

Ministerie van Financiën
t.a.v. de heer ir. J.R.V.A. Dijsselbloem
Postbus 20201
2500 EE 'S-GRAVENHAGE

Datum 28 mei 2015
Ons kenmerk MeBk-15052488
Pagina 1 van 2
Betreft Reactie AFM op consultatie
'Implementatiewet richtlijn en verordening
wettelijke controles jaarrekeningen'

Geachte heer Dijsselbloem,

Op 28 april 2015 heeft u het voorontwerp van het wetsvoorstel Implementatiewet richtlijn en verordening wettelijke controles jaarrekeningen via internetconsultatie openbaar gemaakt. De Autoriteit Financiële Markten (AFM) maakt graag van de gelegenheid gebruik om kort en bondig te reageren op dit consultatiedocument.

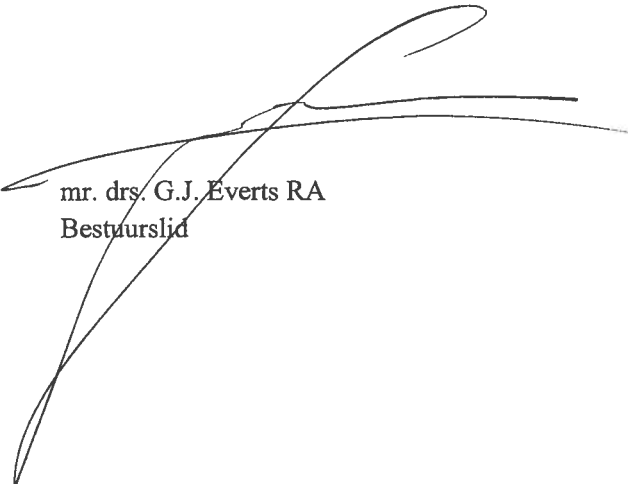
De AFM heeft eerder aangegeven te verwachten dat de Europese maatregelen zullen bijdragen aan de benodigde verbetering van de kwaliteit van wettelijke controles, het herstel van vertrouwen in accountants en een versterking van het functioneren van de financiële markten. De AFM onderschrijft op grote lijnen de wettekst en memorie van toelichting die zijn bedoeld ter implementatie van Richtlijn 2014/56/EU tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen en, waar nodig, Verordening (EU) nr. 537/2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang.

Op drie aspecten gaan wij graag iets dieper in. Allereerst betreft dit de reikwijdte van de bepalingen omtrent de scheiding tussen controle en advies. Hoewel de benadering voorgestaan in het voorontwerp begrijpelijk is in het licht van artikel 5 van de verordening, constateert de AFM dat dit een gecompliceerd wettelijk kader met zich meebrengt. Een tweede aspect betreft de eindverantwoordelijkheid van de AFM voor het stelsel van publiek toezicht. Dit omvat de toelating en registratie van accountantsorganisaties en auditkantoren, het vaststellen van standaarden inzake beroepsethiek en interne kwaliteitsbeheersing van accountantsorganisaties, permanente scholing, alsmede de stelsels voor kwaliteitsborging, onderzoek en sancties voor externe accountants en accountantsorganisaties. De AFM acht het van groot belang dat deze eindverantwoordelijkheid alsook de bijbehorende taken en bevoegdheden op een juiste en volledige wijze geregeld wordt. Voor de eindverantwoordelijkheid voor nieuwe taken, zoals permanente scholing, betwijfelt de AFM of dit wel het geval is. Het derde aspect betreft de introductie van het stelsel van erkenning van EU-auditkantoren en de gevolgen voor het toezicht op controles van jaarrekeningen van ondernemingen met een statutaire zetel in een derde land waarvan de effecten zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt in een lidstaat van de Europese Unie. De AFM ziet hier een risico dat dergelijke controles onder omstandigheden buiten het toezicht van de AFM en collega-toezichthouders uit de Europese Unie zullen vallen.

Datum 28 mei 2015
Ons kenmerk MeBk-15052488
Pagina 2 van 2

Wij zijn graag bereid verder met u en het ministerie van gedachten te wisselen in het verdere proces betreffende dit wetgevingsvoorstel, alsmede over de invulling en interpretatie van enkele voorgestelde normen.

Hoogachtend,
Autoriteit Financiële Markten



mr. drs. G.J. Everts RA
Bestuurslid