gevolg hebben afgerond; of
- b. beschikken over een verklaring van vakbekwaamheid als bedoeld in artikel 78.

K

Aan artikel 63, eerste lid, worden, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel d door een puntkomma, twee onderdelen toegevoegd, luidende:

- e. indien de accountantskamer een maatregel tot doorhaling van de gegevens van de ingeschrevene in het register, bedoeld in artikel 11 van de Wet toezicht accountantsorganisaties, heeft opgelegd;
- f. indien de ingeschrevene na de tenuitvoerlegging van een dwangbevel in gebreke blijft de jaarlijkse bijdrage, bedoeld in artikel 27, te voldoen.

L

Artikel 65 komt te luiden:

Artikel 65

Van elke doorhaling van een inschrijving in het accountantsregister wordt door het bestuur op bij algemene maatregel van bestuur te bepalen wijze mededeling gedaan.

M

Titel IV. komt te luiden:

Titel IV. De opleiding tot registeraccountant

Artikel 66

De opleiding tot registeraccountant omvat de bij algemene maatregel van bestuur vast te stellen vakgebieden die voor de bij of krachtens de wet vereiste controles van financiële verantwoordingen van belang zijn, en voldoet aan de in artikel 69, tweede lid, onderdeel a, bedoelde eindtermen.

Artikel 67

1. Gedurende ten minste drie jaar dient als onderdeel van de opleiding een praktijkstage te worden gevolgd waarvoor de Orde zorg draagt. De praktijkstage wordt afgesloten met een examen. Indien het examen met goed gevolg is afgelegd, geeft de Orde daarvan een getuigschrift af.

2. Bij verordening als bedoeld in artikel 19 worden met betrekking tot de praktijkstage in elk geval geregeld:

- a. de toelatingseisen;
- b. de inhoud van het examen, de wijze waarop het examen wordt afgenomen en de personen die bevoegd zijn het examen af te nemen;
- c. de voorwaarden voor de toelating tot het afleggen van het examen;
- d. de voorwaarden voor het verkrijgen van vrijstelling van bepaalde onderdelen van het examen;
- e. de hoogte van de examengelden en te wiens laste deze komen.

3. De verordening, bedoeld in het tweede lid, behoeft de goedkeuring van Onze Minister van Financiën.

Artikel 68

Bij de beoordeling of aan de toelatingseisen voor de praktijkstage is voldaan, bepaalt de Orde aan de hand van de vastgestelde eindtermen, bedoeld in artikel 69, eerste lid, onderdeel a, en de overgelegde getuigschriften van opleidingen of een aanvulling op de genoten opleiding noodzakelijk is.

Artikel 69

1. Er is een Commissie eindtermen accountantsopleiding.
2. De Commissie eindtermen accountantsopleiding heeft tot taak:
 - a. het vaststellen van de eindtermen;
 - b. het aanwijzen van opleidingen die geheel of gedeeltelijk voldoen aan de in onderdeel a bedoelde eindtermen, met uitzondering van de eindtermen die betrekking hebben op de praktijkstage, voor zover deze opleidingen niet zijn geaccrediteerd overeenkomstig artikel 5.10 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek;
 - c. het toetsen van de praktijkstage aan de mate waarin wordt voldaan aan de eindtermen.
3. De vastgestelde eindtermen worden bekendgemaakt door plaatsing in de Staatscourant.

Artikel 70

1. De Commissie eindtermen accountantsopleiding heeft ten hoogste acht leden waaronder de voorzitter.
2. Onze Minister van Financiën benoemt, schorst en ontslaat de leden van de commissie. De leden zijn deskundig op het gebied van het accountantsberoep. De benoeming vindt plaats op persoonlijke titel en geschiedt voor een periode van ten hoogste vijf jaar. Bij de benoeming van de leden van de Commissie eindtermen accountantsopleiding bepaalt Onze Minister wie de voorzitter is. De leden van de commissie zijn onbeperkt herbenoembaar.
3. Schorsing en ontslag vinden slechts plaats wegens ongeschiktheid of onbekwaamheid voor de vervulde functie dan wel wegens andere zwaarwegende in de persoon van de betrokkene gelegen redenen. Ontslag vindt voorts plaats op eigen verzoek.
4. Een lid van de Commissie eindtermen accountantsopleiding vervult geen andere functies die ongewenst zijn met het oog op een goede vervulling van zijn functie of de handhaving van zijn onafhankelijkheid of van het vertrouwen daarin.

5. In het bestuursreglement worden regels vastgesteld omtrent:
 - a. het aanvaarden van een nevenfunctie anders dan uit hoofde van het lidmaatschap van de Commissie eindtermen accountantsopleiding, en
 - b. de wijze van openbaarmaking van nevenfuncties.

Artikel 71

1. Aan het lidmaatschap van de Commissie eindtermen accountantsopleiding is een bezoldiging dan wel een schadeloosstelling verbonden.
2. Onze Minister van Financiën stelt de bezoldiging of schadeloosstelling vast.

Artikel 72

De Commissie eindtermen accountantsopleiding stelt een bestuursreglement vast. Het bestuursreglement en elke wijziging daarvan behoeven de goedkeuring van Onze Minister van Financiën. De goedkeuring kan worden onthouden wegens strijd met het recht of het algemeen belang.

Artikel 73

1. De Commissie eindtermen accountantsopleiding zendt jaarlijks voor 1 april aan Onze Minister van Financiën de ontwerpbegroting voor het daaropvolgende jaar.
2. Indien gedurende een kalenderjaar aanmerkelijke verschillen ontstaan of dreigen te ontstaan tussen de werkelijke en de begrote baten en lasten dan wel inkomsten en uitgaven, doet de Commissie eindtermen accountantsopleiding daarvan onverwijld mededeling aan Onze Minister van Financiën onder vermelding van de oorzaak van de verschillen.
3. De Commissie eindtermen accountantsopleiding brengt jaarlijks de kosten van de werkzaamheden die zij verricht in verband met de uitoefening van haar taak op grond van deze wet en op grond van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten in rekening bij de Orde en de Nederlandse Orde van Accountants-Administratieconsulenten, voor zover deze kosten niet ten laste komen van de Rijksbegroting. Tot de kosten behoren onder meer de kosten die zij ter voorbereiding op de uitvoering van haar taak heeft gemaakt, voordat deze taak aan haar werd opgedragen.
4. De kosten worden gebaseerd op de begroting waarmee Onze Minister van Financiën heeft ingestemd.
5. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden nadere regels gesteld met betrekking tot het derde en vierde lid.

Artikel 74

1. De Commissie eindtermen accountantsopleiding stelt jaarlijks voor 1 juli een verslag op van de werkzaamheden, het gevoerde beleid in het algemeen en de doelmatigheid en doeltreffendheid van haar werkzaamheden en werkwijze in het bijzonder in het afgelopen kalenderjaar.
2. Het verslag wordt aan Onze Minister van Financiën gezonden.

Artikel 75

1. De Commissie eindtermen accountantsopleiding verstrekt desgevraagd aan Onze Minister van Financiën alle voor de uitoefening van diens taak benodigde inlichtingen.
2. Onze Minister van Financiën kan inzage vorderen van alle zakelijke gegevens en bescheiden, indien dat voor de vervulling van zijn taak redelijkerwijs nodig is.

Artikel 76

1. Onze Minister van Financiën kan een besluit van de Commissie eindtermen accountantsopleiding vernietigen, indien dit besluit is genomen in strijd met het recht of het algemeen belang.

2. Van het vernietigingsbesluit wordt mededeling gedaan in de Staatscourant.

Artikel 77

1. Indien naar het oordeel van Onze Minister van Financiën de Commissie eindtermen accountantsopleiding haar taak ernstig verwaarloost, kan Onze Minister van Financiën de noodzakelijke voorzieningen treffen.

