



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

**Directie Bestuurlijke en
Juridische Zaken**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Datum **- 6 SEP. 2016**

Betreft Beslissing op bezwaar inzake uw Wob-verzoek accountancy

Ons kenmerk
2016-0000125379

Uw brief (kenmerk)
30 juni 2016

bijlage: 1

Geachte heer

Hierbij beslis ik op het bezwaar dat u hebt gemaakt tegen mijn besluit van 26 april 2016, waarbij ik uw verzoek om informatie op grond van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) deels heb afgewezen.

Op 30 juni 2016 hebt u uw bezwaar aangevuld. Op 13 juli 2016 bent u gehoord. Het verslag van de hoorzitting is u al eerder toegezonden.

Gronden van bezwaar

Uw bezwaren tegen het besluit betreffen:

1. De toepassing van artikel 43 van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta)
2. De toepassing van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder g, van de Wob (onevenredige benadeling).

Ad. 1: toepassing art. 43 Wta

Uw eerste bezwaargrond is, kort gezegd, dat ik artikel 43 Wta te ruim uitleg, door die bepaling niet alleen toe te passen op de toezichtinformatie die ik van AFM krijg, maar ook op de informatie die ik zelf aan de AFM stuur. Volgens u is artikel 43 Wta immers niet van toepassing op informatie die ik aan de AFM verstrek, maar alleen op informatie die AFM aan mij verstrekt.

Beoordeling

Uit artikel 43 Wta, zevende lid, volgt dat de Wob niet van toepassing is op van de AFM afkomstige gegevens en inlichtingen die nodig zijn voor een onderzoek door de minister van Financiën naar de toereikendheid van de Wta of de wijze waarop de Autoriteit Financiële Markten deze wet uitvoert of heeft uitgevoerd, indien dat ter wille van het toezicht nodig blijkt.

Zoals u terecht aanvoert sluit artikel 43 Wta de toepasselijkheid van de Wob alleen uit ten aanzien van informatie die de AFM aan mij verstrekt en niet ten aanzien van informatie die ik met de AFM deel. Uw bezwaar is wat dit betreft gegrond. Ik heb de desbetreffende van mij afkomstige correspondentie daarom alsnog aan de Wob getoetst en maak op grond daarvan die correspondentie deels openbaar. Voor zover informatie niet openbaar wordt gemaakt, ligt daaraan een van de volgende redenen ten grondslag:

**Directie Bestuurlijke en
Juridische Zaken**

Ons kenmerk
2016-0000125379

- Daar waar informatie die van AFM afkomstig is wordt verwoord of verwerkt in (interne) e-mails of daar waar in correspondentie met AFM inzicht wordt geboden in die informatie, beroep ik mij nog steeds op artikel 43 Wta; die bepaling beoogt immers om de door AFM vertrouwelijk aan mij verstrekte informatie vertrouwelijk te houden en is daarom ook van toepassing daar waar die informatie vertrouwelijk wordt gedeeld of gebruikt wordt in de beantwoording richting de AFM.
- De mailcorrespondentie – hetzij intern, hetzij met AFM, NBA of betrokkenen uit de branche – kwalificeert als intern beraad in de zin van artikel 1 van de Wob. Overeenkomstig mijn vaste gedragslijn maak ik de in het kader van intern beraad geuite persoonlijke beleidsopvattingen niet openbaar. Hierbij beroep ik mij op artikel 11, eerste lid, van de Wob, zoals nader is vermeld in het besluit van 26 april 2016.

Ad.2: onevenredige benadeling

Volgens u heb ik onvoldoende gemotiveerd waarom artikel 10, tweede lid, aanhef en onder g, (onevenredige benadeling) zou moeten leiden tot integrale weigering van uw verzoek ten aanzien van de correspondentie die ik met betrokkenen uit de branche heb gevoerd. Volgens u zou het grote maatschappelijke belang dat met dit onderwerp is gemoeid juist tot meer openbaarheid moeten leiden. Ook acht u het niet waarschijnlijk dat inwilliging van uw verzoek mijn informatiepositie in de toekomst zal schaden, omdat de AFM en NBA wettelijk verplicht zijn informatie met mij te delen.

Beoordeling

Zoals ook tijdens de hoorzitting te kennen is gegeven, gaf uw bezwaar aanleiding om de betrokken correspondentie alsnog per passage aan de Wob te toetsen. Op grond daarvan maak ik alle informatie van feitelijke aard uit die correspondentie alsnog openbaar. Voor zover die correspondentie in het kader van mijn intern beraad geuite persoonlijke beleidsopvattingen bevat, maak ik die overeenkomstig mijn vaste gedragslijn terzake niet openbaar. Ik wijs er daarbij nog op dat daar waar e-mails een terugkoppeling bevatten van gesprekken van een ambtenaar met mensen uit de branche, die terugkoppeling de weergave van die ambtenaar bevat en niet noodzakelijkerwijs een correcte weergave vormt van wat besproken is.

Besluit

**Directie Bestuurlijke en
Juridische Zaken**

Op grond van het vorenstaande verklaar ik uw bezwaar gedeeltelijk gegrond en maak ik de bijgaande documenten alsnog deels openbaar.

Ons kenmerk
2016-0000125379

DE MINISTER VAN FINANCIEN,
namens deze,

De secretaris-generaal

Tegen deze beslissing kunt u beroep instellen.
Ingevolge artikel 6:7 van de Awb dient het beroep te worden ingediend binnen 6 weken na de dag waarop de beslissing is verzonden bij de rechtbank Amsterdam, Afdeling publiekrecht, team bestuursrecht algemeen, postbus 75850, 1070 AW Amsterdam.

[redacted]
 Van: [redacted] (FM/ME)
 Verzonden: vrijdag 2 mei 2014 9:22
 Aan: AFM
 CC: [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME); [redacted]
 [redacted] (FM/ME); AFM
 Onderwerp: RE: Voorbereiding AO accountancy 14 mei a.s.

Beste [redacted]

In vervolg op de email van [redacted] heb ik een aantal vragen die gesteld kunnen worden tijdens het AO en die betrekking hebben op het door de AFM gehouden toezicht.

