

Ministerie van Financiën
T.a.v. Directie Financiële Markten
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

Den Haag, 26 mei 2015

Ref: B15.10

Betreft: Consultatie Implementatiewet richtlijn en verordening wettelijke controles jaarrekeningen

Geachte heer/mevrouw,

Graag maakt Eumedion gebruik van de mogelijkheid om te reageren op het consultatiedocument d.d. 28 april 2015 betreffende het voorontwerp voor de Implementatiewet richtlijn en verordening wettelijke controles jaarrekeningen¹ (hierna: voorontwerp). Het voorontwerp strekt tot omzetting in de Nederlandse wetgeving van de herziene Europese richtlijn wettelijke controles jaarrekeningen (herzieningsrichtlijn) waarin, kort gezegd, eisen worden gesteld aan personen die wettelijke controles uitvoeren. Daarnaast strekt het voorontwerp tot uitvoering van de bij de herzieningsrichtlijn behorende verordening, waarin specifieke eisen worden gesteld aan personen die wettelijke controles uitvoeren bij organisaties van openbaar belang. Eumedion kan zich vinden in het voorontwerp, maar heeft nog wel enkele opmerkingen en vragen. Het betreft het volgende:

- Uit ontwerpartikel 19b van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) volgt dat een accountantsorganisatie onverwijld gepaste maatregelen moet treffen indien een (onderdeel van een) controleverklaring niet voldoet aan de eisen van art. 2:393, vijfde lid, BW. Uit de conceptartikelen 52, 53 en 54 van de Wta volgt dat de Autoriteit Financiële Markten (AFM) een aanwijzing kan geven of een boete of last onder dwangsom kan opleggen wanneer de accountantsorganisatie nalaat gepaste maatregelen te treffen. Daarnaast kan de AFM een openbare waarschuwing uitvaardigen bij overtreding van een verbodsbepaling uit de Wta of de verordening (ontwerpartikel 64 Wta). Er is echter niet voorzien in de mogelijkheid voor de AFM

¹ Richtlijn nr. 2014/56/EU van het Europees Parlement en de Raad van de Europese Unie van 16 april 2014 tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen (PbEU 2014, L 158) en Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang (PbEU 2014, L 158).

om een verklaring te geven dat de controleverklaring niet voldoet aan de eisen van art. 2:393, vijfde lid, BW terwijl art. 30 bis, eerste lid, onderdeel d, van de herzieningsrichtlijn dat wel voorschrijft. Eumedion beveelt aan om deze bevoegdheid voor de AFM te verankeren in de Nederlandse regelgeving. Dit geeft beleggers namelijk een extra waarborg dat de kwaliteit van de controleverklaring op een adequaat niveau ligt.

- Op grond van de Wet toezicht financiële verslaggeving (Wtfv) houdt de AFM toezicht op de toepassing van de financiële verslaggevingsvoorschriften door effectenuitgevende instellingen. Dit toezicht is thans niet gericht op het toetsen van (de inhoud van) de controleverklaring (art. 2, derde lid, Wtfv). Art. 30 bis, eerste lid, onderdeel d, van de herzieningsrichtlijn lijkt te vereisen dat de AFM in het vervolg de (inhoud van) de controleverklaring toetst. Eumedion acht het wenselijk dat de memorie van toelichting aandacht besteedt aan deze kennelijke verbreding van het toezicht.
- In de conceptmemorie van toelichting (p. 2) valt te lezen dat beoogd wordt de behandeling van het voorontwerp gelijk te laten lopen met een wetsvoorstel waarin aanvullende nationale wettelijke maatregelen worden voorgesteld met het doel de kwaliteit van wettelijke controles te verbeteren. Eumedion zou het op prijs stellen als ook het wetsvoorstel met aanvullende nationale wettelijke maatregelen openbaar wordt geconsulteerd zodat partijen daarop kunnen reageren.
- In de conceptmemorie van toelichting (p. 39) staat dat er op dit moment geen aanvullende vereisten voor de controleverklaring worden voorzien. Eumedion wijst in dit verband op het thans bij de Tweede Kamer ingediende wetsvoorstel Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening² waarin onder meer wordt geregeld dat in de controleverklaring ook moet worden ingegaan op materiële onjuistheden in het bestuursverslag (ontwerpartikel 2:393, vijfde lid, onderdeel g, BW). Eumedion adviseert daarom de toelichting van het voorontwerp op dit punt te herzien en te doen aansluiten op het wetsvoorstel Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening.

De AFM kan personen die het dagelijks beleid van een organisatie van openbaar belang bepalen een voorlopig verbod opleggen om een functie bij die organisatie te bekleden (ontwerpartikel 57 Wta). In de conceptmemorie van toelichting is helaas niet toegelicht welke personen hieronder vallen. Eumedion gaat ervan uit dat deze kring van personen die het dagelijks beleid bepalen beperkt is tot leden van het statutaire bestuur van de organisatie van openbaar belang en dat medebeleidsbepalers (zoals leden van de raad van commissarissen en leden van het auditcomité van een beursvennootschap) hier niet onder vallen. Eumedion beveelt aan hierover in de memorie van toelichting meer duidelijkheid te verschaffen. Daarnaast is het voor ons volstrekt onduidelijk wanneer de AFM van deze bevoegdheid gebruik gaat maken. Eumedion beveelt daarom aan ook op dit punt de toelichting te verduidelijken.

Eumedion zou het zeer op prijs stellen als bovenstaande punten worden betrokken in de voorbereiding van het definitieve wetsvoorstel.

² Kamerstukken II 2014-15, 34 176, nrs. 1 -5.

Wij zijn uiteraard graag bereid ons commentaar mondeling nader toe te lichten. Onze contactpersoon is Diana van Kleef (diana.vankleef@eumedion.nl, tel. 070 2040 302).

Met vriendelijke groet,



Drs. Rients Abma
Directeur Eumedion