
buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

Toelichting AFM

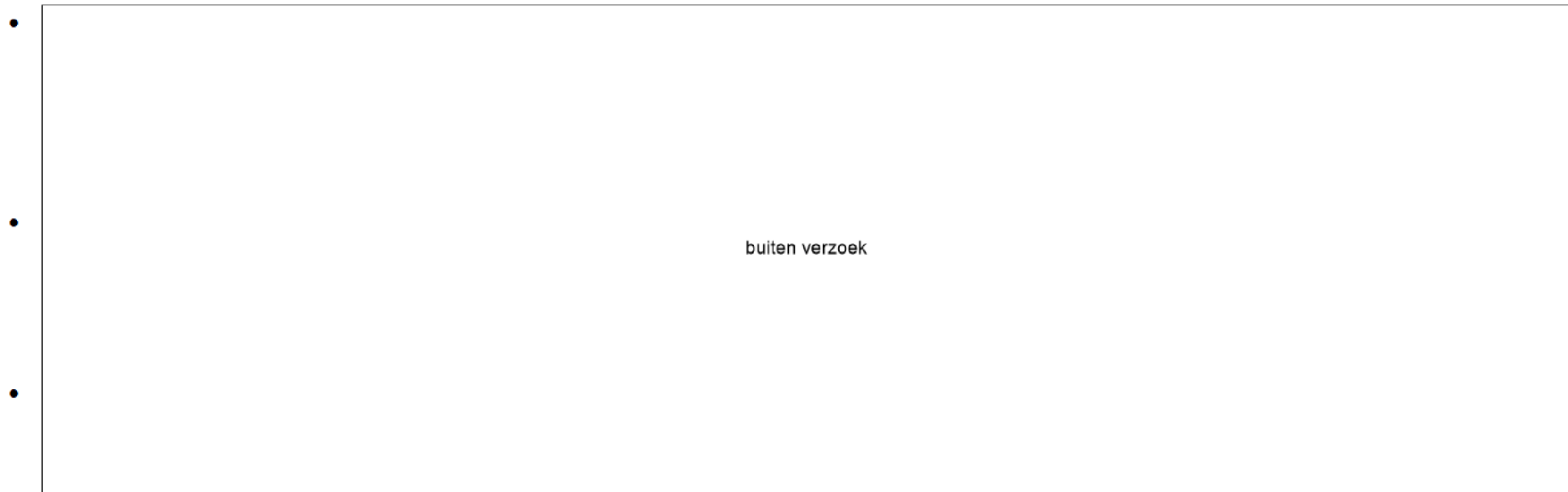
-
-
-
-
-

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek



buiten verzoek



Aanvullende vragen n-oob toezicht

1. Q: AFM verwacht gemiddeld 10.2.duur te besteden aan elke opvolging van die 15 wettelijke controles. De opvolging bestaat uit de volgende activiteiten: onderzoek (10.2.duur), rapportage (10.2.duur) en communicatie kantoor en hoor en wederhoor (10.2.duur). De inschatting van de tijdbesteding is gebaseerd op ervaringen uit het oob-toezicht. Kan de AFM aangeven hoe deze tijdbesteding zich verhoudt tot andere sectoren waarop zij toezicht houdt?

A: Het toezicht op accountantsorganisaties is qua aard wezenlijk anders dan andere toezichtgebieden van de AFM. Daarom is deze vergelijking moeilijk te maken. Bij het toezicht op accountantsorganisaties worden controledossiers betrokken die qua omvang en aard anders zijn dan bijvoorbeeld dossiers van een financieel dienstverlener. Bovendien is er sprake van professionele oordeelsvorming en is een beoordeling dus complexer en veelomvattender van een controledossier. Daarbij komt nog dat er sprake is van gescheiden verantwoordelijkheden waardoor zowel met de externe accountant als met de accountantsorganisaties wordt gecommuniceerd.

Om deze reden is de vergelijking met andere toezichtgebieden niet op een zinnige manier te maken. Wel is het zo dat het anekdotisch duidelijk is dat opvolging bij andere toezichtgebieden ook zeer arbeidsintensief is, en honderden uren per casus kost.

2.

Buiten verzoek

3. Q: Heeft de AFM informatie waaruit zou blijken dat de sector de verwachte toezichtkosten kan dragen?

A: De huidige heffing van de AFM ligt ongeveer – afhankelijk van de omzet uit wettelijke controles en een basisbedrag – tussen de onder de 1 tot ongeveer 2% van die omzet. Met de veronderstelde toename van de toezichtkosten zal dit percentage met ca. 0,5-1% stijgen over een periode van 4 jaar. De jaarlijks te verwachten kostenstijging – conform het ingroeipad – zal daarbij jaarlijks in de begroting worden opgenomen en worden opgenomen in de heffingen – de stijging zal daarmee naar verwachting geleidelijk verlopen. Wij verwachten dat deze toename goed te dragen is. Natuurlijk zal de sector niet blij zijn met een toename van kosten. Zie ook vraag 10.

4. Q: Hoe groot is en wordt het aandeel van de toezichtkosten in de omzet van wettelijke controles van accountantsorganisaties in het niet-oobsegment? Indien daarover informatie beschikbaar is: hoe verhoudt dit aandeel zich tot de situatie in andere landen?

A: Zie hiervoor het kostenoverzicht dat 10 10.2.e eerder als antwoord op de vragen 1 en 2 van 10.2.e.2.e heeft toegestuurd.

5. Q: Verwacht de AFM dat zowel zij als de NBA en de SRA het stelsel van kwaliteitsbeheersing van een accountantsorganisatie gaan beoordelen? En kan de AFM garanderen dat er geen overlap ontstaat?

A: De AFM gaat niet over welke activiteiten NBA en SRA uitvoeren en welke zij in de toekomst uitvoeren. Het ligt echter voor de hand om activiteiten niet dubbel uit te voeren, ook omdat accountantsorganisaties niet voor dubbele activiteiten zullen willen betalen. Daarom lijkt het logisch dat NBA en SRA naast hun toezichtactiviteiten op de dienstverlening waaronder vrijwillige controles, geen activiteiten ontplooiën op het gebied waar de AFM-toezicht op houdt (wettelijke controles). Initiatieven voor kwaliteitsverbetering zouden wel bij NBA en SRA passen in de toekomstige situatie.

Nee, de AFM kan niet garanderen dat er geen overlap ontstaat. Wij zullen ook in overleg treden met NBA en SRA om eventuele overlap te voorkomen. Tot slot merkt de AFM op dat het stelsel van kwaliteitsverbetering voor wettelijke controles en vrijwillige controles qua regelgevend kader verschilt. In het OOB-segment is in de afgelopen 12 jaar deze situatie vergelijkbaar: de AFM onderzoekt het stelsel en de NBA onderzoekt het stelsel elk vanuit hun mandaat en naleving van de betreffende regelgeving. Hierbij speelt ook mee dat de werking van het stelsel samenhangt met de onderzochte controles en dat elke partij dat onderzoekt aan de hand van controles in hun eigen mandaat.

6. Q: Kan de AFM een onderbouwing geven van de verwachte stijging van het aantal fte's dat voor toezichtondersteuning nodig is?

A: Zie tabel hieronder:

Onderwerp	fte	Toelichting
Handhavingseenheid JZ	10.2.d	De HE en JZ ondersteunen de handhaving door KAV. Wij gaan uit van extra 10.2.d handavingsdossiers per jaar, waarvan 10.2.d het bezwaar en beroep. Op basis van de ervaring met handhavingstrajecten is hiervoor 4 fte nodig.
Dataverzameling en -analyse en Informatisering	10.2.d	Er komen ongeveer 10.2.d niet-OOB-organisaties onder direct toezicht van de AFM. Om hier efficiënt toezicht op te houden is intensiever gebruik van data en data-analyse tbv risico analyse noodzakelijk. Er is nu nog een beperkte data infrastructuur voor KAV, omdat er op een beperkt aantal organisaties direct toezicht gehouden wordt. Daarom voorzien wij ook dat Informatisering nieuwe applicaties moet ontwikkelen om dit te ondersteunen.
HR en werving	2	Er zal over een periode van 4 jaar een uitbreiding met ongeveer 10.2.d fte gerealiseerd moeten worden. Om dit te ondersteunen is tenminste 1 wervingsadviseur extra nodig. Verder moeten de nieuwe medewerkers trainingen volgen en inhoudelijk op de job ontwikkeld worden.
Totaal	10.2.d	

7. Q: AFM geeft aan dat indien er een vliegurencriterium wordt ingevoerd waarbij accountantsorganisatie ten minste 10 wettelijke controles dient te verrichten, zou het aantal niet-OOB-accountantsorganisaties met circa 100 afnemen. Toepassing van het vliegurencriterium zal de benodigde extra capaciteit van de AFM reduceren met ca. 10.2.d fte, zijnde €900.000. Kunnen jullie verder onderbouwen hoe een afname van ca. 100 kantoren leidt tot een reductie van de benodigde capaciteit met ca. 10.2.d fte? Leidt dit ook tot een afname van de efficiencyslag die te behalen is?

A: Antwoord: een reductie met 100 accountantsorganisaties (van de ca. 265 niet-OOB accountantsorganisaties) betekent ca. 1/3 minder

toezichtonderzoeken, wat in voorbereiding en onderzoek een reductie van ca. 10,2,4% betekent. Daarnaast is er ook (beperkt) minder opvolging en handhaving nodig (ca. 10,2,4%). Dit is minder dan proportioneel, omdat het kleinere organisaties betreft die een minder grote inspanning vergen dan bijvoorbeeld de middelgrote n-OOB-accountantsorganisaties. Het lijkt logisch dat bij een kleiner aantal accountantsorganisaties er ook minder efficiencyvoordelen te behalen zijn. Het is echter gezien de vele variabelen en onzekerheden niet goed mogelijk om hier een reële inschatting van te maken.

8. Q: Moet er rekening worden gehouden met aanvullende indirecte toezichtskosten die accountantsorganisaties moeten maken om aan toezichtinspanningen te voldoen; rapportageverplichtingen etc.)?

A: Theoretisch zou dit beperkt het geval moeten zijn, omdat de accountantsorganisaties reeds aan de wet dienen te voldoen. De inschatting van de AFM is echter dat vele organisaties nog onvoldoende aan de wet voldoen. Deze zullen dus een (mogelijk stevige) inspanning moeten verrichten om te gaan voldoen.

Wij verwachten een toename van bijvoorbeeld informatie uitvragen, omdat deze nodig zijn om de data voor de risicoanalyse te voeden. Deze risicoanalyse draagt vervolgens bij aan de efficiencylagen die wij ambiëren.

Wij schatten in dat de extra inspanning om aan de wet te gaan voldoen groter zal zijn dan de extra indirecte kosten als gevolg van bijvoorbeeld rapportageverplichtingen.

Vragen tav het neerslaan van de kosten

9. Q: In de onderbouwing worden de extra toezichtkosten omgeslagen over de onder toezicht staande kantoren (obv aantal wettelijke controles). Dit lijkt alleen het geval als het percentage uit het besluit bekostiging financieel toezicht 2019 in de toekomst (opnieuw) verandert. In de huidige situatie lijkt slechts (na de op handen zijnde aanpassing) 12,6% van de kostenstijging bij de kantoren neer te slaan. Voorziet AFM een nieuwe wijziging in de percentages? Kunnen jullie de kostenstijging irt hoe deze neerslaat in de bekostiging nader toelichten?

A: het is juist dat bij een kostenstijging een aanpassing nodig is van de procentuele aandelen. In het aandeel voor 2021 van 12,6% (onlangs geconsulteerd) is onderhavige verhoging niet meegenomen. Een toename van de toezichtkosten op de accountantsorganisaties is direct te relateren naar het procentuele aandeel voor deze sector. Bij een ingroeipad, dus een geleidelijke jaarlijkse kostenstijging, is er helaas geen andere oplossing dan het jaarlijks aanpassen van de procentuele aandelen. Hiermee wordt voorkomen dat kosten worden toegerekend aan andere sectoren.

10. Q: Kunnen de voorziene wijzigingen binnen de (bekostiging van de) accountancysector naar behoren worden doorberekend op basis van het Besluit bekostiging financieel toezicht 2019 (maatstaven, staffels) en de gewijzigde percentages voor 2020, zoals die recent geconsulteerd zijn?

A: in principe kunnen alle extra toezichtkosten voor de accountancysector worden doorberekend naar deze sector aangezien het een aparte heffingscategorie betreft. In eerste instantie gebeurt dit door het vaststellen van de procentuele aandelen (zie ook vraag 9), wat dus betekent dat bij een stijging van de toezichtkosten voor deze sector ook het procentuele aandeel moet worden aangepast. Daarnaast is het binnen de regeling mogelijk de hoogte van de heffing voor een kantoor aan te passen door te variëren met het basisbedrag en de tarieven binnen de staffels (voor zowel OOB- accountantsorganisaties en niet-OOB-accountantsorganisaties).



verslag

Overleg nieuw kostenkader AFM 2021-2024

Vergaderdatum	21 januari 2020, 13:30 – 14:30 uur
Vergaderplaats	Ministerie van Financiën; kamer C2.40
Aanwezig	AFM: 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e FIN: 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e eigenaarsadvisering, verslag)

1. Opening

De SG heet iedereen welkom en bedankt de AFM voor de informatie die zij in de afgelopen maanden heeft aangeleverd bij Financiën voor het opstellen van het nieuwe kostenkader. Doel van het overleg is om de openstaande punten te bespreken en indien mogelijk tot een akkoord te komen.

Naast het kostenkader is er ook overleg tussen AFM en de directie Financiële Markten over de heffingen. De 10.2.e beaamt dit en geeft aan de tijd te willen nemen voor het vinden van een oplossing. De 10.2.e geeft aan zich zorgen te maken over de heffingen voor 2020 en of de geboden oplossingen afdoende zijn. De directeur Financiële Markten geeft aan dat de gesprekken nog lopen en dat op 23 januari met betrokken afdelingshoofden een vervolgesprek is ingepland over de heffingen 2020. De wnd. voorzitter geeft aan dat aan iedere oplossing nadelen kleven. Voor 2019 is het probleem in de heffingen ontstaan doordat de AFM wel kosten maakt voor nieuwe partijen maar deze kosten slechts in beperkte mate kan doorbelasten, waardoor de kosten terechtkomen bij de bestaande partijen en de rest van de sector. De AFM wil deze situatie in 2020 voorkomen. De SG memoreert nogmaals dat overleg staat gepland voor 23 januari en roept op om indien nodig snel te escaleren naar directeur Financiële Markten.

2. Concept kostenkader AFM 2021-2024

2.1 Algemeen

10.2.e geeft aan verrast te zijn door de toevoeging van een taakstelling aan het nieuwe kostenkader. De SG geeft aan het procesmatig

vervelend te vinden dat de AFM verrast is, dat had niet gemoeten. Meer inhoudelijk is de efficiency taakstelling net als in het huidige kostenkader gebaseerd op de hypothese dat er ook bij de AFM ruimte is voor (zeer beperkte) productiviteitswinst.

De wnd. voorzitter geeft aan dat het doel van de AFM niet het steeds verder verhogen van de begroting is. Het bestuur begrijpt dat een toezichthouder ook sober en doelmatig moet zijn. Waar de AFM meer vraagt is dat omdat deze ruimte nodig is voor nieuwe taken of omdat de AFM meer ruimte/flexibiliteit nodig heeft. De SG geeft aan een inhoudelijk gesprek te willen voeren en bij het opstellen van het kostenkader oog te hebben voor gepaste soberheid en doelmatigheid.

10.2.e vraagt wanneer het kostenkader afgerond moet zijn. Het hoofd Eigenaarsadvisering geeft aan dat in maart een definitief akkoord is voorzien op het nieuwe kostenkader en dat Financiën voor de zomer beide Kamers wil informeren over het nieuwe kostenkader van de AFM. De SG geeft aan dat als er meer tijd nodig is om het nieuwe kostenkader af te ronden, deze tijd ook genomen moet worden. De AFM heeft dan voor de zomer duidelijkheid over het nieuwe kostenkader.

2.2 Bekende uitbreiding takenpakket

10.2.e vraagt hoe om te gaan met de buiten verzoek buiten verzoek de mogelijke impact van het CTA-rapport op het toezicht van de AFM. Het hoofd Eigenaarsadvisering geeft aan dat buiten verzoek buiten verzoek en dat de mogelijke gevolgen van het CTA-rapport nog niet duidelijk zijn aangezien het rapport pas eind januari gepubliceerd wordt. Insteek is om de mogelijke impact van het CTA-rapport op het toezicht van de AFM in het nieuwe kostenkader op te nemen.

De SG geeft aan dat in de post 'Bekende uitbreiding takenpakket' er extra middelen zijn opgenomen voor buiten verzoek buiten verzoek buiten verzoek Dit is akkoord voor de AFM als de impact van het CTA-rapport op het toezicht van de AFM wordt meegenomen in het nieuwe kostenkader. Afsproken wordt dat de impact van het CTA-rapport als 'PM' in het nieuwe kostenkader wordt opgenomen en deze post in de komende tijd nader wordt uitgewerkt.

buiten verzoek	
10.2.e	10.2.e

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

3. Afsluiting

De SG stelt voor om de afspraken die in dit overleg zijn gemaakt te verwerken in een nieuwe versie van het kostenkader. Het gaat daarbij om de volgende twee wijzigingen:

1. Het toevoegen van een PM-post voor de impact van het CTA-rapport op het toezicht van de AFM onder 'Bekende uitbreiding takenpakket'. Deze PM-post zal in de komende periode nader worden ingevuld; en
2.

buiten verzoek

De SG bedankt alle aanwezigen voor hun inbreng en sluit de vergadering.

Question	UK	France	België
1. Is the regulator (where it concerns their oversight of audit firms based on the Audit Directive/Regulation oversight) fully funded by audit firms (via levies or other contributions), or do they receive a government contribution? • If government contributions for their audit oversight are provided, what is the ratio between levies and government contribution?	The FRC does <u>not</u> receive a Government contribution. All our work is funded by market participants as shown in the attached summary. This summary explains the current funding arrangements, which will be reformed by Government as the FRC transitions to the new Audit, Governance and Reporting Council (ARGA). ARGA will continue to be funded by market participants.	Yes, the H3C is fully funded by contributions from auditors/audit firms: - The funding arrangements of the H3C are set out under Art. L821-5 and Art L821-6-1 of the French Commercial Code, - The H3C's revenues are based on the payment by the auditors of a proportional contribution based on the fees invoiced during the previous year to the entities they have audited, It shall be noted that there is an additional contribution for entities that are considered to be PIEs.	De werkingskosten van het CTR worden gedekt door de bijdragen van de bedrijfsrevisoren, de in België geregistreerde auditkantoren en de in België geregistreerde auditors en auditorganisaties van derde landen. Dit wordt geregeld in artikel 40 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren (zie ook http://www.ejustice.just.fgov.be/eli/wet/2016/12/07/2016011493/justel) en het koninklijk besluit van 25 december 2016 over de maximale begrotingsgrens en over de dekking van de werkingskosten voor het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren (zie ook http://www.ejustice.just.fgov.be/eli/besluit/2016/12/25/2017010175/justel). De controle bij de bedrijfsrevisor wordt volledig uitgevoerd onder de verantwoordelijkheid en leiding van het CTR. De FSMA biedt enkel administratieve, operationele en logistieke ondersteuning aan het CTR.
2. What is the average /range of the ratio between the annual levies paid by audit firms on the one hand, and their revenues from statutory audits? • If possible, could you provide a distinction between PIE- and non-PIE audit firms?	The FRC does <u>not</u> levy audit firms directly. As noted in the attached summary of the current funding arrangements, the FRC raises all the costs of audit regulation (monitoring audit quality, oversight of the professional bodies, supervision of the largest audit firms and enforcement costs) from the professional bodies. The professional bodies raise the costs of their contributions to the FRC from their member firms. The member firms are required to pay those contributions as a component of their membership fees and licence to operate as auditors. Their membership fees are based on their size in terms of revenue and the number of audit partners. For the larger audit firms, the professional bodies recover the costs of the FRC supervisory and enforcement activities in relation to each individual firm. As background I attach the FRC publication 'Key Facts and Trends' which shows the audit firm revenues – page 40. You will see that FRC funding is relatively small in relation to fee income. Aanvulling vanuit de AFM: Kosten FRC Audit/Assurance (13m), professional oversight (3,1m), Enforcement (3,3m), TOTAAL voor toezicht audit 19,4mln. Audit fees (total): 2.680 mln; percentage kosten 0,7% t.o.v. omzet - hierbij moet worden opgemerkt dat de kosten voor toezicht op nOOB audits door de RSBs niet zijn meegenomen, en	The funding of the H3C is comprised in a range which is set by Law between 0.5% and 0.7% of the fees invoiced to audited entities, with an extra 0,2% to 0,3% of the fees invoiced for PIE audits. The current rates, set by decree, are both at the minimal level (decree No. 2017-1855 – December 30th, 2017): - Non-PIEs: 0,5% (the ratio between the annual levies paid by audit firms and fees invoiced during the previous year is 0,5%), - PIEs: 0,7% (0,5% + 0,2%: on top of the 0,5% mentioned above, the additional contribution rate for entities that are considered to be PIEs is 0,2% of the fees invoiced during the previous year). An additional funding is due to the CNCC as professional body. Please note however that the budget for non-PIE supervision is fully supported by the H3C, since the funding for the tasks delegated to the CNCC is provided by the H3C.	De omzet voor 2019 voor het uitvoeren van de controle van de jaarrekening bedroeg 361.352.000 EUR voor 28.560 controleopdrachten (zie ook https://www.fsma.be/sites/default/files/public/content/CTRC_SR/nl_ctr_2019.pdf (pagina 12)). De globale bijdrage van de bedrijfsrevisoren aan de werking van het CTR voor 2019 bedroeg 3.001.166 EUR (zie ook de wetgeving ter zake: http://www.ejustice.just.fgov.be/eli/besluit/2016/12/25/2017010175/justel). We merken ook op dat het bedrag van de globale bijdrage kan fluctueren omdat de werkingsoverschotten van het CTR terug worden gestort aan de sector. Zo bedroeg het werkingsoverschot voor 2019 1.075.170 EUR. Aanvulling vanuit de AFM: Dit betekent dat op basis van de begroting de kosten voor het toezicht ca. 0,83% van de omzet wettelijke controles bedraagt (cijfers 2019), waarbij voor het jaar 2019 ca 1/3° daarvan als overschot aan de sector is teruggestort.

	dat de kosten voor FRC Enforcement wel zijn meegenomen		
3. Do audit firms pay a separate levy/cost for inspection of their firm? • If so, what is the separate levy/cost per inspection? • If so, what is the ratio between the separate levies/costs and the collective turnover from statutory audits?	N/A	No	Neen
4. Could you provide us with (links to) the budgets / annual accounts?	 FRC - Current funding arrangement  Key-Facts-and-Trends-2019.pdf	- 2019 Operating revenues: 15.5M€, - 2019 Operating costs: 17M€. (Page 148 of the 2019 Annual Report: http://h3c.org/textes/Rapport%20annuel%202019.pdf) The CNCC budget and annual account are not public.	Deze informatie is beschikbaar in het jaarverslag van het CTR (https://www.fsma.be/sites/default/files/public/content/CTR_CSR/nl_ctr_2019.pdf).

To: 10.2.10.2.e (HDFEZ/EO) 10.2.e@minfin.nl; 10.2.e (10.2.e) (FM) 10.2.e@minfin.nl; 10.2.e 10.2.e, 10.2.e (FM/ME) 10.2.e@minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e@minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) 10.2.e@minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) 10.2.e@minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P) 10.2.e@minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e@minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e@minfin.nl
Cc: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e@minfin.nl
From: 10.2.e (FM/IBI)
Sent: Tue 8/11/2020 10:23:11 AM
Importance: Normal
Subject: RE: overdracht accountancy kostenkader
MAIL_RECEIVED: Tue 8/11/2020 10:23:12 AM

Ha 10.2.e,

Zullen we het daar de komende weken nog even over hebben? Ik vind zelf de omvang van de kosten wel dusdanig dat ik verstandig vind dat de eigenaar daar ook een gesprek over voert met de AFM (in plaats van alleen een notitie). Ook vond ik de vergelijkbaarheid van de kosten nog best lastig uit te leggen. Ben het met je eens dat theoretisch een notitie voldoende zou zijn, maar gezien de gevoeligheid zou ik neigen naar toch de SG adviseren om dit te bespreken (eventueel in een ander gesprek dat al staat). Zou jij binnen EA en met BOA willen bespreken?

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.10.2.e (HDFEZ/EO)

Verzonden: dinsdag 11 augustus 2020 10:15

Aan: 10.2.e (10.2.e) (FM); 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME); 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME); 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI); 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI); 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P); 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME); 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)

CC: 10.2.e (FM/IBI); 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)

Onderwerp: RE: overdracht accountancy kostenkader

Hoi 10.2.e,

Dat klopt. Namens de minister voert de SG de overleggen met de AFM (en DNB) over het kostenkader. Bij die overleggen zijn ook FM en EA vertegenwoordigd. In het overleg van 21 januari jl. is een principe akkoord bereikt over het nieuwe kostenkader van de AFM. Er is toen m.b.t. Cta afgesproken dat de impact hiervan op het toezicht van de AFM in de komende periode zou worden uitgewerkt en de benodigde financiële ruimte zou worden toegevoegd aan het kostenkader. Als wij tot een akkoord komen met de AFM over de benodigde middelen voor Cta is het dus niet nodig om dit nog formeel in een bestuurlijk overleg met de SG vast te stellen. Wat wij wel kunnen doen is dat wij het resultaat van de besprekingen met de AFM ter goedkeuring voorleggen aan de SG middels een notitie.

Groet,
10.2.e

Van: 10.2.e (10.2.e) (FM) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: donderdag 6 augustus 2020 11:53

Aan: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (HDFEZ/EO) <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: overdracht accountancy kostenkader

Nog even wat ik me afvroeg: wat is de rol van de SG in het proces? SG heeft toch altijd gesprekken met het bestuur en de RvT /rv over kostenkader AFM en DNB? Dat moet hier dan toch ook worden opgenomen in het proces?

10.2.e

10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

960812

00178

Verzonden: vrijdag 31 juli 2020 22:38

Aan: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (FM/IBI)
<[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] [10.2.e] ([10.2.e]) (FM/IBI) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (BEDR/O&P)
<[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e], [10.2.e] (FM/ME)
<[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] [10.2.e] (HDFEZ/EO) <[10.2.e]@minfin.nl>
CC: [10.2.e] (FM/IBI) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] ([10.2.e]) (FM) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e], [10.2.e]
([10.2.e]) (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>
Onderwerp: overdracht accountancy kostenkader

Ha allen,

Hierbij een overdracht voor de discussie rondom het kostenkader mbt accountancy.

Hierbij gevoegd heb ik:

1. een document waarin ik acties en aandachtspunten heb opgenomen voor de komende tijd, met wat achtergrond info en terugkoppelingen van de gesprekken/contacten van afgelopen weken.
2. Het document waarin de onderbouwing van AFM is gebundeld.

Daarin is de laatste input nog niet verwerkt (mails van [10.2.e] van 24/7 (+mailwisseling met beoordeling) en 30/7 bijgevoegd, en de mail van [10.2.e] 31/7).

3. Het document met de opzet voor de evaluatie.

Ik heb vandaag nog gebeld met [10.2.e], bij de AFM zullen hij en [10.2.e] er de komende weken in ieder geval zijn.

Veel succes de komende weken! Ik hoop dat de gesprekken in de komende weken goed lopen.

Groet, [10.2.e]

To: 10.2.e, 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (COMM) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (COMM) 10.2.e @minfin.nl
Cc: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e, 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (10.2.e) (FM) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EO) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P) 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Sent: Tue 8/11/2020 2:59:55 PM
Importance: Normal
Subject: Rondetafel Tweede Kamer MCA en Cta op 21 september
MAIL_RECEIVED: Tue 8/11/2020 3:00:10 PM
[Convocatie rondetafelgesprek Toekomst accountancy .pdf](#)

;;
Beste collega's,

Zie hier. De Cta en de MCA gaan op bezoek bij de TK. Ik heb officieus van de AFM begrepen dat zij waarschijnlijk ook nog een briefing gaan/ willen geven aan de AFM. NB: Het AO Accountancy vindt op 28 september plaats.

Groet,

10.2.e

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e

Ministerie van Financiën

Directie Financiële Markten

Afdeling Marktgedrag en Effectenverkeer

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

T 070 - 10.2.e

M 06 - 10.2.e

E 10.2.e @minfin.nl

To: 10.2 10.2.e (FEZ/EA) 10.2.e@minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e 10.2.e@afm.nl
Cc: 10.2.e 10.2.e (FM/IBI) 10.2.e@minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e 10.2.e (FM/IBI) 10.2.e@minfin.nl 10.2.e
10.2.e 10.2.e@afm.nl
From: 10.2.e
Sent: Tue 8/11/2020 4:19:20 PM
Importance: Normal
Subject: FW: Doorberekening kosten uitbreiding accountancytoezicht aan sector
MAIL_RECEIVED: Tue 8/11/2020 4:19:28 PM
[20200723 Vragen AFM Kostenkader - Antwoorden AFM.docx](#)

.....
Ha 10.2.e,

Prima om hierover even te overleggen. Ik wil graag 10.2.e 10.2.e hierbij betrekken, omdat hij vanuit PC&F nauw betrokken is bij de uitwerking van de uitbreiding accountancytoezicht, de kosten daarvan en doorbelasting. Hij kent dus ook het ingroeipad dat ons voor ogen staat.

Met vriendelijke groet,

10.2.e
10.2.e

Telefoon 10.2.e
E-mail 10.2.e.e
Mobiel 10.2.e

Autoriteit Financiële Markten
Bezoekadres : Vijzelgracht 50 - Amsterdam
Postadres : Postbus 11723 - 1001 GS Amsterdam
Telefoon: 020 - 797 20 00 - www.afm.nl



De AFM maakt zich sterk voor eerlijke en transparante financiële markten.

Als onafhankelijke gedragstoezichthouder dragen wij bij aan duurzaam financieel welzijn in Nederland.

From: 10.2.e 10.2 10.2.e (HDFEZ/EO) 10.2.e@minfin.nl

Sent: dinsdag, augustus 11, 2020 13:28

To: 10.2.e

Cc: 10.2.e 10.2.e (FM/IBI)

; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e e) (FM/IBI)

Subject: Doorberekening kosten uitbreiding accountancytoezicht aan sector

Hoi 10.2.e

Zoals je weet is er contact tussen de AFM en FIN over de benodigde middelen voor de uitbreiding van het accountancytoezicht (Cta) en de onderbouwing daarvan. Eén van de vragen die door FIN is gesteld ziet op hoe deze aanvullende kosten in de komende jaren zullen neerslaan bij de sector (vraag 9). De AFM heeft in de beantwoording aangegeven dat de procentuele aandelen (jaarlijks) moeten worden aangepast om te voorkomen dat de toezichtkosten (gedeeltelijk) worden toegerekend aan andere sectoren.

Als aanpassingen in de procentuele aandelen nodig zijn dan moeten afspraken worden gemaakt over hoe hier toe gekomen wordt en vanaf welk jaar dit in zou moeten gaan. Schikt het om hier deze week of volgende week even over te bellen? Gelet op het onderwerp zullen 10.2.e en 10.2.e (in de cc) ook aansluiten bij dit overleg.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

10.2.e 10.2.e afdeling Eigenaarsadvisering

.....
Hoofddirectie Financieel-economische Zaken

Ministerie van Financiën

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag

1013263

00180

T
F
M

10.2.e

4

 10.2.e@minfin.nl

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

This e-mail and any attachments may contain confidential and privileged information. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately by return e-mail, delete this e-mail and destroy any copies. Any dissemination or use of this information by a person other than the intended recipient is unauthorized and may be illegal.

Aanvullende vragen onderbouwing kosten uitbreiding accountancytoezicht

Beantwoording door de AFM in blauw.

Vragen uit mail directeur FM (14/7)

Het is voor ons belangrijk dat we een goede onderbouwing hebben bij de toezichtkosten voor accountantsorganisaties. Daarom willen we jullie vragen of jullie de volgende vergelijkingen kunnen aanleveren:

1. Vergelijking van toezichtkosten voor organisaties uit verschillende sectoren (bijvoorbeeld banken, verzekeraars, beleggingsinstellingen).
2. Vergelijking van de toezichtactiviteiten die bij verschillende onder toezicht gestelde instanties worden uitgevoerd en wat dat betekent voor bekostiging (bijvoorbeeld de kosten en uren voor een geschiktheidstoets bij accountantsorganisaties in vergelijking met toetsen bij bijvoorbeeld banken en verzekeraars en kosten voor (eenmalige) handelingen). Veel verschillen zullen daarbij uitlegbaar zijn, we zijn in dat geval ook benieuwd naar die toelichting.
3. Internationale vergelijking van toezichtkosten voor accountantsorganisaties (bij voorkeur als % van omzet uit wettelijke controles).

Deze 3 vragen zijn separaat beantwoord.

Daarnaast ontvangen we ook graag een verdere onderbouwing van de veranderingen in de kosten als gevolg van en de invoering van het vliegrencriterium

Buiten verzoek

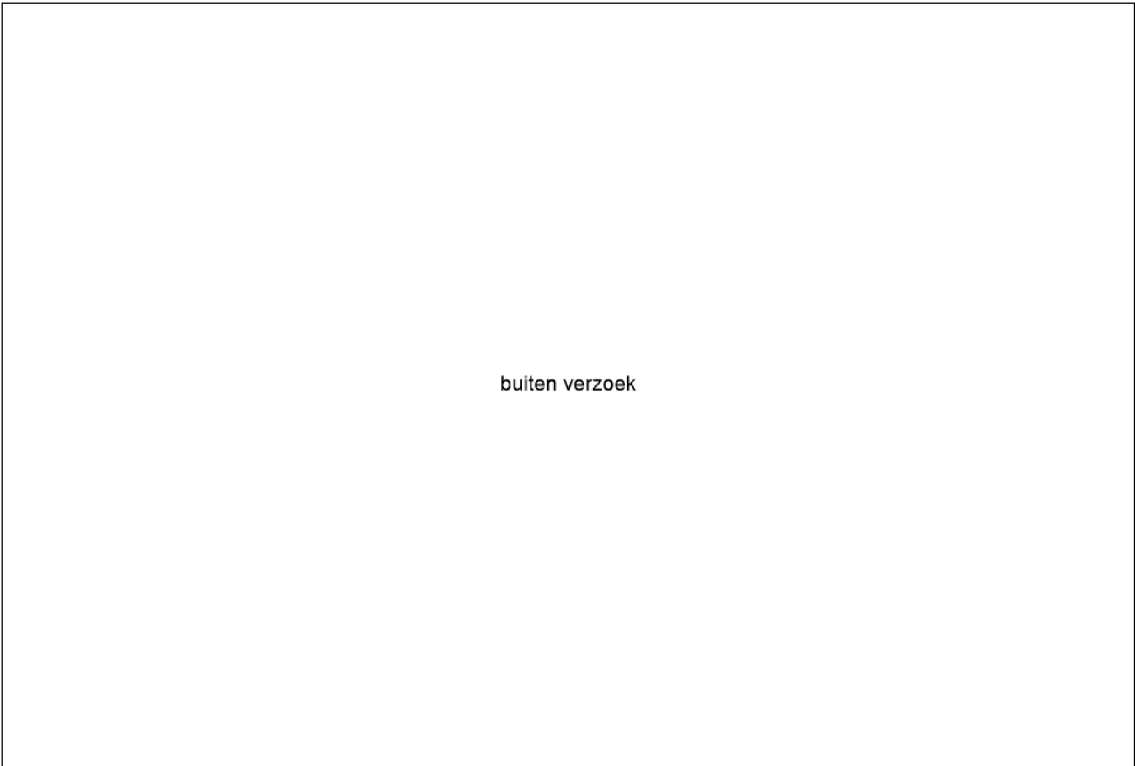


buiten verzoek



buiten verzoek

buiten verzoek



buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

10.2.e

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

Aanvullende vragen n-oob toezicht

1. Q: AFM verwacht gemiddeld te besteden aan elke opvolging van die wettelijke controles. De opvolging bestaat uit de volgende activiteiten: onderzoek (), rapportage () en communicatie kantoor en hoor en wederhoor (). De inschatting van de tijdbesteding is gebaseerd op ervaringen uit het oob-toezicht. Kan de AFM aangeven hoe deze tijdbesteding zich verhoudt tot andere sectoren waarop zij toezicht houdt?