1. Wanneer verschijnen de eerste kantoor specifieke rapportages (ik heb begrepen [redacted] 43 Wta [redacted])?
2. Op welke termijn worden de volgende themaonderzoeken voor de verschillende segmenten verwacht (de +1 meting)?
3. Uit de themaonderzoeken en een aantal interviews blijkt dat de kwaliteit van de wettelijke controle in alle segmenten van onvoldoende kwaliteit is. In welke gevallen gaat de AFM over tot handhaving c.q. het indienen van een klacht bij de accountantskamer?
4. Naast de periodieke beoordelingen, op welke wijze houdt de AFM toezicht op en contact met accountantskantoren voor wat betreft interne bedrijfsvoering, stelsel van kwaliteitsbeheersing, integriteitbeleid, toetsen van betrouwbaarheid, vakbekwaamheid en integriteit van accountants/functionarissen bij accountantskantoren (aspecten van het toezicht die minder zichtbaar zijn voor de buitenwereld)?
5. Hebben jullie cijfers over het aantal getroffen handhavingsmaatregelen tegen (grote) accountantskantoren en opgelegde boetes (incl. hoogte van de boetes)?
6. Heeft de boete die aan KPMG is opgelegd geleid tot verbetering van de interne processen bij KPMG? Welke concrete stappen zijn door KPMG gezet (voor zover jullie dit met ons mogen delen)?
7. Welke rol speelt de AFM in (de preventie van) voorkomende fraudezaken bij accountantskantoren?

Ik realiseer me dat sommige vragen vrij open zijn geformuleerd, maar het lijkt me belangrijk om goed voorbereid te zijn (voor het geval dat die vragen toch tijdens het AO worden gesteld). Het zou fijn zijn als jullie in de eerste helft van volgende week hier terug op kunnen komen, zodat wij tijdig de Q&A's met de lijn kunnen afstemmen. Mocht je hierover vragen hebben, dan hoor ik dat uiteraard graag. Alvast heel veel dank.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

AFM

Verzonden: maandag 28 april 2014 17:41

Aan: [redacted] (FM/ME); AFM

CC: [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME)

Onderwerp: RE: Voorbereiding AO accountancy 14 mei a.s.

43 Wta

[redacted]

From: [redacted] (FM/ME) [redacted]
Sent: maandag, april 28, 2014 17:34
To: AFM [redacted]
Cc: [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME)
Subject: Voorbereiding AO accountancy 14 mei a.s.

Beste [redacted]

Zoals eerder aangekondigd vindt op woensdag 14 mei a.s. van 13.30 tot 16.00 uur een AO Accountancy plaats in de Tweede Kamer.

Onze inschatting nu is dat het AO zal draaien om de volgende onderwerpen:

- A) Europese regelgeving/ kantoorroulatie/ scheiding van controle en advies
- B) Fraude (vooral n.a.v. recente berichtgeving over KPMG)
- C) Inhoud accountantsverklaring/ commissarissenverslag
- D) Governance accountantsorganisaties/ beloningssystematiek accountants
- E) Toezicht/ kwaliteit accountantscontrole

Als voorbereiding op het AO bereiden we voor de minister binnen de bovengenoemde categorieën de nodige Q&A's voor. In verband daarmee zullen we jullie waar nodig nog benaderen met specifieke vragen voor meer achtergrondinformatie. Daarnaast is het voor ons wel heel handig om ook tijdens het AO ter plekke nog waar nodig met iemand van jullie afdeling te kunnen overleggen. Graag vernemen we wie van jullie afdeling hiervoor beschikbaar is.

Vriendelijke groet,

[redacted]

De informatie verzonden met dit e-mailbericht is vertrouwelijk en uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Indien u als niet-geadresseerde dit bericht ontvangt, wordt u verzocht direct de afzender hierover te informeren en het bericht te vernietigen. Gebruik van informatie door onbevoegden, openbaarmaking of vermenigvuldiging is verboden en kan leiden tot aansprakelijkheid. De afzender is niet aansprakelijk wanneer informatie in deze e-mail niet correct, onvolledig of niet tijdig overkomt.

The information contained in this email message is confidential and exclusively intended for the addressee. If you have received this message without being the addressee, you are requested to inform the sender immediately and to destroy the message. Use of the information by unauthorised persons or disclosure or reproduction of such information is prohibited and may lead to liability. The sender will not be held liable if information in this email is transmitted incorrectly or incompletely or if it is not transmitted on time.

[redacted]
Van: [redacted] (FM/ME)
Verzonden: donderdag 8 mei 2014 9:42
Aan: AFM [redacted]
Onderwerp: RE: Input AO 14 mei

Beste [redacted]

Veel dank voor deze zeer bruikbare input. Ik heb een aantal vervolgvragen naar aanleiding van het memo. Ben je vanochtend beschikbaar voor een kort telefonisch overleg?

Met vriendelijke groet,

[redacted]
43 Wta

De informatie verzonden met dit e-mailbericht is vertrouwelijk en uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Indien u als niet-geadresseerde dit bericht ontvangt, wordt u verzocht direct de afzender hierover te informeren en het bericht te vernietigen. Gebruik van informatie door onbevoegden, openbaarmaking of vermenigvuldiging is verboden en kan leiden tot aansprakelijkheid. De afzender is niet aansprakelijk wanneer informatie in deze e-mail niet correct, onvolledig of niet tijdig overkomt.

The information contained in this email message is confidential and exclusively intended for the addressee. If you have received this message without being the addressee, you are requested to inform the sender immediately and to destroy the message. Use of the information by unauthorised persons or disclosure or reproduction of such information is prohibited and may lead to liability. The sender will not be held liable if information in this email is transmitted incorrectly or incompletely or if it is not transmitted on time.

Van: [redacted] (FM)

Verzonden: maandag 2 juni 2014 8:55

Aan: [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME)

CC: Vijlbrief, JA (Hans) (AL GT)

Onderwerp: PWC

Gerben Everts gesproken over publicatie afgelopen zaterdag in Telegraaf over PWC: partners die met privé geld gezamenlijk beleggingen doen in vastgoed, verhuur etc. 43 Wta

43 Wta

Wat ik problematisch vind is 11

11

Met Gerben Everts afgesproken dat wij voor woordvoering verwijzen naar AFM (totdat er natuurlijk Kamervragen komen).

43 Wta

From: [redacted] (FM/ME) [redacted]
Sent: vrijdag, september 19, 2014 9:49
To: AFM [redacted]
Cc: [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME)
Subject: Accountancy - concept brief aan TK

Beste [redacted]

Hierbij gaat een concept brief aan de Tweede Kamer waarin wordt ingegaan op het AFM rapport, de sectorvoorstellen en de evaluatie Wta.

Omdat de brief nog vandaag de lijn in moet ten behoeve van de weekendtas van de minister vernemen wij graag jullie opmerkingen voor 12 uur vanmorgen.

Wij begrepen van de NBA dat de sectorvoorstellen op 25 september rond 10 uur worden aangeboden aan Pieter Duisenberg van de TK. Wanneer (hoe laat) zal de AFM haar rapport publiceren?