2. De voorzieningen worden, spoedeisende gevallen uitgezonderd, niet eerder getroffen dan nadat de Commissie eindtermen accountantsopleiding in de gelegenheid is gesteld om binnen een door Onze Minister van Financiën te stellen termijn alsnog haar taak naar behoren uit te voeren.

3. Onze Minister van Financiën stelt de beide kamers der Staten-Generaal onverwijld in kennis van door hem getroffen voorzieningen als bedoeld in het eerste lid.

N

Titel IVA. komt te luiden:

Titel IVA. De verklaring van vakbekwaamheid

Artikel 78

1. De Commissie eindtermen accountantsopleiding geeft een verklaring van vakbekwaamheid af aan degene die:

a. beschikt over een bewijsstuk waaruit blijkt dat hij voldoet aan de eisen van vakbekwaamheid die in een lidstaat van de Europese Gemeenschappen, anders dan Nederland, of in een andere Staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, krachtens wettelijke regeling worden gesteld voor de toelating tot de controle van jaarrekeningen als bedoeld in artikel 1 van de Achtste Richtlijn nr. 84/253/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 10 april 1984 op de grondslag van artikel 54, lid 3, sub g, van het Verdrag inzake de toelating van personen, belast met de controle van boekhoudbescheiden (PbEG L 126); of

b. in andere gevallen dan bedoeld in het onderdeel a, beschikt over een in een ander land dan Nederland verkregen diploma of soortgelijk bewijsstuk, waaruit naar het oordeel van de Commissie eindtermen accountantsopleiding eenzelfde niveau van vakbekwaamheid blijkt als die, welke blijkt uit het met goed gevolg hebben voltooid van de opleiding tot registeraccountant; en

c. met goed gevolg een examen heeft afgelegd waarbij de kennis van de betrokkene van het Nederlandse recht wordt getoetst; en

d. met goed gevolg een examen heeft afgelegd waarbij de kennis van de betrokkene van de voor de registeraccountants geldende gedrags- en beroepsregels wordt getoetst.

2. De inhoud van het examen, bedoeld in het eerste lid, onderdeel c, wordt geregeld bij algemene maatregel van bestuur. De inhoud van het examen, bedoeld in het eerste lid, onderdeel d, wordt vastgesteld bij verordening als bedoeld in artikel 19. De verordening, bedoeld in de vorige volzin, behoeft de goedkeuring van Onze Minister van Financiën.

Artikel 77

In de bijlage bij de Wet bestuursrechtspraak bedrijfsorganisatie wordt na onderdeel 15 een onderdeel toegevoegd, luidende:

16. De Wet toezicht accountantsorganisaties.

Artikel 78

In artikel 1, onder 2°, van de Wet op de economische delicten wordt in de alfabetische rangschikking ingevoegd: de Wet toezicht accountantsorganisaties, de artikelen 5, eerste lid, en 6, derde lid.

HOOFDSTUK 8 EVALUATIEBEPALING EN OVERGANGS- EN SLOTBEPALINGEN

Artikel 79

Onze Minister zendt binnen vijf jaar na de inwerkingtreding van deze wet aan de Staten-Generaal een verslag over de doeltreffendheid en de effecten van deze wet in de praktijk.

Artikel 80

1. Het is een accountantsorganisatie toegestaan om na het tijdstip van inwerkingtreding van deze wet zonder vergunning haar werkzaamheden ten behoeve van het uitvoeren van wettelijke controles voort te zetten dan wel opdrachten tot uitvoering van wettelijke controles te aanvaarden, onder de in het tweede lid genoemde voorwaarden.

2. De accountantsorganisatie vraagt binnen een maand na inwerkingtreding van deze wet een vergunning aan bij de Autoriteit Financiële Markten en legt binnen drie maanden na deze aanvraag de gegevens en bescheiden, bedoeld in artikel 8, aan de Autoriteit Financiële Markten over.

3. Het eerste lid is van toepassing totdat de Autoriteit Financiële Markten onherroepelijk op de vergunningaanvraag heeft beslist.

4. De Autoriteit Financiële Markten beslist binnen twaalf maanden na inwerkingtreding van deze wet op een aanvraag als bedoeld in het tweede lid. Onze Minister kan deze termijn ten hoogste twee maal met een periode van een half jaar verlengen.

5. De accountantsorganisatie die op grond van het tweede lid een vergunning heeft aangevraagd, wordt als aanvrager in de zin van het tweede lid ingeschreven in het register, bedoeld in artikel 11. De Autoriteit Financiële Markten haalt deze inschrijving door zodra zij op de aanvraag heeft beslist.

Artikel 81

De besluiten die voor het tijdstip van inwerkingtreding van deze wet zijn genomen door onderscheidenlijk het examenbureau, bedoeld in artikel 74, eerste lid, van de Wet op de Registeraccountants, het curatorium, bedoeld in artikel 75, eerste lid, van de Wet op de Registeraccountants en het examenbureau, bedoeld in artikel 85, eerste lid, van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten, en die betrekking hebben op een periode na bedoeld tijdstip, worden na dat tijdstip geacht te zijn genomen door de Commissie eindtermen accountantsopleiding, bedoeld in artikel 69, eerste lid, van de Wet op de Registeraccountants.

Artikel 82

In geval voor het tijdstip van inwerkingtreding van deze wet beroep is ingesteld tegen een op grond van de Wet op de Registeraccountants genomen besluit door het examenbureau, bedoeld in artikel 74, eerste lid, van die wet of het curatorium, bedoeld in artikel 75, eerste lid, van die wet, onderscheidenlijk tegen een op grond van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten genomen besluit door het examenbureau, bedoeld in artikel 85, eerste lid, van die wet of het curatorium, bedoeld in artikel 89, eerste lid, van die wet wordt op het bezwaar en beroep beslist met toepassing van het voor dat tijdstip geldende recht.

Artikel 83

1. Indien voor een opleiding als bedoeld in artikel 69, tweede lid, onderdeel b, van de Wet op de Registeraccountants of artikel 56, eerste lid, onderdeel b, van de Wet op Accountants-Administratieconsulenten een verklaring van gelijkwaardigheid is afgegeven, geldt deze verklaring van gelijkwaardigheid als aanwijzing in de zin van deze artikelen:

a. totdat het accreditatieorgaan, bedoeld in artikel 5a.2, eerste lid, van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek, voor deze opleiding een onherroepelijk accreditatiebesluit als bedoeld in artikel 5.10, vierde lid, van die wet heeft genomen; of

b. totdat de Commissie eindtermen accountantsopleiding een onherroepelijk besluit omtrent de aanwijzing van die opleiding heeft genomen.

2. Een door het examenbureau, bedoeld in artikel 74, eerste lid, van de Wet op de Registeraccountants, voor het tijdstip van inwerkingtreding van dit wetsvoorstel afgegeven verklaring van gelijkwaardigheid als bedoeld in artikel 79a, eerste of tweede lid, van die wet is geldig tot uiterlijk 31 december 2008.

3. Een door het examenbureau, bedoeld in artikel 85, eerste lid, van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten, voor het tijdstip van inwerkingtreding van dit wetsvoorstel afgegeven verklaring van gelijkwaardigheid als bedoeld in artikel 91, eerste lid, van die wet is geldig tot uiterlijk 31 december 2008.

4. De accountantsopleiding aan de Universiteit Nyenrode wordt tot uiterlijk 31 december 2008 geacht te voldoen aan de eindtermen, bedoeld in artikel 69, tweede lid, onderdeel a, van de Wet op de Registeraccountants, dan wel:

a. tot het voor die datum gelegen tijdstip waarop het accreditatieorgaan, bedoeld in artikel 5a.2, eerste lid, van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek, voor deze opleiding een onherroepelijk accreditatiebesluit als bedoeld in artikel 5.10, vierde lid, van die wet heeft genomen; of

b. tot het voor die datum gelegen tijdstip waarop de Commissie eindtermen accountantsopleiding een onherroepelijk besluit heeft genomen omtrent de aanwijzing van deze opleiding op grond van artikel 69, tweede lid, onderdeel b, van de Wet op de Registeraccountants.

