

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 uw 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
2020-0000088540

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
2020-0000088540

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.B. 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.



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Autoriteit Financiële Markten

Mw. drs. 10.2.e 10.2.e

Postbus 11723

1001 GS Amsterdam

**Hoofddirectie Financieel-
Economische Zaken**

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

Inlichtingen

10.2.2021e

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

Datum

Betreft Kostenkader 2021-2024 AFM

Ons kenmerk

2020-0000113692

Uw brief (kenmerk)

Geachte mevrouw 10.2.10.2.e,

De afgelopen maanden is er goed overleg gevoerd met u en uw medewerkers over het nieuwe kostenkader van de AFM. In deze brief treft u het nieuwe kostenkader van de AFM voor de periode 2021-2024. Dit kader is ook per brief aan de Eerste Kamer en Tweede Kamer gestuurd.

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.

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

Uitgangspunten kostenkader 2021-2024

Voor de uitvoering van het kostenkader 2021-2024 zijn de ministeries van Financiën en Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de AFM verschillende uitgangspunten en afspraken overeengekomen. Hieronder treft u deze uitgangspunten en afspraken.¹

Basisbedrag

Het basisbedrag is de hoogte van de begroting 2020 (€ 106,2 mln.) minus de incidentele post 'Intensiveringen' à € 0,3 mln. Deze post is aan het huidige kostenkader toegevoegd om de AFM de ruimte te geven om de ontwikkeling van de organisatie vorm te geven. Deze post vervalt aangezien er in het nieuwe kostenkader een post is opgenomen gericht op de versterking van het datagedreven toezicht.

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 toezicht uitbreiden op het terrein van het accountancytoezicht. 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. Deze extra middelen 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. Zie voor meer informatie ook het memo 'Uitbreiding accountancytoezicht en impact op het kostenkader 2021-2024 AFM'.

Het budget voor het toezicht op de BES-eilanden neemt in het kostenkader 2021-2024 toe met € 0,2 mln. naar € 0,6 mln. per jaar. Voor dit toezicht verstrekt het ministerie van Financiën een overheidsbijdrage.

Met betrekking tot Brexit en de impact daarvan op het toezicht van de AFM wordt de afspraak gecontinueerd dat bij een no-deal of andere onverwachte wendingen en de reactie van marktpartijen daar op, zal worden gezien of de verstrekte ruimte nog afdoende is.²

Besparingen

De AFM zal in de periode 2021-2024 besparingen realiseren op IT, personeel & organisatie en door activiteiten te posterioriteren. In de periode 2021-2024 zal de AFM voor minimaal € 3,7 mln. besparen op IT en personeel & organisatie. Op IT realiseert de AFM besparingen door onder andere het terugbrengen van externe inhuur en op personeel & organisatie door versoering in de arbeidsvoorwaarden. De besparingen die aanvullend voortvloeien uit het posterioriteren van activiteiten zijn door de AFM nog niet in te schatten. Deze besparingen zullen bij het opstellen van de begroting door de AFM worden bepaald.

¹ Zie voor meer informatie over de uitgangspunten en afspraken ook de brief aan de Eerste Kamer en Tweede Kamer over het kostenkader 2021-2024 van de AFM.

² Kamerbrief aanpassing kostenkaders AFM en DNB voor 2019 en 2020 van 6 december 2018.

Taakstelling

De taakstelling heeft als doel de AFM te prikkelen om efficiencywinsten te behalen en draagt daarmee bij aan de doelmatigheid van de AFM. Het CPB verwacht dat de arbeidsproductiviteitsgroei in de periode van het nieuwe kostenkader zal liggen op 0,4% (overheidssector) en 0,9% (marktsector) per jaar (MLT 2022-2025). Aangezien de AFM niet beschikt over de flexibiliteit van een marktpartij (de AFM kan niet kiezen in welke sector zij wel en niet actief is) en een belangrijke maatschappelijke taak vervult, wordt aangesloten bij de verwachte arbeidsproductiviteitsgroei van de overheidssector. Het staat het bestuur van de AFM vrij op welke wijze invulling wordt gegeven aan de taakstelling.

Hoofddirectie Financieel-
Economische Zaken

Ons kenmerk
2020-0000113692

Naast de verwachte arbeidsproductiviteitsgroei verwacht ik dat de AFM op de volgende onderdelen de komende jaren efficiencywinsten kan behalen:

1. De AFM houdt, gelet op de huidige onzekerheid rondom brexit, geen rekening met efficiencywinsten m.b.t. brexit. Voor de eerste jaren van het kostenkader is deze redenatie te volgen maar ik verwacht dat de AFM in de laatste jaren van het kostenkader efficiencywinsten moet kunnen behalen; en
2. De AFM verwacht dat de investeringen in datagedreven toezicht en de verbetering van de IT kwaliteit (op de korte termijn) geen besparingen zullen opleveren maar zich vooral zullen doorvertalen in een hogere kwaliteit van het toezicht. Bij een gelijkblijvende risk appetite op organisatieniveau, moet dit echter leiden tot besparingen op organisatieniveau.

Loon- en prijsbijstelling

De loon- en prijsbijstelling blijft gehandhaafd in het kostenkader 2021-2024. De grondslag van de loon- en prijsbijstelling is het resultaat van de posten: Nieuw basisbedrag – Taakstelling.

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 en wordt berekend over 2/3e deel van bovengenoemde grondslag.

De prijsbijstelling wordt berekend over 1/3e deel van bovengenoemde grondslag, waarbij de hoogte is gekoppeld aan de 'Jaarmutatatie CPI' zoals deze door het CBS over de maand juni van het jaar dat voorafgaat aan het jaar waarop de toezichtbegroting betrekking heeft, is gepubliceerd.

Post onvoorzien

Deze post biedt de AFM flexibiliteit om in het geval van onvoorziene gebeurtenissen, kosten op te kunnen vangen zonder het kostenkader te overschrijden of een verhoging aan te vragen van het kostenkader (en de begroting). De ruimte neemt toe in de tijd omdat de onzekerheid (kans op onvoorziene gebeurtenissen) groter wordt. 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. Een beperkte overschrijding van de begroting kan dan worden opgevangen binnen deze post in het kostenkader. Dit draagt bij aan de doelmatigheid van de AFM en de bestuurlijke rust.

De post is niet bedoeld om impactvolle gebeurtenissen als bijvoorbeeld de voorbereidingen op Brexit volledig binnen het bestaande kostenkader te kunnen opvangen; voor het opvangen van een dergelijke gebeurtenis zal het kostenkader naar waarschijnlijkheid tussentijds moeten worden aangepast. Dat geldt eveneens voor onvoorziene, substantiële wijzigingen in het toezicht die voortvloeien uit nieuwe (Europese) wet- en regelgeving (conform artikel 4, eerste lid, onderdeel b, Wbft 2019).

**Hoofddirectie Financieel-
Economische Zaken**

Ons kenmerk
2020-0000113692

Aan het gebruik van de post zijn de volgende voorwaarden gesteld:

1. Bij het opstellen van het kostenkader was de gebeurtenis nog niet te voorzien;
2. Allereerst onderzoekt het bestuur van de AFM de mogelijkheden om de impact van de gebeurtenis zelf in te passen binnen de begroting;
3. Mocht dit niet lukken, dan dient het bestuur van de AFM een onderbouwd verzoek in bij de raad van toezicht voor het gebruik van de post. Dit verzoek wordt ook gedeeld met Financiën. In het verzoek gaat het bestuur van de AFM in ieder geval in op de:
 - a. gebeurtenis die aanleiding geeft voor het verzoek;
 - b. (financiële) impact van de gebeurtenis op de AFM en de benodigde middelen, fte's en de looptijd (incidenteel of structureel); en
 - c. de reden waarom de (impact) van de gebeurtenis niet binnen de begroting kan worden opgevangen.

Indien gewenst kan Financiën haar zienswijze m.b.t. het verzoek delen met het secretariaat van de raad van toezicht. De raad van toezicht oordeelt of het verzoek van het bestuur van de AFM voldoet aan de gestelde voorwaarden en informeert het bestuur en Financiën hierover.

4. Afhankelijk van het moment van honorering van het verzoek door de raad van toezicht wordt de begroting door het bestuur van de AFM met het toegekende bedrag verhoogd. Indien de begroting wordt aangepast dient deze ter goedkeuring aan de ministers van Financiën en Sociale Zaken en Werkgelegenheid te worden voorgelegd (conform art. 29 Kaderwet ZBO's). Mocht het aanpassen van de begroting in de tijd niet lukken, dat "landt" dit in het exploitatieresultaat van de AFM en wordt dit in het jaar daarna met de markt verrekend;
5. Sturing en monitoring door het bestuur van de AFM van de post en de uitnutting hiervan vindt plaats in de jaarlijkse begrotings- en verantwoordingscyclus. De voortgang wordt besproken in het periodieke overleg tussen de AFM (Hoofd PC&F) en Financiën (FEZ-EA en BOA).

Heffingsreserve

Tot slot ben ik voornemens om de AFM (en DNB) de mogelijkheid te geven tot het vormen van een heffingsreserve. Met een dergelijke reserve kunnen incidentele kosten die bijvoorbeeld gepaard kunnen gaan met de uitvoering van nieuwe wettelijke taken en die niet of moeilijk zijn door te belasten aan onder toezichtstaande instellingen of leiden tot grote fluctuaties in de heffingen, worden opgevangen. Een dergelijke reserve kan daarmee een bijdrage leveren aan stabiele en voorspelbare heffingen. Voor het kunnen vormen van een heffingsreserve is wijziging van de Wet bekostiging financieel toezicht 2019 vereist.

**Hoofddirectie Financieel-
Economische Zaken**

Ons kenmerk
2020-0000113692

Hoogachtend,

de minister van Financiën,

10.2.e

W.B. Hoekstra

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
From: 10.2.e 10.2.e, 10.2.e (FM/ME)
Sent: Mon 9/7/2020 8:58:41 PM
Importance: Normal
Subject: update gesprekken sector
MAIL_RECEIVED: Mon 9/7/2020 8:58:43 PM

;
Ha 10.2.e en 10.2.e,

Even een update. Ik heb SRA en NBA allebei gesproken over het gesprek vorige week en de laatste ontwikkelingen. 10.2.g

10.2.g

10.2.g

10.2.g

Daarom is volgens SRA gezamenlijk besloten om tot na het AO even niet door te praten over de inhoud. Dan is er duidelijkheid. Er lopen wel gesprekken over communicatie.

SRA is het niet eens met het proces dat tot nu toe is doorlopen en oneens met de keuzes die de AFM al heeft gemaakt en onvoldoende daarbij betrokken.

Ze hadden aan de voorkant mee willen denken. Ik merkte op dat we m.i. nu aan de voorkant staan en er dus alle kans is om mee te denken.

SRA ziet dat anders. 10.2.g
10.2.g. SRA gaf aan als het AO geweest is kijken we vooruit en werken we mee ook als de uitkomst niet zwart wit is.

SRA bevestigde dat de hoofdlijn van de communicatie nav kostenkader bij vragen van leden van het zal zijn: dit is en maximum, er moet nog veel worden uitgewerkt (ik heb aangegeven dat dat voor ons belangrijk is) en tegelijkertijd oneens met het principe.

Een punt dat zowel NBA als SRA maakte was: 10.2.g
10.2.g
10.2.g 10.2.e Ik heb aangegeven dat we ook de eenduidigheid hebben benadrukt, maar dat ook versterking een rol speelt. En dat er daarmee in zekere zin m.i. ook sprake is van een intensivering van het n-oob toezicht bij AFM.

NBA gaf aan vertrouwen te hebben in de samenwerking met de afm. Wel hebben ze zorgen dat kostenplafond normerend werkt, klakkeloos wordt gevuld. Het is veel meer dan nu.