A: Het toezicht op accountantsorganisaties is qua aard wezenlijk anders dan andere toezichtgebieden van de AFM. Daarom is deze vergelijking moeilijk te maken. Bij het toezicht op accountantsorganisaties worden controledossiers betrokken die qua omvang en aard anders zijn dan bijvoorbeeld dossiers van een financieel dienstverlener. Bovendien is er sprake van professionele oordeelsvorming en is een beoordeling dus complexer en veelomvattender van een controledossier. Daarbij komt nog dat er sprake is van gescheiden verantwoordelijkheden waardoor zowel met de externe accountant als met de accountantsorganisaties wordt gecommuniceerd.

Om deze reden is de vergelijking met andere toezichtgebieden niet op een zinnige manier te maken. Wel is het zo dat het anekdotisch duidelijk is dat opvolging bij andere toezichtgebieden ook zeer arbeidsintensief is, en honderden uren per casus kost.

2. Q: De AFM rekent 10.2.d voor de opstelling van de *audit quality indicators*. Dit is echter een opdracht die bij de Kwartiermakers toekomst accountancysector ligt (die daar zonder twijfel ook contact met de AFM over op zullen nemen). Welke werkzaamheden zullen door deze fte worden uitgevoerd? Met andere woorden, hoe kan dit worden onderbouwd?
- A: Deze fte aanvraag betreft niet specifiek het niet-OOB-toezicht maar gaat over zowel het OOB- als niet-OOB-toezicht. De AFM heeft aangegeven capaciteit nodig te hebben voor het bijdragen aan het ontwikkelen van en follow-up geven aan AQI's. Dit betreft enerzijds het in continuïteit bijdragen aan het ontwikkelen van AQI's bijvoorbeeld door analyse van toezichtinformatie en analyse van wat andere toezichthouders verdergaand ontwikkelen. Daarnaast zal de AFM in haar toezicht follow-up geven waar AQI's reden geven voor nadere verdieping bijvoorbeeld waarom de trend niet eenduidig is. Dat past immers bij risico gestuurd toezichthouden waarbij de AQI's een bron vormen.
3. Q: Heeft de AFM informatie waaruit zou blijken dat de sector de verwachte toezichtkosten kan dragen?
- A: De huidige heffing van de AFM ligt ongeveer – afhankelijk van de omzet uit wettelijke controles en een basisbedrag – tussen de onder de 1 tot ongeveer 2% van die omzet. Met de veronderstelde toename van de toezichtkosten zal dit percentage met ca. 0,5-1% stijgen over een periode van 4 jaar. De jaarlijks te verwachten kostenstijging – conform het ingroeipad – zal daarbij jaarlijks in de begroting worden opgenomen en worden opgenomen in de heffingen – de stijging zal daarmee naar verwachting geleidelijk verlopen. Wij verwachten dat deze toename goed te dragen is. Natuurlijk zal de sector niet blij zijn met een toename van kosten. Zie ook vraag 10.
4. Q: Hoe groot is en wordt het aandeel van de toezichtkosten in de omzet van wettelijke controles van accountantsorganisaties in het niet-oobsegment? Indien daarover informatie beschikbaar is: hoe verhoudt dit aandeel zich tot de situatie in andere landen?
- A: Zie hiervoor het kostenoverzicht dat 10.2.e 10 10.2.e eerder als antwoord op de vragen 1 en 2 van 10.2.e.2.e heeft toegestuurd.
5. Q: Verwacht de AFM dat zowel zij als de NBA en de SRA het stelsel van kwaliteitsbeheersing van een accountantsorganisatie gaan beoordelen? En kan de AFM garanderen dat er geen overlap ontstaat?
- A: De AFM gaat niet over welke activiteiten NBA en SRA uitvoeren en welke zij in de toekomst uitvoeren. Het ligt echter voor de hand om activiteiten niet dubbel uit te voeren, ook omdat accountantsorganisaties niet voor dubbele activiteiten zullen willen betalen. Daarom lijkt het logisch dat NBA en SRA naast hun toezichtactiviteiten op de dienstverlening waaronder vrijwillige controles, geen activiteiten ontplooiën op het gebied waar de AFM-toezicht op houdt (wettelijke controles). Initiatieven voor kwaliteitsverbetering zouden wel bij NBA en SRA passen in de toekomstige situatie. Nee, de AFM kan niet garanderen dat er geen overlap ontstaat. Wij zullen ook in overleg treden met NBA en SRA om eventuele overlap te voorkomen. Tot slot merkt de AFM op dat het stelsel van kwaliteitsverbetering voor wettelijke controles en vrijwillige controles qua regelgevend kader verschilt. In het OOB-segment is in de afgelopen 12 jaar deze situatie vergelijkbaar: de AFM onderzoekt het stelsel en de NBA onderzoekt het stelsel elk vanuit hun mandaat en naleving van de betreffende regelgeving. Hierbij speelt ook mee dat de werking van het stelsel samenhangt met de onderzochte controles en dat elke partij dat onderzoekt aan de hand van controles in hun eigen mandaat.
6. Q: Kan de AFM een onderbouwing geven van de verwachte stijging van het aantal fte's dat voor toezichtondersteuning nodig is?
- A: Zie tabel hieronder:

Onderwerp	fte	Toelichting
Handhavingseenheid JZ		10.2.d

Dataverzameling en -analyse en Informatisering	10.2.d
HR en werving	10.2.d
Totaal	10.2.d

7. Q: AFM geeft aan dat indien er een vliegurencriterium wordt ingevoerd waarbij accountantsorganisatie ten minste 10 wettelijke controles dient te verrichten, zou het aantal niet-OOB-accountantsorganisaties met circa 100 afnemen. Toepassing van het vliegurencriterium zal de benodigde extra capaciteit van de AFM reduceren met ca. 10.2.d zijnde 10.2.d Kunnen jullie verder onderbouwen hoe een afname van ca. 100 kantoren leidt tot en reductie van de benodigde capaciteit met 10.2.d ? Leidt dit ook tot een afname van de efficiencyslag die te behalen is?

A: Antwoord: een reductie met 100 accountantsorganisaties (van de ca. 265 niet-OOB accountantsorganisaties) betekent ca. 1/3 minder toezichtonderzoeken, wat in voorbereiding en onderzoek een reductie van 10.2.d betekent. Daarnaast is er ook (beperkt) minder opvolging en handhaving nodig 10.2.d. Dit is minder dan proportioneel, omdat het kleinere organisaties betreft die een minder grote inspanning vergen dan bijvoorbeeld de middelgrote n-OOB-accountantsorganisaties. Het lijkt logisch dat bij een kleiner aantal accountantsorganisaties er ook minder efficiencyvoordelen te behalen zijn. Het is echter gezien de vele variabelen en onzekerheden niet goed mogelijk om hier een reële inschatting van te maken.

8. Q: Moet er rekening worden gehouden met aanvullende indirecte toezichtskosten die accountantsorganisaties moeten maken om aan toezichtinspanningen te voldoen; rapportageverplichtingen etc.)?

A: Theoretisch zou dit beperkt het geval moeten zijn, omdat de accountantsorganisaties reeds aan de wet dienen te voldoen. De inschatting van de AFM is echter dat vele organisaties nog onvoldoende aan de wet voldoen. Deze zullen dus een (mogelijk stevige) inspanning moeten verrichten om te gaan voldoen.

Wij verwachten een toename van bijvoorbeeld informatie uitvragen, omdat deze nodig zijn om de data voor de risicoanalyse te voeden. Deze risicoanalyse draagt vervolgens bij aan de efficiencyslagen die wij ambiëren.

Wij schatten in dat de extra inspanning om aan de wet te gaan voldoen groter zal zijn dan de extra indirecte kosten als gevolg van bijvoorbeeld rapportageverplichtingen.

Vragen tav het neerslaan van de kosten

9. Q: In de onderbouwing worden de extra toezichtskosten omgeslagen over de onder toezicht staande kantoren (obv aantal wettelijke controles). Dit lijkt alleen het geval als het percentage uit het besluit bekostiging financieel toezicht 2019 in de toekomst (opnieuw) verandert. In de huidige situatie lijkt slechts (na de op handen zijnde aanpassing) 12,6% van de kostenstijging bij de kantoren neer te slaan. Voorziet AFM een nieuwe wijziging in de percentages? Kunnen jullie de kostenstijging irt hoe deze neerslaat in de bekostiging nader toelichten?

A: het is juist dat bij een kostenstijging een aanpassing nodig is van de procentuele aandelen. In het aandeel voor 2021 van 12,6% (onlangs geconsulteerd) is onderhavige verhoging niet meegenomen. Een toename van de toezichtskosten op de accountantsorganisaties is direct te relateren naar het procentuele aandeel voor deze sector. Bij een ingroeipad, dus een geleidelijke jaarlijkse kostenstijging, is er helaas geen

andere oplossing dan het jaarlijks aanpassen van de procentuele aandelen. Hiermee wordt voorkomen dat kosten worden toegerekend aan andere sectoren.

10. Q: Kunnen de voorziene wijzigingen binnen de (bekostiging van de) accountancysector naar behoren worden doorberekend op basis van het Besluit bekostiging financieel toezicht 2019 (maatstaven, staffels) en de gewijzigde percentages voor 2020, zoals die recent geconsulteerd zijn?

A: in principe kunnen alle extra toezichtkosten voor de accountancysector worden doorberekend naar deze sector aangezien het een aparte heffingscategorie betreft. In eerste instantie gebeurt dit door het vaststellen van de procentuele aandelen (zie ook vraag 9), wat dus betekent dat bij een stijging van de toezichtkosten voor deze sector ook het procentuele aandeel moet worden aangepast. Daarnaast is het binnen de regeling mogelijk de hoogte van de heffing voor een kantoor aan te passen door te variëren met het basisbedrag en de tarieven binnen de staffels (voor zowel OOB-accountantsorganisaties en niet-OOB-accountantsorganisaties).

Overleg AFM/SRA/NBA

Regulier overleg ihk van aankomende veranderingen toezicht accountantsorganisaties
Dinsdag 11 augustus, 15:00 uur – 17:00 uur
AFM

Deelnemers:

10.2.e 10.2.e, 10.2.e 10.2.e, 10.2.e en 10.2.e 10.2.e (AFM, deel 1);
10.2.e 10.2.e 10.2.e, 10.2.e 10.2.e, 10.2.e 10.2.e en 10.2.e 10.2.e (AFM, deel 2);
10.2.e en 10.2.e 10.2.e (SRA);
10.2.e 10.2.e en 10.2.e 10.2.e (NBA).

Agenda

1. Aankomende veranderingen toezicht AO's, KAV en AFM (circa 75 min)
 1. AFM Veranderprogramma Herijking Toezicht AO's (HTA*);
 2. Overdracht toezicht NBA/SRA en toekomstige samenwerking.
2. Toelichting proces kostenkader 2021-2024 (circa 45 min)
3. Actiepunten en follow up

* Werknaam

1.1 Veranderprogramma HTA*

- Aanleiding veranderprogramma:
 - ✓ Aanbevelingen CTA & Kabinetsreactie
 - ✓ Uitbreiding reikwijdte toezicht AFM met toezicht op nOOBs
 - ✓ Data gedreven toezicht en technologische ontwikkelingen
 - ✓ Onverminderd hoge maatschappelijke verwachtingen tav kwaliteit WECOs
- 15 juni programmamanager benoemd:
 - ✓ Onderdeel aansturing veranderprogramma → plan van aanpak (pva) programma
 - ✓ Pva met programma (sub-)doelen, governance, werkstromen & activiteiten, planning

1.2 Overdracht toezicht NBA/SRA

- Recapitulatie gesprek NBA/SRA en AFM (4 juni)
 - ✓ Zorgen NBA/SRA;
 - ✓ AFM aan zet.
- Overdracht is gezamenlijke verantwoordelijkheid
 - ✓ Hoe beste samenwerking vormgeven → gezamenlijk projectteam;
 - ✓ Proces en planning → stappenplan.
- Van proces naar inhoud en deliverables
 - ✓ Opbouw AFM en afbouw NBA/SRA (geen vacuüm voor (groepen van) nOOB-AOs);
 - ✓ Helderheid overdrachtsperiode wie verantwoordelijk, afstemmen toezichtscycli;
 - ✓ Herziening convenanten;
 - ✓ Afspraken over communicatie naar de markt;
 - ✓ Raakvlakken andere onderdelen programma HTA (o.a. tz methodologie nOOB);
 - ✓ Overige, waaronder afspraken over overdracht lopende dossiers,...
- Vragen, suggesties, zorgen van de kant van NBA/SRA?
- Follow up en actiepunten

Uitbreiding toezicht op niet-OOB accountantsorganisaties

Toelichting voor NBA en SRA

Strikt vertrouwelijk

11 augustus 2020

Inleiding

- Naar aanleiding van het advies van de CTA is het kabinet voornemens de uitvoering van het toezicht op accountantsorganisaties volledig bij de AFM onder te brengen.
- Dit betekent dat de AFM ook het niet-OOB toezicht zelf gaat uitvoeren.
- Vanaf april 2020 lopen er bij de AFM 2 trajecten:
 - Een verkenning naar het voorbereiden van het AFM toezicht op n-OOB organisaties
 - Gesprekken met het ministerie van Financiën (MinFin) over de impact van het n-OOB toezicht op het kostenkader 2021-2024 van de AFM
- Begin juni hebben AFM en SRA en NBA overleg gehad over de overdracht.
- Eind mei heeft de AFM een indicatie voor de benodigde fte voor het n-OOB toezicht gemaakt, die begin juni met MinFin gedeeld is.
- MinFin heeft hierover vragen gesteld die de AFM begin juli beantwoord heeft.
- Half juli hebben AFM en MinFin op bestuurlijk niveau gesproken. Daarbij is ook afgesproken NBA en SRA te betrekken. Dit is op 20 juli gebeurd.
- Deze presentatie is bedoeld om NBA en SRA toelichting te geven op de voorziene uitvoering en kosten van het n-OOB toezicht.

Toezicht niet-OOB

- **Verandering:** Grote groep niet-OOB-accountantsorganisaties (ca. 260) die (vrijwel) niet eerder door de AFM zelf zijn onderzocht in het doorlopend toezicht. Wel kan AFM op eerder werk SRA en NBA voortbouwen.

-

10.2.d

- **Indeling populatie:** De AFM verwacht de populatie in te delen op basis van een doorlopende risico-inschatting.

-

10.2.d

- **Opvolging en handhaving:** op basis van huidige inzicht over niveau van naleving verwacht de AFM dat inspanningen nodig zijn voor opvolging en evt. risico gestuurde handhaving, dat arbeidsintensief is vanwege juridische zorgvuldigheidseisen.
- **Zorgvuldigheid:** De AFM past de voor bestuursorganen wettelijke verplichtingen toe van een vier-ogenprincipe, schriftelijke verslaglegging en hoor- en wederhoorprocedure.

Mogelijke wijze van toezicht n-OOB tbv fte inschatting



10.2.d			
• Risicoanalyse op basis van data-/kennisopbouw, planning • Coördinatie en communicatie met accountantsorganisaties(AO's) • Management en ondersteuning	• Gedifferentieerde standaardaanpak • 10.2.d per 10.2.d jaar onderzoek = 10.2.d onderzochte AO's p.j. • Onderzoek = combinatie stelsel en wettelijke controles/thema • 10.2.d wettelijke controles p.j.	• Monitoring opvolging bij een deel van de onderzoeken • Opvolging kost – mede vanwege de vereiste zorgvuldigheid - verhoudingsgewijs veel meer capaciteit dan onderzoek.	• Formele handhaving (incl. bezwaar en beroep) • Hoger beroep • Vereist naast toezichtcapaciteit tevens capaciteit voor juridische zaken en handhavingsafdeling

Toelichting inschatting van opvolging en handhaving

- De inschatting is gebaseerd op de toetsingsuitslagen van de NBA/SRA en de ervaringen met de in afgelopen jaren overgedragen accountantsorganisaties vanuit SRA/NBA.
- Daarnaast leert de ervaring uit het laatste overige OOB onderzoek ('next five' OOB) dat 12 van 14 wettelijke controles onvoldoende waren.
- De AFM houdt daarom rekening met een groep waarbij opvolging of handhaving nodig is. 10.2.d

10.2.d

10.2.d

10.2.d

De

rapporten met onderzoeksuitkomsten dienen ook gebruikt te kunnen worden bij eventuele formele handhaving. Daarvoor gelden hoge eisen voor juridische onderbouwing.

- Bij handhaving wordt het handhavingsinstrumentarium (normoverdracht, waarschuwing, aanwijzing, LOD en boete) toegepast. Voor formele handhavingsmaatregelen is bezwaar en beroep mogelijk. Tuchtrect is ook een mogelijkheid als handhavingsinstrument.

Toelichting inschatting geschiktheidstoetsingen

De AFM heeft 3 fte ingeschat voor geschiktheidstoetsingen nOOB: structureel 2 fte voor doorlopende aanvangstoetsingen en 1 fte voor inhaaltoetsingen.

- Voor de bestaande geschiktheidstoetsingen bij de 6 OOB-accountantsorganisaties heeft de AFM structureel ca 2 fte, voor gemiddeld 25 aanvangstoetsingen per jaar. De collectieven van de OOB-accountantsorganisaties zijn in het algemeen groter qua omvang dan bij de n-OOB accountantsorganisaties.
- Voor nOOB geschiktheidstoetsingen verwachten we +/- 100 inhaaltoetsingen en 25 aanvangstoetsingen per jaar (ca. 14 nOOB-accountantsorganisaties met gemiddeld 7 toetsbare posities = 100 inhaaltoetsingen. Een gemiddelde zittingstermijn van 3 á 4 jaar levert 25 aanvangstoetsingen per jaar op);
- **Aanvangstoetsingen: 2 fte.** We schatten in structureel 2 fte voor 25 aanvangstoetsingen per jaar nodig te hebben (de intensiteit van de toetsing op basis van de Beleidsregel geschiktheid Wta is namelijk gelijk).
- **Inhaaltoetsingen: 1 fte.** In de overgangsperiode zullen ca. 100 inhaaltoetsingen moeten plaatsvinden. Dit bedraagt ca. 3,6 fte in totaal. Hiervoor is (afgerond) 1 fte gerekend.

Buiten verzoek

Samenvatting inschatting fte uitbreiding n-OOB toezicht

Onderwerp	Fte's	Toelichting
Niet-OOB-segment: Toezicht op niet-OOB accountantsorganisaties incl. marktreacties (vergunningverlening)	10.2.d	10.2.d - Minder beslag t.o.v. OOB-toezicht vanwege kleinere organisaties met minder complexe controles. - Het is bekend dat er kwaliteitsissues zijn in deze populatie. Hierdoor is opvolging en handhaving noodzakelijk. Dit vergt veel capaciteit.
Niet-OOB-segment: Invoeren geschiktheidstoetsingen bestuurders en commissarissen n- OOB		25 complexe toetsingen p.j. bij ca. 14 organisaties - Meer dan 100 inhaaltoetsingen
(Toezicht)ondersteunende afdelingen		- Ondersteuning vooral bij handhaving (JZ, HE) - Daarnaast ICT (data verzameling en analyse) en HR (werving)
Totaal extra FTE		
Totaal extra kosten		De AFM rekent in haar begroting standaard met 10.2.d per fte, inclusief overhead. Het kostenkader geeft een maximum aan kosten. Ieder jaar stelt de AFM een begroting vast die binnen het kostenkader moet vallen en goedgekeurd moet worden door MinFin.

Kosten per jaar 2021-2024

- De AFM zal de uitvoering van het toezicht op n-OOB accountantsorganisaties geleidelijk opbouwen.
 - De toezichtuitvoering zal voorbereid worden met de ontwikkeling van een toegesneden toezichtmethodiek en onderzoeksmethodiek.
 - ICT ondersteuning zal voorbereid worden voor data verzameling en -analyse.
 - De AFM zal over een aantal jaren toezichthouders gaan werven en opleiden/inwerken.
 - De overdracht van NBA en SRA zal op een verantwoorde en gepaste wijze plaatsvinden.
- De AFM voorziet een geleidelijke opbouw van activiteiten over de periode van het Kostenkader 2021-2024. Daardoor nemen de kosten ook geleidelijk toe.

	% totaal	Fte extra	mln
2021	30%	10.2.d	1,5
2022	50%		2,5
2023	80%		3,9
2024	100%		5,0

buiten verzoek

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl
Cc: 10.2.e, 2 10.2.e, 10.2.e @afm.nl; 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e @afm.nl
From: 10.2.e
Sent: Tue 8/11/2020 5:46:35 PM
Importance: Normal
Subject: RE: Overleg met NRA en SRA
MAIL_RECEIVED: Tue 8/11/2020 5:46:48 PM

....

P.s.: het overleg ging in goede sfeer en beide organisaties gaven aan dat zij blij waren nu op een goede wijze bij dit traject betrokken te zijn.

From: 10.2.e
Sent: dinsdag, augustus 11, 2020 17:45
To: 10.2.e @minfin.nl
Cc: 10.2.e, 10.2.e; 10.2.e, 10.2.e
Subject: Overleg met NRA en SRA

Beste 10.2.e,

Wij hebben zojuist overleg met de NRA en SRA gehad over de overdracht van het n-OOB toezicht en de kosten daarvan binnen het kostenkader.

De NBA en SRA gaven aan dat zij morgen met jullie praten. Ik stuur je daarom ter informatie de slides toe die we in het overleg hebben gebruikt.

Groeten,
10.2.e

10.2.e 10.2.e 10.2.e

10.2.e

Autoriteit Financiële Markten

10.2.e 10.2.e

Netherlands Authority for the Financial Markets

Telefoon (020) 10.2.e

Phone +31 20 10.2.e

10.2.e @afm.nl

Autoriteit Financiële Markten

Vijzelgracht 50

Postbus 11723 - 1001 GS Amsterdam

Telefoon (020) 10.2.e - Fax (020) 10.2.e

www.afm.nl

please notify the sender immediately by return e-mail, delete this e-mail and destroy any copies. Any dissemination or use of this information by a person other than the intended recipient is unauthorized and may be illegal.

To: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (FM/ME) [10.2.e]@minfin.nl]
From: [10.2.e] ([10.2.e]) (HDFEZ/EO)
Sent: Wed 8/12/2020 9:49:59 AM
Importance: Normal
Subject: RE: Agenda overleg kostenkader, vanmiddag
MAIL_RECEIVED: Wed 8/12/2020 9:50:01 AM

...
Hoi [10.2.e],

Ik heb geen aanvullende vragen meer voor de AFM. Zoals gisteren aangegeven gaan [10.2.e], [10.2.e] en ik nog met de AFM in overleg over de aanpassing van de procentuele aandelen (dit ziet op vragen 9 en 10). Dit overleg is inmiddels ingepland op dinsdag 18 augustus.

Groet,
[10.2.e]

Van: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (FM/ME)

Verzonden: dinsdag 11 augustus 2020 12:36

Aan: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (BEDR/O&P); [10.2.e] ([10.2.e]) (HDFEZ/EO); [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (FM/IBI)

; [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (FM/IBI)

CC: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (FM/ME)

; [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (FM/ME)

Onderwerp: Agenda overleg kostenkader, vanmiddag

Ha collega's,

Vanmiddag spreken we elkaar weer over het kostenkader. Hierbij een agendavoorstel:

1. Stand van zaken, proces:

a. Waar staan we nu (mede n.a.v. gesprek met AFM, vandaag)? [10.2.e], [10.2.e].

b. Contact met financiële afdeling AFM over doorberekeningssystematiek voor 2021 e.v.? [10.2.e], [10.2.e].

2. Stand van zaken, inhoud: heeft iedereen de aanvullende informatie van de AFM kunnen bekijken en zo ja, zijn er nog hiaten?

Allen.

3. Betrokkenheid SG: [10.2.e] heeft zich afgevraagd in hoeverre de S-G wordt betrokken bij dit traject. [10.2.e].

4. Stand van zaken evaluatie (van de kosten die gepaard gaan met het toezicht op de accountancysector): [10.2.e].

Tot zo!

Groet,

[10.2.e]

.....
55555555

Van:		10.2.e	
------	--	--------	--

Aan: 10.2.e | 10.2 | 10.2.e | (HDFEZ/EO)

; 10.2.e, 10.2.e (FM/ME); 10.2.e, 10.2.e (FM/IBI); 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P); 10.2, 10.2.e;
 10.2.e, 10.2.e; 10.2.e, 10.2.e; 10.2.e, 10.2.e; 10.2.e, 10.2.e; 10.2.e, 10.2.e; 10.2.e, 10.2.e;
 10.2.e

Beste 10.2.e,

Wie verricht monitoring

Wanneer monitoren

Waar rapporteren over monitoring

Wij horen graag hoe jullie hierover denken.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

Sent: maandag, augustus 10, 2020 10:12

To: 10.2.e 10.2.e 10.2.e @afm.NL>

957871

00185

Subject: Voorstel FIN voor monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht AFM

In een eerder overleg tussen de AFM en FIN heeft de AFM het aanbod gedaan om de middelen die benodigd zijn voor de uitbreiding van het accountancytoezicht op gezette tijden (bijvoorbeeld halverwege het nieuwe kostenkader) te monitoren. Wij hebben dit intern besproken en achten het wenselijk om gedurende de looptijd van het nieuwe kostenkader (2021-2024) te monitoren of de financiële ruimte die aan het kostenkader wordt toegevoegd – voor de uitbreiding van het accountancytoezicht in opvolging van het Cta-rapport – adequaat is.

Bijgaand ontvang je een voorstel van hoe die monitoring kan worden vormgegeven. Wij vernemen graag van de AFM wat jullie vinden van dit voorstel. Neem bij vragen gerust contact met mij op.

10.2.e 10.2.e afdeling Eigenaarsadvisering

Hoofddirectie Financieel-economische Zaken

Ministerie van Financiën

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag

Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

10.2.e@minfin.nl

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

This e-mail and any attachments may contain confidential and privileged information. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately by return e-mail, delete this e-mail and destroy any copies. Any dissemination or use of this information by a person other than the intended recipient is unauthorized and may be illegal.

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl
Cc: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI)
Sent: Wed 8/12/2020 4:19:56 PM
Importance: Normal
Subject: RE: Gesprekken kostenkader
MAIL_RECEIVED: Wed 8/12/2020 4:19:57 PM

.....
Ha 10.2.e,

Ik denk wel dat nog een gesprek maar dan met ons en 10.2.e er bij verstandig is.

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)

Verzonden: woensdag 12 augustus 2020 15:36

Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME); 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI)

CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)

10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI)

Onderwerp: Gesprekken kostenkader

Ha 10.2.e en 10.2.e,

Zojuist had ik 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e aan de telefoon om even na te praten over het gesprek dat de AFM gisteren met NBA en SRA had. Als gezegd, dit gesprek was (helaas) zonder ons; hij komt nog terug op de vraag welke FIN-betrokkenheid de AFM nog voor zich ziet. Net als de NBA was ook de afdrank van de AFM positief, dus dat is mooi. Ik heb 'm ook gevraagd naar het vervolg. Hij stelde me de vraag wat in onze ogen nog nodig is om onze discussie over het kostenkader tot een goed einde te brengen. Ik heb gezegd dat ik dat eerst intern nog wil overleggen. Uit het overdrachtsdocument van 10.2.e haal ik o.a. dit:

"Actielijst:

Draagvlak

- AFM gaat in gesprek met NBA en SRA over het proces van de overdracht van taken
- AFM gaat in gesprek met NBA en SRA over de verwachte kostenstijging
- FIN zal (op MT-niveau) bij (enkele van) deze gesprekken aanschuiven"

En

"Terugkoppeling Contact 10.2.e 29/7

10.2.e heeft aangegeven dat AFM in augustus verschillende overleggen plant met SRA en NBA over het proces van overdracht en een overleg om het kostenkader op hoofdlijnen onderbouwd en toelicht aan de sector. Daarbij gaf 10.2.e aan dat hoewel AFM het een goed onderbouwde en spaarzame uitbreiding vindt, hij zich kan voorstellen dat de brancheorganisaties dit anders zien en hij graag ziet dat AFM en FIN gezamenlijk optrekken. 10.2.e heeft daarop meegegeven dat het goed kan zijn eerst te spreken over het proces en dan de kosten en dat het nuttig kan zijn als wij af en toe aanschuiven."

Ik heb van 10.2.e (en de NBA) begrepen dat er in ieder geval nog een projectgroep komt over de invulling van de toezichtssystematiek (bijeenkomst eind augustus/ begin september), maar dat staat tamelijk los van het kostenkader. Bovendien is dit erg laat voor onze brief over het kostenkader, die begin september uiterlijk de deur uit moet. Hoe dan ook, vind ik het uitblijven van verdere gesprekken (voor zover ik heb kunnen vaststellen) moeilijk te verenigen met de geel gearceerde passages, hierboven.

De vraag is daarom of er niet in ieder geval nog één gesprek met de AFM, NBA en SRA zou moeten plaatsvinden, waarbij ook FIN zou moeten aansluiten. Want nu is er dus één positief gesprek geweest. Misschien zou het met het oog op het draagvlak goed zijn om –wellicht zodra wij de onderbouwing van de kostenstijging door de AFM nogmaals kritisch hebben bekeken en we een concept-passage voor de kostenkaderbrief hebben- nog een keer een gesprek te laten plaatsvinden? Dat zou in ieder beter aansluiten bij de actielijst en terugkoppeling, hierboven.

Wat vinden jullie?

Groet,

10.2.e

PS. Er was nog één ander los eindje, nl. de betrokkenheid van 10.2.e. Dat 10.2.e niet bij het gesprek gisteren was, komt door zijn vakantie. 10.2.e verzekerde mij dat 10.2.e na zijn terugkeer weer heel nauw betrokken zal worden.

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e

.....

Ministerie van Financiën

Directie Financiële Markten

Afdeling Marktgedrag en Effectenverkeer

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....

T 070 - 10.2.e

M 06 - 10.2.e

E 10.2.e [@minfm.nl](mailto:10.2.e@minfm.nl)

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]
Cc: 10.2.e, 0.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]
From: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Sent: Mon 8/17/2020 11:22:36 AM
Importance: Normal
Subject: RE: Agenda overleg kostenkader, vanmiddag
MAIL_RECEIVED: Mon 8/17/2020 11:22:38 AM

....
Eens, dank

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Verzonden: maandag 17 augustus 2020 10:56
Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
CC: 10.2.e, 0.2.e (10.2.e) (FM/ME)

Onderwerp: FW: Agenda overleg kostenkader, vanmiddag

Ha 10.2.e,

Zie onderstaand. Het lijkt me een goed idee om dit punt morgen te bespreken. Over dit punt hebben 10.2.e en 10.2.e echter ook opvattingen gehad, dus het lijkt me goed om eerst even met hen af te stemmen, voordat we naar AFM reageren. Ben jij het daarmee eens?

Groet,

10.2.e

Ps. Ik zal vandaag nog een concept-agendaatje maken voor onze call over het kostenkader, morgen.

Van: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>
Verzonden: maandag 17 augustus 2020 10:33
Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: RE: Agenda overleg kostenkader, vanmiddag

Hoi 10.2.e,

Morgen hebben wij weer een bijpraat staan. Ik zou graag de reactie van de AFM op het voorstel voor monitoring willen agenderen (zie bijlage). Als iedereen zich kan vinden in de reactie van de AFM, dan kan ik dat morgen einde dag aan de AFM laten weten.

Groet,
10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Verzonden: vrijdag 14 augustus 2020 10:30
Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 0.2.e 10.2.e (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>
CC: 10.2.e, 0.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: RE: Agenda overleg kostenkader, vanmiddag

Ha collega's,

Even een korte update rondom het kostenkader:

✓ Ik begreep dat op 28 augustus een overleg plaatsvindt tussen 10.2.e 10.2.e 10.2.e en de SG. Het zou goed zijn als (ook gelet op wens van 10.2.e) we daar het kostenkader aan de orde stellen.

✓ Er wordt een gesprek tussen AFM, NBA en SRA gepland rond 31 augustus. 10.2.e zal namens AFM deelnemen. FIN zal ook aanschuiven; ik check nog even of 10.2.e of 10.2.e dat zal zijn.

10.2.e heeft aangegeven dat de brief over het kostenkader ergens in de eerste of tweede week van september uit moet. Hij checkt bij BOA de samenloop met de communicatie rond Prinsjesdag. AFM wil half september aan de begroting werken; de afspraken over het kostenkader moeten dan gemaakt zijn.

AFM heeft me gevraagd wanneer ze de concept-passages over het kostenkader tegemoet kunnen zien. Ik heb beloofd daar op terug te komen; daarvoor is het nodig dat eerst een knoop wordt doorgehakt over de bedragen die in het kostenkader worden opgenomen.

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: vrijdag 14 augustus 2020 09:46

Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (HDFEZ/EO) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>
CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: Agenda overleg kostenkader, vanmiddag

Ha 10.2.e,

Hierbij, met dank ook aan 10.2.e, nog twee opmerkingen/vragen t.a.v. bekostiging accountancy AFM. Excuses voor de vertraging.

- We denken dat in beginsel het grootste deel van het werk nu bij ons ligt, namelijk afweging of we het voorstel van de AFM redelijk vinden. Bijvoorbeeld of de opbouw in kosten, het ingroeimodel, wel goed onderbouwd is op dit moment? Het gaat ons dan met name om de verhouding tot het moment dat het toezicht daadwerkelijk over gaat. 11.1

11.1 We moeten daarom een beeld hebben wat daadwerkelijk gedaan wordt door de AFM voordat het toezicht formeel overgaat. De AFM zou bijvoorbeeld al een goed beeld moeten hebben van de populatie. AFM verleent vergunningen en krijgt via NBA en SRA al een beeld van de sector. Een analyse van de sector zou geen € 1,5 mln. moeten kosten. Dit is des te belangrijker, omdat we ons afvragen of er voor de overgang van het toezicht kosten kunnen worden doorberekend aan de niet OOB-kantoren. Als dat niet het geval is, dan landen de voorbereidingskosten bij de rest van de sector. Eerdere kosten moeten dus aantoonbaar noodzakelijk zijn.

- We zouden graag nog meer inzicht krijgen in de verhouding tussen de kosten die AFM van plan is door te berekenen en de kosten die op dit moment in rekening worden gebracht door NBA en SRA. De globale kosten zelf staan inderdaad in het eerdere overzicht van 10.2.e, maar ons is nog niet helemaal duidelijk hoeveel van deze kosten daadwerkelijk toezichtkosten zijn en wat er verder nog onder dit 'lidmaatschapsgeld' valt en wat de instellingen dus waarschijnlijk door zullen blijven betalen. De afname in kosten die instellingen aan de beroepsverenigingen blijven betalen, lijkt in ieder geval beperkt.

Groeten,

10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 11 augustus 2020 12:36

Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (HDFEZ/EO) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>
CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: Agenda overleg kostenkader, vanmiddag

Ha collega's,

Vanmiddag spreken we elkaar weer over het kostenkader. Hierbij een agendavoorstel:

1. Stand van zaken, proces:

a. Waar staan we nu (mede n.a.v. gesprek met AFM, vandaag)? 10.2.e, 10.2.e.

b. Contact met financiële afdeling AFM over doorberekeningssystematiek voor 2021 e.v.? 10.2.e, 10.2.e.

2. Stand van zaken, inhoud: heeft iedereen de aanvullende informatie van de AFM kunnen bekijken en zo ja, zijn er nog hiaten?

957894

00187

Allen.

3. Betrokkenheid SG: 10.2.e heeft zich afgevraagd in hoeverre de S-G wordt betrokken bij dit traject. 10.2.e.

4. Stand van zaken evaluatie (van de kosten die gepaard gaan met het toezicht op de accountancysector): 10.2.e.

Tot zo!

Groet,

10.2.e

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Sent: Mon 8/17/2020 11:23:48 AM
Importance: Normal
Subject: FW: Afspraak met o.a. 10.2.e op 1 september 15:30-17:00u
MAIL_RECEIVED: Mon 8/17/2020 11:23:49 AM

.....
Zie antwoord van 10.2.e

Van: 10.2.e (FM/IBI)
Verzonden: maandag 17 augustus 2020 11:09
Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) van (FM)
CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Onderwerp: RE: Afspraak met o.a. 10.2.e op 1 september 15:30-17:00u

Ha 10.2.e,

Zet zekerheidshalve maar bij mij en 10.2.e in de agenda. Als de afspraak met 10.2.e bij de minister doorgaat heeft die prioriteit, maar dat soort afspraken worden best vaak verzet en dan vind ik wel beste als 10.2.e bij de afspraak met de AFM kan zijn. Als hij niet kan, kan ik hem vervangen maar dat overleg ik dan ook nog even met 10.2.e (want hij zou ook kunnen doen).