Artikel 84

In afwijking van artikel 67, tweede lid, van de Wet op de Registeraccountants en artikel 54, tweede lid, van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten, blijven de regels, opgenomen in de artikelen 8 tot en met 13 van het Examenbesluit registeraccountants 1994 onderscheidenlijk de artikelen 8 tot en met 13 van het Examenbesluit Accountants-Administratieconsulenten 1994, zoals deze luiden voor het tijdstip van inwerkingtreding van deze wet, van toepassing op de praktijkstage, tot het tijdstip waarop de verordening, bedoeld in artikel 67, tweede lid, van de Wet op de Registeraccountants onderscheidenlijk de

verordening, bedoeld in artikel 54, tweede lid, van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten, in werking treedt.

Artikel 85

1. Tot het tijdstip waarop de Commissie eindtermen accountantsopleiding de eindtermen, bedoeld in artikel 56, eerste lid, onderdeel a, van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten heeft vastgesteld, blijven de door het examenbureau, bedoeld in artikel 85, eerste lid, van die wet, vastgestelde eisen, bedoeld in artikel 5, eerste lid, van het Examenbesluit Accountants-Administratieconsulenten 1994, zoals die luiden voor het tijdstip van inwerkingtreding van deze wet, van toepassing.

2. Tot het tijdstip waarop de Commissie eindtermen accountantsopleiding de eindtermen, bedoeld in artikel 69, tweede lid, onderdeel a, van de Wet op de Registeraccountants heeft vastgesteld, blijven de door het examenbureau, bedoeld in artikel 74, eerste lid, van die wet, vastgestelde eisen, bedoeld in artikel 5, eerste lid, van het Examenbesluit registeraccountants 1994, zoals die luiden voor het tijdstip van inwerkingtreding van deze wet, van toepassing.

Artikel 86

1. Binnen zes weken na het tijdstip van inwerkingtreding van deze wet zendt de Autoriteit Financiële Markten ter instemming aan Onze Minister een begroting van de in het resterende deel van het lopende jaar te verwachten baten en lasten, investeringsuitgaven alsmede inkomsten en uitgaven met betrekking tot de uitvoering van de bij en krachtens deze wet opgedragen taak en daaruit voortvloeiende werkzaamheden.

2. Artikel 32, tweede, vijfde en zesde lid, is van overeenkomstige toepassing.

Artikel 87

Deze wet treedt in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip, dat voor de verschillende artikelen of onderdelen daarvan verschillend kan worden vastgesteld.

Artikel 88

Deze wet wordt aangehaald als: Wet toezicht accountantsorganisaties.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren wie zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven te 's-Gravenhage, 19 januari 2006

Beatrix

De Minister van Financiën,
G. Zalm

Uitgegeven de *drieëntwintigste* februari 2006

De Minister van Justitie,
J. P. H. Donner

Kamerstuk 29 658

Bijlage bij artikel 1, eerste lid, onderdeel j, van de wet

- a) artikel 1h, vierde lid, van de Bestrijdingsmiddelenwet 1962;
- b) artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
- c) artikel 91, eerste lid, van de Flora- en faunawet;
- d) artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;
- e) artikelen 12, tweede lid, en 109e, eerste lid, van de Mediawet;
- f) artikel 26, eerste lid, van de Organisatiewet Kadaster;
- g) artikel 10b, vierde lid, van de Pensioen- en spaarfondsenwet;
- h) artikel 217, tweede lid, van de Provinciewet;
- i) artikel 23j, tweede lid, van de Rijksoctrooiwet 1995;
- j) artikel 24, tweede lid, van de Rijkswet Onderzoeksraad voor veiligheid;
- k) artikel 109, tweede lid, van de Waterschapswet;
- l) artikel 4s, vierde lid, onderdeel c, van de Wegenverkeerswet 1994;
- m) artikel 6, eerste lid, onderdeel f, van de Wet afbreking zwangerschap;
- n) artikel 21, vierde lid, van de Wet Landelijk Bureau Inning Onderhoudsbijdragen;
- o) artikel 5.41, derde lid, onderdeel d, van de Wet luchtvaart;
- p) artikel 46, tweede lid, van de Wet op de kamers van koophandel en fabrieken 1997;
- q) artikel 20, eerste lid, van de Wet Onafhankelijke post- en telecommunicatieautoriteit;
- r) artikel 14, eerste lid, van de Wet op de organisatie ZorgOnderzoek Nederland;
- s) artikel 24, eerste lid, van de Wet op de Pensioen- en Uitkeringsraad;
- t) artikel 27, derde lid, van de Wet op de toegang tot ziektekostenverzekeringen 1998;
- u) artikel 72, tweede lid, van de Wet op het Centraal bureau voor de statistiek;
- v) artikel 25, eerste lid, van de Wet tarieven gezondheidszorg;
- w) artikel 12, vijfde lid, van de Wet toezicht beleggingsinstellingen;
- x) artikel 11a, tweede lid, van de Wet toezicht effectenverkeer 1995;
- y) artikelen 8, tweede lid, onderdeel f, 30, tweede lid, 55, vijfde lid, van de Wet toezicht kredietwezen 1992;
- z) artikelen 33a en 33b van de Wet toezicht natura-uitvaartverzekeringsbedrijf;
- aa) artikelen 72a, eerste lid, en 100a, eerste lid, van de Wet toezicht verzekeringsbedrijf 1993;
- bb) artikel 22, eerste lid, van de Wet verzelfstandiging Staatsbosbeheer;
- cc) artikel 18, derde lid, tweede volzin, van de Wet voorraadvorming aardolieproducten 2001;
- dd) artikel 13 van de Wet waardering onroerende zaken;
- ee) artikel 2g, eerste lid, van de Wet ziekenhuisvoorzieningen;
- ff) artikel 71g, eerste lid, van de Woningwet;
- gg) artikelen 1h, eerste lid, 1s, tweede lid, onderdeel a, 1x12, eerste lid, 43f, eerste lid, van de Ziekenfondswet.

Bijlage

Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta)

De tekst van de Bta is bij het ter perse gaan van deze uitgave nog niet definitief vastgesteld.

Besluit van, houdende regels ter zake van de uitvoering van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Besluit toezicht accountantsorganisaties)

Belangrijk: De tekst van dit besluit is niet definitief. Bij het ter perse gaan van deze uitgave (3 mei 2006) is deze versie gepubliceerd op de website van het ministerie van Financiën, www.minfin.nl.