NBA onderschrijft overheveling toezicht omdat ze delen dat ze de schijn tegen hebben en eenduidigheid goed is. Maar vinden het raar als nu gesteld wordt door AFM dat de kwaliteit niet goed was.

NBA geeft aan dat de laatste tijd de samenwerking met AFM goed is. Kostenkader komt er door en wordt AFM verweten en dat is niet terecht. Tav kosten is NBA kritisch tav overheveling loopt het onderling goed.

Tav kosten zal NBA niet actief media en Kamer opzoeken, ze zullen bij begroting heel kritisch kijken. En fijn dat FIN ook kritisch kijkt.

10.2.e schakelt nog met AFM en ook met SRA hoe verder in de communicatie.

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 10.2.e (HDFEZ/EO)
Sent: Tue 9/8/2020 7:53:18 AM
Importance: Normal
Subject: RE: Kostenkader 2021-2024 AFM de lijn in
MAIL_RECEIVED: Tue 9/8/2020 7:53:20 AM

.....
Bericht ontvangen dat 10.2.e het heeft doorgezet. Hij vond het een duidelijk verhaal.

Groet,
10.2.e

Van: 10.2.e 10.2 10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>
Datum: maandag 07 sep. 2020 7:11 PM
Aan: 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Kopie: 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: RE: Kostenkader 2021-2024 AFM de lijn in

Ik heb jullie reactie doorgezet naar 10.2.e Volgens mij een duidelijk verhaal.

Het onder embargo delen van de brief met de NBA en SRA is mogelijk. Als ik meer zicht op wanneer de brief wordt verzonden, kunnen we de NBA en SRA informeren (en natuurlijk ook de AFM).

Groet,
10.2.e

Van: 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME)
Verzonden: maandag 7 september 2020 18:43
Aan: 10.2 10.2.e (HDFEZ/EO)
CC: 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME)
Onderwerp: RE: Kostenkader 2021-2024 AFM de lijn in

Hi 10.2.e,

Nog even met 10.2.e geschakeld over onderstaande.

We hebben onderscheid gemaakt tussen datgene waarvan de minister in de kabinetsreactie heeft gezegd dat hij dat gaat doen (overhevelen toezicht) en datgene waarvan hij heeft gezegd dat te gaan onderzoeken. De overheveling van het toezicht heeft hij aangekondigd en vergt ook geen wetwijziging. Het toezicht ligt nl formeel al bij de AFM, was alleen dmv convenanten gedelegeerd aan NBA en SRA. Daarom vonden we het goed om het bedrag op te nemen in het kostenkader. Tegelijkertijd is het kostenkader zelf geen onomkeerbare stap (zo betoogde ook 10.2.e), het is slechts een brief.

We wilden dus recht doen aan de realiteit –dat die kosten er naar alle waarschijnlijkheid komen.

Daarnaast wilde ik nog laten weten dat we SRA en NBA hebben toegezegd om de brief onder embargo van tevoren te delen (idealiter een dag, maar iig een paar uur). Kunnen jullie daar rekening mee houden bij verzending?

Groet,
10.2.e

Van: 10.2.e 10.2 10.2.e (HDFEZ/EO) <10.2.e @minfin.nl>
Verzonden: maandag 7 september 2020 16:50
Aan: 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: FW: Kostenkader 2021-2024 AFM de lijn in

Ik heb je even
959898

00244

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

Verzonden: maandag 7 september 2020 16:47

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

Onderwerp: RE: Kostenkader 2021-2024 AFM de lijn in

Graag even contact met [10.2.e] en [10.2.e] over het volgende deel van de kamerbrief (zij gaan er over, maar wellicht ben ik een kritische tegenlezer...):

Ik lees:

- geen onomkeerbare stappen in uitvoering kabinetsreactie

- deze reactie gaat over de niet-OOB

Tegelijkertijd legt de minister zich ri de AFM vast om geld voor het toezicht op de niet – OOB op te nemen in het kostenkader.... Is dat geen onomkeerbare stap?

In maart jl. stuurde ik u de kabinetsreactie op het rapport van de Commissie toekomst accountancysector (Cta).[1] 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-accountantsorganisaties. 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.[2] 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.

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

Verzonden: maandag 7 september 2020 13:34

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

Onderwerp: RE: Kostenkader 2021-2024 AFM de lijn in

Hoi [10.2.e] en [10.2.e]

De stukken zijn net weer de lijn ingegaan. De volgende wijzigingen zijn doorgevoerd:

✓ [10.2.e] en [10.2.e] hebben nogmaals gekeken naar de tekst in de bijlage en besloten deze toch op te nemen in de brief zelf. De informatie past inderdaad minder goed in de bijlage;

✓ COMM paraferen is toegevoegd aan de parafenlijn;

✓ Aan de notitie toegevoegd dat de toezegging van de minister ziet op de zaken die nog moeten worden uitgewerkt zoals het vlieguurcriterium. Buiten verzoek
Buiten verzoek Dit vandaag ook nog specifiek gecheckt bij FM. M.b.t. het accountancytoezicht moeten nog een aantal zaken worden uitgewerkt. Een deel daarvan ligt bij de aangestelde kwartiemakers. De toezegging van de minister heeft betrekking op deze nog uit te werken punten. Voor het niet-oob-toezicht geldt dat hier al een besluit over is genomen en dat er dus middelen aan het kostenkader kunnen worden toegevoegd.

Groet,
[10.2.e]

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

Verzonden: zondag 6 september 2020 10:17

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

CC: [10.2.e] (HDFEZ/BC) <[10.2.e]@minfin.nl>

Onderwerp: RE: Kostenkader 2021-2024 AFM de lijn in

[10.2.e],

Net de Kamerbrieven bekeken. Paar tekstuele aanpassingen gedaan in de brieven zelf.

Dan nog een vraag: de bijlage is in de ik-vorm opgesteld. Dat vind ik vreemd om dat daarin de minister dan nog aan het woord is als het ware.

Zou verwachten dat de bijlage bij de Kamerbrieven een beschrijvende vorm zou zijn opgesteld.

Is daar een overweging toe om in het de in de ik-vorm te stellen, of was het knippen/plakken uit een toelichting die in een bijlage terecht is gekomen.

Kan ik mij iets bij voorstellen, maar dan het verzoek om de beschrijvende vorm aan te houden in de bijlage.

Dat wat betreft vorm. Dan de inhoud: wat voegt de bijlage echt toe aan de brief? Kan je niet FM een paar zinnen laten opnemen in de kamerbrief zelf en de bijlage laten vervallen. Zag nl. herkenbare passages uit Kamerbrief in de bijlage. Samenvoegen/indikken zou mijn voorkeur hebben.

Wil je hier maandagochtend nog naar kijken en met FM schakelen.

Ik houd de stukken in digidoc dan nog aan.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

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



Emails lezen en beantwoorden buiten reguliere werktijden is niet vanzelfsprekend. Het is een persoonlijke afweging en geen verplichting. Voel je vrij hierin je eigen keuzes te maken. Buiten reguliere werktijden verwacht ik geen reactie.

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

Verzonden: vrijdag 4 september 2020 17:17

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

CC: 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EA) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: Kostenkader 2021-2024 AFM de lijn in

Hoi 10.2.e

De uitbreiding van het accountancytoezicht bestaat uit twee onderdelen:

1. Overdracht van het niet-oob-toezicht naar de AFM; en

Buiten verzoek

buiten verzoek

Groet,

10.2.e

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

Verzonden: vrijdag 4 september 2020 17:00

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

CC: 10.2.e 10.2.e (HDFEZ/EA) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: Kostenkader 2021-2024 AFM de lijn in

Dank 10.2.e, ik heb de notitie even bekeken en heb alvast 1 vraag. De brief bekijk ik later. Groet 10.2.e

959898

00244

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

Verzonden: vrijdag 4 september 2020 14:42

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

CC: 10.2.e 10.2.e) (HDFEZ/EA) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: Kostenkader 2021-2024 AFM de lijn in

Hoi 10.2.e,

Vanmiddag is het kostenkader 2021-2024 van de AFM de lijn in gegaan. Zie bijgaand alvast een leeskopie. 10.2.e zal er naar waarschijnlijkheid dit weekend naar kijken, waarmee het maandag formeel ter paraaf bij je langs zal komen.

De brieven zijn afgestemd met de AFM. De NBA, SRA en de kwartiermakers zijn door FM meegenomen in de inhoud van de Kamerbrieven. De Kamerbrieven zijn inhoudelijk identiek aan elkaar (alleen de adressering wijkt af ☺).

Groet,

10.2.e

[1] Kamerstukken II 2019/20, 33977, nr. 29.

[2] Kamerstukken II 2019/20, 33977, nr. 31.

To: 10.2.e 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 9/8/2020 10:29:37 AM
Importance: Normal
Subject: overlegje kostenkader
MAIL_RECEIVED: Tue 9/8/2020 10:29:37 AM

..
Hoi 10.2.e ,

Vanmiddag hebben we weer een kostenkaderoverlegje. Mij lijkt het goed om het door te laten gaan, zodat we even een procedurele update kunnen geven/ ontvangen. Volgens mij zijn er geen andere, specifieke zaken die nu bespreking behoeven, toch?

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

M
T

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.



verslag

Periodiek overleg AFM-FIN

Vergaderdatum	29 september 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, 10.2.e

1. Opening

- AFM is voorzitter. 10.2.e 10.2.e is afwezig.
- FIN geeft een korte terugkoppeling van het AO Accountancy van 28 september jl. De Kamerbrief over het kostenkader 2021-2024 stond geagendeerd voor dit AO. Het AO ging met name over de aanbevelingen van de Cta en de kabinetsreactie daarop. Er zijn geen verzoeken gedaan door Kamerleden om aanpassingen door te voeren aan het nieuwe kostenkader. Hiermee is het nieuwe kostenkader van de AFM behandeld door de Kamer. Mogelijk beslist de vaste commissie voor Financiën nog dat zij het nieuwe kostenkader verder wil behandelen (in een SO of AO). FIN houdt hiervoor de besluitenlijst in de gaten. Daarnaast is het mogelijk dat het kostenkader van de AFM bij de behandeling van het nieuwe kostenkader van DNB later dit jaar, ter sprake komt.

buiten verzoek

2. Verslag periodiek overleg 20 augustus 2020

- Er zijn geen opmerkingen op het verslag. Het verslag is vastgesteld.

3.

buiten verzoek

-
-

buiten verzoek

10.2.e

10.2.e

4.

buiten verzoek

5. Kostenkader 2021-2024 AFM

- Het kostenkader 2021-2024 is op 18 september jl. verzonden aan de Eerste en Tweede Kamer. Op die dag is ook de brief verzonden aan het bestuur van de AFM. De AFM en FIN zijn tevreden over het eindresultaat en benadrukken het goede proces en de samenwerking.
- FIN geeft verder aan dat FM haar rol als opdrachtgever steeds beter begint in te vullen. Een voorbeeld hiervan is het accountancytoezicht. Dit wordt door de AFM beaamt. De AFM geeft aan dat er ook steeds beter wordt stilgestaan bij de mogelijke impact van nieuw toezicht of intensiveringen in het toezicht op de heffingen.

-
-

buiten verzoek

6.



7. Afsluiting

...

...

...

...

...

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
--------	--------	--------	--------

00249

.....

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
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.e @blmbastion.nl; 10.2.e 10.2.e @jonglaan.nl
From: 10.2.e 10.2.e SRA
Sent: Thur 10/8/2020 9:18:26 PM
Importance: High
Subject: RE: Verzoek i.v.m. 'vlieguencriterium'
MAIL_RECEIVED: Thur 10/8/2020 9:18:33 PM
[Overzicht overgedragen kantoren SRA AFM.xlsx](#)

.....
Beste 10.2.e,

Ik het kader van jouw informatieverzoek mail ik je graag namens het SRA-bestuur het volgende:

In zijn reactie op het Cta-rapport schreef de minister van Financiën namens het kabinet dat op enkele punten nog nader onderzoek wordt gedaan naar haalbaarheid en wenselijkheid, zoals de mogelijkheid van de invoering van een zogenoemd 'vlieguencriterium'. Indien wordt besloten tot invoering van een vlieguencriterium, waarbij – kort gezegd – het verrichten van een minimum aantal wettelijke controles een voorwaarde is om de vergunning te behouden, zullen minder middelen nodig zijn om het toezicht uit te voeren.^[i]

Het SRA-bestuur vindt deze passage zeer opmerkelijk, om de volgende redenen.