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) 10.2.e FM <10.2.e @minfin.nl>
Verzonden: maandag 17 augustus 2020 10:56
Aan: 10.2.e (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>
CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: FW: Afspraak met o.a. 10.2.e op 1 september 15:30-17:00u
Urgentie: Hoog

Hoi 10.2.e

Wil je onderstaande mail lezen en aangeven wie bij dit overleg aanwezig moet zijn? 10.2.e buiten verzoek

buiten verzoek

Met vriendelijke groet,

10.2.e 10.2.e 10.2.e

10.2.e

10.2.e, 2.e 10.2.e

Ministerie van Financiën

Generale Thesaurie | Directie Financiële Markten

.....
Korte Voorhout 7 | Den Haag |

Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
.....

T: 10.2.e

E: 10.2.e @minfin.nl

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: vrijdag 14 augustus 2020 11:35

Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e 10.2.e M) <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: Afspraak met o.a. 10.2.e op 1 september 15:30-17:00u

Hoi 10.2.e,

Wij zouden graag 10.2.e of 10.2.e laten aansluiten bij een overleg met de NBA, SRA en AFM over het toezicht op de accountancysector en het daarmee samenhangende kostenkader van de AFM. Namens de AFM neemt 10.2.e deel.

10.2.e zou op dinsdag 1 september van 15:30 tot 17:00 kunnen. Het overleg vindt plaats in De Meern (bij Utrecht) en 10.2.e heeft aangegeven graag fysiek te willen deelnemen. Ik beseft dat 10.2.e dan net terug is van zijn vakantie.

Mijn verzoek aan jou: Zou jij met 10.2.e willen afstemmen of zij of 10.2.e hieraan wil deelnemen en, vervolgens, dit tijdstip blokkeren in de agenda en dit vervolgens aan 10.2.e secretaresse laten weten (10.2.e)? Hopelijk is ook onze fysieke deelname mogelijk, anders moet het via de Webex. Naast 10.2.e of 10.2.e zal ook 10.2.e of 10.2.e aanwezig zijn.

Alvast bedankt!

Hartelijke groet,

10.2.e

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e | 10.2.e 10.2.e

Ministerie van Financiën

Directie Financiële Markten

Afdeling Marktgedrag en Effectenverkeer

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

T 070 - 10.2.e

M 06 - 10.2.e

E 10.2.e@minfin.nl

959821 00189

10.2.e

dubbel

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

0.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

e	
---	--

10.2.€

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME); 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/IBI); 10.2.e @minfin.nl
Cc: 10.2.e, 10.2.e (HDFEZ/EO); 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME); 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME); 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME); 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI)
Sent: Tue 8/18/2020 1:55:11 PM
Importance: Normal
Subject: RE: verzoek: alinea aanpassing bekostigingswetgeving.
MAIL_RECEIVED: Tue 8/18/2020 1:55:13 PM

....
>>>>
Ha 10.2.e,

10.2.e, 10.2.e en ik hebben zojuist een gesprek gehad met AFM (PC&F en Toezicht Accountancy). We zullen hier straks bij onze wekelijkse bijpraat op ingaan, maar in de gevraagde alinea hieronder heb ik al een aantal zaken van dit gesprek meegenomen.

Groeten, tot straks,

10.2.e

De totale, meerjarige kostenstijging voor het n-OOB toezicht bedraagt circa € 5,1 mln. Dit bedrag is substantieel en zal een wijziging van het bekostigingsbesluit met zich meebrengen, temeer ook omdat een mogelijke kostenstijging voor het OOB segment hierbij nog niet is meegerekend. Om te voorkomen dat deze kosten bij overige toezichtcategorieën terecht komen, moet het percentage voor de accountancysector verhoogd worden. Het ligt niet voor de hand om het percentage voor 2021 te veranderen, omdat deze net geconsulteerd zijn en het nieuwe toezicht pas in 2022 daadwerkelijk plaats zal vinden.

In het geval dat de percentages in 2022 gewijzigd zullen worden, zal dit gebeuren door gemiddelden te nemen van de jaren 2022 en 2023. Vanaf het jaar 2024 vindt immers de reguliere, 5-jaarlijkse herziening plaats. Waarschijnlijk is het niet nodig om de maatstaf (omzet) te veranderen en heeft AFM tevens een goed beeld welke personen binnen de categorie vallen (Wta-vergunning).

Buiten verzoek

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Verzonden: dinsdag 18 augustus 2020 09:23
Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI); 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/IBI)
CC: 10.2.e, 10.2.e (HDFEZ/EO); 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME)
; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Onderwerp: verzoek: alinea aanpassing bekostigingswetgeving.

Ha 10.2.e en 10.2.e,

Ik probeer op basis van alle informatie die we hebben ontvangen over een kostenkader een oordeel te vormen over de vraag of dit voor ons nu voldoende is. In dat kader zou ik graag ook een alinea willen opnemen waar de vraag beantwoord wordt in hoeverre de voorgenomen kostenstijging een aanpassing van de bekostigingswetgeving vereist. Zouden jullie die alinea willen aanleveren? Dat lijkt me voor 10.2.e en 10.2.e belangrijk om scherp te hebben.

Ik hoor graag van jullie.

Groet,

10.2.e

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e

Directie Financiële Markten

Afdeling Marktgedrag en Effectenverkeer

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....

T 070 -

M 06 -

E @[minfm.nl](mailto:10.2.e@minfm.nl)

Planning kostenkader AFM 2021-2024 (accountancytoezicht)

augustus-september 2020

Wat?	Deadline	Wie?
Afronding inhoudelijke analyse onderbouwing kostenkader	woensdag 19 augustus	FIN/FM
Opstellen/ aanpassen concept-passage brief kostenkader	donderdag 20 augustus	FIN/FM
1) Beslissing over deugdelijkheid onderbouwing kostenkader & intern afstemmen concept-passage brief kostenkader 2) Toezending concept-passage brief kostenkader aan AFM	woensdag 26 augustus	FIN
Vorbereiding overleg 28 augustus in tas SG		FEZ/FM
Afstemming concept-passage brief kostenkader met AFM	donderdag 27 augustus	FIN
Gesprek 10.2.e .2.e 10.2.e, waar ze een besluit nemen over de contouren (concrete bedragen, keuze voor scenario) van de inhoud van de brief.	vrijdag 28 augustus	FIN/AFM
Informeren van NBA en SRA over inhoud concept-passage uitbreiding accountancytoezicht in brief kostenkader	maandag 31 augustus	FIN/ME
Gesprek met NBA, SRA en AFM, waar we NBA en SRA informeren over de inhoud van de brief (concrete bedragen, keuze voor scenario).	dinsdag 1 september	FIN/AFM/NBA/SRA
Verzending concept-passage aan Kwartiermakers	woensdag 2 september	FM
Opmerkingen Kwartiermakers verwerken en evt. afstemmen met AFM	maandag 7 september	FEZ/FM
Brief kostenkader de lijn in bij SZW en FIN	woensdag 9 september	FEZ/ FM

• • • • •
 ♪♪♪♪♪

10.2.e

00193

Vooraf dit laatste punt biedt mogelijkheden, waarbij we rekening kunnen houden met de feedback van NBA/SRA (voor nOOB) en de OOB-kantoren (OPAK overleg). Scenario's hiervoor zullen we vanuit PCF gaan uitwerken.

Tot slot hebben we afgesproken dit najaar - na besluitvorming - nogmaals te overleggen hoe we komen tot een verantwoorde verdeling van extra toezichtkosten en wat dat betekent voor Bbft en Regeling.

In geval het bovenstaande vragen oproept, laat het svp weten!

Dank en groet,

10.2.e

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e

Telefoon 10.2.e
E-mail 10.2.e @afm.nl

Autoriteit Financiële Markten

Bezoekadres : Vijzelgracht 50 - Amsterdam
Postadres : Postbus 11723 - 1001 GS Amsterdam
Telefoon: (020) 797 20 00 - www.afm.nl <<http://www.afm.nl>>

De AFM maakt zich sterk voor eerlijke en transparante financiële markten.

Als onafhankelijke gedragstoezichthouder dragen wij bij aan duurzaam financieel welzijn in Nederland.

This e-mail and any attachments may contain confidential and privileged information. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately by return e-mail, delete this e-mail and destroy any copies. Any dissemination or use of this information by a person other than the intended recipient is unauthorized and may be illegal.



Aan
SG
Bestuur AFM

Hoofddirectie
Financieel-
Economische Zaken

Inlichtingen
10.20.2e

T 10.2.e
10.2.e@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
19 augustus 2020

Auteur
10.20.2e

Van
HDFEZ/EA
FM/ME

Bijlage
1. Kostenkader 2021-
2024
2. Monitoring financiële
middelen uitbreiding
accountancytoezicht

memo

Uitbreiding accountancytoezicht en impact op het
kostenkader 2021-2024 AFM

Aanleiding

Om tot afronding te komen van het kostenkader 2021-2024 van de AFM is het van belang dat er overeenstemming wordt bereikt over de uitbreiding van het accountancytoezicht en de financiële middelen die daarvoor nodig zijn. De afgelopen maanden is er intensief en goed overleg gevoerd tussen de AFM en Financiën over deze uitbreiding van het toezicht en de impact daarvan op het kostenkader.

In dit memo zijn de afspraken opgenomen m.b.t. de uitbreiding van het accountancytoezicht en de daarvoor benodigde financiële middelen. Deze afspraken zullen worden bekrachtigd in het overleg van 28 augustus tussen de SG en de voorzitter van de AFM.

Afspraken uitbreiding accountancytoezicht AFM

1. Scenario en ingroeipad uitbreiding toezicht niet-oob accountantskantoren
Voor de versterking van het toezicht op het *niet-oob*-segment wordt gekozen voor scenario 1 ("gereduceerd scenario"), Buiten verzoek

Buiten verzoek

Onderwerp	Fte's
Niet-OOB-segment: Toezicht op niet-OOB accountantsorganisaties incl. marktreacties en handhaving	10.2.d
Niet-OOB-segment: Invoeren geschiktheidstoetsingen bestuurders en commissarissen niet- OOB	
Sectorbreed: Ontwikkeling AQI	
(Toezicht)ondersteunende afdelingen	
Totaal extra FTE	

Scenario 1 zal op basis van onderstaand ingroeipad, opgesteld door de AFM, worden bewerkstelligd:

Periode	Ingroeipercantage bij einde periode	Fte
---------	--	-----

2021	30%	10.2.d	
2022	50%		
2023	80%		
2024	100%		

2. Toevoeging financiële ruimte kostenkader

De volgende bedragen zullen voor de uitbreiding van het accountancytoezicht aan de post 'Bekende uitbreiding takenpakket' van het kostenkader 2021-2024 worden toegevoegd:

	2021	2022	2023	2024
Uitbreiding accountancytoezicht	€ 1,5 mln.	€ 2,6 mln.	€ 4,1 mln.	€ 5,1 mln.

In bijlage 1 is het definitieve kostenkader 2021-2024 opgenomen, inclusief bovengenoemde bedragen.

3. Monitoring

Het bestuur van de AFM zal de aan het kostenkader toegevoegde financiële ruimte voor de uitbreiding van het accountancytoezicht gedurende de looptijd van het nieuwe kostenkader (2021-2024) monitoren (zie ook bijlage 2).

De monitoring zal zien op de volgende onderdelen:

1. Beschikt de AFM over voldoende financiële ruimte om het toezicht adequaat uit te voeren;
2. Ligt de AFM op schema m.b.t. het ingroeipad; en
3. Is de volledige financiële ruimte (in enig jaar) nodig:
 - o zijn er initiële verhogingen in de capaciteit die wegvallen;¹
 - o zijn de gedane aannames ten aanzien van de benodigde capaciteit terecht gebleken².

Het bestuur van de AFM legt de uitkomsten van de monitoring voor aan de Raad van Toezicht. De uitkomsten van de monitoring, inclusief het oordeel van de Raad van Toezicht, worden gedeeld en besproken met Financiën. Daarnaast legt de AFM jaarlijks in haar publieke Agenda en Begroting verantwoording af over de monitoring.

4. Vliegrencriterium

Indien de wetgever besluit tot het invoeren van een zgn. 'vliegrencriterium', zal dit leiden tot een kostendaling van het toezicht. In dat geval kan worden besloten om het kostenkader daarop aan te passen.

5.

buiten verzoek

¹ Hierbij kan worden gedacht aan de initiële HR-inzet voor werving en aan het opzetten en inrichten van een nieuw toezichtteam en -methodiek.

² Hierbij kan worden gedacht aan aannames t.a.v. het aantal dossiers dat opvolging behoeft, het benodigde aantal uren en capaciteit voor controle van een niet-oob kantoor, de draagkracht van kantoren en de mogelijke efficiëncyslag.

Bijlage 1:**Kostenkader AFM 2021-2024 (in miljoenen)**

	2020	2021	2022	2023	2024
Basisbedrag (uitgangspunt begroting 2020)	106,2	105,9	105,9	105,9	105,9
<i>Bekende uitbreiding takenpakket</i>		3,0	4,6	6,1	7,1
<i>Versterking datagedreven toezicht</i>		3,5	3,5	3,5	3,0
<i>Besparingen</i>		- 1,7	- 3,1	- 3,4	- 3,7
Nieuw basisbedrag		110,7	110,9	112,1	112,3
Taakstelling		-0,4	-0,8	-1,2	-1,6
Loon- en prijsbijstelling		PM	PM	PM	PM
Begrotingskader		110,3	110,1	110,9	110,7
Post onvoorzien		1,5	2,0	3,0	4,0
Meerjarenkader		111,8	112,1	113,9	114,7



Aan
SG
Bestuur AFM

Hoofddirectie
Financieel-
Economische Zaken

Inlichtingen
10.2.2020

T 10.2.2020
10.2.2020@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
19 augustus 2020

Auteur
10.2.2020

Van
HDFEZ/EA
FM/ME

Bijlage
1. Kostenkader 2021-2024
2. Monitoring financiële middelen uitbreiding accountancytoezicht

memo

Uitbreiding accountancytoezicht en impact op het
kostenkader 2021-2024 AFM

Aanleiding

Om tot afronding te komen van het kostenkader 2021-2024 van de AFM is het van belang dat er overeenstemming wordt bereikt over de uitbreiding van het accountancytoezicht en de financiële middelen die daarvoor nodig zijn. De afgelopen maanden is er intensief en goed overleg gevoerd tussen de AFM en Financiën over deze uitbreiding van het toezicht en de impact daarvan op het kostenkader.

In dit memo zijn de afspraken opgenomen m.b.t. de uitbreiding van het accountancytoezicht en de daarvoor benodigde financiële middelen. Deze afspraken zullen worden bekrachtigd in het overleg van 28 augustus tussen de SG en de voorzitter van de AFM.

Afspraken uitbreiding accountancytoezicht AFM

1. Scenario en ingroeipad uitbreiding toezicht niet-oob accountantskantoren
Voor de versterking van het toezicht op het *niet-oob*-segment wordt gekozen voor scenario 1 ("gereduceerd scenario"), Buiten verzoek

Buiten verzoek

Onderwerp	Fte's
Niet-OOB-segment: Toezicht op niet-OOB accountantsorganisaties incl. marktreacties en handhaving	
Niet-OOB-segment: Invoeren geschiktheidstoetsingen bestuurders en commissarissen niet- OOB	10.2.d
Sectorbreed: Ontwikkeling AQI (Toezicht)ondersteunende afdelingen	
Totaal extra FTE	

Scenario 1 zal op basis van onderstaand ingroeipad, opgesteld door de AFM, worden bewerkstelligd:

Periode	Ingroeipercantage bij einde periode	Fte
---------	--	-----

2021	30%	10.2.d	
2022	50%		
2023	80%		
2024	100%		

2. Toevoeging financiële ruimte kostenkader

De volgende bedragen zullen voor de uitbreiding van het accountancytoezicht aan de post 'Bekende uitbreiding takenpakket' van het kostenkader 2021-2024 worden toegevoegd:

	2021	2022	2023	2024
Uitbreiding accountancytoezicht	€ 1,5 mln.	€ 2,6 mln.	€ 4,1 mln.	€ 5,1 mln.

In bijlage 1 is het definitieve kostenkader 2021-2024 opgenomen, inclusief bovengenoemde bedragen.

3. Monitoring

Het bestuur van de AFM zal de aan het kostenkader toegevoegde financiële ruimte voor de uitbreiding van het accountancytoezicht gedurende de looptijd van het nieuwe kostenkader (2021-2024) monitoren (zie ook bijlage 2).

De monitoring zal zien op de volgende onderdelen:

1. Beschikt de AFM over voldoende financiële ruimte om het toezicht adequaat uit te voeren;
2. Ligt de AFM op schema m.b.t. het ingroeipad; en
3. Is de volledige financiële ruimte (in enig jaar) nodig:
 - o zijn er initiële verhogingen in de capaciteit die wegvallen;¹
 - o zijn de gedane aannames ten aanzien van de benodigde capaciteit terecht gebleken².

Het bestuur van de AFM legt de uitkomsten van de monitoring voor aan de Raad van Toezicht. De uitkomsten van de monitoring, inclusief het oordeel van de Raad van Toezicht, worden gedeeld en besproken met Financiën. Daarnaast legt de AFM jaarlijks in haar publieke Agenda en Begroting verantwoording af over de monitoring.

4. Vliegurencriterium

Indien de wetgever besluit tot het invoeren van een zgn. 'vliegurencriterium', zal dit leiden tot een kostendaling van het toezicht. In dat geval kan worden besloten om het kostenkader daarop aan te passen.

5.

buiten verzoek

¹ Hierbij kan worden gedacht aan de initiële HR-inzet voor werving en aan het opzetten en inrichten van een nieuw toezichtteam en -methodiek.

² Hierbij kan worden gedacht aan aannames t.a.v. het aantal dossiers dat opvolging behoeft, het benodigde aantal uren en capaciteit voor controle van een niet-oob kantoor, de draagkracht van kantoren en de mogelijke efficiencyslag.

Bijlage 1:**Kostenkader AFM 2021-2024 (in miljoenen)**

	2020	2021	2022	2023	2024
Basisbedrag (uitgangspunt begroting 2020)	106,2	105,9	105,9	105,9	105,9
<i>Bekende uitbreiding takenpakket</i>		1,5 + <i>PM</i>	2,0 + <i>PM</i>	2,0 + <i>PM</i>	2,0 + <i>PM</i>
<i>Versterking datagedreven toezicht</i>		3,5	3,5	3,5	3,0
<i>Besparingen</i>		- 1,7	- 3,1	- 3,4	- 3,7
Nieuw basisbedrag		109,2	108,3	108,0	107,2
Taakstelling		-0,4	-0,8	-1,2	-1,6
Loon- en prijsbijstelling		PM	PM	PM	PM
Begrotingskader		108,8	107,5	106,8	105,6
Post onvoorzien		1,5	2,0	3,0	4,0
Meerjarenkader		110,3	109,5	109,8	109,6

Autoriteit Financiële Markten

Bezoekadres: Vijzelgracht 50 - Amsterdam

Postadres: Postbus 11723 - 1001 GS - Amsterdam

Telefoon: 020 - 797 20 00 - www.afm.nl

De AFM maakt zich sterk voor eerlijke en transparante financiële markten.

Als onafhankelijke gedragstoezichthouder dragen wij bij aan duurzaam financieel welzijn in Nederland.

From: [redacted] 10.2.e [redacted]
Sent: vrijdag, juli 31, 2020 15:01
To: [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] FM/ME' <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>
Cc: [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] (FM/ME) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>; [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] (FM/ME) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>; [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] (FM/IBI) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>; [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] (BEDR/O&P) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>; [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] (HDFEZ/EO) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>; [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] [redacted] 10.2.e [redacted] @afm.nl>; [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] <[redacted] 10.2.e @afm.nl>; [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] <[redacted] 10.2.e @afm.nl>; [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] <[redacted] 10.2.e @afm.nl>; [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] <[redacted] 10.2.e @afm.nl>
Subject: RE: toezichtskosten accountants

Beste [redacted] 10.2.e en collega's,

Hierbij de antwoorden op de vragen die jullie gesteld hebben. Ik voeg de informatie die [redacted] 10.2.e eerder had gestuurd voor de 3 vragen van [redacted] 10.2.e voor de volledigheid toe.

Laat het ons weten als er nog verduidelijking nodig is.

Alvast een fijn weekend,

[redacted] 10.2.e

From: [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] (FM/ME) [redacted] 10.2.e @minfin.nl
Sent: donderdag, juli 23, 2020 21:33
To: [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] @afm.NL>; [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] @afm.nl>; [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] @afm.nl>; [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] @afm.nl>
Cc: [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] (FM/ME) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>; [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] (FM/ME) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>; [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] (FM/IBI) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>; [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] (BEDR/O&P) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>; [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] (HDFEZ/EO) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>
Subject: FW: toezichtskosten accountants

Beste AFM-ers,

In onderstaande mail gaf [redacted] 10.2.e aan dat we alle verstrekte informatie op een rij zouden zetten en tav onduidelijke punten nog bij jullie terug zouden komen.

Buiten verzoek	
Buiten verzoek	

In bijgevoegd document hebben wij alle vragen gebundeld.

Als dit nog tot vragen bij jullie leidt dan hoor ik het graag.

Groet, [redacted] 10.2.e

Van: [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e (FM) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>
Verzonden: dinsdag 14 juli 2020 13:45
Aan: [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] @afm.nl>
CC: [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] FM/ME) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>; [redacted] 10.2.e [redacted] (FM/IBI) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>; [redacted] 10.2.e [redacted] 10.2.e [redacted] (FM/ME) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: toezichtskosten accountants

Beste [redacted] 10.2.e,

Goed dat we elkaar vorige week maandag hebben gesproken. En nogmaals dank voor de aanvullend aangeleverde informatie. Het is voor ons belangrijk dat we een goede onderbouwing hebben bij de toezichtkosten voor accountantsorganisaties. Daarom willen we jullie vragen of jullie de volgende vergelijkingen kunnen aanleveren:

1. Vergelijking van toezichtkosten voor organisaties uit verschillende sectoren (bijvoorbeeld banken, verzekeraars, beleggingsinstellingen).
2. Vergelijking van de toezichtactiviteiten die bij verschillende onder toezicht gestelde instanties worden uitgevoerd en wat dat betekent voor bekostiging (bijvoorbeeld de kosten en uren voor een geschiktheidstoets bij accountantsorganisaties in vergelijking met toetsen bij bijvoorbeeld banken en verzekeraars en kosten voor (eenmalige) handelingen). Veel verschillen zullen daarbij uitlegbaar zijn, we zijn in dat geval ook benieuwd naar die toelichting.
3. Internationale vergelijking van toezichtkosten voor accountantsorganisaties (bij voorkeur als % van omzet uit wettelijke controles).

We zetten nu nog alle eerder door jullie verstrekte informatie op een rij, voor een totaalbeeld. Mochten er nog bepaalde punten onduidelijk zijn voor ons, dat laten we jullie dat z.s.m. weten. Daarnaast ontvangen we ook graag een verdere onderbouwing van de veranderingen in de kosten als gevolg van en de invoering van het vlieguren criterium.

Verder hebben we toegezegd jullie een procesvoorstel te sturen voor deze zomer. Die is hieronder opgenomen. Aangezien de eerste gesprekken staan geagendeerd voor het einde van deze week, kijk ik uit naar je spoedige reactie. Alvast bedankt!

Groeten,

10.2.e

Procesvoorstel

#	Actie	Verwachte datum	Opmerkingen
1	Afstemmen AFM en FIN over benodigde onderbouwing bij de in het kostenkader op te nemen bedragen	13 - 24 juli	Onder meer vergelijkbaarheid van toezichtkosten en Buiten verzoek Buiten verzoek en nadere duiding evaluatiemoment
2	Plenair overleg met NBA, SRA, AFM en FIN	16 – 17 juli	Gesprek over de overdracht en het proces voor het kostenkader. Actiepunt SRA/NBA: analyse van eigen kosten voor en na overdracht.
3	2 bilaterale overleggen tussen FIN/SRA en FIN/NBA	20 – 24 juli	Gesprek primair over de kosten toezicht niet-OOB, draagvlak onder leden en de kostendaling aan hun kant.
4	Interne afstemming FIN over concept-passage brief kostenkader (en onderbouwing)	27 – 31 juli	
5	Afstemmen passage brief kostenkader met AFM	3 – 6 augustus	
6	Gesprek Hanzo/Joost	6 - 7 augustus	
7	Na akkoord AFM voorstel voorleggen aan kwartiermakers	10 – 14 augustus	
8	Brief kostenkader AFM bij FIN de lijn in	17 augustus	
9	Brief kostenkader AFM naar TK	24 augustus	

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

This e-mail and any attachments may contain confidential and privileged information. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately by return e-mail, delete this e-mail and destroy any copies. Any dissemination or use of this information by a person other than the intended recipient is unauthorized and may be illegal.

Question	UK	France	België	Germany
1. Is the regulator (where it concerns their oversight of audit firms based on the Audit Directive/Regulation oversight) fully funded by audit firms (via levies or other contributions), or do they receive a government contribution? • If government contributions for their audit oversight are provided, what is the ratio between levies and government contribution?	The FRC does <u>not</u> receive a Government contribution. All our work is funded by market participants as shown in the attached summary. This summary explains the current funding arrangements, which will be reformed by Government as the FRC transitions to the new Audit, Governance and Reporting Council (ARGA). ARGA will continue to be funded by market participants.	Yes, the H3C is fully funded by contributions from auditors/audit firms: - The funding arrangements of the H3C are set out under Art. L821-5 and Art L821-6-1 of the French Commercial Code, - The H3C's revenues are based on the payment by the auditors of a proportional contribution based on the fees invoiced during the previous year to the entities they have audited, It shall be noted that there is an additional contribution for entities that are considered to be PIEs.	De werkingskosten van het CTR worden gedekt door de bijdragen van de bedrijfsrevisoren, de in België geregistreerde auditkantoren en de in België geregistreerde auditors en auditororganisaties van derde landen. Dit wordt geregeld in artikel 40 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren (zie ook http://www.ejustice.just.fgov.be/eli/wet/2016/12/07/2016011493/justel) en het koninklijk besluit van 25 december 2016 over de maximale begrotingsgrens en over de dekking van de werkingskosten voor het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren (zie ook http://www.ejustice.just.fgov.be/eli/bsluit/2016/12/25/2017010175/justel). De controle bij de bedrijfsrevisor wordt volledig uitgevoerd onder de verantwoordelijkheid en leiding van het CTR. De FSMA biedt enkel administratieve, operationele en logistieke ondersteuning aan het CTR.	For the APAS, it is split between fees on the one hand and government contributions on the other, the reasoning being that some parts of our oversight tasks (e.g. the technical oversight over the WPK) are not connected to specific oversight mechanisms (such as an inspection, an investigation etc.) and therefore not subject to fees. The WPK is funded through dues and fees paid by its members (§ 61 WPO, https://www.wpk.de/fileadmin/documents/English/WPK/WPO_English.pdf). Every auditor and audit firm in Germany is required to be a member of the WPK. Additional fees are demanded for particular services, most of them in connection with the professional exam and the subsequent registration as an auditor. The work of the APAS is funded through fees vs. government contributions on a ratio which is not fixed. Whatever funding is not generated through fees is substituted with public funds. The WPK is fully funded by (fixed) mandatory member contributions. See answer to question 2.
2. What is the average /range of the ratio between the annual levies paid by audit firms on the one hand, and their revenues from statutory audits? • If possible, could you provide a distinction between PIE- and non-PIE audit firms?	The FRC does <u>not</u> levy audit firms directly. As noted in the attached summary of the current funding arrangements, the FRC raises all the costs of audit regulation (monitoring audit quality, oversight of the professional bodies, supervision of the largest audit firms and enforcement costs) from the professional bodies. The professional bodies raise the costs of their contributions to the FRC from their member firms. The member firms are required to pay those contributions as a component of their membership fees and licence to operate as auditors. Their membership fees are based on their size in terms of revenue and the number of audit partners. For the larger audit firms, the professional bodies recover the costs of the FRC supervisory and enforcement activities in relation to each individual firm. As background I attach the FRC publication 'Key Facts and Trends' which shows the audit firm revenues – page 40. You will see that FRC	The funding of the H3C is comprised in a range which is set by Law between 0.5% and 0.7% of the fees invoiced to audited entities, with an extra 0,2% to 0,3% of the fees invoiced for PIE audits. The current rates, set by decree, are both at the minimal level (decree No. 2017-1855 – December 30th, 2017): - Non-PIEs: 0,5% (the ratio between the annual levies paid by audit firms and fees invoiced during the previous year is 0,5%), - PIEs: 0,7% (0,5% + 0,2%: on top of the 0,5% mentioned above, the additional contribution rate for entities that are considered to be PIEs is 0,2% of the fees invoiced during the previous year). An additional funding is due to the CNCC as professional body. Please note however that the budget for non-PIE supervision is fully supported by the H3C, since	De omzet voor 2019 voor het uitvoeren van de controle van de jaarrekening bedroeg 361.352.000 EUR voor 28.560 controleopdrachten (zie ook https://www.fsma.be/sites/default/files/public/content/CTRCSR/nl_ctr_2019.pdf (pagina 12)). De globale bijdrage van de bedrijfsrevisoren aan de werking van het CTR voor 2019 bedroeg 3.001.166 EUR (zie ook de wetgeving ter zake: http://www.ejustice.just.fgov.be/eli/bsluit/2016/12/25/2017010175/justel). We merken ook op dat het bedrag van de globale bijdrage kan fluctueren omdat de werkingsoverschotten van het CTR terug worden gestort aan de sector. Zo bedroeg het werkingsoverschot voor 2019 1.075.170 EUR. Aanvulling vanuit de AFM: Dit betekent dat op basis van de begroting de kosten voor het toezicht ca. 0,83% van de omzet wettelijke controles bedraagt (cijfers 2019), waarbij voor het jaar 2019 ca 1/3^e daarvan als overschot aan de sector is teruggestort.	There are no general annual levies in the case of the APAS, as the auditors/audit firms are not members of the APAS as they are of the WPK. In the case of the APAS, auditors/audit firms pay fees based on individual “services” rendered (e.g. for investigations and inspections) as stipulated in the APAS’ Schedule of Fees. Link to the legal basis for the fees charged (Schedule of Fees): http://www.gesetze-im-internet.de/apasgebv/index.html#BJNR161510016BJNE000100000 For the WPK, the amount of annual dues and fees which are demanded from each auditor and the audit firms (both of which are required to be members of the WPK) are determined by the WPK’s Schedules of Dues and Fees (Beitragsordnung and Gebührenordnung). It contains stipulations regarding the amount due for each individual member, for each branch office, for each employed auditor and also for additional fees collected from PIE auditors for

	funding is relatively small in relation to fee income. <i>Aanvulling vanuit de AFM: Kosten FRC Audit/Assurance (13m), professional oversight (3,1m), Enforcement (3,3m), TOTAAL voor toezicht audit 19,4mln. Audit fees (total): 2.680 mln; percentage kosten 0,7% t.o.v. omzet - hierbij moet worden opgemerkt dat de kosten voor toezicht op nOOB audits door de RSBs niet zijn meegenomen, en dat de kosten voor FRC Enforcement wel zijn meegenomen</i>	the funding for the tasks delegated to the CNCC is provided by the H3C.		each PIE audit (1,930 Euro) as well as for each 1,000 Euro of revenue which is generated from PIE audits (4.70 Euro) (§ 5 of the Fee Schedule). Link to the WPK Schedules of Dues and Fees: https://www.wpk.de/fileadmin/documents/WPK/Rechtsvorschriften/WPK-Beitragsordnung.pdf https://www.wpk.de/fileadmin/documents/WPK/Rechtsvorschriften/WPK-Gebuehrenordnung.pdf
3. Do audit firms pay a separate levy/cost for inspection of their firm? • If so, what is the separate levy/cost per inspection? • If so, what is the ratio between the separate levies/costs and the collective turnover from statutory audits?	N/A	No	Neen	For APAS: See the link above (Schedule of Fees), with a base fee of 16,000 Euro for each inspection and additional fees for each 1,000 Euro of turnover for statutory audits of PIEs. For the WPK: For the quality control reviews, the quality control reports are required to provide a statement on the projected fees charged by the peer reviewer, but we are not aware of the WPK using it for statistical purposes. Therefore, this data is not compiled anywhere.
4. Could you provide us with (links to) the budgets / annual accounts?	 FRC - Current funding arrangement  Key-Facts-and-Trends-2019.pdf	- 2019 Operating revenues: 15.5M€, - 2019 Operating costs: 17M€. (Page 148 of the 2019 Annual Report: http://h3c.org/textes/Rapport%20annuel%202019.pdf) The CNCC budget and annual account are not public.	Deze informatie is beschikbaar in het jaarverslag van het CTR (https://www.fsma.be/sites/default/files/public/content/CTRCSR/nl_ctr_2019.pdf).	<u>APAS:</u> Link to the APAS's budget (part of the Federal Budget 2019): https://www.bundeshaushalt.de/fileadmin/de.bundeshaushalt/content_de/dokumente/2019/soII/epl09.pdf No annual accounts are published. <u>WPK:</u> Link to the annual financial statement of 2018: https://www.wpk.de/fileadmin/documents/Magazin/WPK_Magazin_3-2019_WPK-Jahresabschluss_2018.pdf Link to the budget for 2020: https://www.wpk.de/fileadmin/documents/Mitglieder/Bekanntmachungen/WPK_Wirtschaftspl an_2020.pdf The WPK is required to present the budget for the following calendar year to the Federal Ministry of Economic Affairs and Energy. For the parts of the budget that concern the quality assurance reviews and the disciplinary oversight, the approval of the Ministry is required (§ 60 II WPO).

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BOA/Advies) 10.2.e @minfin.nl]
Cc: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]
From: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (HDFEZ/EO)
Sent: Wed 8/19/2020 10:50:10 AM
Importance: Normal
Subject: RE: Overleg SG en 10.2.e 10.2.e 10.2.e op 28 augustus
MAIL_RECEIVED: Wed 8/19/2020 10:50:11 AM

....

Ja. Daar zijn wij op dit moment druk mee bezig.

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BOA/Advies)
Verzonden: woensdag 19 augustus 2020 10:37
Aan: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (HDFEZ/EO)
CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Onderwerp: RE: Overleg SG en 10.2.e 10.2.e 10.2.e op 28 augustus

Ligt er dan ook een voorstel voor deze zaken waar ze concreet over kunnen praten? Ik check vandaag bij 10.2.e hoe hij hier in zit en neem daarna contact op met AFM om dit af te stemmen.

Van: 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>
Verzonden: dinsdag 18 augustus 2020 16:00
Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) 10.2.e BOA/Advies <10.2.e @minfin.nl>
CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: Overleg SG en 10.2.e 10.2.e 10.2.e op 28 augustus

Hoi 10.2.e,

Wij willen de uitbreiding van het accountancytoezicht graag agenderen voor het overleg tussen de SG en 10.2.e 10.2.e 10.2.e op 28 augustus. Het lijkt ons goed dat in dit overleg een akkoord wordt bereikt tussen FIN en de AFM over het ingroeipad en scenario dat wij volgen bij het niet oob-toezicht en dat er ook al afspraken worden gemaakt over hoe en wanneer wij knopen gaan doorhakken over de mogelijke intensivering van het oob-toezicht.

Na het overleg kan het kostenkader, inclusief Kamerbrief, dan worden afgerond en aan de ministers van FIN en SZW ter goedkeuring worden voorgelegd.

Groet,

10.2.e

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e@minfin.nl]
From: 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EO)
Sent: Wed 8/19/2020 2:22:07 PM
Importance: Normal
Subject: Passage uitbreiding accountancytoezicht voor brieven kostenkader AFM
MAIL_RECEIVED: Wed 8/19/2020 2:22:08 PM

;
Hoi 10.2.e,

Neem jij het voortouw in het opstellen en (intern) afstemmen van de passage voor de Kamerbrief en de brief aan het bestuur? Ik dacht dat een concept passage al was opgenomen in de brieven maar dit is niet het geval. Ik kijk, lees en denk natuurlijk graag mee.

Ik heb de brieven net afgestoft en zal die zo rondsturen. Daarin heb ik ook nog wat vragen opgenomen aan andere collega's.