Groet,

[redacted]

De informatie verzonden met dit e-mailbericht is vertrouwelijk en uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Indien u als niet-geadresseerde dit bericht ontvangt, wordt u verzocht direct de afzender hierover te informeren en het bericht te vernietigen. Gebruik van informatie door onbevoegden, openbaarmaking of vermenigvuldiging is verboden en kan leiden tot aansprakelijkheid. De afzender is niet aansprakelijk wanneer informatie in deze e-mail niet correct, onvolledig of niet tijdig overkomt.

The information contained in this email message is confidential and exclusively intended for the addressee. If you have received this message without being the addressee, you are requested to inform the sender immediately and to destroy the message. Use

of the information by unauthorised persons or disclosure or reproduction of such information is prohibited and may lead to liability. The sender will not be held liable if information in this email is transmitted incorrectly or incompletely or if it is not transmitted on time.

[redacted]
Van: [redacted] (FM)
Verzonden: donderdag 4 september 2014 9:02
Aan: [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME); [redacted]
(FM/ME); [redacted] (FM/ME)
Onderwerp: Terugkoppeling gesprek met EY

Algemeen

Van gesprek beeld overgehouden 11

11

Specifiek

11

[redacted]

Van: [redacted] (FM)
Verzonden: woensdag 27 augustus 2014 17:59
Aan: [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME)
Onderwerp: Hommen

Vandaag openhartig (vertrouwelijk) gesprek gehad met Jan Hommen, sinds half juni voorzitter RvB KPMG. Hommen heeft beeld geschetst van wat hij aantrof bij KPMG [redacted] en wat hij concreet gaat aankondigen – medio september – aan veranderingen [redacted]

- governance: er komt een RvC met bevoegdheden met 4 externe leden en slechts 2 interne leden. Er komt een RvB met 3 bestuursleden die geen betalende klanten hebben dus geen partners die de RvB erbij doen [redacted] kortom een normale CEO, CFO en bestuurslid voor H&R. (Hommen heeft Rvc rond, heeft namen genoemd, ook CFO en bestuurslid H&R rond en is bezig met CEO)
- beloningen: rvc gaat inschaling partners controleren, er komt nieuwe eenvoudige beloningsstructuur, winst wordt ten dele gedeferred + clawback voor onterechte toegekende winstdelingen aan individuele partners, dit als later blijkt dat bijvoorbeeld controlerapport niet voldoende kritisch was. pensioenleeftijd gaat omhoog van 57 jaar naar 62/65 jaar, werken aan pensioenregeling (is er nu niet).
- vertrekregeling: enorme versobering: opbouw van 1 maand per gewerkt jaar tot max 12 maanden [redacted]
- audit en advies: KPMG blijft beide doen, strikte naleving verboden adviesdiensten bij controleclinten (Hommen vindt die wettelijke restricties ook goed)
- communicatie: KPMG gaat intern open communiceren, bijvoorbeeld over boetes door AFM, tuchtzaken, en daarnaast een cultuurveranderingsprogramma, elkaar aanspreken/corrigeren, leren van fouten.
- kwaliteit: doorlichting alle procedures, versterking audit etc.

Een voor ons niet onbelangrijk neveneffect: doordat KPMG deze verbetermaatregelen neemt, zet dit de norm voor de andere van de big 4 (het zet ze in ieder geval onder druk). Hommen zit inmiddels ook in de stuurgroep van de NBA die werkt aan pakket verbetermaatregelen. hij heeft daar ingebracht wat KPMG gaat doen, andere niet per definitie gecharmeerd, maar kunnen nu niet achterblijven. Hommen verwacht dus ook uit die hoek stevig pakket.

Hommen nog algemene punten aan ons:

- maak verplicht dat RvC/auditcommissie van een bedrijf de accountant kiest en niet de RvB,
- in jaar 9 van de 10 jaarsperiode een joint audit om de nieuwe accountant in te werken, joint audit kost bijv. 150% (ieder 75%)
- bij aanbesteding bedrijven laten betalen voor opstellen voorstel door accountantskantoor

Gezegd dit te zullen bekijken.

[redacted]

[redacted]
Van: [redacted] (FM/ME)
Verzonden: woensdag 12 november 2014 21:52
Aan: AFM
Onderwerp: AO accountancy - aantal geschiktheidstoetsingen

Beste [redacted]

DNB rapporteert over de door haar uitgevoerde geschiktheidstoetsingen op geaggregeerd niveau in haar ZBO jaarverslag. Daarin wordt ook het aantal ingetrokken aanvragen vermeld (naast aantal toetsingen, afkeuringen, hertoetsingen). Dat alles staat in een tabel, naar type instelling (kredietinstelling, trustkantoor, etc.)

Nemen jullie ook een dergelijk overzicht op in jullie jaarverslag? Ik kon dat niet vinden in jullie jaarverslag dat (in opgeknipte delen) op jullie website staat.

Groet,

[redacted]

[redacted]

Van: [redacted] (FM/ME)
Verzonden: dinsdag 23 december 2014 15:42
Aan: AFM
CC: [redacted] (FM/ME); [redacted]
[redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME)
Onderwerp: RE: NV COS

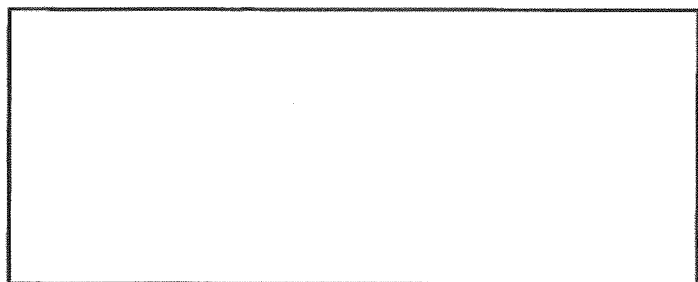
Beste [redacted]

Bedankt voor jullie reactie op de nieuwe Standaard 702N.

43 Wta

Ik wens jou ook prettige kerstdagen en alvast een voorspoedig 2015.