1. De Cta zelf meent dat voor een aanvullend wettelijk criterium voor het behoud van een vergunning geen noodzaak bestaat. Wanneer het getoetste kwaliteitsbeheersingssysteem van een accountantsorganisatie aan de gestelde eisen voldoet en functioneert, dan zijn omvang van de accountantsorganisatie en/of aantal uitgevoerde wettelijke controleopdrachten geen bepalende factor voor de kwaliteit van de geleverde dienst.^[ii]
2. De afgelopen jaren heeft de sector zich enorm ingespannen om aan de kwaliteitsverwachtingen vanuit de maatschappij en de keten te voldoen. Dat heeft inmiddels al geleid tot een zelfreinigend vermogen c.q. het inleveren van vergunningen. Begin 2015 beschikten 413 accountantsorganisaties over een vergunning, op dit moment zijn dat er 274. Deze accountantsorganisaties staan alle onder een regime van doorlopend toezicht.
3. De onafhankelijke SRA Reviewcommissie heeft de resultaten van het doorlopende toezicht en de kwaliteitstoetsingen onder SRA-kantoren met een Wta-vergunning (met als basis het kwaliteitsbeheersingssysteem) vanaf 2016 geanalyseerd op basis van de omvang van kantoren. Op basis van deze analyse moeten we constateren dat de gemiddelde toetsingsresultaten van kleinere kantoren (minder dan 5 wettelijke controles) aanzienlijk hoger liggen dan bij de andere categorieën.

Percentage voldoende bij reguliere toetsingen kleinere kantoren (Minder dan 5 Wettelijke controles)	94%
Percentage voldoende bij reguliere toetsingen middelgrote kantoren (5-49 Wettelijke controles)	71%
Percentage voldoende bij reguliere toetsingen groter kantoor (50+ Wettelijke controles)	76%

4. Op basis van de kwaliteitstoetsingen en de afspraken die daarover gemaakt zijn met de AFM, heeft de Reviewcommissie SRA-kantoren overgedragen aan de toezichthouder. Deze accountantsorganisaties scoorden twee maal 'onvoldoende' (en daarmee 'rood') op het Wta-domein. In de bijlage is een (geanonimiseerd) overzicht opgenomen van alle kantoren, die de Reviewcommissie heeft gemeld aan de AFM middels de kwartaaloverzichten en operationele overleggen. In deze lijst is de 4^e kolom aangevuld met de informatie die SRA beschikbaar heeft over de uitgezette acties. Daarbij tekenen we aan dat de toezichthouder nog andere acties ondernomen kan hebben, waar SRA geen kennis van heeft (intern onderzoek/kennisname dossiers et cetera).

Ook dit overzicht laat zien dat het kwaliteitsprobleem niet per definitie bij de kantoren met een kleine(re) wettelijke controleportefeuille ligt.

5. Met de mogelijke invoering van een vlieguencriterium wordt rechtstreeks door de overheid ingegrepen in de markt. Onzes inziens zal bijna de helft van de huidige (getoetste!) Wta-vergunninghouders zal op basis van het voorgestelde criterium van 10 wettelijke controleopdrachten verdwijnen, met alle gevolgen van dien voor alle belanghebbenden in en bij de keten. Op dit moment hebben controleplichtige ondernemingen al moeite om een accountant te vinden. Het is van uiterst belang dat de

wettelijke controlemarkt ook toegankelijk blijft voor kleine(re) kantoren en hun klanten in het mkb.

6. De gesprekken die het SRA-bestuur deze zomer voerde over de mogelijke uitgangspunten voor de wijze van toetsen door de toezichthouder, zoomden ook in op mogelijke middelen. Daarbij gaf de toezichthouder andere vormen van toezicht (niets op dossiers) te willen uitvoeren bij de kleinste kantoren. Los van de (kwaliteits)vraag of dit wenselijk is in het kader van de benodigde focus op kwaliteitsbeheersingssystemen, is het in dit kader ook maar de vraag in hoeverre kosten dan kunnen afnemen.

7. De daadwerkelijke kosten die de AFM zal gaan maken zijn afhankelijk van de definitieve besluitvorming ten aanzien van de precieze uitwerking van het nieuwe stelsel van toezicht. Dat betekent dat kosten ook omhoog bijgesteld kunnen worden.

8. Als laatste: het gestelde is een sigaar uit eigen doos. Minder kosten zullen dan door minder kantoren gedragen moeten worden.

[i] Aanbiedingsbrief Kostenkaderbrief 2021-2024 AFM, pagina 5 en 6

[ii] Punt 317 en 318, rapport 'Vertrouwen op controle', Commissie toekomst accountancysector, januari 2020

Mocht je op basis van deze informatie nog vragen hebben, aarzel dan niet om nog even contact met ons op te nemen.

Hartelijke groet,
namens het SRA-bestuur

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 (10.2.e) (FM/ME)

Verzonden: donderdag 8 oktober 2020 09:53

Aan: 10.2.e

CC: 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME); 10.2.e, 10.2.e | SRA

Onderwerp: RE: Verzoek i.v.m. 'vliegurencriterium'

Beste 10.2.e

Geen probleem, ik wacht het bericht van 10.2.e graag af.

Hartelijke groet,

10.2.e

960859 10.2.e <10.2.e@blmbastion.nl>

00250

Verzonden: woensdag 7 oktober 2020 08:41

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.e]@sra.nl' <[10.2.e]@sra.nl>

Onderwerp: RE: Verzoek i.v.m. 'vliegurencriterium'

Goedemorgen [10.2.e],

Ik zag dat je gebeld had. Ik was zelfde gistermiddag en gisteravond een cursus aan het geven over "kwaliteit in het SRA kantoor" (ook belangrijk dus)

In de email zag ik dat [10.2.e] het oppakt en naar jou zal reageren.

Excuus dat ik dus gisteren niet gereageerd heb.

Met vriendelijke groet,

[10.2.e]
[10.2.e]



SRA

Rijnzathe 14 3454 PV De Meern

KvK 40481496 | [Route](#) | 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] ([10.2.e]) (FM/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 6 oktober 2020 14:42

Aan: [10.2.e], [10.2.e] <[10.2.e]@blmbastion.nl>

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

Onderwerp: Verzoek i.v.m. 'vliegurencriterium'

Beste [10.2.e]

Ik probeerde je zojuist (tevergeefs) even te bellen. Zoals je weet, zijn wij bezig om ter uitvoering van de kabinetsreactie op het rapport van de Cta (en MCA) te kijken naar het zgn. vliegurencriterium. Wij willen daarover sowieso binnenkort met jullie (verder) spreken.

Uiteraard zag ik de passage in jullie 'Top 6 aandachtspunten'. Ik herinner me daarnaast dat je zei dat jullie daar ook andere relevante informatie voor kunnen aanleveren. Als dat nog steeds zo is, maak ik graag gebruik van je aanbod; wij nemen alle relevante informatie voor deze beleidskeuze graag mee.

Zou je me dat kunnen laten weten?

Alvast bedankt voor je reactie.

Met vriendelijke 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 @[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.

[\[i\]](#) Aanbiedingsbrief Kostenkaderbrief 2021-2024 AFM, pagina 5 en 6

[\[ii\]](#) Punt 317 en 318, rapport 'Vertrouwen op controle', Commissie toekomst accountancysector, januari 2020

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 (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2.e, 10.2.e (FM/ME)
Sent: Tue 10/13/2020 8:43:56 AM
Importance: Normal
Subject: RE: Vlieguencriterium
MAIL_RECEIVED: Tue 10/13/2020 8:43:58 AM

....

Ja, dat is ook waar. Je kunt even bij AFM polsen hoe de verhoudingen nu zijn?

Ik dacht eraan om zelf wellicht deze week nog een AFM en SRA te bellen. Ik heb ze natuurlijk een aantal keer gebeld voor het kostenkader en vind het wel netjes om, nu dat is afgehandeld, ook nog even contact te leggen. En even te polsen hoe het nu gaat.

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Verzonden: dinsdag 13 oktober 2020 08:19
Aan: 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME)
CC: 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Onderwerp: RE: Vlieguencriterium

Dat begrijp ik op zich wel. Het leek mij juist goed om ze in één keer aan tafel te hebben, zodat we één gezamenlijk vertrekpunt hebben t.a.v. de beschikbare informatie (AFM en SRA hebben wat aangeleverd, NBA is bezig). Ook komen wij dan niet in de positie komen dat we de cijfers van de AFM moeten verdedigen, bijvoorbeeld als de SRA de cijfers van de AFM bekritiseert. Het is in ons belang dat we het geveien eens worden over de dataset op basis waarvan we onze analyse baseren; de keuze die je op basis daarvan maakt is dan de vervolgstap. Overigens kan ik me bij die vervolgstap juist wel voorstellen dat we dan een keer apart met SRA en NBA gaan zitten, om hun kant van het verhaal te horen.

10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Verzonden: maandag 12 oktober 2020 20:16
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>
Onderwerp: RE: Vlieguencriterium

Ha 10.2.e,

Ik ben altijd groot voorstander van iedereen samen om tafel hebben, maar ik twijfel in dit geval heel eerlijk of dit handig is. De relatie tussen de verschillende partijen is al niet zo goed en dit is een onderwerp waar partijen ver uiteen liggen. 11.1
10.2.e, 11.1
Ik kan me voorstellen dat het handiger is om dit vanuit FIN met NBA en SRA te bespreken, zonder AFM erbij. Dan heb je ook meer ruimte om echt door te vragen op hun info zonder dat ze gelijk echt tegenover AFM staan 11.1.

Hoe kijk jij daar tegenaan?

Groet, 10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Verzonden: maandag 12 oktober 2020 11:05
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>
Onderwerp: Vlieguencriterium

Hoi 10.2.e,

Morgen hebben we weer een projectgroep met de AFM. Daar wil ik ook met de AFM afspreken om binnenkort een overleg FIN/ AFM/ NBA en SRA te beleggen over het vlieguencriterium. Doel is gezamenlijk de beschikbare informatie doornemen. Akkoord?

Groet,

10.2.e
960866

00251

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

To: [10.2.e], [10.2.e] (FM/ME) [10.2.e]@minfin.nl
From: [10.2.e] [10.2.e]
Sent: Fri 10/16/2020 1:04:32 PM
Importance: Normal
Subject: RE: info over aantal wettelijke controles
MAIL_RECEIVED: Fri 10/16/2020 1:04:35 PM

.....
Hoi [10.2.e],

Veel van de info die wij hebben verstrekt wij aan de AFM. Ook de uitkomsten van de toetsingen van de wettelijke controles, dit zijn periodieke rapportages die wij delen met de AFM. Omdat jij ook contact hebt met de AFM en mogelijk daar de info van krijgt, stel ik voor dat ik/wij nog even wachten met het opstellen van een dergelijk overzicht. Akkoord? Neem gerust contact met mij op als je nadere info nodig hebt dan zal ik kijken wat ik kan doen.

Verder heb ik nog nagedacht over mogelijke info die zinvol is en iets zegt over de kwaliteit van de wettelijke controle. Hierbij zou je kunnen denken aan de "vlieguren" van een accountant bij een kantoor en de ervaring die het kantoor/de accountant heeft met de sector van de gecontroleerde organisatie. Wij hebben deze info echter niet gelijk paraat.

