

Ministerie van Financiën  
De minister van Financiën  
Mr. W.B. Hoekstra, MBA  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag

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

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage(n)
16 februari 2018	Consultatiereactie wijzigingswet fin. markten 2019	JJB	n.v.t.

Doorkiesnummer  
020-3010286

Geachte heer Hoekstra,

Met belangstelling hebben wij kennis genomen van de door uw voorgestelde Wijzigingswet financiële markten 2019. De Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) maakt daarom graag gebruik van de mogelijkheid om op de consultatie van dit voorstel te reageren.

In algemene zin kunnen wij ons vinden in het door u geconsulteerde voorstel. Wij zetten evenwel vraagtekens bij de reikwijdte en proportionaliteit van de voorgestelde wijzigingen die zien op de informatieverstrekking van het Bureau Financieel Toezicht (BFT) aan de Autoriteit Financiële Markten (AFM) in het kader van de Wta.

Volgens het voorstel krijgt het BFT de bevoegdheid om gegevens en inlichtingen die ingevolge de Wwft zijn verkregen te delen met de AFM voor zover deze dienstig zijn aan de taakuitoefening op grond van de Wta. In de voorgestelde toelichting geeft u aan dat de samenhang tussen de Wwft en de Wta met name naar voren komt in artikel 21 Wta. In dit laatste artikel is bepaald dat accountantsorganisaties hun bedrijfsvoering zo dienen in te richten dat een beheerste en integere uitoefening van hun bedrijf gewaarborgd is. Wij vragen ons af of de informatieverstrekking zoals deze nu wordt voorgesteld niet veel verder gaat dan wat strikt genomen nodig is voor de AFM om het toezicht zoals dit in de Wta is bedoeld te kunnen uitoefenen.

In de voorgestelde toelichting noemt u twee voorbeelden ter illustratie. Volgens het eerste voorbeeld wil de AFM, als zij indicaties heeft dat een accountantsorganisatie de integriteitsrisico's bij één of meer specifieke cliënten mogelijk onvoldoende beheerst, "nagaan of de betreffende accountantsorganisatie toereikende Wwft-meldingen met betrekking tot deze controledossiers of cliënten heeft gedaan". Voor ons is niet duidelijk wat in dezen onder "toereikende" moet worden verstaan. Als de AFM wil nagaan of een accountantsorganisatie serieus werk maakt van een beheerste en integere bedrijfsvoering, volstaat het dan al niet om te weten of de betreffende accountantsorganisatie in een bepaalde periode überhaupt meldingen van ongebruikelijke transacties heeft gedaan? Wij pleiten daarom voor een verduidelijking op dit punt in de toelichting op de betreffende wetsbepaling.

Volgens het tweede voorbeeld zouden door het BFT zelf geconstateerde overtredingen van de Wwft die zijn begaan door accountantsorganisaties of externe accountants moeten worden gemeld bij de AFM, omdat het hierbij kan gaan om een incident dat onverwijld bij de AFM moet worden gemeld. Hierbij geeft u aan dat, als vergunninghoudende accountantsorganisaties deze incidenten niet melden, deze uit het zicht blijven van de AFM, "waardoor de AFM beperkt integriteitstoezicht kan uitoefenen". Wij nemen aan dat, als het BFT over-

Koninklijke Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants

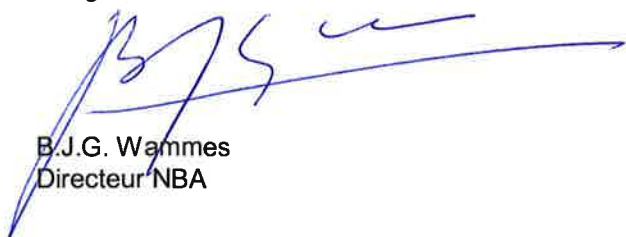


trekkingen van de Wwft constateert, het BFT zelf in staat moet worden geacht om de daartoe geëigende wettelijke handhavingsmogelijkheden in te zetten. Zo kan het BFT bij het constateren van onvoldoende naleving van de wettelijke bepalingen en overtreding hiervan dwingend aanwijzingen geven. Ook heeft het BFT sinds 1 januari 2013 de mogelijkheid om bestuurlijke boetes aan accountants- en belastingadvieskantoren op te leggen. Daarnaast zijn individuele tuchtklachten tegen de accountant mogelijk.

Een allesomvattend integriteitstoezicht door de AFM lijkt ons illusoir. Accountants kunnen, gelijk aan alle andere personen, te allen tijde op uiteenlopende terreinen overtredingen begaan. De NBA vraagt zich af of dit zou betekenen dat ook andere betrokken autoriteiten dan gehouden zijn om informatie te delen met de AFM aangezien ook dit relevant zou kunnen zijn voor het integriteitstoezicht van de AFM. De NBA is daarom niet overtuigd van de noodzaak om alle door het BFT zelf geconstateerde overtredingen van de Wwft aan de AFM door te geven.

Vanzelfsprekend zijn wij desgewenst graag bereid tot nadere toelichting.

Hoogachtend,



B.J.G. Wammes  
Directeur NBA