Wij Beatrix, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.
Op de voordracht van Onze Minister van Financiën van, Generale Thesaurie, Directie Financiële Markten, Afdeling Marktgedrag en Effectenverkeer;
Gelet op richtlijn nr.van2005 van het Europees Parlement en de Raad van de Europese Unie betreffende de wettelijke accountantscontrole van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen en tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad (PbEG ...L...), de artikelen 2, 8, 11, derde lid, 15, tweede lid, 18, derde lid, 19, 21, tweede lid, 22, 25, 26, tweede en derde lid, 41, vierde lid, en 55, eerste lid, van de Wet toezicht accountantsorganisaties;
De Raad van State gehoord (advies van....., no.....);
Gezien het nader rapport van Onze Minister van Financiën van;
Hebben goedgevonden en verstaan:

**HOOFDSTUK 1
BEGRIJSBEPALINGEN**

Artikel 1

In dit besluit wordt verstaan onder:

- a. controledossier: geheel van gegevens en bescheiden die zijn vastgelegd tijdens het uitvoeren van een wettelijke controle en waarop de externe accountant zijn verklaring baseert;
- b. medewerkers: externe accountants en overige personen die werkzaam zijn bij of verbonden zijn aan een accountantsorganisatie en die zijn betrokken bij de uitvoering van wettelijke controles;
- c. netwerk: samenwerkingsverband waartoe de accountantsorganisatie behoort, dat is gericht op het delen van winst of kosten of waarbij sprake is van:
 - 1°. gemeenschappelijke eigendom, toezicht of bestuur;
 - 2°. gezamenlijk beleid en procedures met betrekking tot kwaliteitsbeheersing;
 - 3°. een gezamenlijke strategie;
 - 4°. een gemeenschappelijke naam; of
 - 5°. het delen van een aanzienlijk deel van de bedrijfsmiddelen;
- d. NIVRA: Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants;
- e. NOvAA: Nederlandse Orde van Accountants-Administratieconsulenten;
- f. wet: Wet toezicht accountantsorganisaties.

**HOOFDSTUK 2
BEPALINGEN TER UITVOERING VAN ARTIKEL 8 VAN DE WET**

Artikel 2

1. Een aanvraag van een vergunning als bedoeld in artikel 5 van de wet wordt schriftelijk ingediend en bevat de volgende gegevens en bescheiden:
 - a. de datum van de aanvraag;
 - b. de naam, het adres en de vestigingsplaats of de woonplaats van de aanvrager;
 - c. de contactgegevens, de contactpersoon en, indien aanwezig, het internetadres van de aanvrager;
 - d. de rechtsvorm van de aanvrager;
 - e. een beschrijving van de juridische en organisatorische structuur van de aanvrager;
 - f. de statuten of overeenkomsten waarin de juridische en organisatorische structuur van de aanvrager zijn vastgelegd;
 - g. indien van toepassing: een uittreksel van de inschrijving van de aanvrager in het handelsregister;
 - h. de namen, adressen en vestigingsplaatsen van alle vestigingen van de aanvrager;
 - i. de naam en het zakelijk adres van alle natuurlijke personen die middellijk of onmiddellijk aandeelhouder zijn van de aanvrager;
 - j. indien de aanvrager een vennootschap of maatschap is: de naam, het zakelijk adres en de woonplaats of vestigingsplaats van alle natuurlijke personen die middellijk of onmiddellijk partij zijn bij de overeenkomst van maatschap of vennootschap;

- k. de naam, het woonadres, het zakelijk adres, en, voor zover van toepassing, het inschrijvingsnummer bij het NIVRA of de NOvAA van alle personen die het dagelijks beleid van de aanvrager bepalen of mede bepalen;
- l. de naam, het woonadres en het zakelijk adres en de vestigingsplaats of de woonplaats van alle leden van het toezichthoudende orgaan van de aanvrager, of bij afwezigheid daarvan, van enig ander orgaan dat toezicht houdt op het bestuur van de aanvrager;
- m. indien de aanvrager onderdeel uitmaakt van een netwerk:
- 1°. een beschrijving van de juridische en organisatorische structuur van het netwerk;
 - 2°. de namen, adressen en vestigingsplaatsen van de onderscheiden onderdelen van het netwerk die zich in Nederland bevinden;
 - 3°. een beschrijving op hoofdlijnen van de onderscheiden onderdelen van het netwerk die zich buiten Nederland bevinden;
 - 4°. indien van toepassing, een verwijzing naar de plaats waar de in de onderdelen 2° of 3° bedoelde informatie publiek toegankelijk is;
- n. de naam en het inschrijvingsnummer bij het NIVRA of de NOvAA van alle externe accountants die de aanvrager doet inschrijven in het register, alsmede of deze externe accountants bij de aanvrager werkzaam zijn, dan wel aan hem zijn verbonden;
- o. het aantal wettelijke controles dat de aanvrager gedurende een periode van twaalf maanden vanaf het tijdstip van de aanvraag voornemens is te verrichten bij organisaties van openbaar belang of andere ondernemingen of instellingen.
2. Desgevraagd verstrekt de aanvrager aan de Autoriteit Financiële Markten tevens overige gegevens en bescheiden die naar het oordeel van de Autoriteit Financiële Markten nodig zijn in het belang van de beoordeling van de aanvraag.
3. Voor een aanvraag als bedoeld in het eerste lid wordt gebruik gemaakt van door de Autoriteit Financiële Markten voorgeschreven formulieren.

Artikel 3

1. Een aanvrager meldt een wijziging in de gegevens of bescheiden die hij heeft overgelegd op grond van artikel 2, eerste of tweede lid, onverwijld schriftelijk aan de Autoriteit Financiële Markten.
2. Onverminderd het bepaalde in artikel 7, meldt een accountantsorganisatie een wijziging in de gegevens of bescheiden die zij heeft overgelegd op grond van artikel 2, eerste lid, onderdelen b tot en met d, h tot en met l, m, onder 2°, en n onverwijld en wijzigingen in de overige in artikel 2, eerste en tweede lid, bedoelde gegevens of bescheiden, met uitzondering van de in onderdeel o bedoelde gegevens, ten minste eenmaal per kwartaal, schriftelijk aan de Autoriteit Financiële Markten.

HOOFDSTUK 3

BEPALING TER UITVOERING VAN ARTIKEL 11, DERDE LID, VAN DE WET

Artikel 4

1. Het register, bedoeld in artikel 11 van de wet, bevat:
 - 1°. de datum van de vergunningverlening;
 - 2°. de in artikel 2, eerste lid, onderdelen b tot en met d, h tot en met j, k, met uitzondering van het woonadres, l, m, onder 2°, en n bedoelde gegevens.
2. Indien een vergunning mede strekt tot het verrichten van wettelijke controles bij organisaties van openbaar belang, wordt dat vermeld in het register.
3. De Autoriteit Financiële Markten verwerkt een ingevolge artikel 3, tweede lid, gemelde wijziging van de in het eerste lid bedoelde gegevens binnen vijf werkdagen na ontvangst van de melding in het register.

HOOFDSTUK 4

BEPALINGEN TER UITVOERING VAN ARTIKEL 15, TWEDE LID, VAN DE WET

Artikel 5

Een accountantsorganisatie die voornemens is een persoon te benoemen in een functie waarbij deze persoon het dagelijks beleid van de accountantsorganisatie zal bepalen of medebepalen, gaat daartoe niet over dan nadat de Autoriteit Financiële Markten diens betrouwbaarheid heeft beoordeeld en heeft meegedeeld dat deze buiten twijfel staat.

Artikel 6

De betrouwbaarheid van een persoon die het beleid van een accountantsorganisatie bepaalt of mede bepaalt staat buiten twijfel wanneer dat eenmaal door de Autoriteit Financiële Markten is vastgesteld voor de toepassing van enige wet, zolang niet een wijziging in de relevante feiten of omstandigheden een redelijke aanleiding geeft tot een nieuwe beoordeling.

Artikel 7

Indien een accountantsorganisatie in het kader van haar normale bedrijfsvoering vaststelt dat zich een wijziging heeft voorgedaan in de gegevens, bedoeld in artikel 2, eerste lid, onderdeel o, die nodig zijn in het belang van de beoordeling van de betrouwbaarheid van een persoon als bedoeld in artikel 6, meldt zij dit onverwijld schriftelijk aan de Autoriteit Financiële Markten.