Groeten,

[10.2.e]

Van: [10.2.e], [10.2.e] (FM/ME)
Verzonden: donderdag 8 oktober 2020 09:34
Aan: [10.2.e] [10.2.e]
CC: [10.2.e] [10.2.e]; [10.2.e] [10.2.e] (FM/ME)

Onderwerp: RE: info over aantal wettelijke controles

Ha [10.2.e]

Dank voor je bericht. Mij is bekend dat AFM ook informatie daarover heeft; wij zijn ook met hen in gesprek over dit onderwerp, zoals ik gisteren vertelde. De AFM zit uiteraard ook met geheimhoudingsissues, dus ik wacht van hen nog even op bericht welke informatie ze kunnen delen.

Ons gaat het om iedere informatie die behulpzaam kan zijn bij de beoordeling van de vraag of er een verband is tussen de kwaliteit van de wettelijke controle en de ervaring van een accountant of accountantsorganisaties. Het eerste element kan mogelijk blijken uit uitkomsten van de toetsingen.

De informatie die jij noemt (aantal dossiers per kantoor op geaggregeerd niveau) staat volgens mij ook al in het MCA-rapport. Dus die informatie heb ik al. Hebben jullie nog andere informatie die mogelijk behulpzaam zou kunnen zijn? Ik besef dat het een beetje een algemene vraag is, maar dat komt ook omdat ik niet precies weet welke informatie jullie onder je hebben. Maar informatie die de vraag beantwoordt of kantoren met een klein aantal wettelijke controles (in absolute zin, of als deel van de totale omzet) ook in de praktijk anders scoren in de toetsingen dan 'grotere' kantoren is nuttig. Dan hoeven de kantoren wat mij betreft niet bij naam genoemd te worden; zouden ze niet met een nummer kunnen worden aangeduid of anderszins gepseudonimiseerd?

Groet,

[10.2.e]

Van: [10.2.e] [10.2.e] <[10.2.e]@nba.nl>
Verzonden: woensdag 7 oktober 2020 15:14
Aan: [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>
Onderwerp: info over aantal wettelijke controles

Beste [10.2.e],

Vanmorgen spraken we o.a. over het vliegurencriterium en de specifieke vraag of wij inzicht hebben in het aantal wettelijke controles per kantoor. Bij de RvT is dit inzicht er.

De vraag is even welke info jullie precies nodig hebben, omdat het delen van de naam of vergunning en het aantal dossiers

gevoelig ligt. Kunnen wij volstaan met een verdeling bijvoorbeeld: 10 kantoren hebben ieder 5 wettelijke controles oid?

Overigens kreeg ik te horen dat de AFM deze data ook heeft vanuit hun eigen monitoring.

Ik hoor graag van je.

Met vriendelijke groet,

0.2.e 10.2.e

10.2.e

Koninklijke Nederlandse

Beroepsorganisatie van Accountants



*Nederland
rekent op zijn
accountants.*

Antonio Vivaldistraat 2-8

Postbus 7984

1008 AD Amsterdam

T 10.2.e

E 10.2.e@nba.nl

I www.nba.nl

DISCLAIMER

Aan dit bericht kunnen geen rechten worden ontleend. Openbaarmaking, vermenigvuldiging, verspreiding en/of verstrekking van dit bericht aan derden is behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van de NBA niet toegestaan. De afzender staat niet in voor de juiste, volledige en tijdige overbrenging van dit bericht. Ook kan de afzender geen garantie geven dat dit bericht en eventuele bijlage(n) virusvrij zijn of dat dit bericht wordt overgebracht zonder inbreuk of tussenkomst van onbevoegde derden. Indien dit bericht per abuis bij u is terechtgekomen, wordt u verzocht het te vernietigen en de afzender daaromtrent te informeren.

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.

DISCLAIMER

Aan dit bericht kunnen geen rechten worden ontleend. Openbaarmaking, vermenigvuldiging, verspreiding en/of verstrekking van dit bericht aan derden is behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van de NBA niet toegestaan. De afzender staat niet in voor de juiste, volledige en tijdige overbrenging van dit bericht. Ook kan de afzender geen garantie geven dat dit bericht en eventuele bijlage(n) virusvrij zijn of dat dit bericht wordt overgebracht zonder inbreuk of tussenkomst van onbevoegde derden. Indien dit bericht per abuis bij u is terechtgekomen, wordt u verzocht het te vernietigen en de afzender daaromtrent te informeren.

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 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 (10.2.e) (FM/IBI)
Sent: Tue 10/20/2020 11:54:36 AM
Importance: Normal
Subject: RE: Adviserend panel AFM - deelsessie accountancy
MAIL_RECEIVED: Tue 10/20/2020 11:54:37 AM

Ha 10.2.e,

Nee, niet heel stevig.

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Verder werd er gevraagd naar externe inhuur, waar volgens AFM niet tot nauwelijks sprake van zal zijn. Was redelijke, constructieve discussie. Al met al 11.1 al gaf de Sra tot slot wel aan dat er blijvende zorgen zijn.

Groeten,

10.2.e

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

Verzonden: dinsdag 20 oktober 2020 08:59

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

Onderwerp: RE: Adviserend panel AFM - deelsessie accountancy

Ha 10.2.e,

Bedankt voor de terugkoppeling. Ik was nog benieuwd hoe de NBA in de discussie over de begroting zat. Ik zie namelijk dat ze wel zorgen hebben geuit over de kosten. Zat 10.2.e 10.2.e hier stevig in of viel dat mee?

Groet,

10.2.e

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

Verzonden: maandag 19 oktober 2020 16:12

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>

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

Onderwerp: Adviserend panel AFM - deelsessie accountancy

Ha 10.2.e en 10.2.e,

Hieronder vinden jullie verslag van de deelsessie van de panelbijeenkomst van AFM over accountancy. Vooral presentatie vanuit AFM, weinig bijzonderheden verder. Mochten jullie vragen hebben, dan hoor ik het graag.

Groeten,

10.2.e

Panelbijeenkomst AFM (deelsessie accountancy), 19 oktober 2020

Deelnemers:

10.2.e 10.2.e 10.2.e (Toezicht)

10.2.e 10.2.e 10.2.e (SBI)

10.2.e 10.2.e (P&C)

10.2.e 10.2.e (COMM)

10.2.e 10.2.e (Bestuur)

10.2.e 10.2.e (NBA)

10.2 10.2.e (SRA)

10.2.e 10.2.e (Eumedion)

10.2.e (FIN)

Inleiding

Sessie heet accountancy, maar ziet tevens op Buiten verzoek. AFM licht strategische doelstelling, prioriteiten en highlights 2021 toe. Veel ziet op *wat?* en minder op het *hoe?*.

NBA: nemen jullie in *onderzoek kwaliteitsslag* ook het onderzoek *audit quality indicators* mee waar de kwartiermakers mee bezig zijn?
AFM: maken niet één-op-één verbinding, want werkgroepen kwartiermakers net van start. Maar inzichten uiteraard wel relevant, maar pas later bekend. Werkgroepen komen in Q1 al met hun eerste inzichten.

NBA: voorkomen dat er verschillende stelsels ontstaan. AFM: zorg zien wij minder. Geen eigen nieuw regime. Wel bewust dat we met elkaar gesprek moeten blijven voeren, met name als dit wel zo ervaren wordt.

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Buiten verzoek

NBA: weinig, beknopte stukken verstuurd dit keer, is dat koerswijziging? AFM: concept-agenda is verstuurd.

Buiten verzoek

Begroting

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Externe toetsers: ja of nee? AFM: bezig met toezichtmethodologie, veel vanuit AFM zijn. Gaan werven. In beginser met werken met externe toetsers. Kosten en fte in lijn brief kostenkader. Ontwikkeling wordt periodiek gemonitord met FIN. Sra: ook onderwerp van discussie op andere niveaus. Wij maken ons ook zorgen over. AFM: klopt, wij zijn bekend met jullie zorgen.

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 10/20/2020 2:31:09 PM
Importance: Normal
Subject: FW: Voortgang uitvoering maatregelen Cta
MAIL_RECEIVED: Tue 10/20/2020 2:31:10 PM
[Voortgang uitvoering maatregelen Cta.docx](#)
[Planning opvolging Cta-kabinetsreactie.docx](#)

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

Verzonden: dinsdag 20 oktober 2020 11:38

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

Onderwerp: RE: Voortgang uitvoering maatregelen Cta

Beste [10.2.e],

Hierbij stuur ik je t.b.v. onze bespreking zo meteen (15:00u) een geactualiseerde versie van de voortgangsmonitor over de uitvoering van de kabinetsreactie op het Cta-rapport. De planning is ongewijzigd.

Naast deze twee documenten moeten we denk ik ook stilstaan bij het voortzetten van onze bijpraat; nu is alleen nog een bijpraat op 16 november gepland. Omdat er tot de kerst veel stappen gezet gaan worden in korte tijd, is het misschien goed om de bijpraat wat vaker te plannen dan we tot op heden gedaan hebben. Dan is er ook ruimte om wat meer inhoudelijk stil te staan bij de belangrijkste/ gevoeligste onderwerpen (vliegurencriterium, [10.2.e] buiten verzoek

buiten verzoek

Hoor graag wat jouw ideeën daarover zijn.

Tot vanmiddag.

Groet,

[10.2.e]

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

Verzonden: dinsdag 13 oktober 2020 10:54

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

Onderwerp: Voortgang uitvoering maatregelen Cta

Ha 10.2.e,

Nu het AO achter de rug is, zijn wij druk bezig om de in de kabinetsreactie opgenomen maatregelen uit te werken. Hierbij stuur ik je een planning en een overzichtje van de voortgang. Als het goed is, geven die een goed inzicht waar we staan en welke stappen er nog gezet moeten worden. In het kort komt het erop neer dat wij voor de kerst de beleidskeuzes moeten maken, zodat we nog voor de TK verkiezingen de TK een update kunnen sturen en het wetsvoorstel kunnen consulteren.

Volgende week spreken we elkaar over de voortgang, maar als je voor die tijd al gedachten hebt, horen wij die graag.

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

Voortgang uitvoering kabinetsreactie rapport van de Commissie toekomst accountancysector

Versie 20 oktober 2020

In onderstaande tabel wordt de voortgang weergegeven van de maatregelen ter uitvoering van de reactie op het Cta-rapport, voor zover deze door FIN moeten worden uitgevoerd. Met kleuren wordt de voortgang aan gegeven.

Onderwerp	Maatregel	Aanspreekpunt FIN	Eerstvolgende mijlpaal/ toelichting op komende stappen	Planning voor afronding	In wetsvoorstel?	Opneming in TK-brief?	Voortgang ¹
Toezicht	Starten proces overheveling niet-oob-toezicht, incl. kostenkader en ingangstermijn	10.2.e & 10.2.e	Kostenkader is vastgesteld; ingangstermijn is bepaald op 1-1-2021. Uitvoering ligt bij AFM. Vervolgstep: - Analyse of wetgeving nog moet worden aanpast op nieuwe situatie. AFM levert daarvoor binnenkort analyse aan. - FIN maakt concept-wetswijziging.	Q3 2020	Mis-schien		
10.2.e 10.2.e buiten verzoek 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e							
	Vliegurencriterium	10.2.e	Vervolgstappen: - Verdere afstemming met AFM n.a.v. notitie FIN en schriftelijk commentaar (eind oktober); - Gesprekken FIN-NBA en FIN-SRA (begin november); - Overleg FIN/AFM/NBA/SRA over de relatie tussen vlieguren en kwaliteit (half november); - Besluit projectgroep op basis van voorstel FIN over al dan niet invoering vliegurencriterium (eind november); - Besluit 10.2.e en 10.2.e (begin	Q4 2020	Ja		

¹ Groen=afgerond; geel= bezig, op schema; oranje = bezig, niet op schema; rood=nog niet aangevangen.

			december); • Besluit 10.2.e S en 10.2.e (half december).				
		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					
			buiten verzoek 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

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

buiten verzoek

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

10.2.e

10.2.e

buiten verzoek

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

buiten verzoek

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.10.2.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 @afm.nl; 10.2.e, 10.2.e 10.2.e @afm.nl; 10.2.e, 10.2.e @afm.nl
From: 10.2.e, 10.2.e
Sent: Tue 10/20/2020 5:43:53 PM
Importance: Normal
Subject: FW: Notitie vliegurencriterium
MAIL_RECEIVED: Tue 10/20/2020 5:44:10 PM

....