Groet,

10.2.e

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME); 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e.e) (FM/IBI); 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e) (FM/IBI); 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME); 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (HDFEZ/EO); 10.2.e @minfin.nl
Cc: 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME); 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P); 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME); 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Sent: Wed 8/19/2020 5:54:18 PM
Importance: Normal
Subject: RE: Graag reactie: aangepaste onderbouwing kostenkader
MAIL_RECEIVED: Wed 8/19/2020 5:54:20 PM
[Onderbouwing kostenkader \(17 augustus\).docx](#)

====
Dank 10.2.e,

Zie nog wat opm in het stuk met de onderbouwing.

Groeten 10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)

Verzonden: dinsdag 18 augustus 2020 20:28

Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e.e) (FM/IBI); 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI); 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)

; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (HDFEZ/EO)

CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME); 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME); 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P); 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)

Onderwerp: Graag reactie: aangepaste onderbouwing kostenkader

Beste collega's,

Zoals beloofd stuur ik jullie hierbij de aangepast onderbouwing van het kostenkader, op basis van de nieuwe informatie die we van de AFM hebben ontvangen. De eerste pagina's zijn de daadwerkelijke analyse, wat daarachter zit is bijlage. Er staan hier en daar nog concrete verzoeken aan jullie in.

We wachten nog op één soort informatie van de AFM, nl. de vergelijking met de toezichtkosten in Duitsland.

Niettemin zou ik jullie alvast willen vragen om het stuk kritisch te bekijken en met te laten weten of jullie je erin kunnen vinden, de informatie klopt en of jullie de conclusie delen. Het gaat erom dat we uiteindelijk een gedragen voorstel aan ons MT kunnen voorleggen.

Mochten er nog blinde vlekken zijn, dan kunnen we nog vervolgvragen stellen aan de AFM. Zouden jullie die in dat geval in het bijgevoegde document willen opnemen? Die wil ik dan ook donderdag versturen. Ik heb nog enkele vragen op oob-terrein.

Als gezegd (en opgenomen is in de planning), dinsdag 25 augustus zou ik graag een overleg plannen met 10.2.e en 10.2.e om te horen of zij zich kunnen vinden in de onderbouwing. Daarbij zal ik dan ook een concept-passage voor de brief agenderen, die ik zal afstoffen en updaten. Die passage stuur ik jullie morgen nog even toe. Na het akkoord van 10.2.e kunnen we die concept-passage dan delen met de AFM met de boodschap dat wij die willen agenderen voor het overleg tussen 10.2.e en 10.2.e.

Jullie hebben gezien dat de planning nogal strak is. Daarom hoop ik dat jullie snel kunnen reageren, zodat we weer een stapje dichterbij de eindstreep komen!

Hartelijke groet,

10.2.e

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e

Ministerie van Financiën

959887

00200

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....

T 070 -

M 06 -

E @[minfm.nl](mailto:10.2.e@minfm.nl)

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl
Cc: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (10.2.e) (HDFEZ/EO) 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2.e 10.2.e (FM/IBI)
Sent: Thur 8/20/2020 2:27:22 PM
Importance: Normal
Subject: RE: kostenkader afspraak 10.2.e morgeno
MAIL_RECEIVED: Thur 8/20/2020 2:27:23 PM

....
Ha 10.2.e,

Wellicht heb je 10.2.e al gesproken, ik had in ieder geval nog de volgende punten. Ik miste in de passage voor de brief vooral nog wat onderbouwing en ook deels een waardering van de kosten. Het gaat dan bijvoorbeeld om de noodzaak dat de AMD toezicht gaat verrichten. Wellicht staat dit in de eerdere kamer brief maar het zou goed zijn omdat dan nog kort, de essentie, te herhalen. Uiteindelijk zijn wij degenen die verantwoordelijk zijn voor het toezicht en dus ook deze overgang noodzakelijk vinden.

buiten verzoek

Groeten,
10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Datum: donderdag 20 aug. 2020 12:02 PM
Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>, 10.2.e 10.2.e (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>
Kopie: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>, 10.2.e (10.2.e) (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: kostenkader afspraak 10.2.e morgen

Ha 10.2.e en 10.2.e,

Ik heb voor morgen (12:00) een afspraak met 10.2.e laten prikken om alvast te spreken over het kostenkader, zodat we volgende week nog iets meer tijd hebben om e.e.a. af te ronden. Ik begrijp dat jullie beide niet aanwezig zijn. Zouden jullie eventuele gedachten over in hoeverre het kostenkader j.i. nu voldoende is onderbouwd mee willen geven? Belangrijk dat we het IBI-perspectief ook goed meenemen.

Daarvoor hoop ik dat jullie nog naar de onderbouwing en de concept-passage voor de brief kunnen kijken. Lukt dat voor 15:00u? Dan kan ik 10.2.e aan het einde van de dag een versie sturen waar wij het over eens zijn.

Alvast bedankt!

Hartelijke groet,

10.2.e

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e

.....
Ministerie van Financiën

Directie Financiële Markten

Afdeling Marktgedrag en Effectenverkeer

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

959910

00201

.....

T 070 - 10.2.e

M 06 - 10.2.e

E 10.2.e [@minfin.nl](mailto:10.2.e@minfin.nl)

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl;
10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e)
(FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e)
(FM/ME) 10.2.e @minfin.nl
Cc: 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2.e, 10.2.e (HDFEZ/EO)
Sent: Thur 8/20/2020 2:29:28 PM
Importance: Normal
Subject: RE: Conceptbrieven kostenkader 2021-2024 AFM
MAIL_RECEIVED: Thur 8/20/2020 2:29:29 PM
[BR TK Kostenkader 2021-2024 AFM aanv Accountancy SL - RB.docx](#)

10.2.e
Hoi 10.2.e,

Zie bijgaand wat tekstvoorstellen en opmerkingen/vragen bij de toevoeging over de versterking van het accountancytoezicht. Neem bij vragen gerust contact met mij op.

Groet,
10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)

Verzonden: donderdag 20 augustus 2020 08:32

Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME); 10.2.e, 10.2.e (HDFEZ/EO); 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI); 10.2.e
(10.2.e) (FM/IBI)
10.2.e (10.2.e) (FM/ME)

10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P); 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)

CC: 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME)

Onderwerp: RE: Conceptbrieven kostenkader 2021-2024 AFM

Dank voor de aanzet 10.2.e,

Ik heb wat suggesties en vragen bij de toevoeging over accountancy. Belangrijkste is dat ik denk dat we nog een passage moeten toevoegen waarmee we de kostenstijging onderbouwen, dat mist nu nog.

Groeten 10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>

Verzonden: woensdag 19 augustus 2020 15:42

Aan: 10.2.e, 10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e
(10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e
(10.2.e) (BEDR/O&P) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME)
<10.2.e @minfin.nl>

Onderwerp: RE: Conceptbrieven kostenkader 2021-2024 AFM

Beste collega's,

Zie hier mijn toevoeging voor de (niet afgestemde) passage over het kostenkader. Graag jullie kritische blik.

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>

Verzonden: woensdag 19 augustus 2020 14:32

Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI)
<10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
<10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e)
(FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>

959860

00202

CC: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e][10.2.e], [10.2.e] (FM/ME)
<[10.2.e]@minfin.nl>

Onderwerp: Conceptbrieven kostenkader 2021-2024 AFM

Hoi collega's,

Zie bijgaand de conceptbrieven voor het kostenkader 2021-2024 van de AFM. De inhoud van de brieven was al voor het zomerreces afgestemd dus ik heb de brieven vooral 'afgestoft'. Het belangrijkste wat nog mist in de brieven is de toelichting op de uitbreiding van het accountancytoezicht en de daarbij behorende bedragen. Deze passage zal door [10.2.e] worden afgestoft/geupdate en volgt nog. Daarnaast heb ik nog een paar vragen opgenomen in de brieven. Verzoek aan jullie om hier een blik op te werpen.

Groet,
[10.2.e]

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl
Cc: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EO) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Sent: Thur 8/20/2020 5:33:01 PM
Importance: Normal
Subject: RE: Stukken overleg morgen (vrijdag 12:00 kostenkader AFM)
MAIL_RECEIVED: Thur 8/20/2020 5:33:03 PM

....
Dank 10.2.e,

Stuur het zo maar naar 10.2.e.

Groeten 10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Verzonden: donderdag 20 augustus 2020 16:50
Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI); 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/IBI); 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EO); 10.2.e 10.2.e (FM/ME)

Onderwerp: RE: Stukken overleg morgen (vrijdag 12:00 kostenkader AFM)

Ha 10.2.e,

Als gezegd, hier een verbeterde versie van het document 'Onderbouwing'.

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Verzonden: donderdag 20 augustus 2020 15:37
Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: Stukken overleg morgen (vrijdag 12:00 kostenkader AFM)

Ha 10.2.e,

Voor het overleg morgen wilde ik onderstaande stukken met de bijlagen versturen, met dank aan 10.2.e, 10.2.e en 10.2.e voor hun input. Ik had graag nog wat meer tijd besteed aan de onderbouwing, maar dat lukt me niet meer op tijd. In de bijgevoegde stukken heb ik jouw opmerkingen verwerkt/ erop gereageerd. Enkele punten staan nog open, maar aangezien dit document voor intern gebruik is, zou ik daar graag wat later op reageren. Met track changes vind je de nieuwe teksten. Als jij je erin kan vinden, zal ik een schone versie naar Irma sturen. Ben jij akkoord?

Groet,

10.2.e

Ha 10.2.e,

Morgen om 12:00 spreken wij over het kostenkader voor de AFM 2021-2024, in het bijzonder vanwege de nieuwe taken op accountancygebied. Ter voorbereiding op dat overleg stuur ik je twee documenten: de onderbouwing van het kostenkader en een voorstel voor de passage van de kamerbrief. De stukken zijn afgestemd met 10.2.e, 10.2.e en 10.2.e.

Morgen zou ik graag twee zaken met jou bespreken:

1) Deel jij de analyse dat we voldoende informatie hebben om een knoop door te hakken over de in de kamerbrief op te nemen informatie t.a.v. scenario's en bedragen? Zie de eerste pagina's van het document 'Onderbouwing' (de informatie daarachter is 960831

bijlage);

2) Ben jij akkoord met de concept-tekst van de kamerbrief, waarin we –kort gezegd- kiezen voor: het scenario voor het niet-oob-toezicht ter hoogte van €5,1 miljoen in 2024

Buiten verzoek

. Ik weet niet of de AFM daar genoeg mee neemt, maar dat kunnen we afwachten. Evt. compromis zou kunnen zijn om op te nemen als maximum. Ik heb ook een verwijzing opgenomen naar de afspraak dat de financiële ruimte van de AFM voor de nieuwe accountancytaken gaan monitoren. De tekst die wij hebben toegevoegd in de brief, is geel gearceerd.

Ter informatie stuur ik nog even de planning door die ik je al eerder mailde: belangrijkste vervolgstappen zijn –na jouw akkoord-toezending van de concept-passage aan de AFM, het gesprek tussen

10.2

 en

10.2.e

 op 28 augustus en het gesprek met de AFM, NBA en SRA op 1 september.

Groet,

10.2.e

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e@minfin.nl]
From: 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EO)
Sent: Thur 8/20/2020 5:36:02 PM
Importance: Normal
Subject: Concept memo uitbreiding accountancytoezicht AFM en kostenkader 2021-2024
MAIL_RECEIVED: Thur 8/20/2020 5:36:03 PM
[Memo uitbreiding accountancytoezicht AFM en kostenkader 2021-2024.docx](#)

;
Hoi 10.2.e,

Zie bijgaand een aanzet voor het memo waarin de afspraken zijn opgenomen die wij met de AFM overeen willen komen m.b.t. de uitbreiding van het accountancytoezicht. Voor een aantal afspraken heb ik alvast een voorzet gedaan. Voor het vliegurencriterium en intensivering oob-toezicht wil ik je vragen om hier een tekst voor op te stellen. Dit concept kan je natuurlijk alvast voorleggen/bespreken met 10.2.e morgen; sluit dit bijvoorbeeld aan op de behoeftes die er zijn en missen er nog zaken?

Ik ben morgen vrij maar als er wat is dat niet kan wachten tot maandag, neem dan gerust telefonisch contact met mij op.

Groet,

10.2.e

To: [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) [10.2.e]@minfin.nl]
From: [10.2.e] [10.2.e] (HDFEZ/EO)
Sent: Mon 8/24/2020 1:26:25 PM
Importance: Normal
Subject: Annotatie bila SG - [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (28 augustus)
MAIL_RECEIVED: Mon 8/24/2020 1:26:26 PM

;

Hoi [10.2.e],

Ik zal vanmiddag een opzetje maken voor de annotatie van de SG m.b.t. de uitbreiding van het accountancytoezicht door de AFM en het kostenkader 2021-2024, en dit met je delen. Lukt het verder met het aanvullen van het memo?

Groet,
[10.2.e]

00206

toegenomen toezichtkosten, die jij mij gister later op de middag stuurde, hopen we zo spoedig mogelijk na het weekend onze reactie te geven.

Ik wens jou alvast een prettig weekend, en tot maandag.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

10.2.e 10.2.e
10.2.e 10.2.e

Strategie, Beleid & Internationale Zaken

Telefoon: 020 410.2.410.2.e

Fax: 020 - 10.2.e

E-mail: 10.2.e@afm.nl

Autoriteit Financiële Markten

Bezoekadres: Vijzelgracht 50 - Amsterdam

Postadres: Postbus 11723 - 1001 GS - Amsterdam

Telefoon: 020 - 797 20 00 - www.afm.nl

De AFM maakt zich sterk voor eerlijke en transparante financiële markten.

Als onafhankelijke gedragstoezichthouder dragen wij bij aan duurzaam financieel welzijn in Nederland.

Intensiteit toezicht/ handhaving: Gelet op het grote verschil in hoogte van toezicht kosten met andere sectoren en de fors zwaardere tijdsbesteding van AFM controle tov de SRA/NBA controle:

. kan AFM de noodzaak onderbouwen van de mate van intensiteit van de controle bij n-oob (zeker de kleinste)?

O Antwoord AFM:

Op grond van de Auditrichtlijn 2006/43/EG en de implementatie daarvan in artikel 48a van de Wet toezicht accountantsorganisaties, dient de AFM eens in de zes jaar niet-OOB-accountantsorganisaties te onderzoeken, en daarbij wettelijke controles te beperken. Een dergelijke verplichting voor wat betreft onderzoeksfrequentie en –diepgang is niet of nauwelijks aan de orde in het toezicht op andere sectoren.

Zoals eerder meegegeven, is de AFM als bestuursorgaan – anders dan de NBA en SRA – gehouden aan bestuursrechtelijke waarborgen, zoals vier-ogen-principe, hoor- en wederhoor, etc. Deze rechterlijke waarborgen maken dat het toezicht door de AFM een hogere tijdsbesteding vergt dan toetsingen door de NBA en SRA. Ook de diepgang van de AFM-onderzoeken zal van een andere orde zijn dan de toetsingen van de SRA en NBA.

Ten aanzien van het verschil met het toezicht op andere sectoren, hebben wij hierbij tevens onze op 31 juli gegeven antwoord opgenomen:

Het toezicht op accountantsorganisaties is qua aard wezenlijk anders dan andere toezichtgebieden van de AFM. Daarom is deze vergelijking moeilijk te maken. Bij het toezicht op accountantsorganisaties worden controledossiers betrokken die qua omvang en aard anders zijn dan bijvoorbeeld dossiers van een financieel dienstverlener. Bovendien is er sprake van professionele oordeelsvorming en is een beoordeling dus complexer en veelomvattender van een controledossier. Daarbij komt nog dat er sprake is van gescheiden verantwoordelijkheden waardoor zowel met de externe accountant als met de accountantsorganisaties wordt gecommuniceerd.

Om deze reden is de vergelijking met andere toezichtgebieden niet op een zinnige manier te maken. Wel is het zo dat het anekdotisch duidelijk is dat opvolging bij andere toezichtgebieden ook zeer arbeidsintensief is, en honderden uren per casus kost.

. En is nog een risicoafweging mogelijk bij de opvolging van tekortkomingen om de kosten voor handhaving te beperken?

O Antwoord AFM:

Naar onze mening speelt de risicoafweging een rol enerzijds bij de vraag waar en hoe een onderzoek wordt uitgevoerd en

anderzijds voor de wijze en mate van opvolging van tekortkomingen. Als sprake is van geconstateerde tekortkomingen dan wordt allereerst de ernst van de bevindingen gewogen en daarnaast wordt meegewogen op welke wijze en met welke diepgang de bevindingen worden opgevolgd door AO zelf. Het lerend vermogen staat voorop, maar daarnaast kunnen we onze ogen niet sluiten voor ernstige bevindingen.

De beperking in de mate van opvolging van tekortkomingen zit al ingebouwd in het verschil tussen de eerder met jullie ministerie gedeeld scenario's: gereduceerd scenario (beperkte opvolging) versus volledige implementatie scenario (meer volledig opvolgen).

Verdere beperking in de opvolging van tekortkomingen onder het gereduceerde scenario, zou betekenen dat de ruimte om te kunnen handhaven onvoldoende zal zijn. Dit komt op gespannen voet met de beginselplicht tot handhaving. Wij zien geen verdere mogelijkheden om de inschatting van opvolging verder te beperken dan al het geval is onder het gereduceerde scenario.

From: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl
Sent: donderdag, augustus 20, 2020 13:16
To: 10.2.e, 10.2.e 10.2.e @afm.nl
Cc: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl
Subject: Vragen kostenkader

Ha 10.2.e,

We hebben nog twee vragen, die ik hierbij graag aan je voorleg. Zie hieronder. Zou jij een antwoord willen verzorgen? Alvast bedankt!

Groet,

10.2.e

Intensiteit toezicht/ handhaving: Gelet op het grote verschil in hoogte van toezicht kosten met andere sectoren en de fors zwaardere tijdsbesteding van AFM controle tov de SRA/NBA controle:

- . kan AFM de noodzaak onderbouwen van de mate van intensiteit van de controle bij n-oob (zeker de kleinste)?
- . En is nog een risicoafweging mogelijk bij de opvolging van tekortkomingen om de kosten voor handhaving te beperken?

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

This e-mail and any attachments may contain confidential and privileged information. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately by return e-mail, delete this e-mail and destroy any copies. Any dissemination or use of this information by a person other than the intended recipient is unauthorized and may be illegal.

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]
From: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (HDFEZ/EO)
Sent: Mon 8/24/2020 2:03:52 PM
Importance: Normal
Subject: Annotatie bila SG - 10.2.e 10.2.e 10.2.e (28 augustus)
MAIL_RECEIVED: Mon 8/24/2020 2:03:53 PM

;;
Hoi 10.2.e,

Zie bijgaand een voorzet voor de annotatie van de SG m.b.t. de uitbreiding van het accountancytoezicht door de AFM en het kostenkader 2021-2024. Vul jij aan? Ik heb morgen weinig overleggen staan, dus voldoende ruimte om onderstaande annotatie en memo af te ronden.

Groet,
10.2.e

Uitbreiding accountancytoezicht en kostenkader 2021-2024 AFM

Advies

11.1

buiten verzoek

∇ Vanuit FM zal ... aanwezig zijn bij de behandeling van dit agendapunt.

Toelichting

11.1

∇

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.e (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: donderdag 20 augustus 2020 18:03

Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (HDFEZ/EO) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: Evaluaties en planning kostenkader

Ha 10.2.e,

We spreken elkaar morgen maar ik reageer vast op de monitoring. Ik kan me in de voorstellen van de AFM vinden maar zou wel graag nog een slag concreter willen maken wat volgens de AFM 'light'-monitoring inhoudt, welke informatie krijgen we in die jaren wel en welke niet? (in mijn beleving zijn de vragen die we in de andere jaren beantwoord krijgen ook niet heel uitgebreid) Komt ook omdat AFM aangeeft dat ze in een kort verslag gaan reageren, te lang hoeft zeker niet van mij maar er moet wel een goed onderbouwd antwoord op de vragen komen en als normaal al 'kort' is en daarvan nog weer een 'light'-versie zou ik meer willen weten over hoe AFM ziet voordat we instemmen. .

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: woensdag 19 augustus 2020 09:44

Aan: 10.2.e (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (HDFEZ/EO) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: Evaluaties en planning kostenkader

Hoi 10.2.e

Wij zijn nog steeds druk bezig met het kostenkader.

Twee onderdelen daarvan zou ik graag aan je voorleggen:

1) het voorstel voor de evaluatie van de toezichtskosten. Een eerdere versie daarvan, die is opgesteld door FEZ, hebben 10.2.e en jij reeds gezien. We hebben nu ook reactie van de AFM. Die reactie vind je in de bijgevoegde email. Wij zouden willen voorstellen om deze kanttekeningen van de AFM over te nemen; ze lijken een praktische en nuttige invulling van ons eerdere voorstel (bijgevoegd word-document). Ben jij daarmee akkoord? Zo ja, dan zal FEZ dit aan de AFM communiceren.

2) Ik heb ook een planning opgesteld voor de komende weken. Zie de bijlage. Mocht jij daarbij nog aanvullingen hebben, dan hoor ik ze graag. Zie in het bijzonder het gesprek met de beroepsgroep en het gesprek tussen 10.2.e en de SG.

Tot slot: ik probeer op dinsdag 25 augustus een afspraak te plannen met o.a. jou en 10.2.e. We hopen dan de onderbouwing van het kostenkader en de concept-passage voor de brief met jullie te bespreken en daarop jullie akkoord te krijgen. De volgende stap is dan toezending aan de AFM en vervolgens afstemming tussen SG en 10.2.e (op 28 augustus).

Hartelijke groet,

10.2.e

10.2.e 10.2.e

.....

Ministerie van Financiën

Directie Financiële Markten

Afdeling Marktgedrag en Effectenverkeer

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....

T 070 -

10.2.e

M 06 -

10.2.e

E

10.2.e

[@minfin.nl](mailto:10.2.e@minfin.nl)

To: 10.2.e 10.2.e 10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e 10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2.e 10.2.e 10.2.e) (FM/ME)
Sent: Tue 8/25/2020 10:44:00 AM
Importance: Normal
Subject: RE: Kunnen de kleintjes de kosten wel dragen?
MAIL_RECEIVED: Tue 8/25/2020 10:44:01 AM

....

Dank, 10.2.e! Goed om dit dadelijk ook nog even tijdens het overleg met 10.2.e te laten vallen...

Van: 10.2.e 10.2.e 10.2.e) (FM/ME)

Verzonden: dinsdag 25 augustus 2020 10:37

Aan: 10.2.e 10.2.e 10.2.e) (FM/ME) ; 10.2.e 10.2.e 10.2.e) (FM/ME)

Onderwerp: Kunnen de kleintjes de kosten wel dragen?

Hi,

Ik was nog even in het overzichtje van AFM bezig met omzet van vergunninghoudende accountantsorganisaties. Het sentiment dat de kleine accountantsorganisaties de kosten niet kunnen dragen wilde ik nog even met cijfers toetsen.

Mijn opinie is dat dit reuze meevalt. De kleine kantoren hebben de meeste omzet uit NAS (non-audit services). De kosten zijn nmi dus wel te dragen, maar uit andere inkomsten. Dit kan tot het effect leiden dat ze concluderen dat het bedrijfsmodel weco's gewoonweg niet meer interessant is voor de hele omzet en de vergunning wordt ingeleverd (misschien nog meer inleveringen dan bij vlieguren-c?)

Groetjes,

10.2.e

10.2.e

.....
Ministerie van Financiën

Directie Financiële Markten

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag

Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....
T + 31

10.2.e

M + 31

10.2.e @minfin.nl

<http://www.rijksoverheid.nl/ministeries/fin>

To: 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]
Cc: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl];
10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]
From: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Sent: Tue 8/25/2020 11:06:42 AM
Importance: Normal
Subject: RE: BR TK Kostenkader 2021-2024 AFM aanv Accountancy (20 augustus)
MAIL_RECEIVED: Tue 8/25/2020 11:06:43 AM
[Overleg met NRA en SRA](#)

....
Hoi 10.2.e

Dankjewel voor je reactie. Ik deel je opvatting dat het een lastig dilemma is, dus goed om dit nadrukkelijk met 10.2.e te bespreken. Ook lastig is dat het een raar jaar wordt met de verkiezingen, dus dat het –vermoed ik- al heel snel een besluit voor het volgende kabinet wordt.

In reactie op je vraag: zie de bijlage voor de mail die ik van 10.2.e ontving. De in de sheets opgenomen bedragen hebben uitsluitend betrekking op het niet-oob-toezicht. 10.2.e k
buiten verzoek

Groet,

10.2.e

10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME)
Verzonden: dinsdag 25 augustus 2020 10:53
Aan: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
CC: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) ; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)

~~**Onderwerp:** BR TK Kostenkader 2021-2024 AFM aanv Accountancy (20 augustus)~~

Ha 10.2.e,

Je vroeg om even naar de passage in de brief te kijken.

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

Groet, 10.2.e

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) (10.2.e) @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/IBI) (10.2.e) @minfin.nl
From: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P)
Sent: Tue 8/25/2020 2:35:58 PM
Importance: Normal
Subject: RE: Voorstel FIN voor monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht AFM
MAIL_RECEIVED: Tue 8/25/2020 2:35:59 PM

Ik mis hoe er zal worden geschakeld met FIN, ben ook vrij zeker dat dit bij 10.2.e een hoofdvraag zal zijn.

Wordt er in de light versie anders gerapporteerd/gecommuniceerd met FIN? Zo ja, hoe?

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Verzonden: dinsdag 25 augustus 2020 14:29
Aan: 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/IBI)
; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P)
Onderwerp: FW: Voorstel FIN voor monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht AFM

Zijn jullie ook akkoord? Dan zal ik het aan 10.2.e voorleggen.

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (HDFEZ/EO) <10.2.e@minfin.nl>
Verzonden: dinsdag 25 augustus 2020 10:40
Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>
CC: 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e @RaadvanState.nl
Onderwerp: RE: Voorstel FIN voor monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht AFM

Eens.

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>
Verzonden: dinsdag 25 augustus 2020 09:33
Aan: 10.2.e, 10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e@minfin.nl>
CC: 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e @RaadvanState.nl
Onderwerp: FW: Voorstel FIN voor monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht AFM

Klinkt redelijk, toch?

Van: 10.2.e, 10.2.e <10.2.e@afm.NL>
Verzonden: dinsdag 25 augustus 2020 09:07
Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>
CC: 10.2.e, 10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e @afm.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e @afm.nl; 10.2.e @afm.nl
Onderwerp: RE: Voorstel FIN voor monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht AFM

Beste 10.2.e,

Onze suggestie zou zijn als volgt:

✓ Light versie: AFM checkt op basis van eigen interne informatie of de uitgangspunten en aannames die ten grondslag liggen aan de kostenprognoses in de praktijk kloppen. NB: in 2021 zal de monitoring nog beperkt op aanvullende informatie kunnen steunen, aangezien het toezicht in dat jaar nog niet door de AFM overgenomen is.

○ Is het aantal vergunninghoudende n-OOB accountantsorganisaties rond de 270, of stijgt/daalt dat aantal?

○ Wat is het beeld dat uit de data- en risicoanalyse en de uitgevoerde onderzoeken naar voren komt en spoort dat met ons huidige

beeld dat er aanzienlijke kwaliteitsissues zijn in dit segment?

○ Kloppen de aannames of wijkt het beeld in de praktijk af, vwb:

☞ het aantal uren per onderzoek

☞ de benodigde opvolging, waaronder handhaving

☞ geschiktheidstoetsingen

☞ ondersteuning

○ Zijn er andere relevante veranderingen in het beeld van de n-OOB markt?

○ Welke conclusies kunnen verbonden worden aan bovenstaande punten en leidt dat tot een aanpassing van de aanpak? Zo ja, leidt dat tot een ander kostenplaatje?

✓ Uitgebreidere versie in 2022 tbv Begroting 2023:

○ Vergelijkbare interne analyse als in de light versie en in aanvulling daar op:

○ Evaluerende gesprekken met accountants- en vertegenwoordigende organisaties

○ AFM stelt een voortgangsoverzicht op waarin wordt gerapporteerd over de toezichtactiviteiten in het n-OOB segment gerelateerd aan de 6-jarige cyclus

We horen graag jullie reactie hierop.

Vriendelijke groeten,

10.2.e

From: 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl

Sent: vrijdag, augustus 21, 2020 15:53

To: 10.2.e 10.2.e @afm.NL

Cc: 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EO) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e @afm.nl; 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl

Subject: RE: Voorstel FIN voor monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht AFM

Beste 10.2.e,

Veel dank voor jullie aanvullingen, waarop ik mede namens 10.2.e even reageer. Wij kunnen ons vinden in jullie kanttekeningen bij het voorstel van 10.2.e en delen jullie wens om het simpel en efficiënt te houden. De vraag die bij hier nog opkwam was of we concreter kunnen maken welke informatie wel onder de uitgebreidere rapportage valt en niet onder de 'light' versie. Met andere woorden, zouden jullie iets specifiekier kunnen aangeven wat het verschil is tussen de twee?

Alvast bedankt!

Hartelijke groet,

10.2.e

Van: 10.2.e 10.2.e @afm.NL

Verzonden: woensdag 12 augustus 2020 14:26

Aan: 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EO) 10.2.e @minfin.nl

CC: 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (BEDR/O&P) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e @afm.nl; 10.2.e 10.2.e @afm.nl; 10.2.e 10.2.e @afm.nl; 10.2.e 10.2.e @afm.nl

960873

00212

Onderwerp: RE: Voorstel FIN voor monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht AFM

Beste 10.2.e,

Bedankt voor jullie voorstel voor het monitoren van de uitbreiding van het toezicht op accountantsorganisaties. Zoals eerder door ons gesuggereerd, lijkt dat een goed middel om doorlopend te bezien of de extra middelen afdoende zijn om het toezicht op accountantsorganisaties adequaat te verrichten. Wij kunnen ons vinden in de hoofdrichting van jullie voorstel en hebben op een aantal punten suggesties.

Wie verricht monitoring

Jullie suggereren 2 opties: laten uitvoeren door het bestuur van de AFM of door een externe partij. Wij vinden het belangrijk om het proces simpel en efficiënt te houden. De AFM heeft het beste inzicht in de lopende situatie en kan daardoor efficiënt rapporteren over de stand van zaken. Daarom vinden we monitoring door het AFM-bestuur het meest gepast. Een externe partij zou duur zijn en in onze ogen weinig toegevoegde waarde bieden. Wij kunnen ons er goed in vinden dat de uitkomsten van de monitoring worden voorgelegd aan de RvT van de AFM en daarna met hun oordeel wordt gedeeld met jullie.

Wanneer monitoren

Julie stellen voor dat deze monitoring jaarlijks plaatsvindt. Wij kunnen ons daarin goed vinden, maar willen voorstellen om de diepgang te variëren. Halverwege (dus in 2022 tbv 2023) uitgebreider, de andere jaren een 'light' versie. Daarbij lijkt het ons goed om de uitkomsten van de uitgebreidere monitoring 2022 ten behoeve van begroting 2023 in een separaat overleg (los van de reguliere gesprekken over de volledige AFM-begroting) te bespreken, en de monitoringsuitkomsten van de overige jaren in het reguliere overleg over de AFM-begroting op te nemen.

Waar rapporteren over monitoring

Wij stellen voor dat het AFM-bestuur jaarlijks in een kort verslag (met conclusies en reflectie RvT) de uitkomsten van de monitoring deelt met het ministerie. De AFM zal jaarlijks hierover tevens beknopt rapporteren in haar publieke Agenda en Begroting. Als daar aanleiding toe is (doordat de feitelijke ontwikkeling substantieel afwijkt van de verwachting) zullen we daar natuurlijk meer uitleg over geven.

Wij horen graag hoe jullie hierover denken.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

From: 10.2.e 10.2 10.2.e) (HDFEZ/EO) [10.2.e @minfin.nl]
Sent: maandag, augustus 10, 2020 10:12
To: 10.2.e 10.2.e [10.2.e @afm.NL]
Cc: 10.2.e 10.2.e) (FM/ME) < 10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e 10.2.e) (FM/ME) < 10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e
(10.2.e (FM/IBI) < 10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P) < 10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e
< 10.2.e @afm.nl>; 10.2.e 10.2.e < 10.2.e @afm.nl>; 10.2.e 10.2.e < 10.2.e @afm.nl>; 10.2.e
10.2.e < 10.2.e @afm.nl>; 10.2.e 10.2.e < 10.2.e @afm.nl>; 10.2.e 10.2.e < 10.2.e @afm.nl>; 10.2.e
10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) < 10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e < 10.2.e @afm.nl>

Subject: Voorstel FIN voor monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht AFM

Beste	10.2.e
-------	--------

In een eerder overleg tussen de AFM en FIN heeft de AFM het aanbod gedaan om de middelen die benodigd zijn voor de uitbreiding van het accountancytoezicht op gezette tijden (bijvoorbeeld halverwege het nieuwe kostenkader) te monitoren. Wij hebben dit intern besproken en achten het wenselijk om gedurende de looptijd van het nieuwe kostenkader (2021-2024) te monitoren of de financiële ruimte die aan het kostenkader wordt toegevoegd – voor de uitbreiding van het accountancytoezicht in opvolging van het Cta-rapport – adequaat is.

jullie vinden van dit voorstel. Neem bij vragen gerust contact met mij op.

Met vriendelijke groet,

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e afdeling Eigenaarsadvisering

Hoofddirectie Financieel-economische Zaken

Ministerie van Financiën

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag

Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

T 070 10.2.e

F 070 10.2.e

M 06 10.2.e

10.2.e [@minfin.nl](mailto:10.2.e@minfin.nl)

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

This e-mail and any attachments may contain confidential and privileged information. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately by return e-mail, delete this e-mail and destroy any copies. Any dissemination or use of this information by a person other than the intended recipient is unauthorized and may be illegal.

To: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]
From: 10.2.e 10.2.e 10.2.e FM/ME)
Sent: Tue 8/25/2020 2:46:51 PM
Importance: Normal
Subject: BR TK Kostenkader 2021-2024 AFM aanv Accountancy (25 augustus)
MAIL_RECEIVED: Tue 8/25/2020 2:46:59 PM
[BR TK Kostenkader 2021-2024 AFM aanv Accountancy \(25 augustus\).docx](#)

;
Prima! Er stond op een plek nog wel zal ik werken aan. Die zou ik dan ook actief maken, we zijn daar nu al mee bezig.

To: [redacted] (FM/ME) [redacted]@minfin.nl
From: [redacted] (HDFEZ/EO)
Sent: Tue 8/25/2020 2:51:08 PM
Importance: Normal
Subject: RE: Voorstel FIN voor monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht AFM
MAIL_RECEIVED: Tue 8/25/2020 2:51:10 PM
[Memo monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht 2021-2024.docx](#)

Ter info: Heb de afspraken m.b.t. de monitoring alvast opgenomen in een memo. Heb het zo vormgegeven dat er niet wordt gesproken over een 'light' monitoring: Er is ieder jaar een monitoring en in 2022 voert de AFM uitgebreidere monitoring uit. Na akkoord van [redacted] en [redacted] kunnen we dit memo nog even aan hen voorleggen en het daarna delen met de AFM.

Van: [redacted] (FM/ME)
Verzonden: dinsdag 25 augustus 2020 14:40
Aan: [redacted] (FM/IBI); [redacted] (FM/ME)
CC: [redacted] (FM/ME); [redacted] (HDFEZ/EO); [redacted] (FM/IBI);
[redacted] (BEDR/O&P); [redacted] (FM/ME);
[redacted] (FM/ME)
Onderwerp: FW: Voorstel FIN voor monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht AFM

Ha [redacted] en [redacted],

N.a.v. jouw verzoek om het voorstel t.a.v. de monitoring van de toezichtkosten iets specifieker te maken, ontvang ik onderstaand bericht. [redacted] en mij lijkt dit een goede aanscherping. Wat vinden jullie?

Als jullie akkoord zijn, kunnen we dit ook komende vrijdag aan de orde laten komen in het overleg tussen [redacted] en de SG.