Met vriendelijke groet,



43 Wta

From: [redacted] (FM/ME) [redacted]

Sent: woensdag, december 17, 2014 17:32

To: AFM

Cc: [redacted]

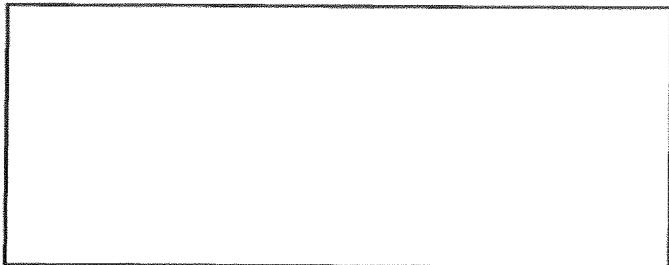
Subject: RE: NV COS

Beste [redacted]

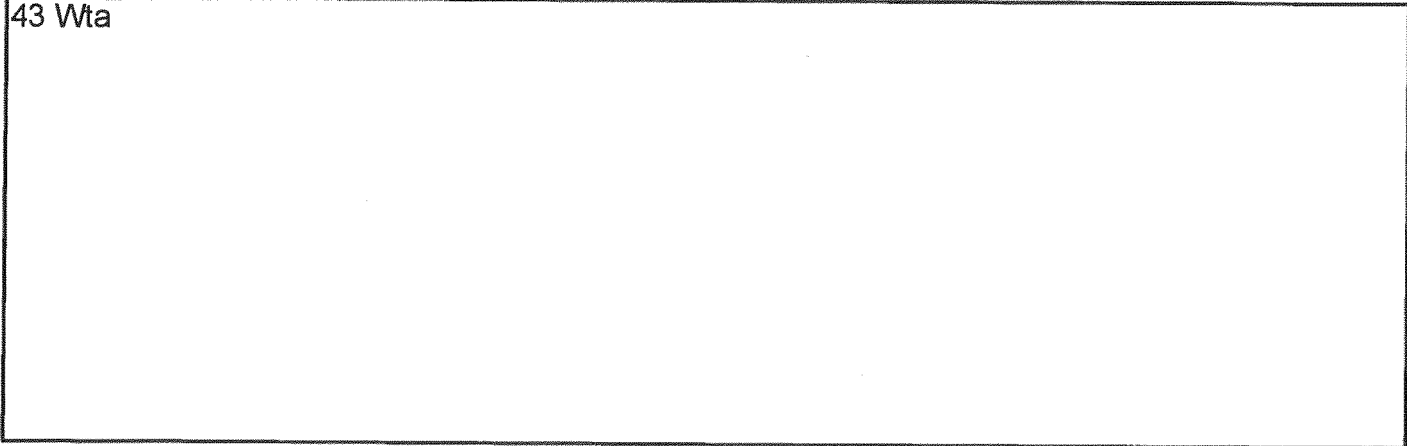
Dat zou fijn zijn. Alvast bedankt.

Met vriendelijke groet,

[redacted]



43 Wta



[redacted] (FM/ME) [redacted]

Sent: woensdag, december 17, 2014 12:13

To: AFM

Cc: [redacted]

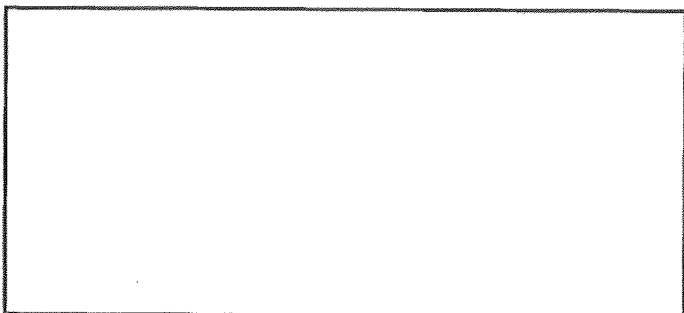
Subject: RE: NV COS

Beste [redacted]

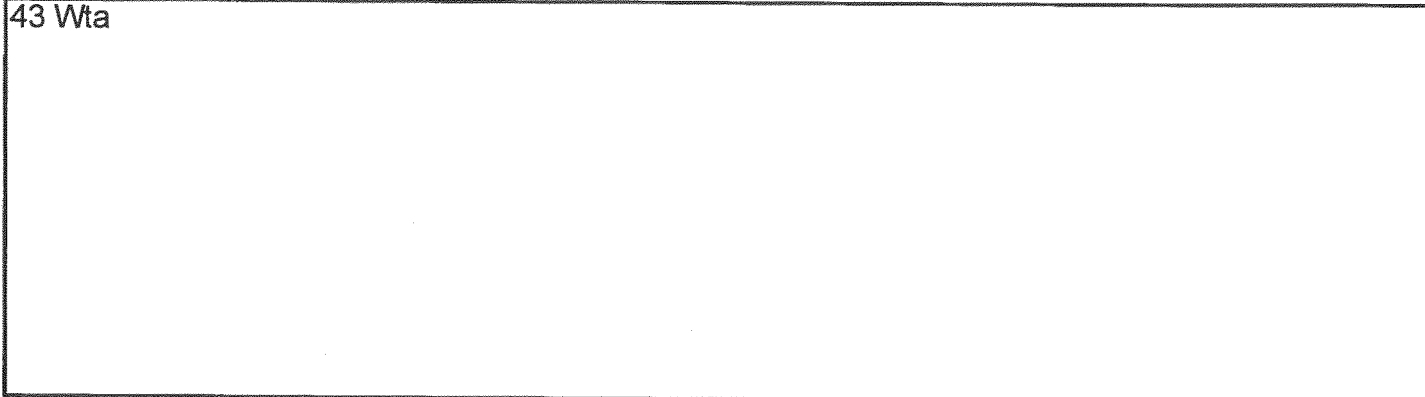
De eerste tas in het nieuwe jaar gaat 8 januari.

Mocht het vandaag inderdaad niet lukken, dan ontvang ik de reactie toch graag zo spoedig mogelijk, zodat wij in elk geval ruimschoots de eerste tas kunnen halen.

Met vriendelijke groet,



43 Wta



[Redacted]

From: [Redacted] (FM/ME) [Redacted]
Sent: woensdag, december 17, 2014 11:52
To: AFM [Redacted]
Cc: [Redacted] (FM/ME); [Redacted] (FM/ME); AFM [Redacted]
Subject: RE: NV COS

Beste [Redacted]

In de bijlage tref je de definitieve tekst van Standaard 702N, zoals deze zojuist is verstrekt door de NBA. Morgen krijg ik de definitieve teksten voor de overige standaarden, maar deze zijn niet inhoudelijk gewijzigd. Daarnaast vroeg ik mij af of jij kunt bevestigen dat Standaard 4410 geen betrekking heeft op de wettelijke controle.

Aangezien de laatste tas voor het kerstreces vanmiddag sluit, is een reactie zeer gewenst. Mocht dat niet mogelijk zijn, dan zal goedkeuring zijn beslag krijgen in het nieuwe jaar.