Beste 10.2.e, 10.2.e en 10.2.e,

Wij spraken vorige week dinsdag over jullie notitie over het vliegurencriterium en de daarin opgenomen vragen. Aangezien wij in het overleg niet de tijd hadden om op alle vragen even diepgaand in te gaan, stuur ik jullie hierbij een aanvulling op de mondeling gegeven antwoorden en input.

Wij hopen jullie vragen hiermee zo goed mogelijk te hebben beantwoord. Als hier vervolgvragen uit voortvloeien dan vernemen wij dat graag.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

1. Vraag FIN: Vrijwillige controles meenemen in een vliegurencriterium?

Antwoord AFM: Wij hebben dinsdag aangegeven dat naar ons inzicht vrijwillige controles beter niet meegenomen kunnen worden vanwege de volgende redeneringslijn:

∇ Een vliegurencriterium bij niet-OOB-accountantsorganisaties kan bijdragen aan meer ervaring en versterking van vaktechniek en de professioneel-kritische oordeelsvorming in de wettelijke controles.

∇ Om dit te ontwikkelen, zal een accountantsorganisatie haar externe accountants voldoende wettelijke controles per jaar moeten laten verrichten.

∇ Bij een te beperkt aantal wettelijke controles is het voor een accountantsorganisatie mogelijk lastig om hier de noodzakelijke investeringen in te doen.

∇ Voor het uitvoeren van vrijwillige controles is geen Wta-vergunning nodig; op het en verrichten van vrijwillige controles en het daarvoor van toepassing zijnde stelsel uit de NVKS vindt aldus geen onafhankelijk toezicht door de AFM plaats, waardoor vrijwillige controles beter niet meegenomen kunnen worden in een vliegurencriterium.

2. Vraag FIN: “Ad c): Opvallend bij het criterium onder c) is dat het gaat om omzet uit totale dienstverlening; dus niet uitsluitend beperkt tot de omzet uit wettelijke controles. à Begrijp ik dat goed?”

Antwoord AFM: Vorige week dinsdag hadden wij aangegeven dat dit klopt. Aanvulling: dit klopt weliswaar, maar let op dat deze variabele naar voren is gekomen in combinatie met de vergoeding per wettelijke controle.

3. Vraag FIN: “De conclusie is daarom dat het criterium zou moeten zijn ‘het aantal per jaar verrichte wettelijke controles’. Dat sluit aan bij de aanbeveling van de MCA à Deelt AFM deze analyse? Kan je op basis van de data van de AFM stellen dat de invoering van een vliegurencriterium aan de hand van (uitsluitend) het aantal per jaar verrichte wettelijke controles hoogstwaarschijnlijk (bij afwezigheid van causaliteit) zal leiden tot een hogere kwaliteit van de wettelijke controle?”

Antwoord AFM: Ja, zoals aangegeven afgelopen dinsdag zal er een hogere kans zijn op een voldoende toetsing. Let op dat er in de huidige populatie kleinere kantoren natuurlijk ook kantoren zijn die het wel goed doen. Het gaat om een hogere kans op toetsingsuitkomst NBA/SRA voor de hele populatie kleinere kantoren. (historische kans).

Als je puur en alleen naar het aantal wettelijke controles kijkt is 15 wettelijke controles (qua statistische significantie) de meest
957854

00256

onderscheidende grens. Dit zal in onze aangevulde data-analyse duidelijker naar vormen komen. Ter verduidelijking, dit betekent niet dat dit de enige onderscheidende grens is binnen de variabelen. Uit de data-analyse volgt ook dat bijvoorbeeld een grens van 10 wettelijke controles leidt tot een statistisch significant onderscheid. Daarbij merken wij op dat de kans op een negatieve toetsing kleiner wordt bij de groep die aan het criterium voldoet, naarmate een hogere grens voor het vliegurencriterium wordt gehanteerd. Dit blijkt ook de volgende gegevens:

- ★ Van de accountantsorganisaties met minder dan 17 wettelijke controles toetsten 49% negatief. Voor de grotere organisaties op dit aspect was dat 27%.
- ★ Van de accountantsorganisaties met minder dan 15 wettelijke controles toetsten 50% negatief. Voor de grotere organisaties op dit aspect was dat 28%.
- ★ Van de accountantsorganisaties met minder dan 10 wettelijke controles toetsten 51% negatief. Voor de grotere organisaties op dit aspect was dat 34%.
- ★ Van de accountantsorganisaties met minder dan 5 wettelijke controles toetsten 51% negatief. Voor de grotere organisaties op dit aspect was dat 38%.

4. Vraag FIN: à Zijn gegevens over het aantal verrichte wettelijke controles bij de AFM aanwezig? Zo nee, dan moet die juridische grondslag worden opgenomen (in de Wta of de Bta).

Antwoord AFM: Deze vraag is niet aan de orde gekomen tijdens ons overleg. Graag wijzen we op de volgende aspecten:

∇ De aantallen vragen wij uit tijdens onze jaarlijkse monitor.

∇ Duidelijke gedefinieerde objectieve normen en meetmomenten zijn nodig:

o Norm: het moet gaan om afgegeven controleverklaringen. Het moet een objectieve meetbare eenheid zijn. Dat is namelijk altijd verifieerbaar. (Het 'Aantal controleopdrachten' is te vaag aangezien ze voor boekjaren 2012-2019 mogelijk opdrachten nog hebben lopen maar nog steeds niet afgerond. Die wil je niet jaar op jaar mee laten tellen. Elke nieuwe meetperiode mag een wettelijke controleopdracht maar 1x mee tellen en dan is afgegeven wettelijke controleverklaringen meest eenduidige en eenvoudig verifieerbaar.)

o Meetmoment: Afgegeven verklaringen over het afgelopen boekjaar – gerekend over de laatste 12 maanden - van de accountantsorganisatie. Ze moeten dat kunnen aantonen waarbij wettelijke controleverklaring gedateerd moet zijn. Bijv. aantal afgegeven wettelijke controleverklaringen door uw accountantsorganisatie over het afgelopen boekjaar van uw accountantsorganisatie (1-1 t/m 31-12 of bijv. 1-4 tot en met 31-3). (90% kent een kalenderjaar en 10% een gebroken boekjaar. Het vaste ijkmoment kan verschillen per accountantsorganisatie. Voorkomen moet worden dat afgegeven verklaringen in een evt. verlengd boekjaar worden meegeteld.

Tot slot

In de notitie staat in paragraaf 8 het volgende:

o "Besluit projectgroep op basis van voorstel FIN over al dan niet invoering vliegurencriterium (eind november);

o Besluit [10.2.e] en [10.2.e] [10.2.e] (begin december);"

Suggestie AFM: Aangezien jullie ministerie besluit over het indienen van wetsvoorstellen, en de AFM hier geen formele rol in heeft, zou het naar onze mening beter zijn om hier te spreken over "overleg".

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

Sent: donderdag, oktober 08, 2020 16:47

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/ME) <[10.2.e]@minfin.nl>

Subject: Notitie vliegurencriterium

Als beloofd, hierbij een notitie over het vlieguencriterium. Op basis hiervan zouden wij graag komende dinsdag het gesprek met jullie voortzetten.

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) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]
From: 10.2.e 10.2.e | SRA
Sent: Fri 10/23/2020 10:00:44 AM
Importance: Normal
Subject: contact
MAIL_RECEIVED: Fri 10/23/2020 10:00:48 AM

.....
>>>>>

Goedemorgen 10.2.e,

Ik moest je helaas wegdrukken omdat ik in bestuursvergadering zit. Daarna nog andere vergaderingen op de rol.

Heb je een dringende vraag of kan die tot maandag wachten? Of wellicht even per mail contact?

Groet 10.2.e

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

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] ([10.2.e]) (FM/ME) [10.2.e]@minfin.nl
Cc: [10.2.e], [10.2.e], [10.2.e]@afm.nl; [10.2.e], [10.2.e], [10.2.e]@afm.nl;
KAV_secretariaat: [10.2.e]@afm.nl
From: [10.2.e], [10.2.e]
Sent: Thur 10/29/2020 5:05:51 PM
Importance: Normal
Subject: FW: Rapportage data-analyse toetsingsuitkomsten NBA/SRA
MAIL_RECEIVED: Thur 10/29/2020 5:06:00 PM

.....
Hoi [10.2.e] en [10.2.e],

Voor zover ik kan nagaan, is er nog geen meeting in de week van 9 november tussen FIN/AFM/NBA/SRA ingepland om te spreken over het vlieguren criterium. Mochten jullie dat overleg willen laten plaatsvinden voordat de AFM de rapportage over de data-analyse van de toetsingsuitkomsten publiceert, dan lijkt het ons goed om de desbetreffende meeting zo spoedig mogelijk in te plannen. Ons bestuur spreekt komende week over de rapportage en de publicatie daarvan; aangezien de AFM voor rapportages de tijd tussen delen onder embargo en publicatie beperkt wil houden, is het mogelijk dat publicatie al aan het einde van de week van 9 november kan plaatsvinden.

Voor het overleg tussen FIN/AFM/NBA/SRA in de week van 9 november kunnen namens de AFM worden uitgenodigd: [10.2.e], [10.2.e], [10.2.e] en [10.2.e], [10.2.e].

Voor het inplannen van deze meeting kan contact worden opgenomen met ons secretariaat van de afdeling Kwaliteit Accountantscontrole en Verslaggeving (opgenomen in CC bij deze e-mail, [10.2.e]@afm.nl, 020-[10.2.e]).

Met vriendelijke groet,

[10.2.e]

From: [10.2.e], [10.2.e]
Sent: maandag, oktober 26, 2020 19:13
To: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (FM/ME)
Cc: [10.2.e]@afm.nl
Subject: Rapportage data-analyse toetsingsuitkomsten NBA/SRA

Hi [10.2.e],

CC [10.2.e]

Ik heb te horen gekregen dat de meeting AFM/NBA/SRA om over de aankomende rapportage over de data-analyse van de toetsingsuitkomsten van de NBA en SRA te spreken inmiddels is ingepland op vrijdag 6 november. Het streven is om de rapportage op woensdag 4 november te delen, maar afhankelijk van het proces de komende twee weken, kan dat ook donderdag 5 november worden.

Met vriendelijke groet,

[10.2.e]

[10.2.e], [10.2.e]
[10.2.e], [10.2.e]

Strategie, Beleid & Internationale Zaken

Telefoon: 020 4[10.2.e] [10.2.e]
Fax: 020 - [10.2.e]
E-mail: [10.2.e]@afm.nl

Autoriteit Financiële Markten
Bezoekadres: Vijzelgracht 50 - Amsterdam
Postbus 11723 - 1001 GS - Amsterdam
957861

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.

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]
From: 10.2.e 10.2.e 10.2.e) (FM/ME)
Sent: Wed 11/4/2020 12:16:43 PM
Importance: Normal
Subject: FW: Rapportage data-analyse toetsingsuitkomsten SRA/NBA - onder embargo tot nog te bepalen moment van publicatie
MAIL_RECEIVED: Wed 11/4/2020 12:16:45 PM
[Concept Publicatie data-analyse toetsingsuitkomsten SRA NBA 2020 MinFin.pdf](#)

Ter info, onder embargo: het stuk van de AFM over de data-analyse t.a.v. 'vliegueren'.