Groet,

[redacted]

Van: [redacted] <[redacted]@afm.NL>
Verzonden: dinsdag 25 augustus 2020 09:07
Aan: [redacted] (FM/ME) <[redacted]@minfin.nl>
CC: [redacted] (HDFEZ/EO) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] (FM/ME) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] <[redacted]@afm.nl>; [redacted] (FM/ME) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] <[redacted]@afm.nl>; [redacted] <[redacted]@afm.nl>
Onderwerp: RE: Voorstel FIN voor monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht AFM

Beste [redacted],

Onze suggestie zou zijn als volgt:

✓ Light versie: AFM checkt op basis van eigen interne informatie of de uitgangspunten en aannames die ten grondslag liggen aan de kostenprognoses in de praktijk kloppen. NB: in 2021 zal de monitoring nog beperkt op aanvullende informatie kunnen steunen, aangezien het toezicht in dat jaar nog niet door de AFM overgenomen is.

- Is het aantal vergunninghoudende n-OOB accountantsorganisaties rond de 270, of stijgt/daalt dat aantal?
- Wat is het beeld dat uit de data- en risicoanalyse en de uitgevoerde onderzoeken naar voren komt en spoort dat met ons huidige beeld dat er aanzienlijke kwaliteitsissues zijn in dit segment?
- Kloppen de aannames of wijkt het beeld in de praktijk af, vwb:

het aantal uren per onderzoek

de benodigde opvolging, waaronder handhaving

960879

00214

geschiktheidstoetsingen

ondersteuning

○ Zijn er andere relevante veranderingen in het beeld van de n-OOB markt?

○ Welke conclusies kunnen verbonden worden aan bovenstaande punten en leidt dat tot een aanpassing van de aanpak? Zo ja, leidt dat tot een ander kostenplaatje?

✓ Uitgebreidere versie in 2022 tbv Begroting 2023:

○ Vergelijkbare interne analyse als in de light versie en in aanvulling daar op:

○ Evaluerende gesprekken met accountants- en vertegenwoordigende organisaties

○ AFM stelt een voortgangsoverzicht op waarin wordt gerapporteerd over de toezichtactiviteiten in het n-OOB segment gerelateerd aan de 6-jarige cyclus

We horen graag jullie reactie hierop.

Vriendelijke groeten,

10.2.e

From: 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl

Sent: vrijdag, augustus 21, 2020 15:53

To: 10.2.e 10.2.e <10.2.e @afm.NL>

Cc: 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e <10.2.e @afm.nl>; 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>

Subject: RE: Voorstel FIN voor monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht AFM

Beste 10.2.e,

Veel dank voor jullie aanvullingen, waarop ik mede namens 10.2.e even reageer. Wij kunnen ons vinden in jullie kanttekeningen bij het voorstel van 10.2.e en delen jullie wens om het simpel en efficiënt te houden. De vraag die bij hier nog opkwam was of we concreter kunnen maken welke informatie wel onder de uitgebreidere rapportage valt en niet onder de 'light' versie. Met andere woorden, zouden jullie iets specifieker kunnen aangeven wat het verschil is tussen de twee?

Alvast bedankt!

Hartelijke groet,

10.2.e

Van: 10.2.e 10.2.e <10.2.e @afm.NL>

Verzonden: woensdag 12 augustus 2020 14:26

Aan: 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>

CC: 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (BEDR/O&P) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e <10.2.e @afm.nl>; 10.2.e 10.2.e <10.2.e @afm.nl>; 10.2.e 10.2.e <10.2.e @afm.nl>; 10.2.e 10.2.e <10.2.e @afm.nl>; 10.2.e 10.2.e <10.2.e @afm.nl>; 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e <10.2.e @afm.nl>

Onderwerp: RE: Voorstel FIN voor monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht AFM

Beste 10.2.e,

Bedankt voor jullie voorstel voor het monitoren van de uitbreiding van het toezicht op accountantsorganisaties. Zoals eerder door ons
960879

00214

gesuggereerd, lijkt dat een goed middel om doorlopend te bezien of de extra middelen afdoende zijn om het toezicht op accountantsorganisaties adequaat te verrichten. Wij kunnen ons vinden in de hoofdrichting van jullie voorstel en hebben op een aantal punten suggesties.

Wie verricht monitoring

Jullie suggereren 2 opties: laten uitvoeren door het bestuur van de AFM of door een externe partij. Wij vinden het belangrijk om het proces simpel en efficiënt te houden. De AFM heeft het beste inzicht in de lopende situatie en kan daardoor efficiënt rapporteren over de stand van zaken. Daarom vinden we monitoring door het AFM-bestuur het meest gepast. Een externe partij zou duur zijn en in onze ogen weinig toegevoegde waarde bieden. Wij kunnen ons er goed in vinden dat de uitkomsten van de monitoring worden voorgelegd aan de RvT van de AFM en daarna met hun oordeel wordt gedeeld met jullie.

Wanneer monitoren

Jullie stellen voor dat deze monitoring jaarlijks plaatsvindt. Wij kunnen ons daarin goed vinden, maar willen voorstellen om de diepgang te variëren. Halverwege (dus in 2022 tbv 2023) uitgebreider, de andere jaren een 'light' versie. Daarbij lijkt het ons goed om de uitkomsten van de uitgebreidere monitoring 2022 ten behoeve van begroting 2023 in een separaat overleg (los van de reguliere gesprekken over de volledige AFM-begroting) te bespreken, en de monitoringsuitkomsten van de overige jaren in het reguliere overleg over de AFM-begroting op te nemen.

Waar rapporteren over monitoring

Wij stellen voor dat het AFM-bestuur jaarlijks in een kort verslag (met conclusies en reflectie RvT) de uitkomsten van de monitoring deelt met het ministerie. De AFM zal jaarlijks hierover tevens beknopt rapporteren in haar publieke Agenda en Begroting. Als daar aanleiding toe is (doordat de feitelijke ontwikkeling substantieel afwijkt van de verwachting) zullen we daar natuurlijk meer uitleg over geven.

Wij horen graag hoe jullie hierover denken.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

From: 10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e@minfin.nl>

Sent: maandag, augustus 10, 2020 10:12

To: 10.2.e <10.2.e@afm.nl>

Cc: 10.2.e (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e (BEDR/O&P) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e <10.2.e@afm.nl>; 10.2.e <10.2.e@afm.nl>; 10.2.e <10.2.e@afm.nl>; 10.2.e <10.2.e@afm.nl>; 10.2.e <10.2.e@afm.nl>; 10.2.e <10.2.e@afm.nl>; 10.2.e <10.2.e@afm.nl>; 10.2.e (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e <10.2.e@afm.nl>

Subject: Voorstel FIN voor monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht AFM

Beste 10.2.e,

In een eerder overleg tussen de AFM en FIN heeft de AFM het aanbod gedaan om de middelen die benodigd zijn voor de uitbreiding van het accountancytoezicht op gezette tijden (bijvoorbeeld halverwege het nieuwe kostenkader) te monitoren. Wij hebben dit intern besproken en achten het wenselijk om gedurende de looptijd van het nieuwe kostenkader (2021-2024) te monitoren of de financiële ruimte die aan het kostenkader wordt toegevoegd – voor de uitbreiding van het accountancytoezicht in opvolging van het Cta-rapport – adequaat is.

Bijgaand ontvang je een voorstel van hoe die monitoring kan worden vormgegeven. Wij vernemen graag van de AFM wat jullie vinden van dit voorstel. Neem bij vragen gerust contact met mij op.

Met vriendelijke groet,

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e afdeling Eigenaarsadvisering
960879

00214

.....
Hoofddirectie Financieel-economische Zaken

Ministerie van Financiën

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag

Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....
T 070

F 070

M 06

[@minfin.nl](mailto:10.2.e@minfin.nl)

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

This e-mail and any attachments may contain confidential and privileged information. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately by return e-mail, delete this e-mail and destroy any copies. Any dissemination or use of this information by a person other than the intended recipient is unauthorized and may be illegal.



Aan
SG
Bestuur AFM

Hoofddirectie
Financieel-
Economische Zaken

Inlichtingen
10.2.0.2.e

T 10.2.e
10.2.e@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
19 augustus 2020

Auteur
10.2.0.2.e

Van
HDFEZ/EA
FM/ME

Bijlage
1. Kostenkader 2021-
2024
2. Monitoring financiële
middelen uitbreiding
accountancytoezicht

memo

Uitbreiding accountancytoezicht en impact op het
kostenkader 2021-2024 AFM

Aanleiding

Om tot afronding te komen van het kostenkader 2021-2024 van de AFM is het van belang dat er overeenstemming wordt bereikt over de uitbreiding van het accountancytoezicht en de financiële middelen die daarvoor nodig zijn. De afgelopen maanden is er intensief en goed overleg gevoerd tussen de AFM en Financiën over deze uitbreiding van het toezicht en de impact daarvan op het kostenkader.

In dit memo zijn de afspraken opgenomen m.b.t. de uitbreiding van het accountancytoezicht en de daarvoor benodigde financiële middelen. Deze afspraken zullen worden bekrachtigd in het overleg van 28 augustus tussen de SG en de voorzitter van de AFM.

Afspraken uitbreiding accountancytoezicht AFM

1. Scenario en ingroeipad uitbreiding toezicht niet-oob accountantskantoren
Voor de versterking van het toezicht op het *niet-oob*-segment wordt gekozen voor scenario 1,

Buiten verzoek
Buiten verzoek

Onderwerp	Fte's
Niet-OOB-segment: Toezicht op niet-OOB accountantsorganisaties incl. marktreacties (vergunningverlening)	10.2.d
Niet-OOB-segment: Invoeren geschiktheidstoetsingen bestuurders en commissarissen niet- OOB	
Sectorbreed: Ontwikkeling AQI (Toezicht)ondersteunende afdelingen	
Totaal extra FTE	

Scenario 1 zal op basis van onderstaand ingroeipad, opgesteld door de AFM, worden bewerkstelligd:

Periode	Ingroeipercantage bij einde periode	Fte
2021	30%	10.2.d

2022	50%	10.2.d	
2023	80%		
2024	100%		

2. Toevoeging financiële ruimte kostenkader

De volgende bedragen zullen voor de uitbreiding van het accountancytoezicht aan de post 'Bekende uitbreiding takenpakket' van het kostenkader 2021-2024 worden toegevoegd:

	2021	2022	2023	2024
Uitbreiding accountancytoezicht	€ 1,5 mln.	€ 2,5 mln.	€ 3,5 mln.	€ 5,1 mln.

In bijlage 1 is het definitieve kostenkader 2021-2024 opgenomen, inclusief bovengenoemde bedragen.

3. Monitoring

Het bestuur van de AFM zal de aan het kostenkader toegevoegde financiële ruimte voor de uitbreiding van het accountancytoezicht gedurende de looptijd van het nieuwe kostenkader (2021-2024) monitoren (zie ook bijlage 2).

De monitoring zal zien op de volgende onderdelen:

1. Beschikt de AFM over voldoende financiële ruimte om het toezicht adequaat uit te voeren;
2. Ligt de AFM op schema m.b.t. het ingroeipad; en
3. Is de volledige financiële ruimte (in enig jaar) nodig:
 - o zijn er initiële verhogingen in de capaciteit die wegvallen;¹
 - o zijn de gedane aannames ten aanzien van de benodigde capaciteit terecht gebleken².

Het bestuur van de AFM legt de uitkomsten van de monitoring voor aan de Raad van Toezicht. De uitkomsten van de monitoring, inclusief het oordeel van de Raad van Toezicht, worden gedeeld en besproken met Financiën. Daarnaast legt de AFM jaarlijks in haar publieke Agenda en Begroting verantwoording af over de monitoring.

4. Vlieguurencriterium

Indien de wetgever besluit tot het invoeren van een zgn. 'vlieguurencriterium', zal dit leiden tot een kostendaling en zal het kostenkader worden aangepast.

buiten verzoek

¹ Hierbij kan worden gedacht aan de initiële HR-inzet voor werving en aan het opzetten en inrichten van een nieuw toezichtteam en -methodiek.

² Hierbij kan worden gedacht aan aannames t.a.v. het aantal dossiers dat opvolging behoeft, het benodigde aantal uren en capaciteit voor controle van een niet-ooB kantoor, de draagkracht van kantoren en de mogelijke efficiencyslag.

Bijlage 1:

Kostenkader AFM 2021-2024 (in miljoenen)

	2020	2021	2022	2023	2024
Basisbedrag (uitgangspunt begroting 2020)	106,2	105,9	105,9	105,9	105,9
<i>Bekende uitbreiding takenpakket</i>		1,5 + PM	2,0 + PM	2,0 + PM	2,0 + PM
<i>Versterking datagedreven toezicht</i>		3,5	3,5	3,5	3,0
<i>Besparingen</i>		- 1,7	- 3,1	- 3,4	- 3,7
Nieuw basisbedrag		109,2	108,3	108,0	107,2
Taakstelling		-0,4	-0,8	-1,2	-1,6
Loon- en prijsbijstelling		PM	PM	PM	PM
Begrotingskader		108,8	107,5	106,8	105,6
Post onvoorzien		1,5	2,0	3,0	4,0
Meerjarenkader		110,3	109,5	109,8	109,6

Uitbreiding accountancytoezicht en kostenkader 2021-2024 AFM

Advies

- Om tot afronding te komen van het kostenkader 2021-2024 van de AFM is het van belang dat er overeenstemming wordt bereikt over de uitbreiding van het accountancytoezicht en de financiële middelen die daarvoor nodig zijn.
- In bijgaand memo, dat ook is gedeeld met de AFM, zijn de afspraken opgenomen die tijdens het overleg moeten worden bekrachtigd.
- **U bedankt de AFM voor de aangeleverde informatie en onderbouwing.** Dit heeft bijgedragen aan het inzicht in en de uitlegbaarheid van de uitbreiding van het toezicht, de impact daarvan op de AFM en de benodigde financiële middelen. **U vraagt de AFM of zij akkoord is met de voorgestelde afspraken zoals opgenomen in het memo (afspraken 1 t/m 5).**
- **U kunt tevens benadrukken dat u het belangrijk vindt dat de AFM bij de implementatie van het nieuwe toezicht de sector goed blijft betrekken.** Dit is ook belangrijk omdat de kostenstijging voor accountantsorganisaties fors is (ca. 40%).
- Met betrekking tot de intensivering van het oob-toezicht (afpraak 5)

buiten verzoek

buiten verzoek

Toelichting

- In de kabinetsreactie op het advies van de Commissie toekomst accountancysector (Cta) is opgenomen dat het toezicht op de *niet-oob* accountancykantoren over gaat van SRA en NBA naar de AFM en dat wordt onderzocht op welke wijze en welke termijn het toezicht op de *oob*-accountancykantoren kan worden geïntensiveerd. In het kostenkader zijn de kosten voor het *niet-oob* toezicht opgenomen en wordt aangegeven dat wanneer besloten wordt tot intensivering van het *oob*-toezicht het kostenkader zal stijgen.
- De afgelopen maanden is er intensief en goed overleg gevoerd tussen de AFM en FIN over de uitbreiding van het toezicht op de accountancysector en de impact daarvan op het kostenkader.
- Op basis van de aangeleverde informatie is FIN van mening dat de stijging van de toezichtkosten voldoende is onderbouwd. Dat laat onverlet dat de toename van de kosten voor de sector fors is: ca. 40%. Ook afgezet tegen andere sectoren zijn de kosten relatief fors hoger. Reden dat het toezicht duurder is dan in andere sectoren is dat in wetgeving de onderzoeksfrequentie en -diepgang voor het toezicht op de accountancysector is vastgelegd. Hierdoor heeft AFM minder ruimte voor risico gestuurd toezicht. Reden dat het toezicht duurder is bij AFM dan nu door NBA en SRA is dat het toezicht van de AFM diepgaander is en de AFM als bestuursorgaan meer proceswaarborgen heeft. Tegenover deze kostenstijging staat een (naar verwachting beperkte) daling van de kosten bij de beroepsorganisaties NBA en SRA.
- Op 1 september vindt nog een overleg plaats tussen de AFM, de NBA en SRA over de overdracht van het toezicht van de NBA en SRA naar de AFM. In dit overleg zullen de NBA en SRA ook nader worden meegenomen in hoe het toezicht door de AFM zal worden ingevuld en de benodigde financiële middelen. Namens FIN zal FM aanschuiven bij dit overleg.
- Na akkoord op dit punt kan het kostenkader 2021-2024 en de Kamerbrief worden gefinaliseerd en ter goedkeuring worden voorgelegd aan de ministers van SZW en FIN. Na goedkeuring zal het kostenkader worden toegezonden aan beide Kamers.

To: [10.2.e] [10.2.e] (HDFEZ/EO) [10.2.e]@minfin.nl
Cc: [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) [10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) [10.2.e]@minfin.nl;
[10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) [10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) [10.2.e]@minfin.nl
From: [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)
Sent: Wed 8/26/2020 1:00:17 PM
Importance: Normal
Subject: RE: annotatie SG aanv[10.2.e]
MAIL_RECEIVED: Wed 8/26/2020 1:00:19 PM
[annotatie SG accountancytoezicht en kostenkader.docx](#)

....

Excuus hierbij.

En dank voor je reactie. Prima om het met die aanvulling aan BOA te sturen.

Groet, [10.2.e]

Van: [10.2.e] [10.2.e] (HDFEZ/EO)
Verzonden: woensdag 26 augustus 2020 12:18
Aan: [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)
CC: [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME); [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)
; [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)

; [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)
Onderwerp: RE: annotatie SG aanv[10.2.e]

Hoi [10.2.e],

De aanpassing op de annotatie zit niet bij de mail (wel twee keer het memo over de monitoring). Zou je die nog willen toesturen.

Ik had niet scherp dat [10.2.e] in zijn mail had verwezen naar vrijdag. Inderdaad goed om hier in de annotatie naar te verwijzen. Als dat nog niet in de annotatie staat, zal ik dat toevoegen. Tot slot zal ik als het memo akkoord is, deze vandaag met de AFM delen.

Groet,
[10.2.e]

[10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>
Verzonden: woensdag 26 augustus 2020 12:12
Aan: [10.2.e] [10.2.e] (HDFEZ/EO) <[10.2.e]@minfin.nl>
CC: [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)
<[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)
<[10.2.e]@minfin.nl>
Onderwerp: RE: annotatie SG aanv[10.2.e]

Ha [10.2.e],

Dank voor de stukken. In de annotatie heb ik nog een paar laatste kleine aanpassingen gedaan en in de monitoring zat nog 1 typo. Beide stukken zijn hierbij gevoegd.

Tav de passage uit de brief: In de mail die [10.2.e] gisteren aan AFM stuurde stond: Ten aanzien van het proces: op vrijdag 28 augustus spreken [10.2.e] en [10.2.e] over o.a. dit onderwerp. Wij hopen dat beide dan akkoord kunnen gaan met het kostenkader zoals dat is verwoord in de bijgevoegde brief en ook de afspraak over de monitoring van de toezichtkosten kunnen bezegelen.

Ik kan me dus voorstellen dat AFM er vanuit gaat dat die passage besproken wordt en daar [10.2.e] op voorbereid. Lijkt me goed om daar iig iets over te zeggen in de notitie. Dat die passage is gedeeld en dat die in lijn is met de afspraken uit het memo. En het dan volledigheidshalve bij te voegen.

Wanneer is het memo met de afspraken gedeeld met AFM? In de annotatie stond dat het memo was gedeeld, maar ik kan me niet direct herinneren dat ik die heb gezien.

Groet, 10.2.e

Van: 10.2 10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: woensdag 26 augustus 2020 11:26

Aan: 10.2.e 10.2.e, 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e 0.2.e 10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: annotatie SG aanv 10.2.e

Urgentie: Hoog

Hoi 10.2.e,

Dank voor jullie toevoegingen. Ik heb deze overgenomen. Ook heb ik nog een aantal zaken aangescherpt naar aanleiding van jullie vragen. De bedragen die waren opgenomen in het ingroepad waren inderdaad niet juist. Die heb ik aangepast.

Volgens mij is het van belang dat deze afspraken vrijdag worden beklonken. Deze vormen namelijk de basis voor de passage in de brief en de afronding van het kostenkader. Voor de afstemming van de passage voor de brief hebben we, indien gewenst, nog wel wat meer tijd.

Akkoord om deze stukken te delen met 10.2.e. Hij doet de stukken namelijk de lijn in. Die gaan dan via HDFEZ/EA en FM naar de SG.

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.e 10.2.e, 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: woensdag 26 augustus 2020 10:53

Aan: 10.2.e 10.2 10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e 0.2.e 10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: annotatie SG aanv 10.2.e

Ha 10.2.e,

Ik heb op verzoek van 10.2.e naar de stukken gekeken. In de bijlage nog wat aanvullingen en een enkele vraag.

Ik weet niet hoe goed de SG hierin zit, maar ik denk dat het handig is om in de toelichting hem iets meer mee te nemen, daarom heb ik daar wat tekst toegevoegd.

Er wordt nu gevraagd of ze akkoord zijn met de afspraken maar niet concreet of ze akkoord zijn met de gedeelde passage uit de kostenkaderbrief en die is ook niet toegevoegd. Ik kan me voorstellen dat die bij AFM wel direct aan het bestuur wordt voorgelegd, het lijkt me dan handig dat de SG hem ook heeft.

Dan moet daarbij wel worden aangegeven dat een deel van de tekst waarschijnlijk naar de bijlage gaat.

Zou jij naar de bijlagen willen kijken? Ik hoor dan graag nog even van je.

En wil je directeur FM opnemen in de parafenlijn?

Weet jij al wie er vanuit AFM aanschuift? Daar laten wij namelijk vanaf hangen wie er vanuit ons aan zal schuiven.

Groet, 10.2.e

To: [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) [10.2.e] [10.2.e]@minfin.nl]
Cc: [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) [10.2.e] [10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) [10.2.e] [10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) [10.2.e] [10.2.e]@minfin.nl]
From: [10.2.e] [10.2.e] (HDFEZ/EO)
Sent: Wed 8/26/2020 1:31:35 PM
Importance: Normal
Subject: RE: annotatie SG aanv EB
MAIL_RECEIVED: Wed 8/26/2020 1:31:37 PM

....
Dank. Heb het doorgezet aan [10.2.e]. Zal vandaag ter paraaf langskomen.

Van: [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)
Verzonden: woensdag 26 augustus 2020 13:00
Aan: [10.2.e] [10.2.e] (HDFEZ/EO)
CC: [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME); [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)
; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)
; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)
Onderwerp: RE: annotatie SG aanv [10.2.e]

Excuus hierbij.

En dank voor je reactie. Prima om het met die aanvulling aan BOA te sturen.

Groet, [10.2.e]

Van: [10.2.e] [10.2.e] (HDFEZ/EO) <[10.2.e]@minfin.nl>
Verzonden: woensdag 26 augustus 2020 12:18
Aan: [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] van (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>
CC: [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)
<[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)
<[10.2.e]@minfin.nl>
Onderwerp: RE: annotatie SG aanv EB

Hoi [10.2.e],

De aanpassing op de annotatie zit niet bij de mail (wel twee keer het memo over de monitoring). Zou je die nog willen toesturen.

Ik had niet scherp dat [10.2.e] in zijn mail had verwezen naar vrijdag. Inderdaad goed om hier in de annotatie naar te verwijzen. Als dat nog niet in de annotatie staat, zal ik dat toevoegen. Tot slot zal ik als het memo akkoord is, deze vandaag met de AFM delen.

Groet,
[10.2.e]

Van: [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>
Verzonden: woensdag 26 augustus 2020 12:12
Aan: [10.2.e] [10.2.e] (HDFEZ/EO) <[10.2.e]@minfin.nl>
CC: [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)
<[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)
<[10.2.e]@minfin.nl>
Onderwerp: RE: annotatie SG aanv [10.2.e]

Ha [10.2.e],

Dank voor de stukken. In de annotatie heb ik nog een paar laatste kleine aanpassingen gedaan en in de monitoring zat nog 1 typo. Beide stukken zijn hierbij gevoegd.

Tav de passage uit de brief: In de mail die [10.2.e] gisteren aan AFM stuurde stond: Ten aanzien van het proces: op vrijdag 28

augustus spreken [10.2.e] en [10.2.e] over o.a. dit onderwerp. Wij hopen dat beide dan akkoord kunnen gaan met het kostenkader zoals dat is verwoord in de bijgevoegde brief en ook de afspraak over de monitoring van de toezichtkosten kunnen bezegelen.

Ik kan me dus voorstellen dat AFM er vanuit gaat dat die passage besproken wordt en daar [10.2.e] op voorbereid. Lijkt me goed om daar iig iets over te zeggen in de notitie. Dat die passage is gedeeld en dat die in lijn is met de afspraken uit het memo. En het dan volledigheidshalve bij te voegen.

Wanneer is het memo met de afspraken gedeeld met AFM? In de annotatie stond dat het memo was gedeeld, maar ik kan me niet direct herinneren dat ik die heb gezien.

Groet, [10.2.e]

Van: [10.2] [10.2.e] (HDFEZ/EO) <[10.2.e]@minfin.nl>

Verzonden: woensdag 26 augustus 2020 11:26

Aan: [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] van (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>

CC: [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>

Onderwerp: RE: annotatie SG aanv EB

Urgentie: Hoog

Hoi [10.2.e],

Dank voor jullie toevoegingen. Ik heb deze overgenomen. Ook heb ik nog een aantal zaken aangescherpt naar aanleiding van jullie vragen. De bedragen die waren opgenomen in het ingroeipad waren inderdaad niet juist. Die heb ik aangepast.

Volgens mij is het van belang dat deze afspraken vrijdag worden beklonken. Deze vormen namelijk de basis voor de passage in de brief en de afronding van het kostenkader. Voor de afstemming van de passage voor de brief hebben we, indien gewenst, nog wel wat meer tijd.

Akkoord om deze stukken te delen met [10.2.e]. Hij doet de stukken namelijk de lijn in. Die gaan dan via HDFEZ/EA en FM naar de SG.

Groet,
[10.2.e]

Van: [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>

Verzonden: woensdag 26 augustus 2020 10:53

Aan: [10.2] [10.2.e] (HDFEZ/EO) <[10.2.e]@minfin.nl>

CC: [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>

Onderwerp: annotatie SG aanv EB

Ha [10.2.e],

Ik heb op verzoek van [10.2.e] naar de stukken gekeken. In de bijlage nog wat aanvullingen en een enkele vraag.

Ik weet niet hoe goed de SG hierin zit, maar ik denk dat het handig is om in de toelichting hem iets meer mee te nemen, daarom heb ik daar wat tekst toegevoegd.

Er wordt nu gevraagd of ze akkoord zijn met de afspraken maar niet concreet of ze akkoord zijn met de gedeelde passage uit de kostenkaderbrief en die is ook niet toegevoegd. Ik kan me voorstellen dat die bij AFM wel direct aan het bestuur wordt voorgelegd, het lijkt me dan handig dat de SG hem ook heeft.

Dan moet daarbij wel worden aangegeven dat een deel van de tekst waarschijnlijk naar de bijlage gaat.

Zou jij naar de bijlagen willen kijken? Ik hoor dan graag nog even van je.

En wil je directeur FM opnemen in de parafenlijn?

Weet jij al wie er vanuit AFM aanschuift? Daar laten wij namelijk vanaf hangen wie er vanuit ons aan zal schuiven.

Groet,

10.2.e

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2.e @minfin.nl
Sent: Wed 8/26/2020 1:52:05 PM
Importance: Normal
Subject: Digidoc bericht: Ter info taak BOA 160080 Bilateraal 10.2.e 10.2.e (AFM) 28 augustus 2020
MAIL_RECEIVED: Wed 8/26/2020 1:52:07 PM

;;;Er is een ter info taak binnengekomen in je inbox 10.2.e.

Klik op [BOA 160080 Bilateraal 10.2.e 10.2.e \(AFM\) 28 augustus 2020](#) om de taak te openen.

Voor Digidoc Online klik op [BOA 160080 Bilateraal 10.2.e 10.2.e \(AFM\) 28 augustus 2020](#)

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

dubbel

10.2.e



TER BESPREKING 28 AUGUSTUS 10:00 - 11:00

Aan

de secretaris-generaal

Directie
Bestuursondersteuning & Advies

Inlichtingen

10.2.e 0.2 10.2.e

T 10.2.e

10.2.e@minfin.nl

www.minfin.nl

Datum

26 augustus 2020

Notitienummer

2020-0000160080

Auteur

10.2.e 0.2 10.2.e

Van

Kopie aan

notitie

Bilateraal 10.2.e 10.2.e 10.2.e 28 augustus

Aanleiding

Op vrijdag 28 augustus spreek u 10.2.e 10.2.e 10.2.e voor uw vaste bilateraal met haar. Voor dit overleg is op initiatief van Financiën de uitbreiding van het toezicht op de accountancy sector geagendeerd buiten verzoek. Tijdens dit overleg wordt u voor het deel m.b.t. de accountancy sector ondersteund door 10.2.e 10.2.e (FM).

Uitbreiding toezicht accountancy sector

Aanleiding

Om tot afronding te komen van het kostenkader 2021-2024 van de AFM is het van belang dat er overeenstemming wordt bereikt over de uitbreiding van het accountancytoezicht en de financiële middelen die daarvoor nodig zijn. In bijgaand memo, dat ook is gedeeld met de AFM, zijn de afspraken opgenomen die tijdens het overleg moeten worden bekrachtigd.

Advies

- U kunt de AFM **bedanken** voor de aangeleverde informatie en onderbouwing. Dit heeft bijgedragen aan het inzicht in en de uitlegbaarheid van de uitbreiding van het toezicht op de *niet-oob* accountskantoren, de impact daarvan op de AFM en de benodigde financiële middelen.
- U kunt de AFM **vragen** of zij akkoord is met de voorgestelde afspraken zoals opgenomen in het memo (afspraken 1 t/m 5). Met de AFM is reeds een conceptpassage gedeeld voor in de Kamerbrief (zie toelichting). Deze passage is in lijn met de afspraken opgenomen in het memo.
- U kunt **benadrukken** dat u het belangrijk vindt dat de AFM bij de implementatie van het nieuwe toezicht de sector goed blijft betrekken. Dit is ook belangrijk omdat de kostenstijging voor accountantsorganisaties fors is (ca. 40%).

buiten verzoek

Kern

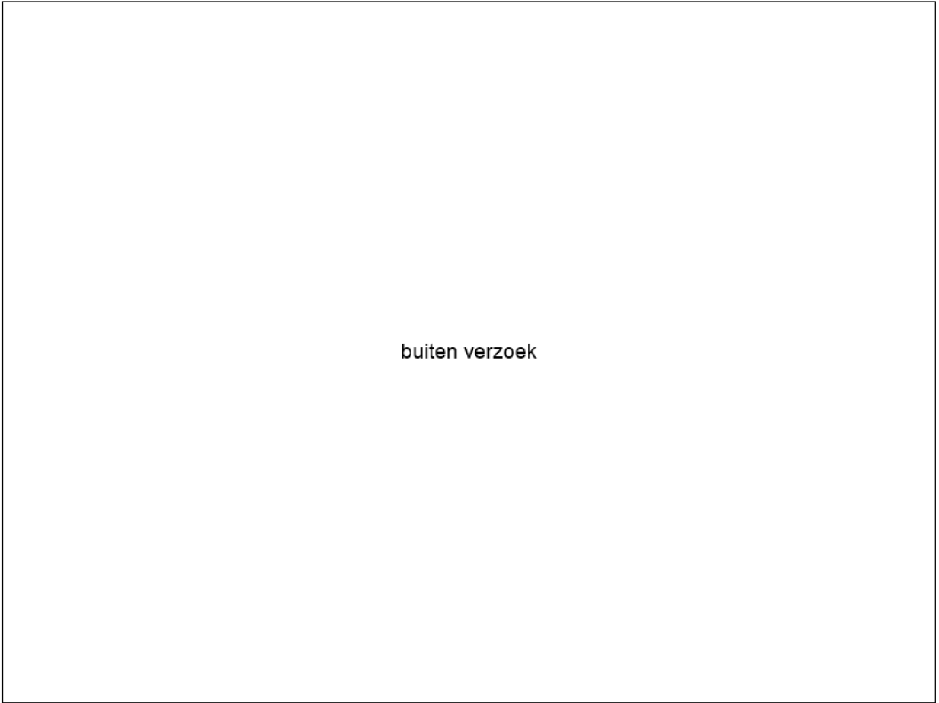
- In de kabinetsreactie op het advies van de Commissie toekomst accountancysector (Cta) is opgenomen dat het toezicht op de niet-oob accountantskantoren over gaat van SRA en NBA naar de AFM en dat wordt onderzocht op welke wijze en welke termijn het toezicht op de oob-accountantskantoren kan worden geïntensiveerd. In het kostenkader zijn de kosten voor het niet-oob toezicht opgenomen en wordt aangegeven dat wanneer besloten wordt tot intensivering van het oob-toezicht het kostenkader zal stijgen.
- De afgelopen maanden is er intensief en goed overleg gevoerd tussen de AFM en FIN over de uitbreiding van het toezicht op de accountancysector en de impact daarvan op het kostenkader.
- Op basis van de aangeleverde informatie is FIN van mening dat de stijging van de toezichtkosten voldoende is onderbouwd. Dat laat onverlet dat de toename van de kosten voor de sector fors is: ca. 40%. Ook afgezet tegen andere sectoren zijn de kosten relatief fors hoger. Reden dat het toezicht duurder is dan in andere sectoren is dat in wetgeving de onderzoeksfrequentie en -diepgang voor het toezicht op de accountancysector is vastgelegd. Hierdoor heeft AFM minder ruimte voor risico gestuurd toezicht. Reden dat het toezicht duurder is bij AFM dan nu door NBA en SRA is dat het toezicht van de AFM diepgaander is en de AFM als bestuursorgaan meer proceswaarborgen heeft. Tegenover deze kostenstijging staat een (naar verwachting beperkte) daling van de kosten bij de beroepsorganisaties NBA en SRA.
- Op 1 september vindt nog een overleg plaats tussen de AFM, de NBA en SRA over de overdracht van het toezicht van de NBA en SRA naar de AFM. In dit overleg zullen de NBA en SRA ook nader worden meegenomen in hoe het toezicht door de AFM zal worden ingevuld en de benodigde financiële middelen. Namens FIN zal FM aanschuiven bij dit overleg.
- Na akkoord op dit punt kan het kostenkader 2021-2024 en de Kamerbrief worden gefinaliseerd en ter goedkeuring worden voorgelegd aan de ministers van SZW en FIN. Na goedkeuring zal het kostenkader worden toegezonden aan beide Kamers.

Concept passage Kamerbrief

11.1

11.1

buiten verzoek





memo

Monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht
2021-2024

Monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht 2021-2024

De AFM en Financiën zijn overeengekomen dat gedurende de looptijd van het nieuwe kostenkader (2021-2024) zal worden gemonitord of de financiële ruimte die aan het kostenkader is toegevoegd – voor de uitbreiding van het accountancytoezicht in opvolging van het Cta-rapport – adequaat is.

De monitoring ziet op de volgende onderdelen:

1. Beschikt de AFM over voldoende financiële ruimte om het toezicht adequaat uit te voeren;
2. Ligt de AFM op schema m.b.t. het ingroeipad; en
3. Is de volledige financiële ruimte (in enig jaar) nodig:
 - o zijn er initiële verhogingen in de capaciteit die wegvallen;¹
 - o zijn de gedane aannames ten aanzien van de benodigde capaciteit terecht gebleken².

Uitvoering monitoring

De monitoring wordt door het bestuur van de AFM uitgevoerd en ter goedkeuring voorgelegd aan de RvT. De uitkomsten van de monitoring (inclusief de conclusies en reflectie van de RvT) worden opgenomen in een verslag en gedeeld met Financiën.

Frequentie en inhoud monitoring

De monitoring vindt jaarlijks plaats. In 2022 (t.b.v. de begroting 2023) zal de AFM een uitgebreidere monitoring uitvoeren dan in de overige jaren van het kostenkader. Ieder jaar zal de AFM op basis van eigen interne informatie monitoren of onderstaande uitgangspunten en aannames die ten grondslag liggen aan de kostenprognoses in de praktijk kloppen:

- Is het aantal vergunninghoudende n-OOB accountantsorganisaties rond de 270, of stijgt/daalt dat aantal?
- Wat is het beeld dat uit de data- en risicoanalyse en de uitgevoerde onderzoeken naar voren komt en spoort dat met het huidige beeld van de AFM dat er (aanzienlijke) kwaliteitsissues zijn in dit segment?
- Kloppen de aannames of wijkt het beeld in de praktijk af, v.w.b.:
 - o het aantal uren per onderzoek;
 - o de benodigde opvolging, waaronder handhaving;
 - o geschiktheidstoetsingen; en
 - o ondersteuning.