Met vriendelijke groet,

[Redacted]

43 Wta

[Redacted]

[Redacted] (FM/ME) [Redacted]
Sent: woensdag, december 17, 2014 7:40
To: AFM [Redacted]
Cc: [Redacted] (FM/ME); [Redacted] (FM/ME); [Redacted]
Subject: NV COS

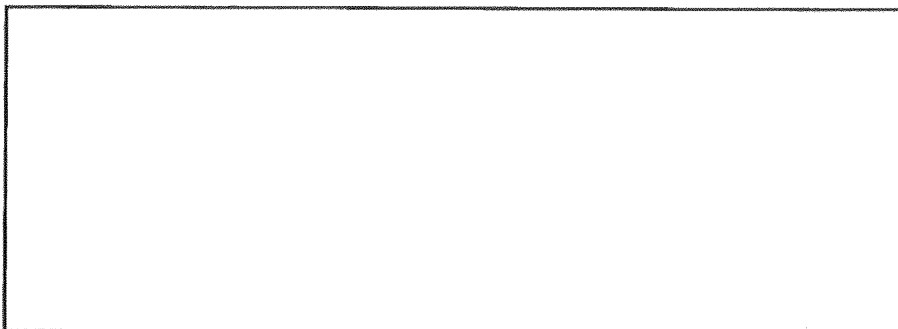
Beste [Redacted],

Momenteel ben ik bezig met de voorbereiding van de goedkeuring van de NV COS, zoals deze recentelijk zijn gewijzigd.

Zijn er van de zijde van de AFM nog punten die relevant zijn voor de minister?

Ik stuur dit bericht in cc ook aan [REDACTED], wiens naam werd genoemd door [REDACTED]. Desgewenst kan [REDACTED] rechtsreeks reageren, indien er prangende zaken zijn. Mocht het handiger zijn om te overleggen, dan hoor ik het graag.

Met vriendelijke groet,



De informatie verzonden met dit e-mailbericht is vertrouwelijk en uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Indien u als niet-geadresseerde dit bericht ontvangt, wordt u verzocht direct de afzender hierover te informeren en het bericht te vernietigen. Gebruik van informatie door onbevoegden, openbaarmaking of vermenigvuldiging is verboden en kan leiden tot aansprakelijkheid. De afzender is niet aansprakelijk wanneer informatie in deze e-mail niet correct, onvolledig of niet tijdig overkomt.

The information contained in this email message is confidential and exclusively intended for the addressee. If you have received this message without being the addressee, you are requested to inform the sender immediately and to destroy the message. Use of the information by unauthorised persons or disclosure or reproduction of such information is prohibited and may lead to liability. The sender will not be held liable if information in this email is transmitted incorrectly or incompletely or if it is not transmitted on time.

De informatie verzonden met dit e-mailbericht is vertrouwelijk en uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Indien u als niet-geadresseerde dit bericht ontvangt, wordt u verzocht direct de afzender hierover te informeren en het bericht te vernietigen. Gebruik van informatie door onbevoegden, openbaarmaking of vermenigvuldiging is verboden en kan leiden tot aansprakelijkheid. De afzender is niet aansprakelijk wanneer informatie in deze e-mail niet correct, onvolledig of niet tijdig overkomt.

The information contained in this email message is confidential and exclusively intended for the addressee. If you have received this message without being the addressee, you are requested to inform the sender immediately and to destroy the message. Use of the information by unauthorised persons or disclosure or reproduction of such information is prohibited and may lead to liability. The sender will not be held liable if information in this email is transmitted incorrectly or incompletely or if it is not transmitted on time.

De informatie verzonden met dit e-mailbericht is vertrouwelijk en uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Indien u als niet-geadresseerde dit bericht ontvangt, wordt u verzocht direct de afzender hierover te informeren en het bericht te vernietigen. Gebruik van informatie door onbevoegden, openbaarmaking of vermenigvuldiging is verboden en kan leiden tot aansprakelijkheid. De afzender is niet aansprakelijk wanneer informatie in deze e-mail niet correct, onvolledig of niet tijdig overkomt.

The information contained in this email message is confidential and exclusively intended for the addressee. If you have received this message without being the addressee, you are requested to inform the sender immediately and to destroy the message. Use of the information by unauthorised persons or disclosure or reproduction of such information is prohibited and may lead to liability. The sender will not be held liable if information in this email is transmitted incorrectly or incompletely or if it is not transmitted on time.

De informatie verzonden met dit e-mailbericht is vertrouwelijk en uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Indien u als niet-geadresseerde dit bericht ontvangt, wordt u verzocht direct de afzender hierover te informeren en het bericht te vernietigen. Gebruik van informatie door onbevoegden, openbaarmaking of vermenigvuldiging is verboden en kan leiden tot aansprakelijkheid. De afzender is niet aansprakelijk wanneer informatie in deze e-mail niet correct, onvolledig of niet tijdig overkomt.

The information contained in this email message is confidential and exclusively intended for the addressee. If you have received this message without being the addressee, you are requested to inform the sender immediately and to destroy the message. Use of the information by unauthorised persons or disclosure or reproduction of such information is prohibited and may lead to liability. The sender will not be held liable if information in this email is transmitted incorrectly or incompletely or if it is not transmitted on time.

(FM/ME)

Van: (FM/ME)
Verzonden: woensdag 28 januari 2015 17:36
Aan: (FM/ME)
Onderwerp: tel notitie F. Pouw 28 jan 2015

43 Wta

[redacted] (FM/ME)

Van: [redacted] (FM/ME)
Verzonden: dinsdag 3 februari 2015 15:19
Aan: AFM
CC: [redacted] (FM/ME)
Onderwerp: RE: Questionnaires on auditor qualification requirements and alert procedure

[redacted]
Bedankt voor je reactie.

Het betreft inderdaad dezelfde vragenlijsten.

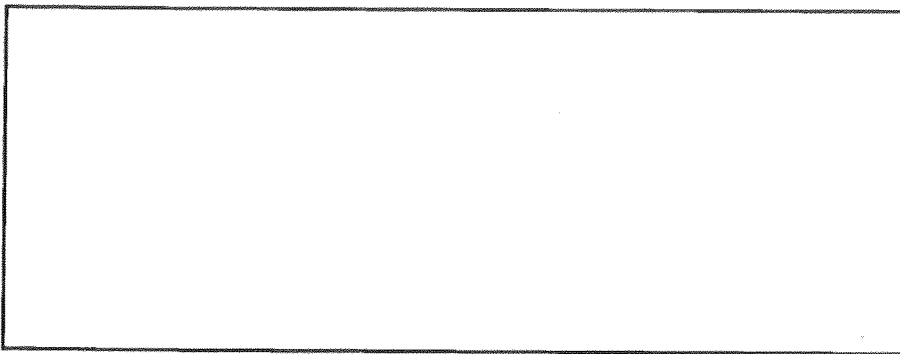
Ik zal nog even goed naar de documenten kijken, maar ik vermoed dat wij daar niet veel aan toe te voegen hebben.