HOOFDSTUK 5

BEPALINGEN TER UITVOERING VAN ARTIKEL 18, DERDE LID, EN 22 VAN DE WET

§ 1 Algemeen

Artikel 8

1. Een accountantsorganisatie voert een beleid ten aanzien van het stelsel van kwaliteitsbeheersing.
2. Het stelsel van kwaliteitsbeheersing bevat procedures, beschrijvingen en standaarden als bedoeld in de artikelen 14, tweede lid, en 19, die ten doel hebben de naleving door de accountantsorganisatie te waarborgen van de bij en krachtens de artikelen 14 tot en met 24 van de wet gestelde regels.
3. De accountantsorganisatie stelt het in het eerste lid bedoelde beleid en het stelsel van kwaliteitsbeheersing schriftelijk vast.
4. De accountantsorganisatie bewaart het stelsel van kwaliteitsbeheersing en het in het eerste lid bedoelde beleid gedurende ten minste zeven jaren nadat zij zijn vastgelegd.
5. De accountantsorganisatie deelt het in het eerste lid bedoelde beleid en het stelsel van kwaliteitsbeheersing mede aan haar medewerkers en maakt dit voor hen toegankelijk.

Artikel 9

Een accountantsorganisatie houdt zich aan de verordeningen die krachtens de artikelen 19, vierde lid, van de Wet op de Registeraccountants en artikel 24, vierde lid, van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten zijn vastgesteld en die nadere regels stellen terzake van de in dit hoofdstuk geregelde onderwerpen.

§ 2 Cliëntenadministratie

Artikel 10

1. Een accountantsorganisatie houdt een systematische, toegankelijke en actuele cliëntenadministratie bij waarin per controlecliënt, voor zover van toepassing, de volgende gegevens worden vastgelegd:
 - a. de naam, het adres en de vestigingsplaats;
 - b. of de controlecliënt een organisatie van openbaar belang is;
 - c. de naam van de externe accountant;
 - d. de per boekjaar in rekening gebrachte vergoedingen voor de wettelijke controle en de in rekening gebrachte vergoedingen voor de overige verleende diensten.
2. Indien de accountantsorganisatie onderdeel uitmaakt van een netwerk legt zij, in aanvulling op de in het eerste lid, onderdelen a tot en met d genoemde gegevens, in de administratie tevens vast: de per boekjaar bij de controlecliënt in rekening gebrachte vergoedingen voor de door andere onderdelen van het netwerk verleende diensten.
3. De accountantsorganisatie bewaart de gegevens in haar cliëntenadministratie gedurende ten minste zeven jaren nadat zij zijn vastgelegd.

§ 3 Controledossier

Artikel 11

1. Een accountantsorganisatie zorgt ervoor dat externe accountants voor elke wettelijke controle een controledossier inrichten.
2. Een accountantsorganisatie heeft een standaard voor de inrichting van een controledossier.
3. In het controledossier worden ten minste de volgende gegevens en bescheiden schriftelijk of elektronisch vastgelegd:

- a. de overeenkomst tussen de accountantsorganisatie en de controlecliënt en de eventuele wijzigingen daarin;
 - b. de correspondentie met betrekking tot de controlecliënt, voor zover deze betrekking heeft op de wettelijke controle;
 - c. een controleplan waarin de vermoedelijke reikwijdte en aanpak van de wettelijke controle worden vastgelegd;
 - d. een beschrijving van de aard en de omvang van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;
 - e. de begin- en einddatum van uitvoering van de in het controleplan onderscheiden fasen van controlewerkzaamheden;
 - f. de voornaamste bevindingen van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;
 - g. de uit de bevindingen, bedoeld in onderdeel f, getrokken conclusies;
 - h. het oordeel van de externe accountant, zoals dat blijkt uit de door hem af te geven accountantsverklaring;
 - i. de gegevens die worden vastgelegd ingevolge de artikelen 12, derde lid, 13, tweede lid, 17, tweede lid, 20, derde lid, en 37, tweede lid;
 - j. de overige relevante gegevens en bescheiden die van belang zijn voor de onderbouwing van de door de externe accountant afgegeven verklaring en voor het toezicht op de naleving van de bij en krachtens de wet en de Wet op de Registeraccountants onderscheidenlijk de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten gestelde regels.
4. Een accountantsorganisatie zorgt ervoor dat de externe accountant uiterlijk twee maanden na de ondertekening van de accountantsverklaring de in het derde lid bedoelde gegevens en bescheiden in het controledossier heeft opgenomen en het controledossier heeft afgesloten.
5. Een accountantsorganisatie bewaart een controledossier gedurende ten minste zeven jaren nadat het is afgesloten.

§ 4 Aanvaarding of continuering van opdrachten

Artikel 12

1. Alvorens een accountantsorganisatie een opdracht tot het uitvoeren van een wettelijke controle aanvaardt of continueert, beoordeelt zij:
- a. of zij voldoet aan het gestelde bij en krachtens paragraaf 3.1.2 van de wet en, voor zover van toepassing, paragraaf 3.1.3 van de wet;
 - b. of zij beschikt over de benodigde vakbekwame medewerkers, tijd en middelen om de wettelijke controle naar behoren te verrichten;
 - c. of de externe accountant, bedoeld in artikel 14, voldoet aan het gestelde bij en krachtens afdeling 3.2 van de wet;
 - d. de integriteit van de controlecliënt.
2. De accountantsorganisatie waarborgt dat haar medewerkers haar de informatie verstrekken die van belang is voor de in het eerste lid bedoelde beoordeling.
3. De accountantsorganisatie legt de in het eerste lid bedoelde beoordeling vast.

Artikel 13

1. Indien na aanvaarding of continuering van een opdracht tot het verrichten van een wettelijke controle aan een accountantsorganisatie informatie bekend wordt die, was zij haar bekend geweest op het moment van aanvaarding of continuering van de opdracht, ertoe zou hebben geleid dat de opdracht niet dan wel in gewijzigde vorm zou zijn aanvaard of gecontinueerd, beëindigt de accountantsorganisatie de opdracht, tenzij deze in gewijzigde vorm kan worden voortgezet.
2. De accountantsorganisatie legt de in het eerste lid bedoelde beslissing vast, met inbegrip van de daaraan ten grondslag liggende overwegingen.
3. Indien de accountantsorganisatie of haar controlecliënt een overeenkomst van opdracht tot het verrichten van een wettelijke controle over een bepaald boekjaar tussentijds heeft beëindigd, doet de accountantsorganisatie binnen tien werkdagen na afloop van het kwartaal waarin zij de overeenkomst heeft beëindigd dan wel haar bekend is geworden dat de controlecliënt de overeenkomst heeft beëindigd, daarvan mededeling aan de Autoriteit Financiële Markten, met inbegrip van de daaraan ten grondslag liggende overwegingen.

§ 5 De uitvoering van de wettelijke controle

Artikel 14

Een accountantsorganisatie wijst voor de uitvoering van elke opdracht tot het verrichten van een wettelijke controle een externe accountant aan.

Artikel 15

Een accountantsorganisatie stelt de benodigde tijd, middelen en personeel aan de externe accountant beschikbaar, opdat hij zijn taak naar behoren kan uitvoeren.

Artikel 16

Een accountantsorganisatie heeft een standaard voor:

- a. het uitvoeren van wettelijke controles;
- b. de begeleiding van, het toezicht op en de beoordeling van door de medewerkers uitgevoerde werkzaamheden.

Artikel 17

1. Een accountantsorganisatie zorgt ervoor dat een externe accountant ten behoeve van de uitvoering van een wettelijke controle zonnodig advies vraagt aan vakbekwame personen.
2. De accountantsorganisatie zorgt ervoor dat de externe accountant het onderwerp van de adviesaanvraag en het verkregen advies vastlegt.

Artikel 18

1. Een accountantsorganisatie zorgt ervoor dat een kwaliteitsbeoordeling plaatsvindt van wettelijke controles die zij verricht bij organisaties van openbaar belang.
2. De accountantsorganisatie stelt toetsingscriteria op aan de hand waarvan zij vaststelt voor welke andere wettelijke controles dan bedoeld in het eerste lid een kwaliteitsbeoordeling plaatsvindt.