¹ Hierbij kan worden gedacht aan de initiële HR-inzet voor werving en aan het opzetten en inrichten van een nieuw toezichtteam en -methodiek.

² Hierbij kan worden gedacht aan aannames t.a.v. het aantal dossiers dat opvolging behoeft, het benodigde aantal uren en capaciteit voor controle van een n-oob kantoor, de draagkracht van kantoren en de mogelijke efficiëncyslag.

- Zijn er andere relevante veranderingen in het beeld van de n-OOB markt?
- Welke conclusies kunnen verbonden worden aan bovenstaande punten en leidt dat tot een aanpassing van de aanpak en de benodigde financiële middelen?

Bij de uitgebreidere monitoring zal de AFM daarnaast de volgende stappen uitvoeren:

- Evaluerende gesprekken met accountants- en vertegenwoordigende organisaties; en
- Opstellen van een voortgangsoverzicht waarin wordt gerapporteerd over de toezichtactiviteiten in het n-OOB segment gerelateerd aan de 6-jarige cyclus.

Uitkomsten monitoring

De uitkomsten van de uitgebreidere monitoring zullen in een separaat overleg worden besproken. De monitoringsuitkomsten van de overige jaren worden besproken in de reguliere overleggen over de AFM-begroting. De AFM zal daarnaast jaarlijks beknopt rapporteren over de monitoring in haar publieke Agenda en Begroting. Als daar aanleiding toe is (bijvoorbeeld doordat de feitelijke ontwikkeling substantieel afwijkt van de verwachting) zal de AFM hier meer uitleg over geven.

Toelichting

Waarom is monitoring wenselijk:

- Het tempo van het ingroeipad is mede afhankelijk van het vermogen van de AFM om gekwalificeerd personeel aan te trekken en in te kunnen werken, het maken van overdrachtsafspraken met de NBA en SRA en de ontwikkeling van de toezichtsmethodiek voor de niet-oob sector;
- Er zijn meerdere aannames gemaakt m.b.t. het toezicht en de opvolging daarvan door (niet-)oob-kantoren, waarvan in de uitvoering moet blijken of deze juist waren; en
- De impact van nog te volgen besluitvorming (bijvoorbeeld over Buiten verzoek Buiten verzoek en het vliegurencriterium) is nog onbekend.

Doel van de monitoring:

- Met de monitoring laten we zien dat wij (AFM en Financiën) scherp kijken naar de extra middelen voor het accountancytoezicht en in hoeverre deze echt nodig zijn. Gelet op de onzekerheden aan de voorkant ten aanzien van de politieke besluitvorming en de aannames voor de benodigde kosten is het van belang om scherp te kijken hoe dit zich in de praktijk ontwikkeld.
- Dit moet comfort geven aan de sector en de Kamer dat er doelmatig wordt omgegaan met het geld van de sector en dat wij oog hebben en houden voor de betaalbaarheid van het toezicht.
- Daarnaast kan uit de monitoring volgen dat de AFM te weinig middelen heeft ontvangen voor het adequaat uitvoeren van het toezicht (bijv. omdat de Kamer extra eisen heeft gesteld aan het toezicht). In die gevallen kan uit de monitoring volgen dat er meer middelen nodig zijn voor het toezicht. Dit moet comfort geven aan de AFM dat zij niet wordt belast met toezicht (hoge verwachtingen) die zij niet of niet volledig kan waarmaken.

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]
Cc: 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]; 10.2.e, 10.2.e 10.2.e @afm.nl]
From: 10.2.e, 10.2.e
Sent: Wed 8/26/2020 2:25:49 PM
Importance: Normal
Subject: FW: Agenda overleg met NBA en SRA?
MAIL_RECEIVED: Wed 8/26/2020 2:25:57 PM

.....
Ha 10.2.e,

Goed plan om donderdagochtend te spreken over de agenda voor het overleg op 1 september en de aanverwante zaken. Hierbij alvast wat informatie en vragen vooraf:

Bij ons wordt intern nog nagedacht over de agenda, welke zal worden afgestemd met de NBA en SRA. Ik verwacht dat het globaal zal gaan over: plan van aanpak overheveling niet-OOB-toezicht, jullie besluit over extra middelen voor AFM voor overheveling niet-OOB-toezicht, en communicatie over verhoging toezichtkosten (en daarmee heffingen) richting de sector in het algemeen en de niet-OOB-accountantsorganisaties in het bijzonder.

Klopt het dat nu de meeting is gepland op 1 september, dat 10.2.e, 10.2.e bij deze meeting aanschuift? Kan je tevens laten weten wie van jullie ministerie naast 10.2.e Smit aanschuift?

Vanuit de AFM zullen naast 10.2.e, 10.2.e ook 10 10.2.e, 10.2.e en 10.2.e 10.2.e, 10.2.e aanschuiven. Eventuele voorbespreking van de meeting kan met 10.2.e 10.2.e, opgenomen in CC en bereikbaar via 06-10.2.e plaatsvinden.

Laten we hier morgenochtend over doorspreken.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

From: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]

Sent: dinsdag, augustus 25, 2020 18:33

To: 10.2.e, 10.2.e

Cc: 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME)

Subject: Agenda overleg met NBA en SRA?

Ha 10.2.e,

Om alvast even verder te kijken dan het overleg tussen 10.2.e en 10.2.e op vrijdag: zullen wij donderdag nog even contact hebben over de agenda voor het overleg op 1 september met de NBA en de SRA? Als gezegd, wij zouden daar ook kort stil willen staan bij de besluitvorming rondom het kostenkader, zodat NBA en SRA goed worden meegenomen. Misschien is het goed als onze vertegenwoordiger het nog even voorbespreken?

Wordt vervolgd.

Groet,

10.2.e

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e

Ministerie van Financiën

Directie Financiële Markten

Afdeling Marktgedrag en Effectenverkeer
957840

00223

.....

T 070 - 10.2.e

M 06 - 10.2.e

E 10.2.e [@minfin.nl](mailto:10.2.e@minfin.nl)

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

This e-mail and any attachments may contain confidential and privileged information. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately by return e-mail, delete this e-mail and destroy any copies. Any dissemination or use of this information by a person other than the intended recipient is unauthorized and may be illegal.

To: 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl
Cc: 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (HDFEZ/EO) 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2.e 10.2.e (FM/ME)
Sent: Wed 8/26/2020 4:22:02 PM
Importance: Normal
Subject: RE: Concept-brief kostenkader AFM 2021-2024
MAIL_RECEIVED: Wed 8/26/2020 4:22:03 PM

.....
>>>>>>
Ja, zeker!

Van: 10.2.e 10.2.e 10.2.e van (FM/ME)
Verzonden: woensdag 26 augustus 2020 16:00
Aan: 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME)
CC: 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME)
; 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME)
; 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/IBI)
; 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EO)
Onderwerp: RE: Concept-brief kostenkader AFM 2021-2024

Ik kan me in alle aanpassingen goed vinden.

Jullie ook?

Groet, 10.2.e

Van: 10.2.e 10.2.e <10.2.e @afm.nl>
Verzonden: woensdag 26 augustus 2020 15:39
Aan: 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
CC: 10.2.e 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e <10.2.e @afm.nl>; 10.2.e 10.2.e <10.2.e @afm.nl>; 10.2.e 10.2.e <10.2.e @afm.nl>; 10.2.e 10.2.e <10.2.e @afm.nl>
Onderwerp: RE: Concept-brief kostenkader AFM 2021-2024

Beste 10.2.e en 10.2.e,

Bedankt voor het toezenden van de concept Kamerbrief over het kostenkader. Wij zijn verheugd te lezen dat de inhoud van de Kamerbrief voor wat betreft de overheveling van het niet-OOB-toezicht in lijn is met hetgeen wij eerder met elkaar overeen waren gekomen.

buiten verzoek
buiten verzoek

In het bijgevoegde document hebben wij in comments en bijbehorende track changes enkele voorstellen tot aanpassingen gedaan. Ik wil hierbij graag onze belangrijkste twee opmerkingen eruit lichten:

buiten verzoek

- Passage over verwachtingen AFM-toezicht (pag. 3, halverwege):
Met de verwachting dat de AFM met dit kostenkader een adequate invulling kan geven aan haar taak teneinde de kwaliteit van wettelijke controles te verhogen, wordt naar onze mening ten onrechte de verantwoordelijkheid voor de kwaliteit bij de AFM
959842 00224

belegd. Wij menen dat de verantwoordelijkheid voor de kwaliteit van wettelijke controles niet bij de AFM maar bij de sector ligt. Wij hebben daarvoor een tekstvoorstel in track changes aangebracht.

Wij vernemen graag jullie reflectie op onze comments en track changes.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

0.2 10.2.e 10.2.e
10.2.e 10.2.e

Strategie, Beleid & Internationale Zaken

Telefoon: 020 10.2 10.2.e
Fax: 020 - 10.2.e
E-mail: 10.2.e @afm.nl

Autoriteit Financiële Markten

Bezoekadres: Vijzelgracht 50 - Amsterdam
Postadres: Postbus 11723 - 1001 GS - Amsterdam
Telefoon: 020 - 10.2.e - www.afm.nl

De AFM maakt zich sterk voor eerlijke en transparante financiële markten.

Als onafhankelijke gedragstoezichthouder dragen wij bij aan duurzaam financieel welzijn in Nederland.

From: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl

Sent: dinsdag, augustus 25, 2020 14:54

To: 10.2.e, 10.2.e <10.2.e @afm.nl>

Cc: 10.2.e 10.2.e, 10.2.e 10.2.e FM/ME <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2 10.2.e) (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e 10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e 10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>

Subject: Concept-brief kostenkader AFM 2021-2024

Beste 10.2.e,

Zoals ik je net al telefonisch meldde, stuur ik je hierbij de concept-brief over het kostenkader van de AFM 2021-2024, in het bijzonder in relatie tot het toezicht op de accountancysector.

Eén voorbehoud ten aanzien van de *presentatie* van de informatie: we willen nog even goed kijken naar de balans in de brief, omdat er nu relatief veel tekst is gewijd aan het accountancytoezicht. Daarom verschuiven we wellicht toelichting of onderbouwing naar een bijlage bij de brief.

Ten aanzien van het proces: op vrijdag 28 augustus spreken 10.2.e en 10.2.e over o.a. dit onderwerp. Wij hopen dat beide dan akkoord kunnen gaan met het kostenkader zoals dat is verwoord in de bijgevoegde brief en ook de afspraak over de monitoring van de toezichtskosten kunnen bezegelen.

Laten we contact houden over komende vrijdag.

Hartelijke groet,

10.2.e

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e

Ministerie van Financiën

Directie Financiële Markten

959842

00224

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....
T 070 -

M 06 -

E @[minfin.nl](mailto:10.2.e@minfin.nl)

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

This e-mail and any attachments may contain confidential and privileged information. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately by return e-mail, delete this e-mail and destroy any copies. Any dissemination or use of this information by a person other than the intended recipient is unauthorized and may be illegal.

To: 10.2.10.2.e (HDFEZ/EO) 10.2.e@minfin.nl; 10.2.10.2.10.2.e (FM/ME) 10.2.e@minfin.nl
Cc: 10.2.10.2.e, 10.2.10.2.e (FM/ME) 10.2.e@minfin.nl; 10.2.10.2.10.2.e (FM/ME) 10.2.e@minfin.nl;
10.2.10.2.10.2.e (FM/ME) 10.2.e@minfin.nl; 10.2.10.2.10.2.e (FM/IBI) 10.2.e@minfin.nl; 10.2.10.2.e@afm.nl; 10.2.10.2.e@afm.nl; 10.2.10.2.e@afm.nl
From: 10.2.10.2.e
Sent: Thur 8/27/2020 12:13:49 PM
Importance: Normal
Subject: RE: Concept-brief kostenkader AFM 2021-2024
MAIL_RECEIVED: Thur 8/27/2020 12:14:00 PM
[Bijlage 2 Uitbreiding accountancytoezicht en impact op het kostenkader 2... - Input AFM 20200827.docx](#)
[Bijlage 1 Monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht 2021-2024.....docx](#)

Beste 10.2.e en 10.2.e,

Dank voor de bijlagen voor het overleg van vrijdag 28 augustus. Wij hebben geen inhoudelijke opmerkingen bij de bijlagen. Alleen een klein verwijzingspunt (klein bier, zoals ik het richting 10.2.e al benoemde ☺) in Bijlage 2, zie bijgevoegd.

- Bijlage 1: Geen opmerkingen

- Bijlage 2: Op pagina 2 bij Monitoring wordt verwezen naar bijlage 2. Wij menen dat hier dient te worden verwezen naar de bovenstaande Bijlage 1 voor het overleg van vrijdag 28 augustus, zijnde het memo getiteld: Monitoring middelen uitbreiding accountancytoezicht 2021-2024. Zie comment op pagina 2.

Wij kijken uit naar de aangepaste Bijlage 2, zodat wij deze bij de stukken voor 10.2.e kunnen toevoegen.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

10.2.10.2.e 10.2.e
10.2.e 10.2.e

Strategie, Beleid & Internationale Zaken

Telefoon: 020 40.2.40.2.e
Fax: 020 - 10.2.e
E-mail: 10.2.e@afm.nl

Autoriteit Financiële Markten
Bezoekadres: Vijzelgracht 50 - Amsterdam
Postadres: Postbus 11723 - 1001 GS - Amsterdam
Telefoon: 020 - 797 20 00 - www.afm.nl

De AFM maakt zich sterk voor eerlijke en transparante financiële markten.

Als onafhankelijke gedragstoezichthouder dragen wij bij aan duurzaam financieel welzijn in Nederland.

From: 10.2.10.2.e (HDFEZ/EO) 10.2.e@minfin.nl
Sent: woensdag, augustus 26, 2020 16:28
To: 10.2.e, 10.2.e
Cc: 10.2.10.2.e, 10.2.10.2.e (FM/ME); 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME);
10.2.e 10.2.e (FM/ME)
; 10.2.e 10.2.e (FM/IBI)
; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Subject: RE: Concept-brief kostenkader AFM 2021-2024

Beste 10.2.e,

In bijlage 2 waren de bedragen voor de uitbreiding van het accountancytoezicht nog niet opgenomen in het definitieve kostenkader. In bijgaande versie is dit wel doorgevoerd.

Laten we contact houden over komende vrijdag.

Hartelijke groet,

10.2.e

10.2.e10.2.e

10.2.e10.2.e10.2.e10.2.e

Ministerie van Financiën

Directie Financiële Markten

Afdeling Marktgedrag en Effectenverkeer

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

T 070 - 10.2.e

M 06 - 10.2.e

E 10.2.e@minfin.nl

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

This e-mail and any attachments may contain confidential and privileged information. If you are not the intended recipient, please notify the sender immediately by return e-mail, delete this e-mail and destroy any copies. Any dissemination or use of this information by a person other than the intended recipient is unauthorized and may be illegal.

To: 10.2.e, 10.2.e 10.2.e @afm.nl
Cc: 10.2 10.2.e (HDFEZ/EO) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e)
(BEDR/O&P) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e, 10.2.e
(FM/ME) 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2.e, 10.2.e 10.2.e (FM/ME)
Sent: Thur 8/27/2020 2:29:36 PM
Importance: Normal
Subject: Brief kostenkader
MAIL_RECEIVED: Thur 8/27/2020 2:29:38 PM
[BR TK Kostenkader 2021-2024 AFM \(27 augustus\).docx](#)

;;
Hoi 10.2.e,

Zie hier onze reactie op jullie suggesties in de kostenkaderbrief. Zoals we samen al telefonisch concludeerden, lijkt het ons goed om in dit late stadium geen nieuwe stukken aan 10.2.e en 10.2.e voor te leggen. Maar ik zal 10.2.e (die inderdaad namens ons aanschuift) meegeven dat er op verzoek van jullie nog redactionele aanpassingen zijn doorgevoerd waar wij mee kunnen leven. Datzelfde geldt m.i. voor het memo waar je nog -in je eigen woorden- klein bier bij had. ☺

Groet,

10.2.e

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e

.....
Ministerie van Financiën

Directie Financiële Markten

Afdeling Marktgedrag en Effectenverkeer

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....
T 070 - 10.2.e

M 06 - 10.2.e

E 10.2.e @minfin.nl

To: [10.2.e] (FM/ME) [10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME) [10.2.e]@minfin.nl
From: [10.2.e], [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)
Sent: Fri 8/28/2020 8:52:18 AM
Importance: Normal
Subject: RE: Overleg [10.2.e] en SG
MAIL_RECEIVED: Fri 8/28/2020 8:52:19 AM

.....
Dank [10.2.e]!

Ik bel in bij het overleg, dus als het ter sprake komt kan ik reageren.

Van: [10.2.e] (FM/ME)
Verzonden: vrijdag 28 augustus 2020 08:51
Aan: [10.2.e], [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME); [10.2.e], [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)
Onderwerp: Overleg [10.2.e] en SG

Ha [10.2.e] en [10.2.e],

Ik begrijp van de AFM dat zij [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] hebben bijgepraat over het overleg inzake het [buiten verzoek] van gisteren. De AFM gaf aan dat [10.2.e] vandaag een overleg heeft over accountancy met de TG (volgens jullie agenda's de SG). Wellicht dat het

buiten verzoek	
buiten verzoek	buiten verzoek

Groet, [10.2.e]

[10.2.e]

[10.2.e]

Directie Financiële Markten

Afdeling Marktgedrag en Effectenverkeer

Ministerie van Financiën | Generale Thesaurie | Directie Financiële Markten

Korte Voorhout 7 | Den Haag

Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

T: 070 [10.2.e] | **M:** +31 6 [10.2.e] | **E:** [10.2.e]@minfin.nl

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl
Cc: 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (HDFEZ/EO) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (10.2.e) (FM) 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Sent: Fri 8/28/2020 11:31:30 AM
Importance: Normal
Subject: RE: Voorbereiding gesprek SG en 10.2.e
MAIL_RECEIVED: Fri 8/28/2020 11:31:31 AM

....
Dank 10.2.e,

Dat is precies wat we hebben afgesproken, leg het zo maar voor aan AFM.

Groeten 10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Verzonden: vrijdag 28 augustus 2020 11:26
Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
CC: 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME); 10.2.e, 10.2.e (HDFEZ/EO); 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME); 10.2.e (FM/IBI); 10.2.e (10.2.e) (FM)
Onderwerp: RE: Voorbereiding gesprek SG en 10.2.e

Ha 10.2.e,

Dankjewel voor je terugkoppeling. Ik heb een poging gedaan om de gemaakte afspraken in de stukken te laten neerslaan. Zie de bijgevoegde brief en memo. buiten verzoek

buiten verzoek

Ben jij ermee akkoord dat ik het zo aan de AFM voorleg?

Groet,

10.2.e

Ps. Het tweede memo over de monitoring is niet gewijzigd.

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Verzonden: vrijdag 28 augustus 2020 10:35
Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
CC: 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e (10.2.e) (FM) <10.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: RE: Voorbereiding gesprek SG en 10.2.e

Dag 10.2.e,

Dank nog voor de voorbereiding. Hieronder mijn verslagje van zojuist:

Gesprek was tussen VZ AFM en SG, in aanwezigheid 10.2.e 10.2.e en mijzelf.

Op verzoek van SG heb ik proces en inhoud van de afspraken toegelicht, waarbij ik heb aangegeven dat stijging fors is maar dat we uitleg AFM volgen. 10.2.e begon daarop over Buiten verzoek, waarbij ze vrij stevig aangaf dat ze niet begreep dat wij prioriteit hebben gegeven aan de overgang van n-oob ipv aan Buiten verzoek. Daar zitten immers de grote problemen die aanleiding waren voor CTA etc. Ik heb daarop gezegd dat dit te maken heeft met de aandacht in de rapporten en onze kabinetsreactie, waarin we erg concreet waren over overgang n-oob (Gaan we doen) en iets minder over Buiten verzoek

Buiten verzoek

10.2.e

Buiten verzoek

Groeten 10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: donderdag 27 augustus 2020 15:13

Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e 10.2.e, 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2 10.2.e) (HDFEZ/EO) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: Voorbereiding gesprek SG en 10.2.e

Ha 10.2.e,

Ter voorbereiding op ons overlegje morgenochtend en het gesprek tussen de SG en 10.2.e 10.2.e 10.2.e over het kostenkader, geef ik je graag wat aanvullingen/ verdere toelichting op de notitie voor de SG mee:

buiten verzoek

buiten verzoek

2. Graag zeggen dat de stukken werkvloerniveau nog een paar keer zijn gewisseld. Het gaat slechts om **redactionele suggesties** van de AFM, waar wij mee kunnen leven. Zie de bijgevoegde, laatste versie. Ook wordt een deel van de tekst wellicht **naar een bijlage geplaatst** om de brief iets meer in balans te brengen; nu wordt veel tekst gewijd aan de accountants. De inhoud verandert niet.

3. **Proces:** Je kan eventueel toelichten dat na akkoord SG en 10.2.e het besluit:

a. Zal worden voorgelegd aan de Kwartiermakers toekomst accountancysector. Reden is dat zij tot taak hebben de voortgang van de uitvoering van de kabinetsreactie op het Cta-rapport te bewaken.

b. op 1 september zal worden medegedeeld aan de NBA en de SRA tijdens een overleg waar ook de AFM aanwezig is. Dan doen we met het oog op het zorgvuldig proces. AFM, NBA en SRA gaan samenwerken om de overheveling van het niet-oob-toezicht te realiseren en zijn vanuit dat oogpunt ook belanghebbende bij het besluit over het kostenkader. Daarnaast vertegenwoordigen zij de sector, aan wie de nieuwe toezichtkosten zullen worden doorberekend.

De notitie die de SG heeft, heb je vermoedelijk al maar vind je voor de zekerheid bijgevoegd.

Groet,

10.2.e

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e

Directie Financiële Markten

Afdeling Marktgedrag en Effectenverkeer

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....

T 070 -

M 06 -

E @[minfm.nl](mailto:10.2.e@minfm.nl)

To: [10.2.e], [10.2.e] (FM/ME) [10.2.e]@minfin.nl]
From: [10.2.e] | [10.2.e] | SRA
Sent: Fri 8/28/2020 2:41:18 PM
Importance: Normal
Subject: RE: Aanvullend Kostenkader AFM
MAIL_RECEIVED: Fri 8/28/2020 2:41:23 PM

Beste [10.2.e],

Dank voor je snelle antwoord. Kan ik hieruit de conclusie trekken dat het kostenkader inmiddels definitief is, of zijn er (toch) nog punten die besproken moeten worden?

Voor nu alvast een fijn weekend!

Hartelijke groet,

drs. [10.2.e] [10.2.e]
Public affairs



SRA

Rijnzathe 14 | 3454 PV Utrecht
KvK 40481496 | www.sra.nl
T 030 [10.2.e] | M +31 [10.2.e] | E [10.2.e]@sra.nl

Van: [10.2.e], [10.2.e] (FM/ME)
Verzonden: vrijdag 28 augustus 2020 14:03
Aan: [10.2.e] [10.2.e] | SRA ; [10.2.e] (FM)
CC: [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)
Onderwerp: RE: Aanvullend Kostenkader AFM

Ha [10.2.e],

Dank voor je bericht. Wij wilden tijdens het overleg van komende dinsdag precies bij dat punt kort stilstaan om jullie hierover bij te praten. De kostenkaderbrief is nog niet aan de Tweede Kamer gezonden/ openbaar, maar wij hopen dat wel op korte termijn te doen. De precieze datum is nog niet zeker, maar het zal voor het AO zijn.

Hartelijke groet,

[10.2.e]

Van: [10.2.e] [10.2.e] | SRA <[10.2.e]@sra.nl>
Verzonden: vrijdag 28 augustus 2020 09:42
Aan: [10.2.e] (FM) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e], [10.2.e] (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>
CC: [10.2.e] [10.2.e] <[10.2.e]@jonglaan.nl> [10.2.e] <[10.2.e]@blmbastion.nl>
Onderwerp: Aanvullend Kostenkader AFM

Goedemorgen [10.2.e] en [10.2.e],

957891

00229

Gezien de concept-agenda van ons overleg op 1 september a.s., vroegen wij ons af of de aanvullende kostenbrief (Kostenkader AFM) inmiddels al definitief is, en naar de Tweede Kamer is gestuurd.

Zo niet, kunnen jullie aangeven wanneer dat naar verwachting gaat gebeuren?

Zo ja, kunnen jullie het Kostenkader dan met ons delen?

We horen graag. Tot volgende week dinsdag!

Hartelijke groet,

drs. 10.2.e 10.2.e
Public affairs



SRA

Rijnzathe 14 | 3454 PV Utrecht

KvK 40481496 | www.sra.nl

T 030 10.2.e | M +31 10.2.e | E 10.2.e @sra.nl

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

• • • • •
↪↪↪↪↪

Ha 10.2.e

Buiten verzoek

10.2.e

Beste 10.2.e,

Met vriendelijke groet,

10.2.e

Telefoon: 020 - 10.2.e
Fax: 020 - 10.2.e
E-mail: 10.2.e@afm.nl

957892

00230

Als onafhankelijke gedragstoezichthouder dragen wij bij aan duurzaam financieel welzijn in Nederland.

To: 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]
From: 10.2.e 10.2.e SRA
Sent: Mon 8/31/2020 3:37:01 PM
Importance: Normal
Subject: FW: Uw reservering / inbelgegevens afspraak 1 sept. AFM/NBA/SRA/MinFin
MAIL_RECEIVED: Mon 8/31/2020 3:37:11 PM

Beste 10.2.e,

Voor de afspraak op 1 september a.s. om 15.30 uur; hieronder tref je het inbelnummer en de toegangscode aan voor MinFin voor het geval het nodig is.

Dank alvast voor je hulp.

Met vriendelijke groet,

10.2.e 10.2.e
Secretaresse Bestuur, Beleid & Kwaliteit



Rijnzathe 14
3454 PV Utrecht
www.sra.nl

T 030 10.2.e
E 10.2.e @sra.nl



Van: KPN Conferencing
Verzonden: maandag 31 augustus 2020 15:19
Aan: 10.2.e 10.2.e SRA
Onderwerp: Uw reservering



Wijziging

Geachte mevrouw	10.2.e	Ons kenmerk SNOG953304011
Bij deze bevestigen wij uw verzoek tot wijziging van uw inbelvergadering via toegangscode. De vergadering staat geregistreerd onder reserveringsnummer 1127527 .		Uw brief van n.v.t.
Details van uw vergadering		Uw kenmerk n.v.t.
10.2.e		Datum 31-08-2020

Opmerking

Ovv 10.2.e via mail deelnemers aangepast

Details van uw vergadering

Gegevens aanvrager

Naam 10.2.e
Bedrijfsnaam SRA (Samenwerkende Registeraccs en Accountants-Administratieconsulenten)
E-mail 10.2.e@sra.nl
Adres Rijnzathe 14
Stad DE MEERN

Telefoon 030 10.2.e
Fax 030 10.2.e 0.2.e
Postcode 3454 PV
Land NEDERLAND

Gegevens vergadering

Reserveringsnummer 1127527.
Type vergadering Inbelvergadering via toegangscode
Datum vergadering 01-09-2020
Duur 120 minuten

Naam v.d. vergadering Inbel cec.1127527-SRA (Samenwerkende Registeraccs en Accountants-Administratieconsulenten) 10.2.e
Starttijd 15:30 uur CET
Aantal deelnemers (incl. Voorzitter) 5

Uitbelvergadering

n.v.t.

Inbelvergadering

Inbelnummer 10.2.e
Toegangscode voorzitter 10.2.e
Toegangscode deelnemers

Voorzitter 10.2.e

Taal meldteksten Nederlands

Informatie inbel vergadering

Circa 10 minuten voor aanvang van de vergadering kunt u inbellen via het hierboven vermelde telefoonnummer. De voorzitter en de deelnemers komen in de vergadering na het intoetsen van de toegangscode.

Tip: Online Reserveren

Wist u dat u zelf online een boeking kunt maken? U kunt [hier](#) een account aanvragen. Het gebruik van deze functionaliteit is gratis.

Global Access

U gebruikt Global Access als u in het buitenland een vergadering wilt starten, of als u internationale deelnemers bij de vergadering wilt uitnodigen. U geeft internationale deelnemers de mogelijkheid om via een inbelnummer in het eigen land deel te nemen aan de telefonische vergadering. Hierdoor kunnen deelnemers besparen op hun communicatiekosten. Als gebruiker van onze dienst heeft u automatisch de beschikking over de inbelnummers van Global Access in meer dan 30 landen. Meer informatie en de beschikbare landen en inbelnummers vindt u op www.kpneventcall.nl/ec/internationaal-inbellen/globalaccess-events.

Opties voor de deelnemers

Toetsen

- **00** de operator oproepen voor assistentie.
- **16** het eigen toestel in de luisterstand zetten / uit de luisterstand halen.

Opties voor de voorzitter

Tijdens uw vergadering kunt u de operator vanaf uw telefoontoestel oproepen voor het verlenen van assistentie. U kunt de operator bijv. vragen om extra

deelnemers aan de vergadering toe te voegen, deelnemers in luisterstand te plaatsen of de vergadering in subgroepen te verdelen. Door het intoetsen van cijfercombinaties op het telefoontoestel kan een aantal functies direct worden geactiveerd.

Naast de deelnemer opties kan de voorzitter met:

- **00** de operator oproepen voor assistentie.
- **1#** het aantal deelnemers tellen.
- ***0** operator assistentie in vergadering.
- ***4** de vergadering (de)blokkeren voor nieuwe deelnemers, inclusief operator.
- ***7** de vergadering beëindigen, waarmee alle lijnen verbroken worden.

Annulering van uw vergadering

Wijzigingen en annuleren van een vergadering is mogelijk tot één uur voorafgaande aan de geplande aanvangstijd. Bij wijzigingen en annuleren binnen een uur voor aanvang van de vergadering, wordt 100% van de geboekte capaciteit in rekening gebracht.

Contact

KPN zal u graag helpen om optimaal gebruik te maken van onze diensten voor vergaderen, presenteren en samenwerken op afstand. Indien u meer informatie of advies op maat wenst kunt u contact opnemen via ons gratis nummer **0800 - 0156** of stuur een e-mail naar @kpn.com.

contact: KPN Event & Conferencing Telefoon : 0800 0156 KPN BV, Handelsregister KvK, Rotterdam: nr. 27124701, E-mail : @kpn.com, Website : <https://www.kpneventcall.nl>

(ref11-2554710-ID2-1551737-a-2)

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]
From: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Sent: Mon 8/31/2020 4:26:23 PM
Importance: Normal
Subject: RE: Voorbereiding 10.2.e overleg Kwartiermakers toekomst accountancy (13 juli)
MAIL_RECEIVED: Mon 8/31/2020 4:26:25 PM

Merci!

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Verzonden: maandag 31 augustus 2020 16:12
Aan: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Onderwerp: FW: Voorbereiding 10.2.e overleg Kwartiermakers toekomst accountancy (13 juli)

Zie hier!

Verzonden met BlackBerry Work
(www.blackberry.com)

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>

Datum: vrijdag 10 jul. 2020 1:01 PM

Aan: 10.2.e (10.2.e) (FM) <10.2.e @minfin.nl>

Kopie: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>, 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>

Onderwerp: Voorbereiding 10.2.e overleg Kwartiermakers toekomst accountancy (13 juli)

Hoi 10.2.e,

In de bijlage vind je de voorbereiding voor het overleg met de Kwartiermakers, aanstaande maandag.

Als je nog aanvullende informatie wil, hoor ik het graag.

Alvast een goed weekend!

Groet,

10.2.e

To: 10.2.e, 10.2.e(10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]
Cc: 10.2.e, 10.2.e(10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]
From: 10.2.e, 10.2.e (FM/ME)
Sent: Mon 8/31/2020 4:32:16 PM
Importance: Normal
Subject: RE: voorbereiding overleg dinsdag
MAIL_RECEIVED: Mon 8/31/2020 4:32:17 PM
[Voorbereiding overleg 1 september.docx](#)

....
Dank! Hierbij bij nadere lezing, met de brief ernaast toch nog wat puntjes.

Wil je daar nog naar kijken?

Van: 10.2.e, 10.2.e(10.2.e) (FM/ME)
Verzonden: maandag 31 augustus 2020 15:56
Aan: 10.2.e, 10.2.e(10.2.e) (FM/ME)
CC: 10.2.e, 10.2.e(10.2.e) (FM/ME)
Onderwerp: RE: voorbereiding overleg dinsdag

Ha 10.2.e,

Zie hier een aangepaste versie n.a.v. ons contact en de suggesties van 10.2.e. Geleid jij door naar 10.2.e en/of 10.2.e, als je akkoord bent?

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e(10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Verzonden: donderdag 27 augustus 2020 18:01
Aan: 10.2.e, 10.2.e(10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e(10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: RE: voorbereiding overleg dinsdag

Ha 10.2.e,

Ik heb er net naar gekeken. Ik mis alleen nog een onderbouwing waarom we de percentages niet aanpassen terwijl 75% van de kosten voor overdracht van het niet-oob toezicht neerslaat bij oob-kantoren. Ik moet eerlijk zeggen dat ik daar nu ook even niet het antwoord op heb. Ik kijk er morgenochtend nog even rustig naar.

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e(10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Verzonden: donderdag 27 augustus 2020 16:58
Aan: 10.2.e, 10.2.e(10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e(10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: voorbereiding overleg dinsdag

Ha 10.2.e en 10.2.e,

Ik heb alvast een voorbereiding gemaakt voor het overleg van dinsdag. Missen er j.i. nog zaken? Zie de bijlage.

Groet,
10.2.e

10.2.e 10.2.e

.....

Ministerie van Financiën

Directie Financiële Markten

Afdeling Marktgedrag en Effectenverkeer

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....

T 070 -

10.2.e

M 06 -

10.2.e

E

10.2.e

[@minfin.nl](mailto:10.2.e@minfin.nl)



Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



(Concept) Projectplan overdracht toezicht nOOB SRA/NBA/AFM

Vertrouwelijk

Projectleden:

10.2.e 10.2.e, 10.2.e 10.2.e (AFM);
10.2.e 10.2.e 10.2.e (SRA);
10.2.e 10.2.e, 10.2.e 10.2.e (NBA).