Niet echt handig dat de Europese Commissie deze vragen op meerdere plekken neerlegt. Zeker in tijden waarin er genoeg te doen is.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

43 Wta



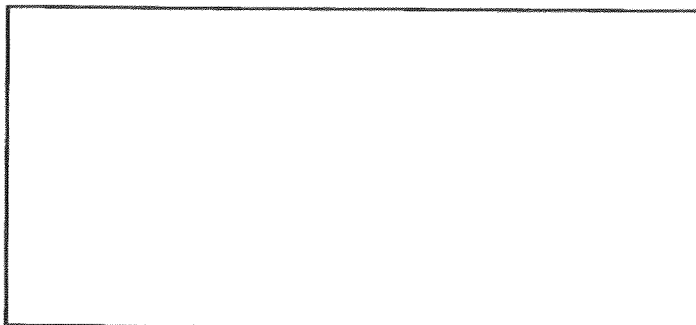
From: [redacted] (FM/ME) [redacted]
Sent: Monday, February 02, 2015 05:45 PM W. Europe Standard Time
To: AFM [redacted]
Subject: Questionnaires on auditor qualification requirements and alert procedure

Beste [redacted]

Van de Europese Commissie ontvingen wij een aantal vragenlijsten. Een gaat over het al dan niet hebben van een "alert procedure (or early warning procedure)", waarmee accountants – als ik het goed begrijp – in een vroegtijdig stadium het management of andere partijen in een vroegtijdig stadium kunnen waarschuwen over door hen gesignaleerde zaken.

Er is slechts een korte termijn gegeven voor de beantwoording. Zouden jullie ons binnen, bij voorkeur binnen een termijn van twee weken, kunnen helpen met de beantwoording van deze drie vragen? Wellicht kunnen we later deze week even telefonisch overleggen. Wanneer zou dat schikken?

Met vriendelijke groet,



De informatie verzonden met dit e-mailbericht is vertrouwelijk en uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Indien u als niet- geadresseerde dit bericht ontvangt, wordt u verzocht direct de afzender hierover te informeren en het bericht te vernietigen. Gebruik van informatie door onbevoegden, openbaarmaking of vermenigvuldiging is verboden en kan leiden tot aansprakelijkheid. De afzender is niet aansprakelijk wanneer informatie in deze e-mail niet correct, onvolledig of niet tijdig overkomt. The information contained in this email message is confidential and exclusively intended for the addressee. If you have received this message without being the addressee, you are requested to inform the sender immediately and to destroy the message. Use of the information by unauthorised persons or disclosure or reproduction of such information is prohibited and may lead to liability. The sender will not be held liable if information in this email is transmitted incorrectly or incompletely or if it is not transmitted on time.

Van: [redacted] (FM)

Verzonden: donderdag 12 februari 2015 9:16

Aan: [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME)

Onderwerp: Gesprek met Huub Wieleman

Huub Wieleman meldde voorzitter te hebben voor monitoring commissie: Ada v/d Veer, eerste vrouwelijke bankdirecteur, nu talrijke commissarisfuncties. In die ook: Anthony Burgmans, Margot Scheltema, Huub Wieleman. Die nog niet van start, nog op zoek naar andere leden, verwachting start over enkele maanden, in najaar eerste rapport. Ada v/d Veer gaat kennismaken met AFM en met ons. Huub Wieleman bewust ook van uitspraken minister over rol AFM.



Van: [redacted] (FM)

Verzonden: woensdag 18 maart 2015 19:32

Aan: MINISTER [redacted]

CC: Leijten, MR (Manon) (SG); Vijlbrief, JA (Hans) (AL GT)

Onderwerp: Jan Hommen vertrouwelijk

Jeroen,

Jan Hommen mailde en belde over vorming Raad van Commissarissen bij KPMG

Jan Hommen brengt wellicht einde deze week de samenstelling van de nieuwe en eerste RvC van KPMG naar buiten. Bernard Wientjes (vz), Laetitia Griffith (vice vz), Jan Maarten Slagter, Steven Schilfgaarde (oud kpn), Jolanda Sap (start later na verbreking bestaand belangenconflict).

Eerder contact gehad over toetsing commissarissen en hierover deze week gesproken met AFM. Inwerkingtreding wet - op basis waarvan we RvC verplicht stellen en ook de toetsing - is voorzien medio 2016. Jan Hommen had verzoek of toetsing niet eerder kon plaatsvinden met oog op bieden zekerheid aan beoogde leden over hun betrouwbaarheid en geschiktheid. We hebben getracht dit mogelijk te maken en besproken met de AFM. Het is niet mogelijk voor de AFM om op afzienbare termijn dit kwalitatief en zorgvuldig te doen (vooruitlopend op wettelijk kader). Jan Hommen wil niet langer wachten en gaat nu leden benoemen voor 4 jaar en dan vindt er gedurende die periode toetsing plaats. 11

11

Ik acht stap die KPMG zet

11

11

NB: Jan Hommen is ver gevorderd met een opvolger (naam niet gedeeld), Jan Hommen gaat met ingang van 1 april weer zijn voorzitterschap rvc Ahold oppakken en erbij doen, dit heeft hij tijdelijk neergelegd om alle prioriteit te geven aan KPMG.

Van: [redacted] (FM/ME)
 Verzonden: dinsdag 17 maart 2015 13:38
 Aan: [redacted] (FM)
 CC: [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME); [redacted]
 Onderwerp: uitkomsten call Gerben

Hoi,

Zojuist call met Gerben gehad over zowel geschiktheidsstoets RvC-leden (nav Hommen) als het instellen van de RvC (coöptatie vs structuurregime). Was goede call, met de volgende voorlopige compromissen (heb aangegeven deze intern voor te leggen):

Geschiktheidsstoets OOB commissarissen en bestuurders.