Artikel 19

1. De kwaliteitsbeoordeling wordt verricht door een kwaliteitsbeoordelaar.
2. Een kwaliteitsbeoordelaar is een registeraccountant of een Accountant-Administratieconsulent ten aanzien van wie in het accountantsregister een aantekening is geplaatst als bedoeld in artikel 36, derde lid, van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten die niet is betrokken bij de uitvoering van de wettelijke controle die hij beoordeelt.
3. De kwaliteitsbeoordeling heeft ten doel te beoordelen of de externe accountant in redelijkheid tot het oordeel heeft kunnen komen, zoals dat blijkt uit de door hem af te geven accountantsverklaring.
4. De kwaliteitsbeoordelaar betreft ten minste in zijn beoordeling:
 - a. de mondeling en schriftelijk door de desbetreffende externe accountant, al dan niet op verzoek van de kwaliteitsbeoordelaar, gegeven informatie;
 - b. de gecontroleerde financiële verantwoording;
 - c. de voornaamste bevindingen van de uitgevoerde controlewerkzaamheden en de uit deze bevindingen getrokken conclusies;
 - d. het oordeel van de externe accountant, zoals dat blijkt uit de door hem af te geven accountantsverklaring.
5. De kwaliteitsbeoordeling van wettelijke controles die worden verricht bij organisaties van openbaar belang omvat ten minste een beoordeling van de volgende aspecten:
 - a. de onafhankelijkheid van de accountantsorganisatie en de externe accountant met betrekking tot de controlecliënt;
 - b. de belangrijke risico's die de externe accountant tijdens het uitvoeren van de wettelijke controle heeft gesignaleerd en de maatregelen die hij heeft genomen om deze risico's afdoende te beheersen;
 - c. de afwegingen die de externe accountant heeft gemaakt, in het bijzonder met betrekking tot het materieel belang en de belangrijke risico's, bedoeld in onderdeel b;
 - d. de ingevolge artikel 17 gevraagde adviezen en de verwerking daarvan;
 - e. de aard en de omvang van de gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde afwijkingen in de financiële verantwoording die tijdens het uitvoeren van de wettelijke controle zijn gesignaleerd;
 - f. de onderwerpen die naar aanleiding van de uitgevoerde controle zijn besproken met het bestuur van de controlecliënt en het orgaan, bedoeld in artikel 2, eerste lid, onderdeel I, en indien van toepassing met derden;
 - g. of de geselecteerde dossierstukken de werkzaamheden met betrekking tot belangrijke standpunten die de bij de controle betrokken medewerkers hebben ingenomen voldoende weergeven en of deze het oordeel van de externe accountant, zoals dat blijkt uit de door hem af te geven accountantsverklaring, onderbouwen.

Artikel 20

1. Een accountantsorganisatie zorgt ervoor dat de kwaliteitsbeoordelaar de uitkomst van de kwaliteitsbeoordeling bespreekt met de externe accountant. De accountantsorganisatie stelt een door de kwaliteitsbeoordelaar en de externe accountant te volgen procedure vast in het geval zij geen overeenstemming bereiken over de uitkomst van de kwaliteitsbeoordeling.

2. De kwaliteitsbeoordeling is voltooid op het tijdstip waarop de uitkomst van de kwaliteitsbeoordeling, volgens een door de accountantsorganisatie vast te stellen procedure, is medegedeeld aan de persoon, bedoeld in artikel 23, eerste lid, of aan de personen die het dagelijks beleid van de accountantsorganisatie bepalen.
3. De accountantsorganisatie legt de uitkomst van de kwaliteitsbeoordeling vast, met inbegrip van de aan die uitkomst ten grondslag liggende overwegingen.

Artikel 21

Een accountantsorganisatie zorgt dat een externe accountant zijn accountantsverklaring niet eerder afgeeft dan nadat de kwaliteitsbeoordeling, voor zover deze is vereist ingevolge artikel 18, is voltooid.

§ 6 Naleving van het stelsel van kwaliteitsbeheersing

Artikel 22

1. Een accountantsorganisatie waarborgt de naleving van het stelsel van kwaliteitsbeheersing.
2. Een accountantsorganisatie evalueert jaarlijks het stelsel van kwaliteitsbeheersing en legt de uitkomst van deze evaluatie vast alsmede de door haar voorgenomen maatregelen tot aanpassing van het stelsel van kwaliteitsbeheersing.

Artikel 23

1. Een accountantsorganisatie die wettelijke controles verricht bij organisaties van openbaar belang wijst een persoon aan die binnen de accountantsorganisatie toeziet op de naleving van de bij en krachtens de artikelen 13 tot en met 24 van de wet gestelde regels. De accountantsorganisatie wijst eveneens een plaatsvervanger aan.
2. De in het eerste lid bedoelde persoon legt aan de personen die het dagelijks beleid van de accountantsorganisatie bepalen verantwoording af omtrent zijn werkzaamheden en de uitkomsten daarvan.
3. Indien de in het eerste lid bedoelde persoon is betrokken bij een opdracht tot het verrichten van een wettelijke controle bij een organisatie van openbaar belang, is het zijn plaatsvervanger die ter zake van die opdracht toeziet op de naleving van de in het eerste lid bedoelde regels.

Artikel 24

1. Een accountantsorganisatie zorgt voor een vastlegging van:
 - a. een overzicht op hoofdlijnen van schendingen door medewerkers van de bij en krachtens de artikelen 13 tot en met 24 van de wet gestelde regels, voor zover deze bekend zijn bij de in artikel 23, eerste lid, bedoelde persoon of de personen die het dagelijks beleid van de accountantsorganisatie bepalen;
 - b. de maatregelen die de accountantsorganisatie heeft genomen jegens de in onderdeel a bedoelde medewerkers, met inbegrip van de daaraan ten grondslag liggende overwegingen;
 - c. de door de accountantsorganisatie genomen maatregelen tot aanpassing van het stelsel van kwaliteitsbeheersing.
2. De accountantsorganisatie stelt jaarlijks een verslag op met een overzicht van de in het eerste lid, onderdeel b, bedoelde maatregelen en de daaraan ten grondslag liggende overwegingen.
3. De accountantsorganisatie deelt het verslag mede aan haar medewerkers.

§ 7 Klachtenregeling

Artikel 25

Een accountantsorganisatie draagt zorg voor een zorgvuldige afhandeling en vastlegging van klachten over de uitvoering van wettelijke controles.

§ 8 Tuchtrechtspraak

Artikel 26

1. Indien bij de accountantskamer te Zwolle een tuchtprocedure aanhangig is gemaakt tegen een bij de accountantsorganisatie werkzame of daaraan verbonden externe accountant, meldt de accountantsorganisatie dat aan de Autoriteit Financiële Markten, binnen een week nadat de accountantsorganisatie hiervan kennis heeft genomen, onder vermelding van de naam en het inschrijvingsnummer bij het NIVRA onderscheidenlijk de NOvAA van de desbetreffende externe accountant.
2. De in het eerste lid bedoelde melding kan achterwege blijven indien de Autoriteit Financiële Markten degene is die de in het eerste lid bedoelde tuchtprocedure aanhangig heeft gemaakt.

HOOFDSTUK 6

BEPALINGEN TER UITVOERING VAN ARTIKEL 19 VAN DE WET

Artikel 27

1. Indien een accountantsorganisatie of een ander onderdeel van het netwerk betrekkingen onderhoudt met een controlecliënt of een met deze controlecliënt verbonden derde die een bedreiging kunnen vormen voor de onafhankelijkheid van de accountantsorganisatie ten opzichte van die controlecliënt of derde, neemt de accountantsorganisatie maatregelen om haar onafhankelijkheid te waarborgen door deze bedreiging uit te sluiten of te beperken. Indien dat niet mogelijk is, accepteert de accountantsorganisatie de opdracht niet of beëindigt zij deze.
2. De accountantsorganisatie legt de ingevolge het eerste lid genomen maatregelen vast.