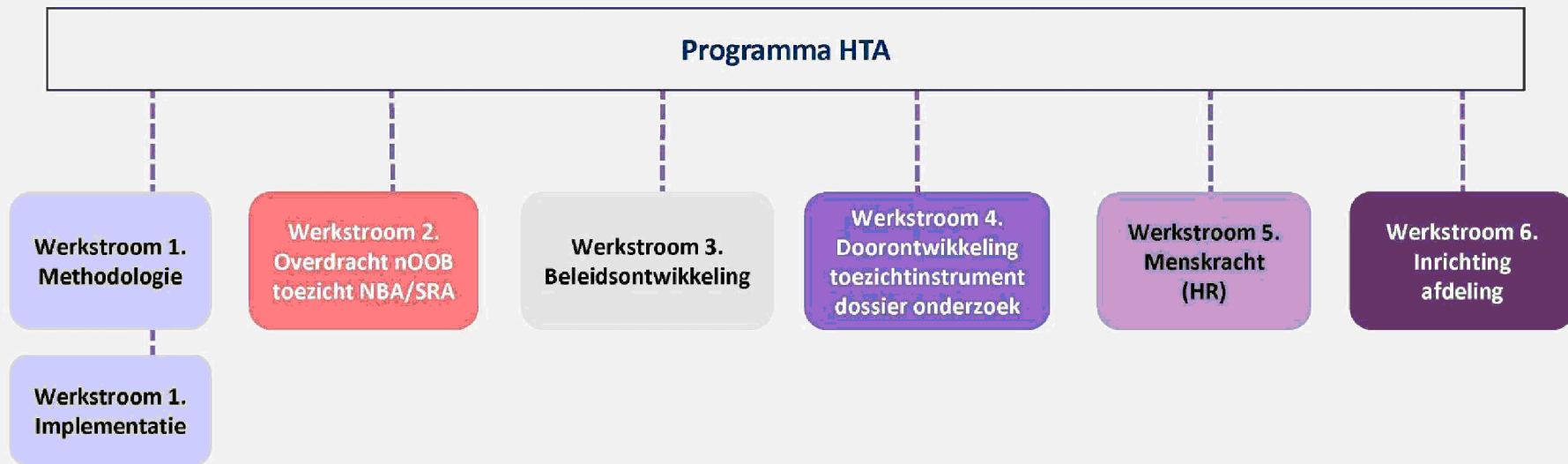
Inhoud plan van aanpak

- Aanleiding
- Overdracht SRA/NBA/AFM onderdeel in het totaal programma Herijking Toezicht Accountantsorganisaties (HTA) van de AFM
- Vertrekpunt projectteam
- Uitgangspunten overdrachtsperiode
- Scope/onderwerpen/deliverables project
- Project governance Overdracht SRA/NBA/AFM
- Stappenplan
- Timing stappenplan
- Gezamenlijke communicatiemomenten SRA/NBA/AFM

Aanleiding

- ✓ Aanbevelingen CTA
- ✓ Kabinetsreactie
- ✓ Toezicht op nOOBs de facto en de jure naar de AFM
- ✓ Belang van de nOOB sector groot
- ✓ Onverminderd hoge maatschappelijke verwachtingen tav kwaliteit WECOs

Overdracht SRA/NBA/AFM is een belangrijk onderdeel in het totaal programma Herijking Toezicht Accountantsorganisaties (HTA) van de AFM



Werkstromen kennen afhankelijkheden:

- Overdracht nOOB ↔ Methodologie;
- Overdracht nOOB ↔ Intensivering dossier onderzoek;
- Overdracht nOOB ↔ Implementatie nOOB

Vertrekpunt projectteam

- Overdracht is gezamenlijke verantwoordelijkheid
 - ✓ Hoe beste samenwerking vormgeven → gezamenlijk projectteam
 - ✓ Proces en planning → stappenplan
- Projectplan
 - ✓ Van proces naar inhoud en deliverables
 - ✓ Opbouw AFM en afbouw NBA/SRA
 - ✓ Convenant
 - ✓ Raakvlakken/afhankelijkheden onderdelen veranderprogramma HTA

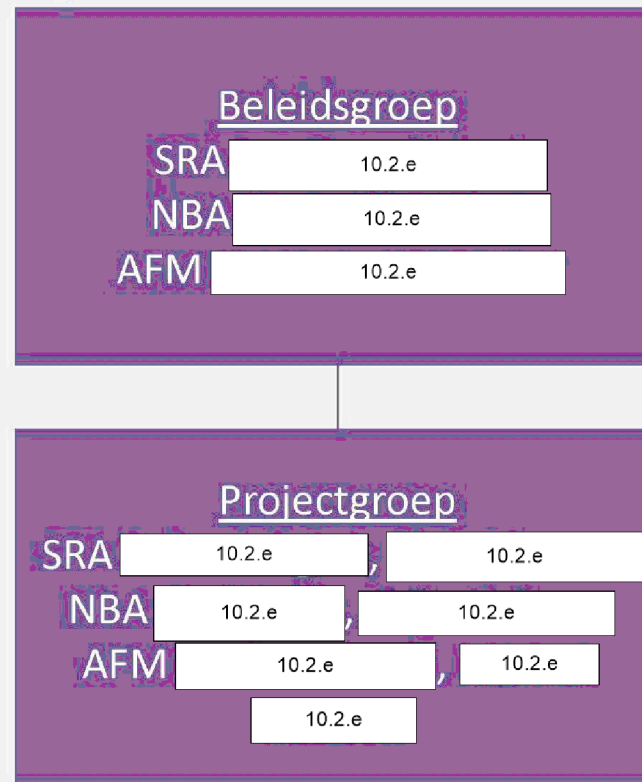
Uitgangspunten overdrachtsperiode

- Geen vacuüm voor (groepen van) nOOB-AOs
- Helderheid naar de sector wie waarvoor (en wanneer) verantwoordelijk is
- Toezichtstructuur voor zo eenvoudig en transparant mogelijk maken
- Eéndracht naar de sector
- Versterken van elkaars sterke kanten
- Zorgvuldigheid en draagvlak als basis bij de transitie
- Vertrouwen in elkaars kunnen als basis voor de transitie

Scope/onderwerpen/deliverables

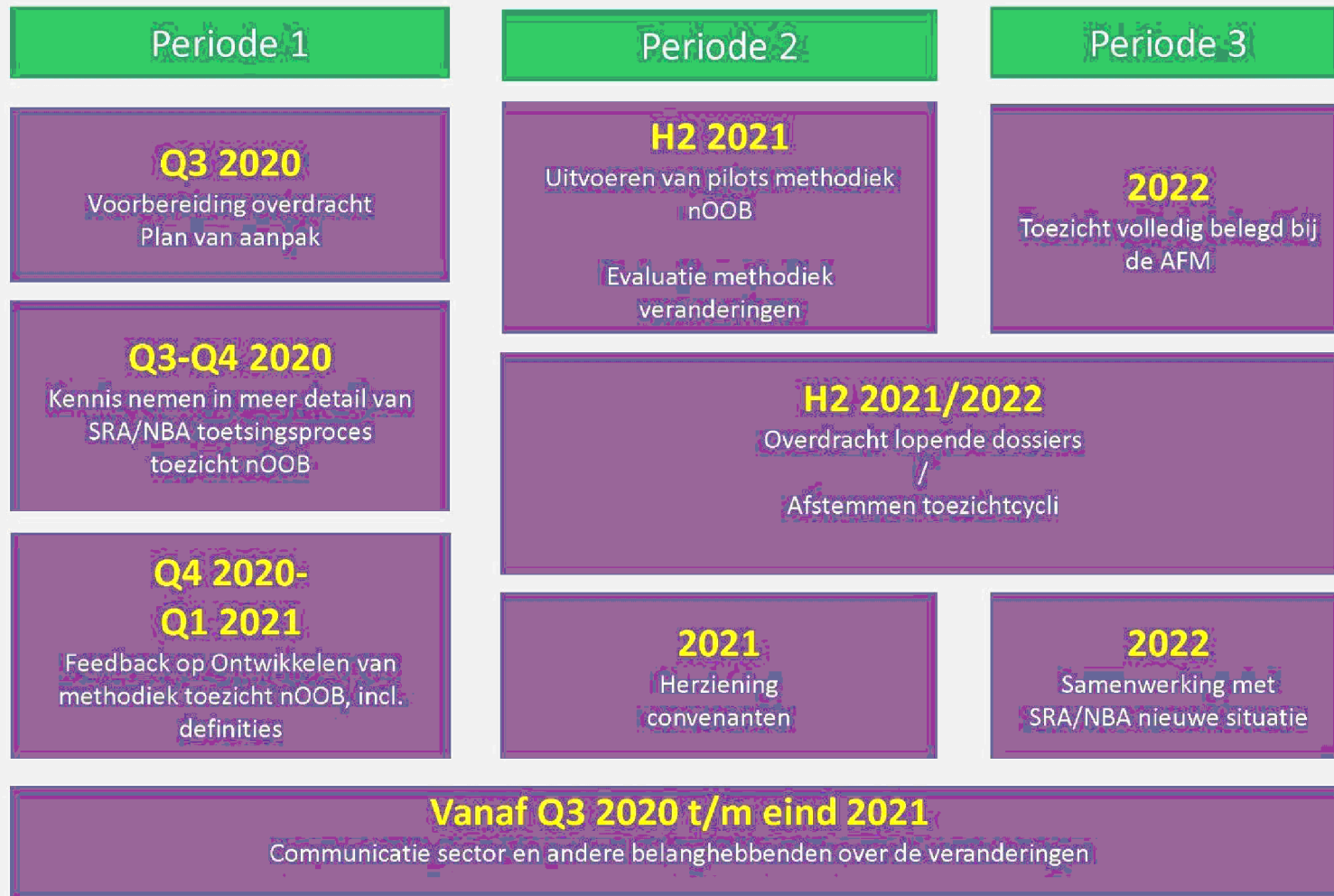
- Plan van aanpak;
- Kennisoverdracht plan en uitvoering (over en weer);
- Spiegelen van SRA/NBA op de te ontwikkelen toezichtmethodiek (n)OOB-toezicht AFM;
- Herzien convenanten; (informatie-uitwisseling en afspraken over samenwerking na overdracht van het toezicht nOOB (informatie, rollen en verantwoordelijkheden);
- Overdracht lopende dossiers;
- Afstemmen toezichtscycli AFM versus SRA/NBA;
- Afspraken over communicatie naar de markt (o.a. verantwoordelijkheden);

Project governance Overdracht SRA/NBA/AFM



NB; ieder stemt af in zijn eigen organisatie voor de deliverables.

Timing Stappenplan



(Gezamenlijke) communicatiemomenten SRA/NBA/AFM/(Minfin)*

**Doelstelling: verwachtingen managen nOOB (geen
verrassingen: draagvlak) en informeren van deze groep**

	Timing	Communicatieonderwerp	Aan wie
1	September 2020?	Informeren/meenemen van nOOB sector over de (toename van) toezichtskosten/ kamerbrief	nOOB sector
2	Oktober 2020	Start samenwerking kennisoverdracht en overdracht toezicht SRA/NBA/AFM: meelopen bij toetsingen SRA/NBA door AFM	nOOB sector
3	H2 2021	Start overdracht lopende dossiers	nOOB sector
4	H2 2021	Start pilots toezicht AFM	nOOB sector
5	2022	Toezicht volledig belegd bij AFM	nOOB sector
6	Okt 2020- dec 2022	Periodieke updates: bijv. per kwartaal	nOOB sector

- * Eerste voorstellen adhv hoe het proces zich ontvouwt
- Vorm kan zijn een nieuwsbericht, webinars of kringbijeenkomsten, nog te bepalen

To: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]
From: 10.2.e 10.2.e, 10.2.e (FM/ME)
Sent: Mon 8/31/2020 4:40:13 PM
Importance: Normal
Subject: RE: Overleg AFM/NBA/SRA/MinFin - 1 september 2020
MAIL_RECEIVED: Mon 8/31/2020 4:40:14 PM

Dank! Kan jij dit nog verwerken in de voorbereiding?

Van: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)

Verzonden: maandag 31 augustus 2020 16:37

Aan: 10.2.e 10.2.e, 10.2.e (FM/ME); 10.2.e (FM/IBI); 10.2.e (10.2.e) (FM)

CC: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM); 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)

Onderwerp: FW: Overleg AFM/NBA/SRA/MinFin - 1 september 2020

Ter informatie, voor de bespreking van morgen.

Van: 10.2.e 10.2.e | SRA <10.2.e@sra.nl>

Verzonden: maandag 31 augustus 2020 16:33

Aan: 10.2.e <10.2.e@blmbastion.nl>; 10.2.e 10.2.e <10.2.e@jonglaan.nl>; 10.2.e 10.2.e
<10.2.e@borrie.nl>; 10.2.e 10.2.e | SRA <10.2.e@sra.nl>; 10.2.e 10.2.e | SRA <10.2.e@sra.nl>; 10.2.e
10.2.e <10.2.e@nba.nl>; 10.2.e @nba.nl; 10.2.e @deloitte.nl; 10.2.e @afm.nl;
10.2.e @afm.nl; 10.2.e @afm.nl; 10.2.e @afm.nl; 10.2.e @afm.nl; 10.2.e
10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e 10.2.e <10.2.e@nba.nl>; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: Overleg AFM/NBA/SRA/MinFin - 1 september 2020

Beste allen,

Graag zend ik u hierbij alle gegevens over uw afspraak op 1 september a.s. om 15.30 uur bij SRA, gelegen aan de Rijnzathe 14 in Utrecht.

Een aantal van u zal telefonisch deelnemen. De inbelgegevens en toegangscode hiertoe zijn reeds verstrekt.

Allereerst de deelnemers, voor zover nu bekend:

Namens SRA:

10.2.e

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e

(10.2.e 10.2.e)

Namens NBA:

10.2.e

10.2.e 10.2.e (telefonisch)

10.2.e 10.2.e (telefonisch)

Namens AFM:

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10 10.2.e

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e

(10.2.e 10.2.e)

Namens MinFin:

10.2.e,2.e (telefonisch)

10.2.e plaatsvervangend directeur (telefonisch/fysiek is nog niet duidelijk voor nu; neemt alleen deel indien 10.2.e verhinderd is)

10.2.e 10.2.e (op dit moment nog niet duidelijk of ze telefonisch of fysiek deelneemt)

Agendavoorstel AFM:

1. Inleiding/ voorstellen
2. Besluit kostenkader toezicht (toelichting Ministerie van Financiën).
3. Communicatie naar de nOOB-sector
4. Rollen en verantwoordelijkheden SRA/NBA/AFM
5. Plan van aanpak overdracht SRA/NBA/AFM (toelichting Projectgroep overdracht)
6. Afsluiting

Overige stukken:

Het concept PvA overdracht nOOB-toezicht, zoals wij ontvangen hebben van de AFM, treft u aan in de bijlage. Dit stuk is strikt vertrouwelijk en bevat discussiepunten.

Voor de volledigheid, SRA bevindt zich op de 4^e etage. U kunt zich daar melden bij de receptie.

Mocht u nog vragen hebben over bovenstaande, u kunt mij per mail of via onder vermeld nummer bereiken.

Met vriendelijke groet,

10.2.e 10.2.e

Secretaresse Bestuur, Beleid & Kwaliteit



Rijnzathe 14
3454 PV Utrecht
www.sra.nl

T 030 10.2.e

E
10.2.e @sra.nl



To: 10.2.e 10.2.e | SRA 10.2.e@sra.nl
Cc: FM Verzoeken secretariaat 10.2.e@minfin.nl; 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e@minfin.nl
From: 10.2.e 10.2.e 10.2.e van (FM)
Sent: Mon 8/31/2020 5:00:08 PM
Importance: Normal
Subject: RE: Overleg AFM/NBA/SRA/MinFin - 1 september 2020
MAIL_RECEIVED: Mon 8/31/2020 5:00:10 PM

.....
Hoi 10.2.e,

Dank voor het mooie overzicht. Ik kan ondertussen bevestigen dat 10.2.e fysiek aanwezig is bij het overleg. 10.2.e is helaas afwezig.
Ik weet niet wat 10.2.e doet.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

10.2.e

10.2.e.2.e, directeur Financiële Markten

Ministerie van Financiën

Generale Thesaurie | Directie Financiële Markten

.....
Korte Voorhout 7 | Den Haag |

Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....
T: 10.2.e

E: 10.2.e@minfin.nl

Van: 10.2.e 10.2.e | SRA

Verzonden: maandag 31 augustus 2020 16:33

Aan: 10.2.e ; 10.2.e 10.2.e ; 10.2.e 10.2.e ; 10.2.e 10.2.e | SRA ; 10.2.e 10.2.e | SRA ; 10.2.e 10.2.e
; 10.2.e @nba.nl; 10.2.e @deloitte.nl; 10.2.e @afm.nl; 10.2.e @afm.nl;
10.2.e @afm.nl; 10.2.e @afm.nl; 10.2.e @afm.nl; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)

CC: 10.2.e 10.2.e ; 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM)

Onderwerp: Overleg AFM/NBA/SRA/MinFin - 1 september 2020

Beste allen,

Graag zend ik u hierbij alle gegevens over uw afspraak op 1 september a.s. om 15.30 uur bij SRA, gelegen aan de Rijnzathe 14 in Utrecht.

Een aantal van u zal telefonisch deelnemen. De inbelgegevens en toegangscode hiertoe zijn reeds verstrekt.

Allereerst **de deelnemers**, voor zover nu bekend:

Namens SRA:

10.2.e

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e

(10.2.e 10.2.e)

Namens NBA:

10.2.e

10.2.e 10.2.e (telefonisch)

10.2.e 10.2.e (telefonisch)

Namens AFM:

10.2.e 10.2.e

10 10.2.e

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e

(10.2.e 10.2.e)

Namens MinFin:

10.2.e 2.e (telefonisch)

10.2.e plaatsvervangend directeur (telefonisch/fysiek is nog niet duidelijk voor nu; neemt alleen deel indien 10.2.e verhinderd is)

10.2.e 10.2.e (op dit moment nog niet duidelijk of ze telefonisch of fysiek deelneemt)

Agendavoorstel AFM:

1. Inleiding/ voorstellen
2. Besluit kostenkader toezicht (toelichting Ministerie van Financiën).
3. Communicatie naar de nOOB-sector
4. Rollen en verantwoordelijkheden SRA/NBA/AFM
5. Plan van aanpak overdracht SRA/NBA/AFM (toelichting Projectgroep overdracht)
6. Afsluiting

Overige stukken:

Het concept PvA overdracht nOOB-toezicht, zoals wij ontvangen hebben van de AFM, treft u aan in de bijlage. Dit stuk is strikt vertrouwelijk en bevat discussiepunten.

Voor de volledigheid, SRA bevindt zich op de 4^e etage. U kunt zich daar melden bij de receptie.

Mocht u nog vragen hebben over bovenstaande, u kunt mij per mail of via onder vermeld nummer bereiken.

Met vriendelijke groet,

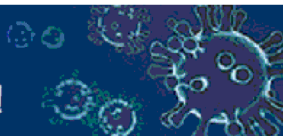
10.2.e 10.2.e

Secretaresse Bestuur, Beleid & Kwaliteit

WIJ HOUDEN U
OP DE HOOGTE!

Dossier Coronavirus

Actuele informatie voor u en uw klant!



Rijnzathe 14
3454 PV Utrecht
www.sra.nl

T 030 10.2.e

E
10.2.e@sr
a.nl



Vorbereiding overleg AFM/ SRA/ NBA: toezicht accountancysector en kostenkader

Dinsdag 1 september, 15:30-17:00u, De Meern

+31 20 10.2.e (toegangscode: 10.2.e)

Achtergrond

Dit overleg was oorspronkelijk gewijd aan de overheveling van het niet-oob-toezicht van de NBA en SRA enerzijds naar de AFM anderzijds. Op verzoek van FIN is ook een agendapunt toegevoegd over het besluit ten aanzien van het kostenkader van de AFM 2021-2024. Doel is de NBA en SRA te informeren over de datum met ingang waarvan de AFM het toezicht overneemt (1-1-2022) en de daarmee gepaard gaande kostenstijging voor de sector.

Deelnemers

AFM: 10.2.e 10.2.e (bestuurslid), 10 10.2.e (manager toezicht accountancy), 10.2.e 10.2.e (manager toezicht accountancy) en 10.2.e 10.2.e (10.2.e toezicht accountancy);

NBA: 10.2.e (vz.), 10.2.e 10.2.e (dir.), 10.2.e 10.2.e (manager kwaliteit);

SRA: 10.2.e (vz.), 10.2.e (vice-vz.), 10.2.e 10.2.e (bestuurslid), 10.2.e 10.2.e (public affairs);

FIN: 10.2.e 2.e of 10.2.e, 10.2.e 10.2.e.

Concept-agenda

1. Inleiding/ voorstellen
2. Besluit kostenkader toezicht (toelichting Ministerie van Financiën)
3. Communicatie naar de nOOb-sector
4. Rollen en verantwoordelijkheden SRA/NBA/AFM
5. Plan van aanpak overdracht SRA/NBA/AFM (toelichting Projectgroep overdracht)
6. Afsluiting

Spreekpunten per agendapunt

1. Inleiding/ voorstellen

Geen bijzonderheden.

2. Besluit kostenkader toezicht (toelichting Ministerie van Financiën)

U kunt hier zeggen:

- U tevreden bent met het feit dat de AFM, NBA en SRA samen optrekken bij de overheveling van het toezicht op het niet-oob-segment, met respect voor een ieders verantwoordelijkheden;
- U het daarom ook belangrijk vindt om het punt van het kostenkader voor de AFM 2021-2024 hier uitdrukkelijk te agenderen en de NBA en de SRA vertrouwelijk te informeren over het kostenplafond voor de AFM bij haar nieuwe toezichttaak;
- De minister in de loop van september (vóór het AO) de brief over het kostenkader, met de te verwachten kosten van het nieuwe toezicht, naar de Tweede Kamer zal sturen;
- Aangegeven wordt dat voor de ruimte wordt uitgegaan van het scenario waarin:
 - De datum van overheveling van het toezicht plaatsvindt per 1-1-2022;
 - Een ingroeipad in de kosten van €1,5 mln in 2021 naar €5,1mln per jaar vanaf 2024.
- Daarnaast wordt in de brief opgenomen:
 - Het voornemen om de kosten van de AFM voor de nieuwe toezichttaak zorgvuldig te monitoren;

Buiten verzoek

- Het kostenkader van de AFM een *maximum* is en dat de daadwerkelijk kosten dus lager kunnen zijn, maar niet hoger. De daadwerkelijke kosten zijn afhankelijk van de definitieve besluitvorming ten aanzien van de precieze uitwerking van het nieuwe stelsel van toezicht.
- De hogere toezichtkosten zullen worden doorberekend bij de sector in overeenstemming met de bekostigingswetgeving;
- U hoopt en ervan uit gaat dat:
 - de nieuwe rol van de AFM betekent dat de NBA en SRA respectievelijk minder kosten zullen gaan maken;
 - dit zal leiden tot een verlaging van de kosten voor hun leden, maar dat dit uiteindelijk een verantwoordelijkheid van de NBA en SRA is.

Mogelijke reacties:

NBA: NBA zegt mogelijk dat het zich zorgen maakt over de hoogte van de nieuwe toezichtkosten voor het niet-oob-segment, dat voor 75% neerslaat bij de oob-kantoren. U kunt zeggen dat dit voortvloeit uit de systematiek en dat omgekeerd ook investeringen in het oob-toezicht neerslaan bij de n-oob kantoren. NB: De huidige bekostigingssystematiek van het accountancytoezicht maakt dat kosten niet kunnen worden toebedeeld op basis van het type vergunning dat een accountantsorganisatie heeft (oob-accountantsorganisatie versus niet-oob-accountantsorganisatie), maar dat kosten verdeeld worden op basis van het type controlecliënten dat een accountantsorganisatie bedient. Aangezien oob-accountantsorganisaties zowel oob- als niet-oob-controles verrichten, komen aanpassingen in de staffel voor omzet uit niet-oob-controles ook bij de oob-accountantsorganisaties terecht.

SRA: SRA zegt mogelijk dat zij zorgen heeft over de intensiteit van het toezicht en bang is dat dit in onevenredige verhouding staat tot de tijd die het de accountant kost om de wettelijke controle te verrichten. U kunt hier de AFM in de gelegenheid stellen om te reageren; de inrichting van het toezicht is primair de verantwoordelijkheid van de AFM.

Indien wordt gevraagd naar wat de kostenstijging betekent voor de aanpassing van de bekostigingswetgeving, kunt u zeggen:

- Om te voorkomen dat deze kosten bij overige toezichtcategorieën terecht komen, moet het percentage voor de accountancysector verhoogd worden. Het ligt niet voor de hand om het percentage voor 2021 te veranderen, omdat dit net geconsulteerd is en het nieuwe toezicht pas in 2022 daadwerkelijk plaats zal vinden; de kosten voor 2021 zijn relatief gering.
- In het geval dat de percentages in 2022 gewijzigd zullen worden, zal dit gebeuren door gemiddelden te nemen van de jaren 2022 en 2023. Vanaf het jaar 2024 vindt immers de reguliere, 5-jaarlijkse herziening van de percentages plaats.

NB: AFM heeft met NBA en SRA reeds gesproken over:

- de datum waarop het toezicht wordt overgeheveld (1-1-2022);
- de geschatte kosten à €5 mln voor 10,2 fte;²
- de toezichtactiviteiten die de AFM daarvoor gaat verrichten;
- Buiten verzoek

Het ingroeipad, zoals overeengekomen met de AFM, ziet er als volgt uit:

Periode	Ingroeipercantage bij einde periode	Fte	€
---------	-------------------------------------	-----	---

¹ Daarover heeft de minister in de kabinetsreactie geschreven: “Ik sta in beginsel welwillend tegenover de aanbeveling van de MCA om het toezicht door de AFM te intensiveren. Het is evenwel niet realistisch om op korte termijn zowel de reikwijdte als de intensiteit van het AFM-toezicht te vergroten. Daarom wil ik met de AFM in gesprek gaan over welke mate van intensivering haalbaar is, welke randvoorwaarden daarvoor nodig zijn en op welke termijn.”

² Het verschil met de 10,2 fte die is opgenomen in het kostenkader, 10,2 fte voor de werkzaamheden m.b.t. de *audit quality indicators*, die strikt genomen geen deel uitmaken van het niet-oob-toezicht.

2021	30%	10.2.d	€1,5mln
2022	50%		€2,6mln
2023	80%		€4,1mln
2024	100%		€5,1mln

3. *Communicatie naar de n-OOB-sector*

Het gaat hier om de vraag op welke wijze de sector wordt geïnformeerd over het besluit ten aanzien van het kostenkader.

U kunt zeggen dat de minister in de loop van september (vóór het AO) de brief over het kostenkader, met het kostenplafond voor het niet-oob-toezicht, naar de Tweede Kamer zal sturen;

U kunt aanbieden dat de brief, na het akkoord van de minister, onder embargo wordt verstrekt zodat de SRA en NBA zich kunnen voorbereiden op het openbaar worden van de brief.

SRA en NBA hebben eerder aandacht gevraagd voor de communicatie. Er moet duidelijk worden gecommuniceerd wat het kostenkader wel en niet is. U kunt voorstellen te communiceren langs de volgende lijn:

- o Het kostenkader schetst de financiële ruimte voor de komende jaren. Daarom zijn ook de te verwachten kosten voor de uitbreiding van het accountancytoezicht opgenomen.
- o De daadwerkelijke kosten zijn afhankelijk van de definitieve besluitvorming ten aanzien van de precieze uitwerking van het nieuwe stelsel van toezicht. Daarom is afgesproken de kosten van de AFM voor de nieuwe toezichttaak zorgvuldig te monitoren.

NB. Het blijft onduidelijk of de NBA en (vooral) de SRA zich willen committeren aan de inhoud van de brief, die zij nog niet precies kennen. Het risico bestaat dat zij zich naar de sector kritisch zullen uitlaten over de verwachte toezichtactiviteiten en –kosten.

4. *Rollen en verantwoordelijkheden NBA/SRA/AFM*

We hebben begrepen dat dit op de agenda is gekomen omdat er nav de eerdere gesprekken discussie ontstond over de rol van m.n. SRA in de projectgroep. Zij zouden graag meebeslissen over bijvoorbeeld de toezichtsmethodiek. AFM gaf aan dat ze mogen meedenken, maar AFM uiteindelijk beslist over haar toezicht.

Dit gesprek moet in beginsel door de partijen worden gevoerd. Eventueel kunt u hier zeggen dat:

- het belangrijk is dat de NBA, SRA en AFM hier gezamenlijk optrekken;
- de minister zich hieraan ook committeert in de brief over het kostenkader. Daar staat immers 'De komende tijd werk ik samen met de AFM en de andere betrokken partijen, in het bijzonder met de NBA en de SRA, aan de vormgeving van het versterkte toezicht';
- ook recht gedaan moet worden aan de wettelijke verantwoordelijkheid van de AFM om toezicht te houden.

NB: *Formeel* gezien hebben de SRA en de NBA hier geen instemmingsrecht/ veto; de AFM is wettelijk gezien de toezichthouder en heeft dan ook het laatste woord. Het is daarom voor het draagvlak belangrijk dat de positie van de SRA en de NBA wordt meegewogen door de AFM. Uiteindelijk zullen ook nieuwe afspraken gemaakt moeten worden tussen NBA, SRA en AFM (al dan niet ter vervanging van de bestaande convenanten).

5. *Plan van aanpak overdracht SRA/NBA/AFM (toelichting Projectgroep overdracht)*

→ Zie het document '(Concept) Projectplan overdracht toezicht nOBSRA/NBA/AFM'.

De overheveling van het niet-oob-toezicht is één van de zes 'werkstromen' van het programma 'Herijking Toezicht Accountantsorganisaties' (sheet 4).

Uit sheet 9 blijkt dat de NBA en SRA goed worden betrokken bij de nieuwe toezichttaak van de AFM. U zou hier kunnen zeggen:

- dat u de betrokkenheid van de sector bij de inrichting van het nieuwe toezicht belangrijk vindt;
- dat FIN graag goed op de hoogte blijft van de voortgang.

Bij sheet 10 zou u kunnen zeggen dat u verwacht dat de minister door de TK zal worden bevroegd over de voortgang in het toezicht en dat de communicatie met de TK en de communicatie met de sector goed moeten worden afgestemd.

6. *Afsluiting*

-

To: 10.2.e (10.2.e) (FM) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl
Cc: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl;
10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P) 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2.e 10.2.e (FM/ME)
Sent: Tue 9/1/2020 10:11:21 AM
Importance: Normal
Subject: RE: voorbereiding overleg AFM/NBA/SRA
MAIL_RECEIVED: Tue 9/1/2020 10:11:22 AM

....
....

Het gaat inderdaad met name om de communicatie naar de accountants.

Dan zou de insteek m.i. bij het agendapunt communicatie vanmiddag moeten zijn dat wij niet actief naar buiten gaan met het verzenden van de brief, maar wel woordvoeringslijnen hebben voor vragen. Dat AFM/NBA en SRA parallel aan de brief over het kostenkader communiceren en daarin toelichten wat dit betekent en hoe ze samen verder willen. Qua timing zou het mooi zijn als dat gelijk met het kostenkader voor het AO kan, dan kunnen we naar dat proces verwijzen.

Zullen we dat nog even delen met AFM om hen niet te verrassen?

Van: 10.2.e (10.2.e) (FM)
Verzonden: dinsdag 1 september 2020 09:27
Aan: 10.2.e (FM/IBI); 10.2.e 10.2.e, 10.2.e (FM/ME)
CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME); 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME); 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/IBI);
10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P)
Onderwerp: RE: voorbereiding overleg AFM/NBA/SRA

We moeten inderdaad voorkomen dat wij zaken naar ons toehalen die op bordje AFM liggen. Zij moeten draagvlak bij sector en communicatie naar sector doen.

10.2.e

Van: 10.2.e (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>
Verzonden: dinsdag 1 september 2020 09:19
Aan: 10.2.e 10.2.e, 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e (10.2.e) (FM) <10.2.e @minfin.nl>
CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BEDR/O&P) <10.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: RE: voorbereiding overleg AFM/NBA/SRA

Ha 10.2.e,

Dank voor de voorbereiding, lees ik nog even goed door voor ons overleg. Bedoel je communicatie naar individuele accountants of naar de pers? Mbt communicatie zijn er volgens mij een aantal stappen. De brief kostenkader moet naar de TK, dat is ons eerste communicatiemoment. Daarbij hebben wij dan wel voor pers woordvoeringslijntjes, maar uitleg van wat ze praktisch gaan doen is aan AFM (uiteraard in afstemming met ons).

De begroting per jaar die op grond van het kostenkader worden opgesteld en de panelbijeenkomsten daarover zijn normaal het moment waarop de AFM met de sector afstemt, dat komt dus nog voor 2021 (en 2022 eind volgend jaar, etc). Ik kan me wel voorstellen dat we nu dit een groter traject is willen melden hoe AFM dit aanpakt qua samenwerking, dan zou er na de brief kostenkader een persbericht uitkunen van AFM evt samen met NBA en SRA hoe ze samen de invulling en overdracht van het toezicht gaan aanpakken (maar moeten we dan wel nadenken over timing in relatie met ao).

Groet,

10.2.e

10.2.e 10.2.e, 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Verzonden: maandag 31 augustus 2020 20:38
Aan: 10.2.e (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e (10.2.e) (FM) <10.2.e @minfin.nl>
CC: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
10.2.e @minfin.nl

960870

00238

Onderwerp: voorbereiding overleg AFM/NBA/SRA

Ha [10.2.e] en [10.2.e],

Hierbij met dank aan [10.2.e] de voorbereiding voor het overleg morgen met de AFM, NBA en SRA.

In deze voorbereiding heb ik nog een lijn voor de communicatie opgenomen cf ook op de app gewisseld.

Lijkt me goed als we die lijn met AFM delen, ofwel [10.2.e] aan [10.2.e] via de app of wij leggen het morgenochtend nog even voor. En die moet dan met COMM worden afgestemd.

Openstaande vraag voor mij is dan wie primair de communicatie doet. Wij sturen de brief, maar het gaat om de AFM. Als wij communiceren moeten er denk ik wat inleidende zinnen bij over het kostenkader zelf. Het zou wellicht de voorkeur verdienen als NBA en SRA hun leden zelf informeren over wat het kostenkader wel en niet is.

@ [10.2.e] hoe gaat dat gebruikelijk? Wordt daar normaal gesproken actief over gecommuniceerd?

Hoe kijken jullie hier tegenaan?

Groet, [10.2.e]

To: 10.2.e (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) 10.2.e(BOA/Advies) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e
10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (10.2.e)
(FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EA) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e
(HDFEZ/EO) 10.2.e @minfin.nl
Cc: 10.2.e 10.2.e 10.2.e (BOA/Advies) 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2 10.2.e (HDFEZ/EO)
Sent: Tue 9/1/2020 2:50:01 PM
Importance: Normal
Subject: RE: Terugkoppeling gesprek 10.2.e 10.2.e
MAIL_RECEIVED: Tue 9/1/2020 2:50:03 PM

.....
Hoi 10.2.e

buiten verzoek

Groet,
10.2.e

Van: 10.2.e (FM/IBI)
Verzonden: vrijdag 28 augustus 2020 13:39
Aan: 10.2.e 10.2.e (10.2.e (BOA/Advies); 10.2 10.2.e (HDFEZ/EO); 10.2.e 10.2.e 10.2.e
(FM/ME); 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME); 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME); 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EA);
10.2.e (HDFEZ/EO)-
CC: 10.2.e 10.2.e 10.2.e (BOA/Advies)
Onderwerp: RE: Terugkoppeling gesprek 10.2.e 10.2.e

Dank! pakken we op, buiten verzoek met FEZ/EA.

buiten verzoek

Van: 10.2.e 10.2.e (10.2.e (BOA/Advies) <10.2.e @minfin.nl>
Verzonden: vrijdag 28 augustus 2020 13:35
Aan: 10.2 10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>;
10.2.e (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>;
10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EA) <10.2.e @minfin.nl>;
10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>
CC: 10.2.e 10.2.e 10.2.e (BOA/Advies) <10.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: RE: Terugkoppeling gesprek 10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e 10.2.e * niet 10.2.e 10.2.e :')

Van: 10.2.e 10.2.e (10.2.e (BOA/Advies)
Verzonden: vrijdag 28 augustus 2020 13:32
Aan: 10.2 10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>;
10.2.e (FM/IBI) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>;
10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EA) <10.2.e @minfin.nl>;
10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>
CC: 10.2.e 10.2.e 10.2.e (BOA/Advies) <10.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: Terugkoppeling gesprek 10.2.e 10.2.e

Ha allemaal,

Onderstaand de terugkoppeling van het gesprek dat de SG vanmorgen had met 10.2.e 10.2.e 10.2.e. Ik zal het actiepunt bij de derde bullet oppakken (in overleg met FM), de rest ligt volgens mij vooral op het terrein van FM. @10.2.e Kunnen jullie die punten uitzoeken/werken voor de SG?

- Met betrekking tot de uitbreiding van het toezicht accountancysector is besproken dat er nog een keer gekeken wordt naar de

passage over niet-oob; deze kan iets scherper worden geformuleerd, ook al heeft de Kamer zich hier nog niet over uitgesproken. Er is daarmee besproken dat we hier wel aandacht aan willen geven en dat we nog met AFM zullen overleggen hoe we dit vorm kunnen geven, bedoeling is dit voor het einde van het jaar af te ronden.

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

Hartelijke groet,

10.2.e

10.2.e



Directie Bestuursondersteuning en Advies
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

M +31 10.2.e

10.2.e @minfin.nl



verslag

Periodiek overleg AFM-FIN

Datum
2 september 2020

Nummer verslag

Auteur
10.20.2e

Vergaderdatum	20 augustus 2020
Vergaderplaats	Webex
Aanwezig	AFM: 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e FIN: 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e

1. Opening

- FIN is voorzitter. 10.2.e is verhinderd.

2.

buiten verzoek

3.

buiten verzoek

4.

buiten verzoek

5.

buiten verzoek

6. Kostenkader 2021-2024

- FIN bedankt de AFM voor de aangeleverde aanvullende informatie. Deze informatie was nodig om tot een besluit te komen m.b.t. de uitbreiding van het accountancytoezicht. Op 28 augustus vindt een overleg plaats tussen de SG en de voorzitter van de AFM. In dit overleg wil FIN overeenstemming bereiken over de uitbreiding van het

accountancytoezicht en de impact daarvan op het kostenkader. De te bespreken stukken zullen voorafgaand aan het overleg met de AFM worden afgestemd.