Gerben gaf aan dat 43 Wta

43 Wta

Ik heb aangegeven dat wij nu wettelijk insteken op: commissarissen OOB's moeten binnen 6 maanden na inwerkingtreding wet (juni 2016) op geschiktheid getoetst zijn. Hier is Hommen dus niet mee geholpen. Voor bestuurders stellen we toetsing bij herbenoeming voor. Gerben gaf aan dat 43 Wta

43 Wta

Ik heb aangegeven dat, ondanks dat dit Hommen zou helpen, toetsen commissarissen bij herbenoeming lastig te verkopen is (wij stellen RvC verplicht en hebben aangegeven dat toezichthouder zal toezien op geschiktheid) en dat dit voor de Kamer waarschijnlijk ook niet acceptabel is. Na wat discussie zijn we uitgekomen op het volgende voorlopige compromis:

Commissarissen van OOB's worden binnen een jaar na inwerkingtreding getoetst op geschiktheid (dus uiterlijk juni 2017). Bestuurders van OOB's worden binnen half jaar na inwerkingtreding getoetst op geschiktheid (dus uiterlijk dec 2016). Doordat AFM 43 Wta

43 Wta

"Oplossing" voor Hommen is om zijn commissarissen bv dit voorjaar voor 2 jaar te benoemen.

Instellen RVC (structuurregime vs coöptatie)

Ik heb Gerben uitgelegd dat wij beiden opties uitvoerig hebben bekeken en dat beiden hun nadelen hebben. Bij coöptatie ingegaan op gevaren: patstelling, old boys network of juist voortdurend conflict binnen RvC zonder dat iemand kan ingrijpen (met kleine verwijzing naar RvT AFM). Vervolgens geschetst dat structuurregime in onze ogen, hoewel ook niet ideaal, beter werkbaar is en dat toetsing op geschiktheid de onafhankelijkheid moet waarborgen. Bovendien zou ontslag van RvC collectief moeten zijn, wat een verregaande stap is.

Gerben heeft aangegeven 43 Wta

Heb Gerben dus niet van alles kunnen overtuigen, maar van een aantal belangrijke zaken dus wel. Gerben is morgenochtend hier. [redacted] als jij tav punt Hommen het bovenstaande niet acceptabel vindt, dan kunnen we het daar straks nog even over hebben en kan je Gerben daar bij afloop van de sessie over SRB nog op aanspreken.

Groet,

[redacted]

Ps mondelinge vraag over Deloitte ging niet door

[redacted]

Van: [redacted] (FM)

Verzonden: donderdag 3 september 2015 12:15

Aan: Leijten, MR (Manon) (SG); Vijlbrief, JA (Hans) (AL GT); [redacted] (FM); [redacted] (FM/ME)

Onderwerp: terugkoppeling gesprek minister met Merel van Vroonhoven, 2 september 2015- vertrouwelijk

Terugkoppeling gesprek minister met Merel van Vroonhoven, d.d. 2 september 2015
Aanwezig: minister, Merel van Vroonhoven, plv. TG

Onderwerp valt buiten reikwijdte verzoek

Stand van zaken Accountancy

- 43 Wta
- [redacted]

Onderwerpen vallen buiten reikwijdte verzoek

[redacted]

[redacted]

Van: [redacted] (FM/ME)
Verzonden: maandag 12 mei 2014 13:47
Aan: [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME); [redacted]
(FM/ME)
Onderwerp: info voor AO

Ha,

Kreeg net **NBA** aan de lijn. Kennelijk gonst al in de politieke wandelgangen het bericht dat er in de TK een meerderheid zou zijn voor het oprekken van de roulatietermijn van 8 naar 10 jaar. Ik heb hier neutraal op gereageerd, maar voor het AO in ieder geval goed voor ons om te weten dat hier kennelijk draagvlak voor is.

Daarnaast vertelde **NBA** mij dat de NBA vanochtend heeft gesproken met mensen van FIOD en OM. Een van de zaken die in dit gesprek aan de orde kwam was dat de verjaringstermijn van 3 jaar in het accountantstuchtrecht kennelijk als kort wordt ervaren. Na die 3 jaar rest geen andere remedie dan toepassing van het strafrecht. Behalve dat we de AFM zouden kunnen aansporen om zelf meer tuchtklachten in te dienen, zouden we dus ook nog kunnen denken aan een verlenging van de betreffende verjaringstermijn. Ook iets om in het achterhoofd te houden.

Groet,

[redacted]

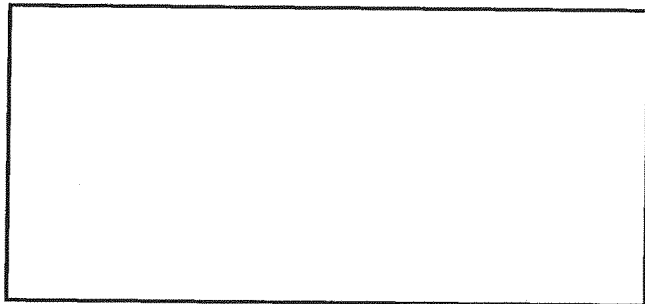
[redacted]

Van: [redacted] (FM/ME)
Verzonden: woensdag 13 mei 2015 9:36
Aan: AFM
CC: [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME)
Onderwerp: RE: Ter info: EGAOB - Questionnaire on the interaction between the quality assurance systems and the investigative and disciplinary systems

Beste [redacted]

[redacted] en ik hebben het verzoek niet ontvangen. Het is onwaarschijnlijk dat het elders is binnengekomen. Laat het me weten, indien er nog behoefte bestaat aan afstemming.

Met vriendelijke groet,



43 Wta

[redacted]

Van: [redacted] (FM/ME)
Verzonden: woensdag 8 april 2015 14:18
Aan: AFM
CC: [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME)
Onderwerp: Accountancy: implementatievoorstel en wetsvoorstel aanvullende maatregelen

Beste [redacted]

We leggen op dit moment de laatste hand aan het implementatievoorstel en het wetsvoorstel aanvullende maatregelen. We verwachten dat de consultatie in de loop van volgende week van start kan gaan. Hierbij een terugkoppeling over een aantal wijzigingen in de voorstellen:

Implementatiewetsvoorstel

- 11

Wetsvoorstel aanvullende maatregelen

- 11

Veel dank voor al jullie hulp de afgelopen periode en we houden jullie op de hoogte over de datum van de consultatie.