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 10.2.e

Dubbel met mail 4 nov 2020 09:44

10.2.e

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

10.2.e
10.2.e
10.2.e

Dubbel met mail 4 nov 2020 09:44

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 (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 (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; 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 11/10/2020 3:08:29 PM
Importance: Normal
Subject: Update vliegurencriterium
MAIL_RECEIVED: Tue 11/10/2020 3:08:30 PM

Ha collega's,

Ter informatie: zojuist sprak ik 10.2.e over het vliegurencriterium.

AFM heeft met NBA en SRA gesproken over de data-analyse over het verband tussen kwaliteit en het aantal 'vlieguren' van een accountantsorganisatie. SRA was (zo begrijp ik) zeer kritisch en begreep niet op basis van welke informatie de AFM tot haar bevindingen kwam. (Op basis van toetsingen van de SRA en NBA, zo repliceerde AFM naar het schijnt).

Door de kritische houding heeft de AFM besloten om de voorgenoemen openbaarmaking van de data-analyse uit te stellen tot rond 20 november. Er wordt begin volgende week een vervolgoverleg AFM/NBA/SRA gepland om tot een gezamenlijk beeld over de deugdelijkheid van de data-analyse te komen. Ik heb gevraagd of FIN daarbij mag aansluiten, aangezien ons overleg nog niet is gepland en het doel van de meeting hetzelfde zou zijn als wij voor ogen hadden. 10.2.e overlegt nog even binnenshuis en laat me dat weten. (@ 10.2.e): zo ja, dan hoeft ons overleg met NBA, AFM en SRA over het vliegurencriterium niet meer gepland te worden.)

Tegen deze achtergrond komt het denk ik goed uit dat wij komende donderdag nog een keer bilateraal met de SRA gaan praten over dit onderwerp.

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: [redacted] ([redacted]) (FM/ME) [redacted]@minfin.nl; [redacted], [redacted] ([redacted]) (FM/ME) [redacted]@minfin.nl; [redacted] [redacted]
([redacted]) (FM/ME) [redacted]@minfin.nl; [redacted] [redacted] [redacted] (FM/ME) [redacted]@minfin.nl; [redacted]
(FM/ME) [redacted]@minfin.nl; [redacted] [redacted] [redacted] [redacted] (FM/ME) [redacted]@minfin.nl
Cc: [redacted] [redacted] ([redacted]) (FM/ME) [redacted]@minfin.nl; [redacted] [redacted] [redacted] [redacted] van (FM/ME) [redacted]@minfin.nl;
[redacted] [redacted] ([redacted]) (FM/ME) [redacted]@minfin.nl; [redacted] ([redacted]) (FM) [redacted]@minfin.nl
From: [redacted] [redacted] ([redacted]) (FM/ME)
Sent: Wed 11/11/2020 11:23:44 AM
Importance: Normal
Subject: FW: SRA-artikel 5 nov: Balanceren in het krachtenveld van belangen
MAIL_RECEIVED: Wed 11/11/2020 11:23:46 AM
[SRAadviseur-nummer-2-2020-Balanceren-in-het-krachtenveld-van-belangen-v1gemarkeerd.pdf](#)

Ha collega's,

AFM stuurde ons het bijgevoegde artikel van de SRA toe. [redacted] 11.1
[redacted] 11.1 Ook de overheveling van het toezicht en het vliegurencriterium komen aan bod. Ik heb wat
belangrijke passages geel gemarkeerd.

Groet,

[redacted]

Van: [redacted], [redacted] <[redacted]@afm.nl>

Verzonden: woensdag 11 november 2020 11:06

Aan: [redacted] [redacted] ([redacted]) (FM/ME) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] [redacted] [redacted] (FM/ME) <[redacted]@minfin.nl>

CC: [redacted], [redacted] <[redacted]@afm.nl>

Onderwerp: SRA-artikel 5 nov: Balanceren in het krachtenveld van belangen

Ha [redacted] en [redacted],

Ten behoeve van jullie aankomende gesprek met de SRA, is het goed om kennis te nemen van het bijgevoegde artikel dat de
SRA op 5 november hier op haar website heeft geplaatst: <https://www.sra.nl/over-sra/nieuws/nieuws-sra/balanceren-in-het-krachtenveld-van-belangen> (Artikel is daar te vinden onder de link: *Lees verder in de SRAadviseur*)

Daarin is vooral pagina 3 (onderschrift: paginanummer 14) relevant.

Groeten [redacted]

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) 10.2.e FM/ME) 10.2.e @minfin.nl]
Cc: 10.2.e, 10.2.e | SRA' 10.2.e @sra.nl]
From: 10.2.e, 10.2.e
Sent: Thur 11/12/2020 1:34:50 PM
Importance: Normal
Subject: FW: Resultaten analyse toetsgegevens
MAIL_RECEIVED: Thur 11/12/2020 1:34:57 PM
[Kwaliteitsprogramma Samen Beter Resultaten.pdf](#)

