

Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl

Ministerie van Financiën
T.a.v. de heer ir. J.R.V.A. Dijsselbloem
Postbus 20201
2500 EE DEN HAAG

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage(n)	Doorkiesnummer
	NBA reactie Wijzigingswet finan- ciële markten 2018	JTD	1	T 020-3010281

Geachte heer Dijsselbloem,

Met belangstelling hebben wij kennis genomen van het ter consultatie uitgebrachte voorstel van de Wijzigingswet financiële markten 2018. De Koninklijke NBA maakt graag gebruik van de mogelijkheid om onze vragen en opmerkingen met betrekking tot dit wetsvoorstel met u te delen.

Wijziging van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta)

In de vernieuwde Europese regelgeving wordt uitgebreid aandacht besteed aan waarborgen met betrekking tot de wettelijke controle van oob's, en de daarvoor benodigde governance bij de oob zelf. Hierbij zijn onder andere regels gesteld voor het hebben van een auditcomité, firm en partner roulatie, opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling, de controle verklaring en het rapporteren over de kwaliteit van de accountantsorganisatie in het transparantieverlag. Dit is gedaan om de kwaliteit van deze maatschappelijk belangrijke wettelijke controles te borgen. Met u en de kamer zijn wij van mening dat het goed is dat het oob regime ook van toepassing wordt op een aantal andere organisaties, zoals bijvoorbeeld grote woningbouwcorporaties en energiemaatschappijen. Dit gezien het belang van deze organisaties in het maatschappelijk verkeer. Wij zijn het er ook mee eens dat voor een deel van de op grond van artikel 2 aan te wijzen oob's, aanvullingen nodig zijn in de Wta om het oob regime op hen van toepassing te laten zijn. Maar wij denken dat de thans gekozen oplossing daarvoor, niet volledig past in de systematiek van de Europese regelgeving.

In algemene zin zijn wij van mening zijn dat er voor alle oob's in Nederland zoveel mogelijk het zelfde regime moet gelden en dus ook voor oob's die niet direct onder de Verordening vallen. De EU regelgeving bevat een samenhangend pakket van maatregelen. Afwijkingen zijn in onze optiek slechts gerechtvaardigd als implementatie van de oob-regels zou leiden tot strijdigheid met andere wet- of regelgeving. Andere redenen om af

te wijken van het oob regime kunnen tot een bedreiging van de beoogde kwaliteit van de accountantscontrole leiden.

In het voorgestelde nieuwe tweede lid van artikel 2 wordt bepaald dat op de wettelijke controle van aangewezen categorieën van ondernemingen, instellingen of openbare lichamen als bedoeld in het eerste lid, de bepalingen betreffende wettelijke controles bij organisaties van openbaar belang uit de verordening van overeenkomstige toepassing zijn voor zover daar bij of krachtens deze wet niet van wordt afgeweken.

In ons commentaar op het concept wijzigingsvoorstel van de Wta ter implementatie van RICHTLIJN 2014/56/EU (Wijzigingsrichtlijn) en van bepaalde lidstaatopties in VERORDENING (EU) Nr. 537/2014 (Verordening) van het Europees Parlement en de Raad. schreven wij:

Wettelijke controle

Volgens de EU regelgeving is een wettelijke controle van jaarrekeningen (financiële overzichten): een controle van een jaarrekening (een jaarlijks financieel overzicht) of een geconsolideerde jaarrekening (een geconsolideerd financieel overzicht), voor zover deze:

- a. door het recht van de Unie wordt voorgeschreven;*
- b. door nationaal recht wordt voorgeschreven met betrekking tot kleine ondernemingen;*
- c. op vrijwillige basis op verzoek van kleine ondernemingen wordt uitgevoerd en voldoet aan nationale wettelijke voorschriften die gelijkwaardig zijn aan die welke gelden voor de in punt b) bedoelde controle, voor zover die controle bij nationale wetgeving als wettelijke controle is voorgeschreven;¹*

De leden b en c zijn thans niet van toepassing in Nederland. In Nederland is deze definitie in de Wta uitgebreid met de controle van een aantal jaarrekeningen van organisaties werkzaam in de (semi) publieke-sector. Dit verschil in definitie is geen probleem zolang de Verordening niet van toepassing is. Mocht echter de oob-definitie uitgebreid worden met organisaties werkzaam in de (semi)-publieke sector dan lijkt het dat de Verordening hierop niet van toepassing is, immers voor de Verordening zijn wettelijke controles alleen die controles die onder de definitie van de Richtlijn vallen.