Artikel 28

- Een accountantsorganisatie zorgt ervoor dat de bij haar werkzame of aan haar verbonden externe accountants haar ten minste eenmaal per jaar schriftelijk:
- a. bevestigen dat zij de bij en krachtens de wet en de Wet op de Registeraccountants of de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten gestelde regels inzake onafhankelijkheid naleven;
 - b. informeren over bedreigingen terzake van hun onafhankelijkheid.

Artikel 29

1. Een accountantsorganisatie ontvangt geen vergoeding voor de uitvoering van een wettelijke controle waarbij het bedrag van de vergoeding afhankelijk is gesteld van:
 - a. aanvullende diensten die zij verleent aan de controlecliënt; of
 - b. de strekking van de af te geven accountantsverklaring.
2. De accountantsorganisatie komt de grondslag voor de berekening van de vergoeding voor iedere wettelijke controle elk jaar van tevoren met de controlecliënt overeen.

Artikel 30

1. Een accountantsorganisatie die een wettelijke controle heeft verricht bij een organisatie van openbaar belang stelt binnen drie maanden na afloop van haar boekjaar een verslag op waarin ten minste het volgende wordt opgenomen:
 - a. een beschrijving op hoofdlijnen van haar juridische en organisatorische structuur;
 - b. indien zij onderdeel uitmaakt van een netwerk: een beschrijving op hoofdlijnen van de organisatiestructuur van het netwerk;
 - c. een beschrijving op hoofdlijnen van haar beheersstructuur;
 - d. een beschrijving op hoofdlijnen van haar stelsel van kwaliteitsbeheersing en een verklaring van de personen die haar dagelijks beleid bepalen dat dit stelsel al dan niet doeltreffend functioneert;
 - e. het tijdstip waarop het stelsel van kwaliteitsbeheersing is geëvalueerd ingevolge artikel 22, tweede lid;
 - f. of het stelsel van kwaliteitsbeheersing voorwerp is geweest van toezicht door de Autoriteit Financiële Markten;
 - g. een lijst van de organisaties van openbaar belang waarbij in het desbetreffende boekjaar een wettelijke controle is verricht;
 - h. een verklaring die bevestigt dat intern toezicht op de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften is uitgevoerd;
 - i. een verklaring over het beleid dat door de accountantsorganisatie wordt gevoerd inzake het op een gestructureerde manier onderhouden van de basiskennis van haar medewerkers en het bijhouden van ontwikkelingen op hun vakgebied;
 - j. de totale omzet van de onderdelen van het netwerk die zich in Nederland bevinden, waarbij de omzet van de accountantsorganisatie wordt verdeeld in omzet voor wettelijke controles en voor overige dienstverlening;
 - k. informatie over de grondslag voor de beloning van de externe accountants.
2. De accountantsorganisatie ondertekent het verslag en plaatst dit onverwijld op haar website. De accountantsorganisatie houdt het verslag gedurende tenminste een jaar op de website toegankelijk.

Artikel 31

- Een accountantsorganisatie houdt zich aan de verordeningen die krachtens artikel 19, vierde lid, van de Wet op de Registeraccountants en artikel 24, vierde lid, van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten zijn vastgesteld en die nadere regels stellen terzake van de in dit hoofdstuk geregelde onderwerpen.

HOOFDSTUK 7

BEPALINGEN TER UITVOERING VAN ARTIKEL 21, TWEDE LID, ONDERDEEL B, VAN DE WET

Artikel 32

1. Een accountantsorganisatie heeft een beleid dat ertoe strekt dat de betrokkenheid van de accountantsorganisatie en haar medewerkers wordt voorkomen bij strafbare feiten en wetsovertredingen die het vertrouwen in de accountantsorganisatie of in de financiële markten kunnen schaden.
2. Een accountantsorganisatie stelt procedures en regels vast ter zake van de omgang met en vastlegging van incidenten die een ernstige bedreiging vormen voor de integere uitoefening van haar bedrijf.
3. Een accountantsorganisatie neemt naar aanleiding van een incident als bedoeld in het tweede lid passende maatregelen. Deze maatregelen zijn gericht op het beheersen van de als gevolg van het incident opgetreden risico's en op het voorkomen van herhaling.
4. Een accountantsorganisatie informeert de Autoriteit Financiële Markten onverwijld omtrent de in het tweede lid bedoelde incidenten.

Artikel 33

1. De administratieve vastlegging van incidenten als bedoeld in artikel 32, tweede lid, omvat ten minste de feiten en omstandigheden van het incident, de gegevens over degene of degenen die bij het incident zijn betrokken en de maatregelen die naar aanleiding van het incident zijn genomen.
2. Een accountantsorganisatie bewaart de in het eerste lid bedoelde gegevens gedurende ten minste zeven jaren nadat zij zijn vastgelegd.

Artikel 34

Een accountantsorganisatie houdt zich aan de verordeningen die krachtens de artikelen 19, vierde lid, van de Wet op de Registeraccountants en artikel 24, vierde lid, van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten zijn vastgesteld en die nadere regels stellen terzake van de in dit hoofdstuk geregelde onderwerpen.

HOOFDSTUK 8

BEPALINGEN TER UITVOERING VAN ARTIKEL 25 VAN DE WET

Artikel 35

Een externe accountant houdt zich aan de verordeningen die krachtens de artikelen 19, eerste of tweede lid, van de Wet op de Registeraccountants en artikel 24, eerste of tweede lid, van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten zijn vastgesteld en die nadere regels stellen terzake van zijn vakbekwaamheid, onafhankelijkheid, objectiviteit en integriteit.

HOOFDSTUK 9

BEPALINGEN TER UITVOERING VAN ARTIKEL 26, TWEDE EN DERDE LID, VAN DE WET

Artikel 36

Onder fraude van materieel belang als bedoeld in artikel 26, derde lid, van de wet wordt verstaan een opzettelijk handelen of nalaten waarbij misleiding wordt gebruikt om een wederrechtelijk voordeel te behalen en waarbij de beslissingen die in het maatschappelijk verkeer worden genomen op grond van de financiële verantwoording van de controlecliënt zouden kunnen worden beïnvloed door die misleiding.

Artikel 37

1. Een melding als bedoeld in artikel 26, tweede lid, van de wet kan achterwege blijven, indien:
 - a. de controlecliënt, nadat de externe accountant hem heeft gewezen op zijn redelijk vermoeden van fraude van materieel belang, daarnaar onverwijld onderzoek verricht of doet verrichten en op basis daarvan een schriftelijk plan opstelt waarin zijn opgenomen:
 - 1°. de maatregelen die de controlecliënt zal nemen om de gevolgen van de fraude, voor zover mogelijk, ongedaan te maken en om herhaling van zodanige fraude te voorkomen;
 - 2°. de termijn waarbinnen de controlecliënt de maatregelen zal hebben uitgevoerd;
 - b. de externe accountant, binnen vier weken nadat het plan is opgesteld, heeft geoordeeld dat het in onderdeel a bedoelde plan toereikend is; en
 - c. de externe accountant heeft vastgesteld dat de controlecliënt binnen de in onderdeel a, onder 2°, bedoelde termijn de in het plan opgenomen maatregelen in voldoende mate heeft uitgevoerd.

2. De externe accountant legt zijn oordeel, bedoeld in het eerste lid, onderdeel b, en zijn vaststelling, bedoeld in het eerste lid, onderdeel c, vast.