.....
~~~~~

Beste 10.2.e en 10.2.e,

Hierbij de achterliggende data.

Met vriendelijke groet,

10.2.e, 10.2.e RA  
10.2.e

# deJong&Laan

**Accountants Belastingadviseurs**

Koningin Beatrixlaan 18  
7681 AG Vroomshoop

10.2.e

[www.jonglaan.nl](http://www.jonglaan.nl)

De Jong & Laan Beheer B.V., gevestigd te Vroomshoop, KvK 08153431. Op al onze diensten en werkzaamheden zijn onze algemene voorwaarden van toepassing. Deze algemene voorwaarden zijn gedeponeerd bij de KvK Oost Nederland te Enschede onder nr. 08153431, zijn in te zien op [www.jonglaan.nl](http://www.jonglaan.nl), en worden op verzoek kosteloos toegezonden.

**Van:** 10.2.e, 10.2.e

**Verzonden:** donderdag 12 november 2020 10:29

**Aan:** 10.2.e, 10.2.e; 10.2.e, 10.2.e

**CC:** 10.2.e, 10.2.e; 10.2.e, 10.2.e; 10.2.e, 10.2.e | SRA'; 10.2.e

**Onderwerp:** SRA: Resultaten analyse toetsgegevens

Hallo 10.2.e en 10.2.e,

We hebben het volgende op korte termijn aan analyse kunnen maken voor de SRA-populatie. Zie onderstaande mail en in de pdf de resultaten van het verloop van ons kwaliteitsprogramma Samen Beter.

Verder zijn jullie bekend met de presentatie kennissessie SRA Reviewcommissie van juni 2020.

Het jaarlijkse verslag van de SRA Reviewcie en haar daarin geformuleerde uitkomsten zijn ook bij jullie bekend.

We spreken elkaar morgen,

Met vriendelijke groet,

10.2.e, 10.2.e RA  
10.2.e

# deJong&Laan

**Accountants Belastingadviseurs**

Koningin Beatrixlaan 18  
7681 AG Vroomshoop

10.2.e

[www.jonglaan.nl](http://www.jonglaan.nl)

957864

00262

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

**Verzonden:** woensdag 11 november 2020 18:00

**Aan:** 10.2.e 10.2.e <10.2.e@jonglaan.nl>; 10.2.e <10.2.e@samedi.biz>; 10.2.e 10.2.e <10.2.e@borrie.nl>

**CC:** 10.2.e SRA <10.2.e@sra.nl>

**Onderwerp:** Resultaten analyse toetsgegevens

Beste 10.2.e, 10.2.e en 10.2.e,

Hierbij ontvangen jullie de eerste inblik en de data die 10.2.e en ikzelf aan het analyseren zijn. We zijn nog bezig met het verder opzoeken en verzamelen van gegevens. Voor verdere uitdieping van de data hebben we aanzienlijk meer tijd nodig maar hieronder alvast input voor ons overleg met de AFM vrijdag.

Vooralsnog hebben we in kaart hoe ons Wta-bestand qua leden is gemuteerd door de jaren heen. Een hoop kantoren die in 2014 lid bij ons waren hebben tussen 2014 en 2020 de vergunning ingeleverd. We komen uit op 71 kantoren waarbij dat het geval is. Daarbij hebben nog eens 10 kantoren hebben het lidmaatschap beëindigd.

Ik heb een analyse gemaakt van de stand van zaken bij de huidige SRA kantoren en de status van het domein Wta.

Ik heb de 4 categorieën benoemd in lijn met de analyse van de AFM zodat we kunnen vergelijken. (0-10, 11-15, 16-50, 50+)

Bij 0-10 wettelijke controles staat 93% op groen. Bij 11-15 staat 86% op groen. Bij 16-50 staat 95% op groen. Bij de 50+ allen op groen.

Volgens deze gegevens staat op dit moment de groep van 11-15 controles er procentueel het minst sterk voor maar in absolute aantallen staat de gehele SRA populatie er zeer goed voor.

Zie hieronder de tabellen. Daarbij stel ik voor om vrijdag de AFM dringend te vragen hoe de kantoren die de vergunning hebben ingeleverd de analyse hebben beïnvloed. C.q. wat is het resultaat als de AFM die niet meenemen in de analyse? Ik denk dat dat heel relevant is.

#### Data uit SRA ledenbestand

|                                     |               |     |
|-------------------------------------|---------------|-----|
| Aantal SRA leden met een vergunning | Per 1-5-2014  | 245 |
| Aantal SRA leden met een vergunning | Per 1-11-2020 | 179 |

#### Mutaties in vergunninghouders (voor zo ver bekend bij SRA)

##### Aantal SRA leden van de 245 vergunninghouders (uit 2014)

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| die niet meer actief zijn in Wta-domein                                     | 81 |
| Lidmaatschap opgezegd tussen 2014 en heden                                  | 10 |
| Vergunning ingeleverd tussen 2014 en heden                                  | 71 |
| Van de 71 kantoren die de vergunning hebben ingeleverd zijn er 17 gefuseerd |    |

#### Huidige status Wta-kantoren SRA

##### Aantal kantoren met 0 tot 10 wettelijke controles

|    |     |
|----|-----|
| 61 |     |
| 57 | 93% |
| 4  |     |
| 0  |     |

##### aantal kantoren met 11-15 wettelijke controles

|    |     |
|----|-----|
| 22 |     |
| 19 | 86% |
| 0  |     |
| 3  |     |

##### aantal kantoren met 16-50 wettelijke controles

|    |     |
|----|-----|
| 60 |     |
| 57 | 95% |

|                                                        |           |
|--------------------------------------------------------|-----------|
| waarvan oranje                                         | 2         |
| waarvan rood                                           | 1         |
| <b>aantal kantoren met 51-500 wettelijke controles</b> | <b>36</b> |
| Waarvan groen                                          | 36 100%   |
| Waarvan oranje                                         | 0         |
| Waarvan rood                                           | 0         |

Met vriendelijke groet,

10.2.e

10.2.e

10.2.e

Beleid en Kwaliteit



**SRA**  
Rijnzathe 14 3454 PV Utrecht  
KvK 40481496 | [Route](#) | [www.sra.nl](http://www.sra.nl)  
T 030 

10.2.e

 | M +31 

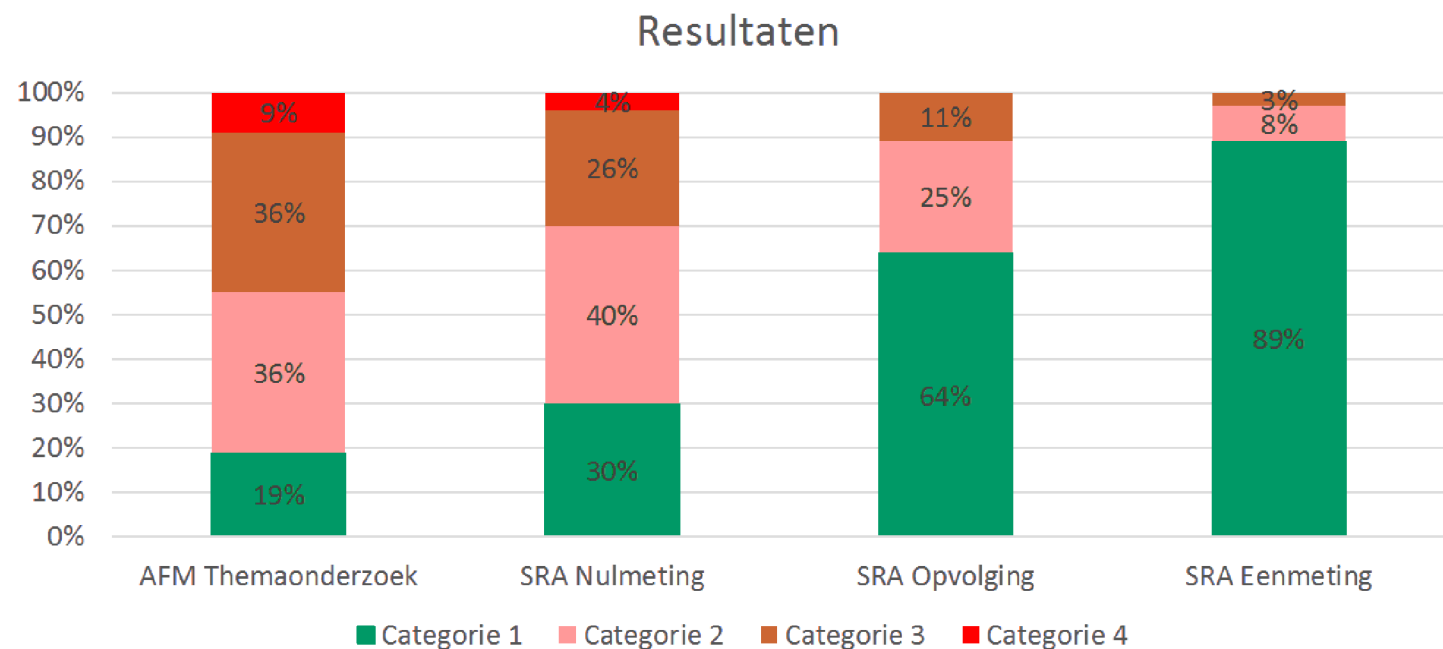
10.2.e

 E 

10.2.e

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

# Kwaliteitsprogramma Samen Beter



De resultaten van het kwaliteitsprogramma "Samen Beter" laten duidelijk zien dat de kantoren een kwaliteitsslag hebben gemaakt van 19 procent voldoende bij de nulmeting tot uiteindelijk 89 procent voldoende. De toetsingen in dit programma zijn nagebootst van de door de AFM uitgevoerde dossiertoetsingen bij haar thema-onderzoeken. SRA-toetsers hebben meegelopen bij de toetsing door de AFM en hebben de lat op dezelfde hoogte gelegd. Alle SRA Wta-vergunninghouders zijn onderworpen aan deze toetsingen. De conclusie die hieruit getrokken kan worden is dat de kwaliteit van de controles aanzienlijk beter is geworden.

**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 (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 @jonglaan.nl; 10.2.e 10.2.e @blmbastion.nl  
**From:** 10.2.e 10.2.e SRA  
**Sent:** Mon 11/16/2020 3:05:36 PM  
**Importance:** High  
**Subject:** aanvullende informatie nav overleg vliegurencriterium (12-11-2020)  
**MAIL\_RECEIVED:** Mon 11/16/2020 3:05:57 PM  
[Presentatie Operationele Kennissessie AFM Reviewcommissie 17 april.pptx](#)  
[Overzicht SRA-kantoren criteria wc omzet DEF nov2020.xlsx](#)

Goedemiddag 10.2.e, 10.2.e en 10.2.e,

We hebben tijdens ons overleg van afgelopen donderdag afgesproken om nog aanvullende informatie toe te sturen. Bijgaand ontvangen jullie de Operationele kennissessie die de Reviewcommissie aan de AFM heeft gepresenteerd.

Daarnaast vinden jullie in de bijlage het excelbestand 'Overzicht SRA-kantoren minder dan 15 wc omzet definitief'. Enige duiding bij dit document is wel gewenst.

We hebben een analyse gemaakt op basis van de gehanteerde criteria uit de AFM concept publicatie data-analyse toetsingsuitkomsten SRA/NBA. Die luiden: Kleinere accountantsorganisaties zijn in dit geval organisaties die minder dan 15 wettelijke controles per jaar uitvoeren, minder dan €1,5 miljoen omzet per jaar hebben en/of een gemiddelde vergoeding per wettelijke controle hebben die lager is dan €16.000.

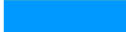
Let wel: in het voorspellende analysemodel dat de AFM heeft gehanteerd is uitgegaan van data vanaf 2014, dus met veel meer vergunninghoudende kantoren. In dat kader kunnen de hieronder gehanteerde percentages niet worden vergeleken met de gehanteerde percentages uit de concept publicatie van de AFM.

Van de 190 SRA-kantoren met een Wta-vergunning vallen 71 kantoren (één kantoor is gefuseerd) onder het AFM-gehanteerde criterium van '**minder dan 15 wettelijke controles**'. Dit is 37% van de totale SRA-populatie.

**Op basis van de omzet** (criterium AFM, minder dan €1,5 miljoen omzet), ziet het er voor deze 71 SRA kantoren zo uit:

- Bijna 30% boven de omzetgrens (groen)
- Bijna 30% onder de omzetgrens (geel, blauw, rood)
- Bijna 40% (wit) onbekend, want omzet varieert tussen 1 miljoen (onder het criterium) en 2,5 miljoen euro (boven het criterium)

De kleuren responderen met de kantooromzet in het excelbestand, laatste kolom.

|                                                                                    |           |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| TOTAAL                                                                             | 71%       |
|  | 21 29,60% |
|  | 1 1,40%   |
|  | 6 8,50%   |
|  | 15 21,10% |
| WIT                                                                                | 28 39,40% |

Als laatste hebben we gekeken naar de verhouding tussen wettelijke en vrijwillige controle. Volgens de Standaarden zijn de werkzaamheden van deze controles immers gelijk aan elkaar: een controle is een controle.

Vanuit dat gegeven zijn alle kantoren met een 15 plus aan 'controles' in het roze weergegeven: 28 gevallen, zo'n 40%.

Wij hebben geen informatie over **de gemiddelde vergoeding** per kantoor per wettelijke controle.

Mochten jullie nog vragen hebben over beide documenten en duiding, neem dan nog even contact op.

Hartelijke groet,  
 10.2.e 10.2.e  
 Public affairs



SCHRIJF U NU IN

11 december *online* **SRA-Dag 2020**  
ALV - 'Technologie, organisatie en mens' door  
Menno Lanting - Fiscaal Eindejaarsseminar



Rijnzathe 14  
3454 PV Utrecht  
[www.sra.nl](http://www.sra.nl)

T 030 10.2.e  
06 10.2.e  
E 10.2.e@sra.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]  
**Cc:** 10.2.e (10.2.e) (FM) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e @blmbastion.nl; 10.2.e 10.2.e SRA 10.2.e @sra.nl;  
10.2.e 10.2.e @borrie.nl]  
**From:** 10.2.e 10.2.e  
**Sent:** Fri 11/20/2020 10:19:51 AM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** FW: onder embargo - aangepaste publicatie  
**MAIL\_RECEIVED:** Fri 11/20/2020 10:19:57 AM

.....  
Beste 10.2.e en 10.2.e,

Vorige week donderdag hebben we elkaar gesproken over het vlieguencriterium.

In dat gesprek hebben we ook gesproken over het bij jullie bekende concept rapport van de AFM 'data-analyse op toetsingsuitkomsten bij niet-OOB-accountantsorganisaties.

Onze zorgen vanuit SRA heb ik in dat gesprek toegelicht.

Zoals in dat gesprek toegelicht zien wij een sterke relatie tussen het concept rapport van de AFM en de lopende gesprekken met elkaar over het vlieguencriterium. 10.2.g Conform afspraak hebben wij jullie tijdens het gesprek en deze week aanvullende informatie verstrekt.

Gisteren einde middag hebben wij de aangepaste publicatie ontvangen van de AFM. Onze reactie, na overleg gisteravond binnen het SRA bestuur en directie, vinden jullie in onderstaande.

Wij vinden het als SRA bestuur belangrijk dat jullie op de hoogte zijn van onze reactie.

Met vriendelijke groet,

10.2.e 10.2.e

**deJong&Laan**

**Accountants Belastingadviseurs**

Koningin Beatrixlaan 18  
7681 AG Vroomshoop

10.2.e  
[www.jonglaan.nl](http://www.jonglaan.nl)

De Jong & Laan Beheer B.V., gevestigd te Vroomshoop, KvK 08153431. Op al onze diensten en werkzaamheden zijn onze algemene voorwaarden van toepassing. Deze algemene voorwaarden zijn gedeponeerd bij de KvK Oost Nederland te Enschede onder nr. 08153431, zijn in te zien op [www.jonglaan.nl](http://www.jonglaan.nl), en worden op verzoek kosteloos toegezonden.

**Van:** 10.2.e 10.2.e

**Verzonden:** donderdag 19 november 2020 19:37

**Aan:** 10.2.e 10.2.e

**CC:** 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

**Onderwerp:** RE: onder embargo - aangepaste publicatie

Beste 10.2.e,

10.2.g Inmiddels hebben wij vanavond reeds als SRA bestuur en directie met elkaar afstemming gehad.

Wij gaan geen inhoudelijke reactie meer geven op jullie voorgenomen publicatie. Wij hebben meerdere besprekingen gevoerd n.a.v. jullie concept publicatie. Onze zorgen hebben wij volop geuit over o.a. het doel, de onderzoeksvraag, de duidingen en de nuanceringen.

De besprekingen met elkaar en met het Ministerie van Financiën en de NBA over het vlieguencriterium zijn daarbij ook nog lopende. De koppeling met het vlieguencriterium wordt nu wel gelegd 10.2.g

57850 publicatie door de AFM zullen wij als SRA onze visie publiceren op jullie rapport.

00265

Met vriendelijke groet,

10.2.e 10.2.e

# deJong&Laan

Accountants Belastingadviseurs

Koningin Beatrixlaan 18  
7681 AG Vroomshoop

10.2.e

[www.jonglaan.nl](http://www.jonglaan.nl)