Met vriendelijke groet,

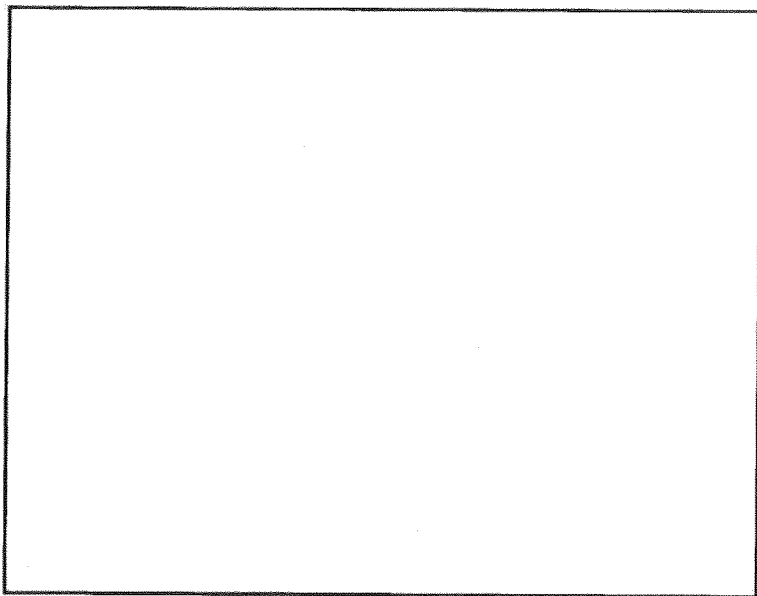
[redacted]

op geschiktheid. Voor beleidsbepalers wordt in het wetsvoorstel overigens bepaald dat ze geschikt zijn tot einde benoemingstermijn, tenzij omstandigheden aanleiding geven voor hertoets.

Hoe kijk jij hier tegenaan? Kantoren kunnen commissarissen kans op gezichtverlies besparen door ze nu te benoemen voor een korte periode (bv 1 jaar). Andere mogelijkheid is dat wij de voorgestelde overgangstermijn iets verlengen (bv 1 jaar). Maar nu benoemde commissarissen pas toetsten bij herbenoeming gaat in zo'n cruciale fase wat ver, ik schat in dat de Kamer dit ook zo ziet.

Ik hoor graag jouw/jullie visie hierop. Desgewenst kunnen we even bellen.

Groet,



De informatie verzonden met dit e-mailbericht is vertrouwelijk en uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Indien u als niet- geadresseerde dit bericht ontvangt, wordt u verzocht direct de afzender hierover te informeren en het bericht te vernietigen. Gebruik van informatie door onbevoegden, openbaarmaking of vermenigvuldiging is verboden en kan leiden tot aansprakelijkheid. De afzender is niet aansprakelijk wanneer informatie in deze e-mail niet correct, onvolledig of niet tijdig overkomt. The information contained in this email message is confidential and exclusively intended for the addressee. If you have received this message without being the addressee, you are requested to inform the sender immediately and to destroy the message. Use of the information by unauthorised persons or disclosure or reproduction of such information is prohibited and may lead to liability. The sender will not be held liable if information in this email is transmitted incorrectly or incompletely or if it is not transmitted on time.

[redacted]
 Van: [redacted] (FM/ME)
 Verzonden: donderdag 12 maart 2015 11:40
 Aan: [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME)
 Onderwerp: Fw: mailwisseling KPMG

43 Wta

From: [redacted] (FM/ME) [redacted]
 Sent: Thursday, March 12, 2015 10:36 AM
 To: AFM [redacted]
 Subject: mailwisseling KPMG

Beste [redacted]

[redacted] stuurde me vanuit haar vakantieadres de mailwisseling met Jan Hommen door. Lijkt me goed om hier even contact over te hebben, ook omdat jij in je antwoord aan Hommen naar ons verwijst.

Allereerst viel ons op dat Hommen verwijst naar overgangsrecht voor de geschiktheidstoets die enkele jaren geleden is ingevoerd in de financiële sector. Maar volgens ons geeft hij daar niet de volledig juiste weergave van: hoewel de insteek toen wellicht was dat de geschiktheidstoets pas zou worden afgenomen wanneer de zittende commissarissen voor herbenoeming in aanmerking komen, is bij de parlementaire behandeling uiteindelijk toegezegd dat de zittende commissarissen van de vier grootste banken en vier grootste verzekeraars met zetel in NL (4+4) binnen zes maanden na inwerkingtreding van de wet getoetst zouden worden op hun geschiktheid.

Maar goed, dan naar de huidige praktijk: KPMG wil, vooruitlopend op de wettelijke verplichting, nu al een RvC benoemen. Jullie hebben 43 Wta

43 Wta [redacted] Ons wetsvoorstel stelt voor dat commissarissen geacht worden tot 1 jan 2017 geschikt te zijn. Implementatiedatum is 17 juni 2016, dus dit geeft de AFM een half jaar om alle zittende leden te toetsen (eigenlijk in lijn met de 4+4 toezegging hierboven). Dit voorstel moet uiteraard nog in consultatie en door parlement, maar als dit overeind blijft, zou dit betekenen dat niet aan de wensen van Hommen tegemoet wordt gekomen en de op korte termijn door KPMG benoemde commissarissen binnen circa 1,5 jaar getoetst zullen worden

De informatie verzonden met dit e-mailbericht is vertrouwelijk en uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Indien u als niet- geadresseerde dit bericht ontvangt, wordt u verzocht direct de afzender hierover te informeren en het bericht te vernietigen. Gebruik van informatie door onbevoegden, openbaarmaking of vermenigvuldiging is verboden en kan leiden tot aansprakelijkheid. De afzender is niet aansprakelijk wanneer informatie in deze e-mail niet correct, onvolledig of niet tijdig overkomt. The information contained in this email message is confidential and exclusively intended for the addressee. If you have received this message without being the addressee, you are requested to inform the sender immediately and to destroy the message. Use of the information by unauthorised persons or disclosure or reproduction of such information is prohibited and may lead to liability. The sender will not be held liable if information in this email is transmitted incorrectly or incompletely or if it is not transmitted on time.

[redacted] (FM/ME)

Van: [redacted] (FM/ME)
Verzonden: donderdag 26 februari 2015 15:17
Aan: [redacted] (FM/ME); [redacted] (FM/ME)
Onderwerp: FW: Monitoring Commissie Accountancy - taakafbakening met AFM

fyi

Van: [redacted] (FM/ME)
Verzonden: donderdag 26 februari 2015 15:17
Aan: AFM [redacted] (FM/ME)
CC: AFM [redacted]
Onderwerp: RE: Monitoring Commissie Accountancy - taakafbakening met AFM

Beste [redacted]

Dank voor deze update, die wij zullen meenemen in de voorbereiding van het kennismakingsgesprek tussen de directeur Financiële Markten en Ada van der Veer op 4 maart a.s.

Groet,

[redacted]

43 Wta