Artikel 38

Een externe accountant meldt, indien artikel 37 geen toepassing vindt, schriftelijk de volgende gegevens aan de in artikel 26 van de wet bedoelde opsporingsambtenaar:

- a. de naam, het adres en de vestigingsplaats van de controlecliënt;
- b. de naam, het adres en de vestigingsplaats van de accountantsorganisatie waarbij de externe accountant werkzaam is of waaraan hij is verbonden;
- c. de naam van de externe accountant;
- d. de datum van de melding;
- e. een omschrijving van de aard van de vermoedelijke fraude van materieel belang.

HOOFDSTUK 10

BEPALING TER UITVOERING VAN ARTIKEL 41, VIERDE LID, VAN DE WET

Artikel 39

Bij ministeriële regeling worden nadere regels gesteld met betrekking tot artikel 41, eerste tot en met derde lid, van de wet.

HOOFDSTUK 11

BEPALING TER UITVOERING VAN ARTIKEL 55, EERSTE LID, VAN DE WET

Artikel 40

Het bedrag van de bestuurlijke boete, bedoeld in artikel 54, eerste lid, van de wet, wordt bepaald op de wijze, voorzien in de bijlage behorende bij dit besluit.

HOOFDSTUK 12

OVERGANGSRECHT

Artikel 41

Een aanvraag van een vergunning als bedoeld in artikel 5 van de wet die ingevolge artikel 80, tweede lid, van de wet binnen een maand na inwerkingtreding van de wet bij de Autoriteit Financiële Markten wordt ingediend, bevat in aanvulling op de in artikel 2, eerste lid, bedoelde gegevens en bescheiden, het aantal wettelijke controles dat de aanvrager op het tijdstip van de aanvraag verricht bij organisaties van openbaar belang of overige ondernemingen of instellingen.

Artikel 42

Het register, bedoeld in artikel 11 van de wet, bevat de datum van de aanvraag, bedoeld in artikel 80, tweede lid, van de wet.

HOOFDSTUK 13

SLOTBEPALINGEN EN INWERKINGTREDING

Artikel 43

In artikel 14a, eerste lid, van het Besluit politieregisters wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel h door een komma, een onderdeel toegevoegd, luidende:

- i. De Stichting Autoriteit Financiële Markten op grond van artikel 15 van de Wet toezicht accountantsorganisaties.

Artikel 44

In artikel 1, onderdeel d, van het Besluit bestuursorganen WNo en Wob wordt de zinsnede "en de Wet financiële dienstverlening" vervangen door: , de Wet financiële dienstverlening en de Wet toezicht accountantsorganisaties.

Artikel 45

Dit besluit treedt in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip.

Artikel 46

Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit toezicht accountantsorganisaties.

Lasten en bevelen dat dit besluit met de daarbij behorende nota van toelichting in het Staatsblad zal worden geplaatst.

De Minister van Financiën,

Bijlage behorende bij artikel 40 van het Besluit toezicht accountantsorganisaties

Artikel 1

1. Voor de overtredingen, genoemd in de in lid 2 opgenomen tabel, begaan na het tijdstip van inwerkingtreding van de wet, zijn de bedragen als volgt vastgesteld:

| Tariefnummer: | Bedrag (vast tarief): |
|---------------|-----------------------|
| 1 | € 453 |
| 2 | € 907 |
| 3 | € 1 815 |
| 4 | € 5 445 |
| 5 | € 21 781 |
| 6 | € 87 125 |

2. De in het eerste lid bedoelde overtredingen en de daarbij behorende tariefnummers zijn:

| Overtreding van voorschriften in de Wet toezicht accountantsorganisaties, gesteld bij artikel: | Tariefnummer |
|--|--------------|
| 5, eerste lid | 6 |
| 6, derde lid | 3 |
| 14 | 4 |
| 18, tweede lid | 3 |
| 20 | 4 |
| 23 | 6 |
| 24 | 6 |

| Overtredingen van voorschriften in de Algemene wet Bestuursrecht, gesteld bij artikel: | Tariefnummer |
|--|--------------|
| 5:20 | 4 |

| Overtreding van voorschriften in het Besluit toezicht accountantsorganisaties, gesteld bij artikel: | Tariefnummer |
|---|--------------|
| 5 | 2 |
| 7 | 2 |
| 8, eerste lid | 6 |
| 8, tweede lid | 3 |
| 8, derde lid | 4 |
| 8, vierde lid | 2 |
| 8, vijfde lid | 3 |
| 10, eerste lid | 3 |
| 10, tweede lid | 2 |
| 10, derde lid | 2 |
| 11, eerste lid | 4 |
| 11, tweede lid | 2 |
| 11, derde lid | 5 |
| 11, vierde lid | 4 |
| 11, vijfde lid | 2 |
| 11, zesde lid | 2 |
| 12, eerste lid | 5 |
| 12, tweede lid | 2 |
| 12, derde lid | 4 |
| 13, eerste lid | 4 |
| 13, tweede lid | 4 |
| 13, derde lid | 2 |
| 14 | 3 |
| 15 | 5 |
| 16 | 2 |

| | |
|-----------------------------|---|
| 17, eerste lid | 2 |
| 17, tweede lid | 4 |
| 18, eerste lid | 5 |
| 18, tweede lid | 4 |
| 19, tweede lid | 2 |
| 19, vierde lid | 3 |
| 19, vijfde lid | 3 |
| 20, eerste lid | 4 |
| 20, tweede lid | 4 |
| 20, derde lid | 4 |
| 21 | 5 |
| 22, eerste lid | 5 |
| 22, tweede lid | 5 |
| 23, eerste lid | 5 |
| 23, tweede lid | 3 |
| 23, derde lid | 3 |
| 24, eerste lid, onderdeel a | 2 |
| 24, eerste lid, onderdeel b | 2 |
| 24, eerste lid, onderdeel c | 2 |
| 24, tweede lid | 1 |
| 24, derde lid | 1 |
| 25 | 2 |
| 26, eerste lid | 2 |
| 27, eerste lid | 6 |
| 27, tweede lid | 3 |
| 28 | 3 |
| 29, eerste lid | 5 |
| 29, tweede lid | 4 |
| 30, eerste lid | 3 |
| 30, tweede lid | 2 |
| 32, eerste lid | 4 |
| 32, tweede lid | 3 |
| 32, derde lid | 3 |
| 32, vierde lid | 3 |
| 33, eerste lid | 3 |
| 33, tweede lid | 2 |

Artikel 2

1. Indien een boete wordt opgelegd, is bij de vaststelling van de hoogte van de boete de volgende categorie-indeling van toepassing, met de daarbij behorende factor:

Categorie-indeling normgeadresseerden

| Categorie | Omzet wettelijke controles | Factor | |
|-----------|----------------------------------|--|---|
| | | <i>Accountantsorganisaties die wettelijke controles verrichten bij OOB's</i> | <i>Accountantsorganisaties die uitsluitend wettelijke controles verrichten bij niet-OOB's</i> |
| 1 | ≥ € 100 miljoen | 10 | 5 |
| 2 | ≥ € 10 miljoen , < € 100 miljoen | 6 | 3 |
| 3 | ≥ € 1 miljoen , < € 10 miljoen | 3 | 1,5 |
| 4 | ≥ € 0,5 miljoen , < € 1 miljoen | 2 | 0,75 |
| 5 | < € 0,5 miljoen | 1 | 0,25 |

2. De boete wordt vastgesteld door het bedrag, bedoeld in artikel 1, te vermenigvuldigen met de factor behorende bij de categorie, bedoeld in het eerste lid.



Koninklijk Nederlands
Instituut van Registeraccountants

A.J. Ernststraat 55
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
T 020 301 0 301
F 020 301 0 302
E nivra@nivra.nl
I www.nivra.nl