Wij kunnen ons vinden in de bepaling om de verordening van overeenkomstige toepassing te verklaren voor zover het gaat om aangewezen oob's waarvan de accountantscontrole *niet* kwalificeert als wettelijke controle volgens de Wijzigingsrichtlijn en de Verordening.

Uit de Memorie van Toelichting blijkt dat met het tweede lid van artikel 2 wordt beoogd te verduidelijken dat de eisen die Verordening (EU) nr. 537/2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang stelt, in beginsel ook van toepassing zijn op wettelijke controles bij organisaties van openbaar belang die op grond van artikel 2 Wta bij algemene maatregel van bestuur worden aangewezen.

Wij betwijfelen of het regeltechnisch juist is de richtlijn ook van overeenkomstige toepassing te verklaren voor op grond van artikel 2 aangewezen oob's waarvan de accountantscontrole volgens de Richtlijn *wel* kwalificeert als wettelijke controle (bijvoorbeeld energiemaatschappijen). Met uitbreiding van de groep van oob's is expliciet rekening gehouden in de Richtlijn en Verordening In dat kader vragen wij ons ook af wat beoogd wordt met de laatste zinsnede in het tweede lid van artikel 2 waarin staat: voor zover daar bij of krachtens de wet niet van wordt afgeweken'. Voor oob's die direct onder de werking van de verordening vallen, is het niet mogelijk om – anders dan door toepassing van lidstaatopties - af te wijken van de verordening. De memorie van toelichting geeft

¹ Artikel 2 lid 1 Richtlijn.

niet aan wat er beoogd wordt met deze tekst. Wij verzoeken u dit alsnog in de toelichting te beschrijven.

Wijziging van de Wet tuchtrechtspraak accountants (Wtra)

Wijziging artikel 9, tweede lid.

De NBA onderschrijft het belang van een last van de voorzitter van de accountantskamer in het systeem van tenuitvoerlegging en steunt het voornemen tot het opnemen van de last in artikel 9, tweede lid. Gezien de samenhang tussen artikel 9 en de artikelen 47 en 48 verdient naar de mening van de NBA de volgende tekst de voorkeur: De Autoriteit Financiële Markten en de voorzitter van de beroepsorganisatie dragen na het uitvaardigen van een last tot tenuitvoerlegging als bedoeld in artikel 47, zorg voor opname van de tuchtrechtelijke maatregel in de registers.

Wij geven u in overweging artikel 46, tweede lid, op soortgelijke wijze aan te passen.

Algemeen

In het kader van de wijzigingen van de Wtra vragen wij verder uw aandacht voor het volgende. In de Wtra wordt de NBA aangeduid als 'de voorzitter van de beroepsorganisatie'. In de Wet op het accountantsberoep is in artikel 11 de vertegenwoordiging van de NBA geregeld, waarbij het bestuur is aangewezen als het orgaan dat de NBA vertegenwoordigt. Wij stellen voor de Wab en de Wtra in lijn te brengen en in de Wtra de formulering 'de voorzitter van de beroepsorganisatie' te vervangen door 'de beroepsorganisatie'.

In de bijlage vindt u een opsomming van de artikelen waarop dat in ieder geval betrekking heeft.

Mocht u vragen hebben naar aanleiding van het commentaar dan kunt u contact opnemen met [Jan Thijs Drupsteen](#).

Met vriendelijke groet,

Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie
van Accountants

Wg. B.J.G. Wammes

Bijlage bij de brief inzake Wijzigingswet financiële markten 2018

In de volgende artikelen van de Wet tuchtrechtspraak accountants is in ieder geval de formulering 'de voorzitter van de beroepsorganisatie' opgenomen:

- artikel 7, tweede lid,
- artikel 8, tweede lid,
- artikel 9 eerste en tweede lid,
- artikel 22, tweede lid,
- artikel 23, vierde lid,
- artikel 30 onder b,
- artikel 38, zevende lid,
- artikel 41, eerste lid onder b,
- artikel 41, derde lid,
- artikel 44, eerste lid onder b,
- artikel 44, derde lid,
- artikel 46, eerste en tweede lid