- De AFM vraagt wanneer de Kamerbrief zal worden verzonden. FIN geeft aan dat dit afhangt van het moment waarop de ministers van FIN en SZW akkoord gaan. Als dit moment te dicht bij Prinsjesdag ligt, zal de Kamerbrief naar waarschijnlijkheid worden aangehouden en pas worden verzonden na de Algemene Politieke Beschouwingen. De brief aan het bestuur van de AFM zal niet worden aangehouden en meteen na akkoord van beide ministers aan de AFM worden verstuurd.

7.

buiten verzoek

8. Afsluiting

To: 10.2.e (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (10.2.e) (FM) 10.2.e @minfin.nl
Cc: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl;
10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME)
Sent: Wed 9/2/2020 5:30:23 PM
Importance: Normal
Subject: RE: BR TK Kostenkader 2021-2024 AFM (28 augustus)
MAIL_RECEIVED: Wed 9/2/2020 5:30:24 PM
[BR TK Kostenkader 2021-2024 AFM \(28 augustus\).docx](#)

.....

Ik had die zin over het gesprek al verplaatst naar achter en hem toen weer teruggeplaatst. Maar kan me daar dus goed in vinden. We leggen hem even voor aan FEZ.

Gelet op dat al afstemming met het bestuur heeft plaatsgevonden en 10.2.e er gisteren bij was kan ik me voorstellen dat 10.2.e de aangepaste versie rechtstreeks aan 10.2.e stuurt.

@ 10.2.e kan jij je daarin vinden?

We hebben eerder nog gesproken over het verplaatsen van een deel van deze tekst naar een bijlage. Als ik kijk naar andere onderwerpen in de brief worden daar de bedragen in de brief genoemd. Dat zou dan betekenen dat we het bedrag in de brief noemen en eea toelichten in de bijlage. Het lijkt me ongelukkig om die twee te knippen. Maar voorstel zou dus zijn om toch niet met een bijlage te werken.

Van: 10.2.e (FM/IBI)
Verzonden: woensdag 2 september 2020 17:01
Aan: 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME)
CC: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) ; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) ; 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/IBI)
; 10.2.e (10.2.e) (FM)

Onderwerp: RE: BR TK Kostenkader 2021-2024 AFM (28 augustus)

Ha 10.2.e,

Wat mij betreft zouden we de term 'maximaal' nog wel kunnen toevoegen in de zin waarin we de bedragen noemen. Verder noemen we nu eerst dat we in gesprek zijn met AFM, NBA en SRA over vormgeving en daarna wat het toezicht kost. Zouden we dat niet kunnen omdraaien dat we eerst zeggen dat we voor het kader uitgaan van maximaal de genoemde bedragen en dat we over precieze vormgeving nog in gesprek gaan? 11.1

Groet,

10.2.e

Verzonden met BlackBerry Work
(www.blackberry.com)

1 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>

Datum: woensdag 02 sep. 2020 3:31 PM

Aan: 10.2.e (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>

Kopie: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/IBI) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: BR TK Kostenkader 2021-2024 AFM (28 augustus)

Ha 10.2.e,

Hierbij een voorzet om de punten van gisteren te verwerken.

Ik had genoteerd:

NBA, gesteund door SRA, benadrukte dat ze het belangrijk vinden dat in de brief een aantal punten duidelijk naar voren komen:

- Dat het kostenkader een maximum is.

- Dat deze taak juridisch al bij de AFM lag, maar daar gezamenlijk uitvoering aan werd gegeven en dat de taak nu ook feitelijk naar de AFM gaat. Waarbij goed zal worden samengewerkt.

- Dat de uitwerking o.m. op de methodiek nog moet plaatsvinden.

Verder in het document nog één andere suggestie.

Hierbij de check bij jou of je denkt dat dit invulling geeft aan de wensen en je je kunt vinden in de teksten. Dan zullen we het daarna afstemmen met FEZ en AFM.

Groet,

10.2.e



TER BESLISSING

Aan

de minister

19c2.16/19

notitie

Kostenkader 2021-2024 AFM

Aanleiding

Het huidige kostenkader van de AFM loopt eind dit jaar af. Om die reden is de afgelopen maanden intensief overleg gevoerd met de AFM over een nieuw kostenkader voor de periode 2021-2024. De Wet bekostiging financieel toezicht 2019 schrijft voor dat beide Kamers der Staten-Generaal tijdig worden geïnformeerd voorafgaand aan de vaststelling van een nieuw kostenkader. De Kamers hoeven niet formeel in te stemmen met het nieuwe kostenkader.

Beslispunt

Indien u akkoord bent met het kostenkader 2021-2024 van de AFM wordt u verzocht bijgaande brieven aan beide Kamers der Staten-Generaal en het bestuur van de AFM te ondertekenen (bijlagen 1 t/m 3). De brieven worden mede namens de minister van SZW verstuurd en liggen nu parallel ter goedkeuring aan hem voor.

Kern

- Het nieuwe begrotingskader stijgt met circa € 5 mln. naar circa € 110 mln. per jaar. Inclusief de post onvoorzien bedraagt het kostenkader in 2021 € 111,8 mln. en deze loopt, door de toename van de post onvoorzien, op tot € 114,7 mln. in 2024.
- Met het kostenkader 2021-2024 wordt de AFM in staat gesteld om nieuwe toezichtstaken adequaat op te pakken en het datagedreven toezicht verder te versterken.
- Daarnaast is in het nieuwe kostenkader reeds financiële ruimte opgenomen voor de uitbreiding van het accountancytoezicht door de AFM. Dit betreft een forse stijging (gemiddeld ca. 40% per kantoor, bij gelijkblijvende kosten die de kantoren ontvangen van NBA en SRA) van de heffingen. Dit zal naar verwachting op weerstand bij de sector stuiten (zie voor meer informatie de toelichting en bijlage 4). Deze stijging in de heffingen is volgens de AFM voor de sector te dragen en vloeit logischerwijs voort uit de geldende bekostigingssystematiek. Financiën heeft de afgelopen periode kritisch meegekeken op de onderbouwing van de kostenraming van de AFM, en die achten we adequaat (zie toelichting volgende pagina).
- De kosten die de NBA en de SRA nu nog bij aangesloten kantoren in rekening brengen voor hun toezichtactiviteiten kunnen o.i. omlaag, aangezien de AFM die activiteiten gaat uitvoeren. Wij kunnen de NBA en de SRA echter niet tot die verlaging dwingen, maar verwachten dat dit onder druk van de leden wel gaat gebeuren. Uit gesprekken tussen de AFM, de NBA en de SRA (die beide hun toezichttaken moeten overdragen aan de AFM) blijkt dat de SRA zich nog niet bij de overdracht van bevoegdheden heeft neergelegd. De verwachting is

Hoofddirectie Financieel-Economische Zaken

Inlichtingen

10.20.21e

T 10.2.e

10.2.e@minfin.nl

www.minfin.nl

Datum

7 september 2020

Notitienummer

2020-0000109147

Auteur

10.20.21e

Van

HDFEZ Eigenaarsadvisering
FM

Bijlagen

buiten verzoek

dat de SRA hierover Kamerfracties zal benaderen, in aanloop naar het algemeen overleg over accountancy eind deze maand.

- Om de stijging van het kostenkader te dempen heeft de AFM op verzoek van FIN besparingen geïdentificeerd. Deze besparingen zien op IT en personeel & organisatie en komen bovenop de reeds in het kostenkader opgenomen taakstelling.
- De brieven aan het parlement en de AFM zijn afgestemd met respectievelijk SZW en de AFM. Met de Kamerbrief worden beide Kamers geïnformeerd over de totstandkoming van het nieuwe kostenkader van de AFM en wordt een toelichting gegeven op de verschillende componenten van het nieuwe kostenkader. In de brief aan het bestuur van de AFM worden de bestuurlijke afspraken die zijn gemaakt tussen SZW, FIN en de AFM formeel vastgelegd. Daarnaast is in deze brief opgenomen dat u voornemens bent om de AFM (en DNB) de mogelijkheid te geven tot het vormen van een heffingsreserve.

Kostenkader AFM 2021-2024 (in miljoenen euro's)

	2020	2021	2022	2023	2024
Basisbedrag (uitgangspunt begroting 2020)	106,2	105,9	105,9	105,9	105,9
Bekende uitbreiding takenpakket		3,0	4,6	6,1	7,1
Versterking datagedreven toezicht		3,5	3,5	3,5	3,0
Besparingen		- 1,7	- 3,1	- 3,4	- 3,7
Nieuw basisbedrag		110,7	110,9	112,1	112,3
Taakstelling		-0,4	-0,8	-1,2	-1,6
Loon- en prijsbijstelling		PM	PM	PM	PM
Begrotingskader		110,3	110,1	110,9	110,7
Post onvoorzien		1,5	2,0	3,0	4,0
Meerjarenkader		111,8	112,1	113,9	114,7

Toelichting

Bekende uitbreiding takenpakket

- In de periode 2021-2024 zal nieuwe regelgeving van kracht worden waarop de AFM toezicht zal gaan houden. Het gaat hier om regelgeving op het gebied van financieel-economische criminaliteit, kapitaalmarkten en pensioenen.
- Daarnaast zal de AFM haar toezichtstaak uitbreiden op het terrein van het accountancytoezicht. Het toezicht op het niet-oob-segment¹ gaat per 1 januari 2022 over van de NBA en SRA naar de AFM. De verwachte kosten voor het uitvoeren van het niet-oob toezicht door de AFM bedragen in 2021 € 1,5 mln. en nemen toe tot € 5,1 mln. in 2024, en zijn reeds opgenomen in het voorliggende kostenkader. Over de toename van de toezichtkosten voor de sector is overleg gevoerd met NBA en SRA. Vooraf SRA, belangenbehartiger van de niet-oob-accountantsorganisaties die tevens kwaliteitstoetsingen van accountantskantoren verricht, is kritisch. Naast dat SRA het principieel oneens is met de overdracht van het toezicht naar de AFM heeft ze bezwaar tegen het nu al opnemen van financiële ruimte in het kostenkader voordat alles is uitgewerkt en zal de achterban van SRA geconfronteerd worden met een verwachte kostenstijging die oploopt tot 40% in 2024. Deze stijging in de heffingen is volgens de AFM voor de sector te

¹ De afkorting oob staat voor organisatie van openbaar belang.

dragen en vloeit logischerwijs voort uit de geldende bekostigingssystematiek, maar zal naar waarschijnlijkheid wel op weerstand stuiten.

- De extra middelen die aan het kostenkader zijn toegevoegd voor de extra taak inzake accountancytoezicht kunnen nog wijzigen. Er heeft immers nog geen definitieve besluitvorming plaatsgevonden over de precieze uitwerking van het nieuwe stelsel van toezicht op de accountancysector. Het gaat hier dan in het bijzonder over het 'vliegurencriterium' en buiten verzoek
buiten verzoek Uiterlijk begin 2021 dient hierover meer duidelijkheid te zijn. U heeft de Kamer laten weten op dit terrein nog geen onomkeerbare stappen te zullen zetten voordat u hierover met de Kamer van gedachten hebt kunnen wisselen. Dit AO staat inmiddels gepland voor 28 september.
- Aangezien de uitbreiding van het accountancytoezicht een complex veranderproces betreft waarbij op dit moment nog veel moet worden uitgewerkt, is met de AFM afgesproken dat de AFM de aan het kostenkader toegevoegde financiële ruimte jaarlijks zal monitoren. De uitkomsten van de monitoring worden gedeeld en besproken met FIN (zie voor meer informatie bijlage 5).
- Naast extra middelen voor nieuwe toezichttaken zal de AFM haar rol in het internationale speelveld verder vergroten. Een grotere internationale rol voor de AFM is nodig vanwege de toenemende integratie van de financiële markten. Daarnaast zal het een positieve bijdragen leveren aan regelgeving die goed/beter aansluit op de Nederlandse situatie.

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

De voorzitter van de Eerste Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20017
2500 EA Den Haag

**Hoofddirectie Financieel-
Economische Zaken**

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

Inlichtingen

~~10.2.00.21e~~

T

~~10.2.0@minfin.nl~~

www.minfin.nl

Datum
Betreft Kostenkader 2021-2024 AFM

Ons kenmerk
2020-0000128324

Uw brief (kenmerk)

Geachte voorzitter,

De afgelopen maanden hebben de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en ik samen met het bestuur van de AFM afspraken gemaakt over het nieuwe kostenkader van de AFM voor de periode 2021-2024. Graag informeer ik uw Kamer hierbij over dit nieuwe kostenkader.

Kostenkader AFM 2021-2024 (in miljoenen euro's)

	2020	2021	2022	2023	2024
Basisbedrag (uitgangspunt begroting 2020)	106,2	105,9	105,9	105,9	105,9
Bekende uitbreiding takenpakket		3,0	4,6	6,1	7,1
Versterking datagedreven toezicht		3,5	3,5	3,5	3,0
Besparingen		- 1,7	- 3,1	- 3,4	- 3,7
Nieuw basisbedrag		110,7	110,9	112,1	112,3
Taakstelling		-0,4	-0,8	-1,2	-1,6
Loon- en prijsbijstelling		PM	PM	PM	PM
Begrotingskader		110,3	110,1	110,9	110,7
Post onvoorzien		1,5	2,0	3,0	4,0
Meerjarenkader		111,8	112,1	113,9	114,7

Totstandkoming kostenkader

De bekostiging van de AFM (en DNB) is geregeld in de Wet bekostiging financieel toezicht 2019 (Wbft 2019). Op grond van deze wet keuren de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de minister van Financiën jaarlijks de toezichtbegroting van de toezichthouders goed. De toezichthouders zijn bij het opstellen van de begroting gebonden aan de hoogte van het plafond dat volgt uit het kostenkader. Het kostenkader draagt bij aan de soberheid en doelmatigheid

van de toezichthouders en bevat een prikkel tot verdere efficiency doordat eventuele intensiveringen of eigen prioriteiten zelf ingepast dienen te worden binnen het kostenkader.

Hoofddirectie Financieel-
Economische Zaken

Ons kenmerk
2020-0000128324

Uit het oogpunt van bestuurlijke rust en transparantie naar de sector wordt het kostenkader voor vier jaar vastgesteld. Gedurende een periode van vier jaar is daarmee in grote lijnen duidelijk wat de maximale kosten van het toezicht zullen zijn en hoe deze kosten zich ontwikkelen. Het huidige kostenkader van de AFM loopt eind dit jaar af. Na overleg met het bestuur van de AFM is het kostenkader voor 2021–2024 tot stand gekomen.¹ Inclusief de post onvoorzien bedraagt het kostenkader in 2021 € 111,8 mln. en loopt, door de toename van de post onvoorzien, op tot € 114,7 mln. in 2024.

Aanpassing vormgeving kostenkader

Aan het kostenkader 2021–2024 is t.o.v. het huidige kostenkader een nieuwe post toegevoegd; de 'Post onvoorzien'. Deze post biedt de AFM extra flexibiliteit om in het geval van onvoorziene en incidentele gebeurtenissen kosten op te vangen zonder het kostenkader (meerjarenkader) te overschrijden. De financiële ruimte neemt toe in de tijd, omdat de onzekerheid groter wordt en gebeurtenissen zich over een periode van vier jaar moeilijk in laten schatten. Door deze post neemt tevens het risico af dat de AFM onnodig hard stuurt op de begroting om het kostenkader niet te overschrijden en daarmee de kwaliteit van het toezicht en/of doelmatigheid onder druk komt te staan.

De AFM kan pas een beroep doen op de post onvoorzien als zij de impact van de onvoorziene en incidentele gebeurtenis niet zelf kan inpassen binnen de begroting. Hiervoor dient het bestuur een onderbouwd verzoek op te stellen dat moet worden goedgekeurd door de raad van toezicht. Dit verzoek wordt ook met mij gedeeld. Indien dit leidt tot aanpassing van de begroting van de AFM is opnieuw goedkeuring nodig van de ministers van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en Financiën.

De post onvoorzien is niet bedoeld om impactvolle gebeurtenissen als bijvoorbeeld een brexit of onvoorziene, substantiële wijzigingen in het toezicht volledig binnen het kostenkader op te kunnen opvangen; voor het opvangen van een dergelijke gebeurtenis zal alsdan het kostenkader naar waarschijnlijkheid tussentijds moeten worden aangepast. De post onvoorzien vervangt de 'Flexibele schil' die is opgenomen in het huidige kostenkader en die door de AFM kan worden ingezet voor enerzijds nieuwe taken en anderzijds voor onvoorziene intensiveringen. Voor het uitvoeren van nieuwe taken kan de AFM in het nieuwe kostenkader gebruik maken van de post 'Bekende uitbreiding takenpakket'. Intensiveringen dient de AFM zelf in te passen.

Toelichting kostenkader 2021–2024 AFM

Basisbedrag

Het basisbedrag in het kostenkader 2021–2024 is de begroting 2020 minus de incidentele post 'Intensiveringen' à € 0,3 mln.

Bekende uitbreiding takenpakket

¹ Een concept van het kostenkader is door de AFM met de sector besproken.

In de periode 2021-2024 zal nieuwe regelgeving van kracht worden waarop de AFM toezicht zal gaan houden. Het gaat hier om regelgeving op het gebied van financieel-economische criminaliteit, kapitaalmarkten en pensioenen. Om de AFM in staat te stellen zich voor te bereiden op dit toezicht en dit toezicht adequaat uit te voeren zijn voor deze taken extra middelen aan het kostenkader toegevoegd. Daarnaast zal de AFM haar toezichtstaak uitbreiden op het terrein van het accountancytoezicht.

**Hoofddirectie Financieel-
Economische Zaken**

Ons kenmerk
2020-0000128324

In maart jl. stuurde ik de Tweede Kamer de kabinetsreactie op het rapport van de Commissie toekomst accountancysector (Cta).² In zijn reactie schreef het kabinet onder meer, in reactie op een gelijkloidend advies van de Cta, dat het toezicht op de accountancysector eenvoudiger en transparanter moet. Op dit moment toetsen de NBA en SRA, op basis van convenanten met de AFM, de niet-oob-accountantsorganisaties³. De kabinetsreactie kondigde aan dat het toezicht op deze accountantsorganisaties ook feitelijk door de AFM zal worden uitgevoerd. Met deze overheveling van het toezicht zet ik in op een meer eenvormig en sterker toezicht op de kwaliteit. Dat is een complex veranderproces, waarover ik door het uitstel van het algemeen overleg accountancy als gevolg van het coronavirus nog niet met de Tweede Kamer van gedachten heb kunnen wisselen. Daarom heb ik u bij brief van 28 april jl. geschreven dat ik tot het algemeen overleg accountancy geen onomkeerbare stappen zal zetten in de uitvoering van de kabinetsreactie.⁴ Dat algemeen overleg staat inmiddels gepland voor 28 september. In overeenstemming met de wettelijk verankerde afspraak om uw Kamer tijdig te informeren over het kostenkader van de AFM, neem ik in aanloop naar het algemeen overleg de te verwachten kosten van het nieuwe toezicht in het kader op. Ik verwacht dat de AFM hiermee een adequate invulling kan geven aan haar taak, zodat de kwaliteit van wettelijke controles door de sector wordt verhoogd.

Het kostenkader gaat uit van het scenario waarin de AFM het toezicht op de niet-oob-accountantsorganisaties uitvoert per 1 januari 2022. Het jaar 2021 wordt een overgangsjaar, waarin de AFM voorbereidingen treft voor het uitvoeren van de nieuwe toezichttaken. De AFM neemt in dit scenario aan de hand van een ingroeipad het toezicht op het niet-oob-segment voor wat betreft naleving van de Wet toezicht accountantsorganisaties, waaronder de kwaliteitsbeheersing en de kwaliteit van wettelijke controles, feitelijk over van NBA en SRA. De maximale kosten voor het uitvoeren van dit toezicht bedragen in 2021 € 1,5 mln. en nemen toe tot € 5,1 mln. in 2024.

De uiteindelijke bedragen kunnen nog wijzigen, aangezien de daadwerkelijke kosten die de AFM zal gaan maken afhankelijk zijn van de definitieve besluitvorming ten aanzien van de precieze uitwerking van onder meer de toezichtmethodiek in het nieuwe stelsel van toezicht. De komende tijd werk ik samen met de AFM en de andere betrokken partijen, in het bijzonder met de NBA en de SRA, aan de vormgeving van het nieuwe stelsel van toezicht. In zijn reactie op het Cta-rapport schreef het kabinet dat op enkele punten nog nader onderzoek wordt gedaan naar haalbaarheid en wenselijkheid, zoals de mogelijkheid van de invoering van een zogenoemd 'vliegrencriterium'. Indien wordt besloten tot invoering van een vliegrencriterium, waarbij – kort gezegd – het verrichten van

² Kamerstukken II 2019/20, 33977, nr. 29.

³ Dit zijn accountantsorganisaties met een vergunning om wettelijke controles uit te voeren bij organisaties die niet zijn aangemerkt als organisatie van openbaar belang (oob).

⁴ Kamerstukken II 2019/20, 33977, nr. 31.

een minimum aantal wettelijke controles een voorwaarde is om de vergunning te behouden, zullen minder middelen nodig zijn om het toezicht uit te voeren.

**Hoofddirectie Financieel-
Economische Zaken**

Een ander punt waarop nog besluitvorming plaats moet vinden is de intensivering van het oob-toezicht, door vaker onderzoek uit te voeren en daarbij meer wettelijke controles te betrekken. In zijn reactie op het rapport van de Cta schreef het kabinet dat het welwillend staat tegenover een intensivering van het toezicht. Ik ben met de AFM in gesprek over welke mate van intensivering haalbaar is, welke randvoorwaarden daarvoor nodig zijn en op welke termijn. Begin 2021 zal ik de Tweede Kamer informeren over de uitkomst daarvan. Met een intensivering van het oob-toezicht zal het kostenkader, afhankelijk van de mate van intensivering, stijgen. Afhankelijk van deze en andere besluiten zal het kostenkader in een later stadium mogelijk nog worden aangepast, zodat de AFM beschikt over voldoende financiële ruimte om zijn nieuwe taken uit te voeren. Ik heb met de AFM afgesproken om dit goed te monitoren.

Ons kenmerk
2020-0000128324

Naast extra middelen voor het toezicht op nieuwe regelgeving heeft de AFM aangegeven haar rol in het internationale speelveld te willen vergroten. De hiermee gepaard gaande kosten (circa € 1,4 mln. per jaar) vangt de AFM op binnen de reeds aan de AFM toegekende financiële ruimte. Ik steun deze ambitie en acht deze passend bij de toenemende bevoegdheden van de Europese Toezichthoudende Autoriteiten. Een grotere internationale rol is nodig vanwege de toenemende integratie van de financiële markten en zal ook een positieve bijdragen leveren aan regelgeving die goed/beter aansluit op de Nederlandse situatie.

Versterking datagedreven toezicht

De toepassing van technologie gedreven innovaties in de financiële sector zal ook de komende jaren verder toenemen. Deze innovaties bieden kansen aan zowel aanbieders van financiële producten en diensten als aan consumenten. Tegelijkertijd zorgt digitalisering ook voor nieuwe risico's. Digitale diensten of producten kunnen bijvoorbeeld niet goed aansluiten op de behoefte van de klant en er kan sprake zijn van oneigenlijke digitale beïnvloeding door een aanbieder van financiële producten of diensten. Daarnaast bieden deze innovaties de AFM mogelijkheden om haar toezicht steeds effectiever en efficiënter in te richten. Effectiever, doordat de AFM complete bestanden bij instellingen kan analyseren, in plaats van beperkte steekproeven te nemen. Efficiënter, doordat met data-analyse gemakkelijker risico's geïdentificeerd en geanalyseerd kunnen worden.

Ik vind het daarom van belang dat de AFM zich ook in de komende jaren verder kan ontwikkelen tot een toekomstbestendige en datagedreven toezichthouder. Om dit mogelijk te maken zijn investeringen nodig in bijvoorbeeld IT-systemen, datamanagement en opleiding en werving van medewerkers van de AFM. De AFM verwacht circa € 5,5 mln. per jaar nodig te hebben om deze investeringen te doen. Een deel hiervan wordt als financiële ruimte aan het kostenkader toegevoegd. Het restant (circa € 2 mln. per jaar) past de AFM in binnen de reeds aan de AFM toegekende financiële ruimte.

Besparingen

Naast dat de AFM bepaalde prioriteiten en investeringen (deels) zelf inpast heeft de AFM, om de stijging van het kostenkader te dempen, additionele besparingen geïdentificeerd. In de periode 2021-2024 zal de AFM voor minimaal € 3,7 mln. besparen op IT en personeel & organisatie. Op IT zal de AFM besparingen

realiseren door onder andere het terugbrengen van externe inhuur en op personeel & organisatie wordt ruimte vrijgemaakt als gevolg van eerder genomen beslissingen omtrent de arbeidsvoorwaarden. Hiermee laat de AFM zien ook kritisch te kijken naar de kosten van het toezicht en deze waar mogelijk te verminderen.

Hoofddirectie Financieel-
Economische Zaken

Ons kenmerk
2020-0000128324

Taakstelling

Naast besparingen is in het nieuwe kostenkader ook weer een taakstelling opgenomen. De taakstelling heeft als doel de AFM te prikkelen om efficiencywinsten te behalen en draagt daarmee bij aan de doelmatigheid van de AFM.⁵

Loon- en prijsbijstelling

De loon- en prijsbijstelling blijft ook in het nieuwe kostenkader gehandhaafd.⁶ De loonbijstelling wordt gekoppeld aan de 'Contractlonen marktsector' opgenomen in de Juniraming van het CPB van het jaar dat voorafgaat aan het jaar waarop de toezichtbegroting betrekking heeft. Voor de vaststelling van de prijsbijstelling blijft de berekeningssystematiek zoals gehanteerd in het huidige kostenkader gehandhaafd.

Tot slot

Met het kostenkader 2021-2024 wordt de AFM in staat gesteld om nieuwe toezichtstaken adequaat op te pakken en haar datagedreven toezicht verder te versterken. Het kostenkader biedt inzicht in de hoogte van de toezichtkosten en de ontwikkeling daarvan. Met het kostenkader worden de uitgangspunten van doelmatigheid, soberheid en bestuurlijke rust geborgd.

Over het nieuwe kostenkader van DNB informeer ik uw Kamer met een aparte brief. Op 6 december 2019 heb ik uw Kamer geïnformeerd over de verhoging van het kostenkader van 2020 om ruimte te maken voor uitbreidingen in de toezichtstaak en investeringen in de digitale strategie en het Programma Huisvesting⁷. Tegelijkertijd heb ik de Raad van Commissarissen van DNB verzocht om een analyse uit te laten voeren naar mogelijkheden tot verdere doelmatigheid in de toezichtstaak. Ook heb ik DNB gevraagd om een meerjarig beeld op te leveren van de baten en lasten van de digitale strategie. Met het oog op een nauwkeurige uitwerking van deze werkzaamheden heb ik met DNB besloten om uiterlijk in november tot vaststelling van het nieuwe kostenkader te komen. Een belangrijke overweging hierbij is het feit dat ik veel waarde hecht aan een gedegen onderbouwing van het meerjarig kostenkader.

Hoogachtend,

de minister van Financiën.

10.2.e

W.D. Hoekstra

⁵ De taakstelling bedraagt 0,4% per jaar en is gebaseerd op de verwachte arbeidsproductiviteitsgroei in de overheidssector (MLT 2022-2025).

⁶ De grondslag van de loon- en prijsbijstelling wordt als volgt berekend: basisbedrag – taakstelling.

⁷ www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2019/12/06/brief-goedkeuring-begrotingen-afm-en-dnb-en-aanpassing-kostenkader-dnb-2020.



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

De voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA Den Haag

**Hoofddirectie Financieel-
Economische Zaken**

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

Inlichtingen
dhr. 10.2.e

T 10.2.e
10.2.e@minfin.nl
www.minfin.nl

Ons kenmerk
2020-0000088540

Datum
Betreft Kostenkader AFM 2021-2024

Geachte voorzitter,

De afgelopen maanden hebben de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en ik samen met het bestuur van de AFM afspraken gemaakt over het nieuwe kostenkader van de AFM voor de periode 2021-2024. Graag informeer ik uw Kamer hierbij over dit nieuwe kostenkader.

Kostenkader AFM 2021-2024 (in miljoenen euro's)

	2020	2021	2022	2023	2024
Basisbedrag (uitgangspunt begroting 2020)	106,2	105,9	105,9	105,9	105,9
Bekende uitbreiding takenpakket		3,0	4,6	6,1	7,1
Versterking datagedreven toezicht		3,5	3,5	3,5	3,0
Besparingen		- 1,7	- 3,1	- 3,4	- 3,7
Nieuw basisbedrag		110,7	110,9	112,1	112,3
Taakstelling		-0,4	-0,8	-1,2	-1,6
Loon- en prijsbijstelling		PM	PM	PM	PM
Begrotingskader		110,3	110,1	110,9	110,7
Post onvoorzien		1,5	2,0	3,0	4,0
Meerjarenkader		111,8	112,1	113,9	114,7

Totstandkoming kostenkader

De bekostiging van de AFM (en DNB) is geregeld in de Wet bekostiging financieel toezicht 2019 (Wbft 2019). Op grond van deze wet keuren de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de minister van Financiën jaarlijks de toezichtbegroting van de toezichthouders goed. De toezichthouders zijn bij het opstellen van de begroting gebonden aan de hoogte van het plafond dat volgt uit het kostenkader. Het kostenkader draagt bij aan de soberheid en doelmatigheid

van de toezichthouders en bevat een prikkel tot verdere efficiency doordat eventuele intensiveringen of eigen prioriteiten zelf ingepast dienen te worden binnen het kostenkader.

Hoofddirectie Financieel-
Economische Zaken

Ons kenmerk
2020-0000088540

Uit het oogpunt van bestuurlijke rust en transparantie naar de sector wordt het kostenkader voor vier jaar vastgesteld. Gedurende een periode van vier jaar is daarmee in grote lijnen duidelijk wat de maximale kosten van het toezicht zullen zijn en hoe deze kosten zich ontwikkelen. Het huidige kostenkader van de AFM loopt eind dit jaar af. Na overleg met het bestuur van de AFM is het kostenkader voor 2021–2024 tot stand gekomen.¹ Inclusief de post onvoorzien bedraagt het kostenkader in 2021 € 111,8 mln. en loopt, door de toename van de post onvoorzien, op tot € 114,7 mln. in 2024.

Aanpassing vormgeving kostenkader

Aan het kostenkader 2021–2024 is t.o.v. het huidige kostenkader een nieuwe post toegevoegd; de 'Post onvoorzien'. Deze post biedt de AFM extra flexibiliteit om in het geval van onvoorziene en incidentele gebeurtenissen kosten op te vangen zonder het kostenkader (meerjarenkader) te overschrijden. De financiële ruimte neemt toe in de tijd omdat de onzekerheid groter wordt en gebeurtenissen zich over een periode van vier jaar moeilijk in laten schatten. Door deze post neemt tevens het risico af dat de AFM onnodig hard stuurt op de begroting om het kostenkader niet te overschrijden en daarmee de kwaliteit van het toezicht en/of doelmatigheid onder druk komt te staan.

De AFM kan pas een beroep doen op de post onvoorzien als zij de impact van de onvoorziene en incidentele gebeurtenis niet zelf kan inpassen binnen de begroting. Hiervoor dient het bestuur een onderbouwd verzoek op te stellen dat moet worden goedgekeurd door de raad van toezicht. Dit verzoek wordt ook met mij gedeeld. Indien dit leidt tot aanpassing van de begroting van de AFM is opnieuw goedkeuring nodig van de ministers van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en Financiën.

De post onvoorzien is niet bedoeld om impactvolle gebeurtenissen als bijvoorbeeld een brexit of onvoorziene, substantiële wijzigingen in het toezicht volledig binnen het kostenkader op te kunnen opvangen; voor het opvangen van een dergelijke gebeurtenis zal alsdan het kostenkader naar waarschijnlijkheid tussentijds moeten worden aangepast. De post onvoorzien vervangt de 'Flexibele schil' die is opgenomen in het huidige kostenkader en die door de AFM kan worden ingezet voor enerzijds nieuwe taken en anderzijds voor onvoorziene intensiveringen. Voor het uitvoeren van nieuwe taken kan de AFM in het nieuwe kostenkader gebruik maken van de post 'Bekende uitbreiding takenpakket'. Intensiveringen dient de AFM zelf in te passen.

Toelichting kostenkader 2021–2024 AFM

Basisbedrag

Het basisbedrag in het kostenkader 2021–2024 is de begroting 2020 minus de incidentele post 'Intensiveringen' à € 0,3 mln.

Bekende uitbreiding takenpakket

¹ Een concept van het kostenkader is door de AFM met de sector besproken.

In de periode 2021-2024 zal nieuwe regelgeving van kracht worden waarop de AFM toezicht zal gaan houden. Het gaat hier om regelgeving op het gebied van financieel-economische criminaliteit, kapitaalmarkten en pensioenen. Om de AFM in staat te stellen zich voor te bereiden op dit toezicht en dit toezicht adequaat uit te voeren zijn voor deze taken extra middelen aan het kostenkader toegevoegd. Daarnaast zal de AFM haar toezichtstaak uitbreiden op het terrein van het accountancytoezicht.

**Hoofddirectie Financieel-
Economische Zaken**

Ons kenmerk
2020-0000088540

In maart jl. stuurde ik u de kabinetsreactie op het rapport van de Commissie toekomst accountancysector (Cta).² In zijn reactie schreef het kabinet onder meer, in reactie op een gelijkkluidend advies van de Cta, dat het toezicht op de accountancysector eenvoudiger en transparanter moet. Op dit moment toetsen de NBA en SRA, op basis van convenanten met de AFM, de niet-oob-accountantsorganisaties³. De kabinetsreactie kondigde aan dat het toezicht op deze accountantsorganisaties ook feitelijk door de AFM zal worden uitgevoerd. Met deze overheveling van het toezicht zet ik in op een meer eenvormig en sterker toezicht op de kwaliteit. Dat is een complex veranderproces, waarover ik door het uitstel van het algemeen overleg accountancy als gevolg van het coronavirus nog niet met uw Kamer van gedachten heb kunnen wisselen. Daarom heb ik u bij brief van 28 april jl. geschreven dat ik tot het algemeen overleg accountancy geen onomkeerbare stappen zal zetten in de uitvoering van de kabinetsreactie.⁴ Dat algemeen overleg staat inmiddels gepland voor 28 september. In overeenstemming met de wettelijk verankerde afspraak om uw Kamer tijdig te informeren over het kostenkader van de AFM, neem ik in aanloop naar het algemeen overleg de te verwachten kosten van het nieuwe toezicht in het kader op. Ik verwacht dat de AFM hiermee een adequate invulling kan geven aan haar taak, zodat de kwaliteit van wettelijke controles door de sector wordt verhoogd.

Het kostenkader gaat uit van het scenario waarin de AFM het toezicht op de niet-oob-accountantsorganisaties uitvoert per 1 januari 2022. Het jaar 2021 wordt een overgangsjaar, waarin de AFM voorbereidingen treft voor het uitvoeren van de nieuwe toezichttaken. De AFM neemt in dit scenario aan de hand van een ingroeipad het toezicht op het niet-oob-segment voor wat betreft naleving van de Wet toezicht accountantsorganisaties, waaronder de kwaliteitsbeheersing en de kwaliteit van wettelijke controles, feitelijk over van NBA en SRA. De maximale kosten voor het uitvoeren van dit toezicht bedragen in 2021 € 1,5 mln. en nemen toe tot € 5,1 mln. in 2024.

De uiteindelijke bedragen kunnen nog wijzigen, aangezien de daadwerkelijke kosten die de AFM zal gaan maken afhankelijk zijn van de definitieve besluitvorming ten aanzien van de precieze uitwerking van onder meer de toezichtmethodiek in het nieuwe stelsel van toezicht. De komende tijd werk ik samen met de AFM en de andere betrokken partijen, in het bijzonder met de NBA en de SRA, aan de vormgeving van het nieuwe stelsel van toezicht. In zijn reactie op het Cta-rapport schreef het kabinet dat op enkele punten nog nader onderzoek wordt gedaan naar haalbaarheid en wenselijkheid, zoals de mogelijkheid van de invoering van een zogenoemd 'vliegurencriterium'. Indien wordt besloten tot invoering van een vliegurencriterium, waarbij – kort gezegd – het verrichten van

² Kamerstukken II 2019/20, 33977, nr. 29.

³ Dit zijn accountantsorganisaties met een vergunning om wettelijke controles uit te voeren bij organisaties die niet zijn aangemerkt als organisatie van openbaar belang (oob).

⁴ Kamerstukken II 2019/20, 33977, nr. 31.