De Jong & Laan Beheer B.V., gevestigd te Vroomshoop, KvK 08153431. Op al onze diensten en werkzaamheden zijn onze algemene voorwaarden van toepassing. Deze algemene voorwaarden zijn gedeponeerd bij de KvK Oost Nederland te Enschede onder nr. 08153431, zijn in te zien op [www.jonglaan.nl](http://www.jonglaan.nl), en worden op verzoek kosteloos toegezonden.

**Van:** 10.2.e, 10.2.e <10.2.e@afm.nl>

**Verzonden:** donderdag 19 november 2020 17:27

**Aan:** 10.2.e 10.2.e <10.2.e@jonglaan.nl>; 10.2.e 10.2.e <10.2.e@nba.nl>

**CC:** 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>

**Onderwerp:** onder embargo - aangepaste publicatie

Beste 10.2.e en 10.2.e,

Naar aanleiding van onze bespreking afgelopen vrijdag hebben wij de publicatie op onderdelen aangepast. De aangepaste publicatie is opgenomen onder embargo in de bijlage.

De belangrijkste wijzigingen hebben wij geel gemarkeerd. Met deze wijzigingen beogen we een genuanceerder beeld en meer duiding te geven, en geven we mogelijke vervolgstappen aan.

We horen graag eventuele suggesties over hoe de communicatie naar de markt vorm te geven liefst in de loop van volgende week.

Hartelijke groet, mede namens mijn collega's,

10.2.e

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 @afm.nl; 10.2.e, 10.2.e 10.2.e @afm.nl  
**From:** 10.2.e, 10.2.e  
**Sent:** Fri 11/20/2020 2:48:18 PM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** RE: Rapportage data-analyse toetsingsuitkomsten SRA/NBA - onder embargo tot nog te bepalen moment van publicatie  
**MAIL\_RECEIVED:** Fri 11/20/2020 2:48:32 PM  
[AFM-data-analyse-n-oob-accountantsorganisaties in lay-out.pdf](#)

.....  
Beste 10.2.e en 10.2.e,

Ik stuur jullie hierbij een aangepaste versie van de rapportage over de data-analyse van de toetsingsuitkomsten van de SRA en NBA, inmiddels ook opgemaakt in publicatieformat. Zoals altijd, wederom verstrekt onder embargo tot het moment van publicatie. ☺

Zoals besproken in het gesprek van 10.2.e met 10.2.e, is de publicatiedatum hiervan nog onderwerp van gesprek.

In de rapportage zijn aanpassingen doorgevoerd, mede naar aanleiding van de overleggen met NBA en SRA. Ten behoeve van het overleg van woensdag merk ik op dat de aangepaste rapportage eveneens weer onder embargo met NBA en SRA is gedeeld.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

**From:** 10.2.e, 10.2.e  
**Sent:** woensdag, november 04, 2020 09:44  
**To:** 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, 10.2.e  
**Subject:** Rapportage data-analyse toetsingsuitkomsten SRA/NBA - onder embargo tot nog te bepalen moment van publicatie

Beste 10.2.e en 10.2.e,

Zoals vorige week toegezegd, stuur ik jullie hierbij onder embargo tot het moment van publicatie de rapportage over de data-analyse van de toetsingsuitkomsten van de SRA en NBA. De precieze publicatiedatum wordt nog bepaald; wij laten het jullie weten wanneer deze rapportage definitief gepubliceerd wordt. Daarnaast merk ik op dat de rapportage nog wordt opgemaakt voor publicatie.

Mochten jullie vragen hebben over deze publicatie, dan vernemen wij het graag!

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.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](http://www.afm.nl)

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  
**Cc:** 10.2.e, 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 11/23/2020 7:04:17 AM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** RE: vliegreun  
**MAIL\_RECEIVED:** Mon 11/23/2020 7:04:19 AM

...

Afspraak staat nu ook bij 10.2.e in haar agenda en een vooroverleg met AFM is reeds ingepland (9uur). 10.2.e, met het oog op het aantal aanwezige, wil jij afwegen wie van FIN jij allemaal hierbij wilt hebben?

Groet,

10.2.e

**Van:** 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e van (FM/ME)  
**Verzonden:** vrijdag 20 november 2020 12:42  
**Aan:** 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) (FM/ME)  
**CC:** 10.2.e, 10.2.e (FM/ME)

**Onderwerp:** vliegreun

Ha allen,

Ik had net 10.2.e, 10.2.e aan de telefoon. Zoals besproken met 10.2.e heb ik aangegeven dat wij graag zouden zien dat de publicatie van de data gelijk valt met het communiceren over ons besluit tav wel of geen vliegreun. Ik heb geschetst wanneer dat volgens onze planning zou zijn en gezegd dat we eventueel zouden kunnen kijken of er ruimte is om dat iets eerder te doen. Zij gaat dat bespreken en komt er nog op terug.

Ik begreep dat het overleg met FIN, AFM, NBA en SRA komende woensdag staat. Ik dacht dat we besproken hadden dat ik daarbij zou aanschuiven, gelet op de vertegenwoordiging bij de anderen. Hij staat nu alleen niet in mijn agenda. Willen jullie daarnaar kijken?

Verder besprak ik vorige keer met 10.2.e dat het handig was als wij AFM separaat nog een keer spraken over de data om met hen ook de kritiek en de data van SRA te bespreken – dat is waarschijnlijk lastiger in het overleg met zn allen. 10.2.e ging dat plannen, maar is nu ziek en ik heb er geen zicht op of dat nu lukt. 10.2.e en ik bespraken dat dat overleg wellicht voorafgaand aan het andere overleg kan woensdag om 9u. Willen jullie dat ook oppakken?

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:** Wed 11/25/2020 11:28:01 AM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** Aantekening overleg data vlieguren criterium (25 november)  
**MAIL\_RECEIVED:** Wed 11/25/2020 11:28:02 AM

...

In hoeverre kan uit de beschikbare data een duidelijk verband worden afgeleid tussen het aantal vlieguren en kwaliteit?

- a. SRA: SRA vindt invoering van vlieguren criterium nu te overhaast. Er is al veel gebeurd om de kwaliteit te verbeteren. Te grote ingreep in de markt.
- b. NBA: Op zichzelf is daar wel wat voor te zeggen. Parellel met ziekenhuizen. Er zit redelijkheid in de veronderstelling. Drie punten: hoe is de ontwikkeling in de tijd? Moeten de vrijwillige controles worden meegenomen? Waarom doen de kleine kantoren die het goed doen, het goed? Belemmering van de markttoetreding. NBA heeft zelf geen representatief beeld. Maar NBA ziet wel een positieve trend daarin. Dus hoe is het met de populatie die nú nog wettelijke controles uitvoeren? NBA gaat hierover informatie aanleveren.
- c. AFM: Data-analyse toont significante correlatie aan. Ook meer recente analyse (vanaf 2017) levert dezelfde uitkomst op. Er zijn ook kleine organisaties die het goed doen. Vlieguren criterium kan nuttig zijn om vaktechnische vaardigheden en kennis op te bouwen.

‘Vrijwillige controles’ worden onder EU-recht meegenomen. SRA levert informatie.

SRA en AFM treden met elkaar in contact om een extra check te doen op de data.

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 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]  
**Cc:** 10.2.e 10.2.e 10.2.e @jonglaan.nl]  
**From:** 10.2.e 10.2.e | SRA  
**Sent:** Wed 11/25/2020 12:49:52 PM  
**Importance:** High  
**Subject:** Vrijwillige controle / Europees  
**MAIL\_RECEIVED:** Wed 11/25/2020 12:49:57 PM

.....  
Dag 10.2.e en 10.2.e,

Refererend aan de opmerking over Europees, bijgaand een link naar de bedoelde passage over de vrijwillige controles;

[https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/fr/MEMO\\_16\\_2244](https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/fr/MEMO_16_2244)

## Reform of the EU Statutory Audit Market - Frequently Asked Questions (updated version)

### What types of audits are covered?

The new framework covers all statutory audits required by EU law. Several legislative texts at EU level establish the obligation to have a statutory audit, including notably the Accounting Directive 2013/34/EU, the Transparency Directive 2004/109/EC and the Solvency II Directive 2009/138/EC.

In addition, the new framework also covers audits for small undertakings and audits voluntarily conducted by small undertakings, where defined by national legislation as statutory audits.

Met vriendelijke groet,

Rijnzathe 14  
3454 PV Utrecht  
[www.sra.nl](http://www.sra.nl)

T 030 10.2.e  
06 10.2.e  
E 10.2.e@sra.nl



10.2.e 10.2.e  
Public affairs





Stichting Autoriteit Financiële Markten  
Kwaliteit Accountantscontrole en Verslaggeving (KAV)  
T.a.v. de heer drs. [10.2] [10.2.e]  
Postbus 11723  
1001 GS Amsterdam

VERZONDEN PER EMAIL

Utrecht, 26 november 2020

Betreft: Uitnodiging inzake dataset

Geachte heer [ ] [10.2.e], beste [10.2.e],

Inmiddels hebben we diverse malen contact gehad en gesproken over het concept rapport 'Toetsingsuitkomsten bij niet-OOB-accountantsorganisaties; een data-analyse door de AFM'. Een rapport waar wij ons als SRA op dit moment niet geheel in kunnen vinden, maar dat we terdege wel willen zien als instrument ter verdieping, om verdere kwaliteitslagen te kunnen maken.

In dat kader waarderen wij enorm de uitnodiging die je gisteren tijdens ons overleg met het ministerie van Financiën en NBA hebt gedaan, om inzage en meer inzicht te geven in de gebruikte dataset met gegevens van onder meer SRA-kantoren. Het lijkt ons goed om met onafhankelijke data-specialist [10.2.e] (Statisticor) te kijken hoe we de discrepantie in onze conclusies kunnen wegnemen, zodat we gezamenlijk verder kunnen komen in een goede kwaliteitsborging bij alle accountantsorganisaties.

Graag maken we daarvoor op korte termijn een afspraak. Ons bestuurssecretariaat zullen we vragen om daarvoor contact op te nemen.

Hartelijke groet,  
namens het SRA-bestuur

[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/ME) 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 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 11/26/2020 11:01:59 AM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** RE: Mail aan 10.2.e over vliegrencriterium  
**MAIL\_RECEIVED:** Thur 11/26/2020 11:02:00 AM

Hoi 10.2.e en 10.2.e,

Dank voor jullie reacties. 11.1 We kunnen dat in de loop van de tijd ophogen, maar dan krijgt de markt de tijd om zich aan te passen/ te consolideren.

Ik zal dat ingroeimodel inderdaad nog even uitdrukkelijk noemen en te wijzen op de flexibiliteit en dan stuur ik het naar 10.2.e. Ben benieuwd!

Groet,

10.2.e

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

**Verzonden:** donderdag 26 november 2020 10:21

**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>

**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 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>

**Onderwerp:** RE: Mail aan 10.2.e over vliegrencriterium

Ha,

Ik vind het een goed stuk. Ik heb nog wat meer toelichting opgenomen over de positie van de drie partijen.

11.1

11.1  
11.1 Je verliest nu je vergunning als je gedurende drie jaar niet een keer aan het aantal van 1 komt. Als je het nieuwe criterium op dezelfde wijze vormgeeft dan zou je je vergunning verliezen als je bijvoorbeeld gedurende 3 jaar niet een keer de 1 controles haalt. Dat maakt het natuurlijk wel iets minder zwaar.

Nu ik dit zo typ denk ik dat het misschien handig is om dat wel ook nog te noemen, dat er flexibiliteit in het systeem zit. Dat het voor de hand ligt om te werken met een ingroeimodel/overgangsperiode. En dat afhankelijk van de vormgeving, een kantoor niet zijn vergunning verliest als hij dat aantal een jaar niet haalt.

Met een laag criterium en enige flexibiliteit en de toezegging nog goed te kijken naar de nadere criteria, kan ik me jouw advies voor optie 3 voorstellen. Waarbij voor mij ook zwaar weegt dat NBA (die het geluid van de hele sector moet laten horen) niet 959905<sup>1</sup> vliegrencriterium is.

00271

Groet, 10.2.e

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

**Verzonden:** donderdag 26 november 2020 08:23

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

**Onderwerp:** RE: Mail aan 10.2.e over vliegrencriterium

Ha,

Ik heb enkele comments toegevoegd, 11.1

Groet,

10.2.e

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

**Verzonden:** donderdag 26 november 2020 08:01

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

**Onderwerp:** Mail aan 10.2.e over vliegrencriterium

Hoi 10.2.e,

Ik zou 10.2.e graag deze mail versturen over het vliegrencriterium. Graag je kritische blik/ opmerkingen/ suggesties.

11.1 Uiteindelijk vind ik optie 3 *best of both worlds*, maar o.g.v. het adagium 'bij twijfel niet inhalen' zou ik ook kunnen leven met optie 1.

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 -

M 06 -

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

**To:** 10.2.e 10.2.e | SRA 10.2.e@sra.nl]  
**Cc:** 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e (DJZ/MT) 10.2.e@minfin.nl]  
**From:** 10.2.e 2 10.2.e  
**Sent:** Thur 11/26/2020 11:59:15 AM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** RE: Brief SRA-bestuur inzake uitnodiging dataset  
**MAIL\_RECEIVED:** Thur 11/26/2020 11:59:21 AM

.....  
Beste 10.2.e,

Dank voor de brief die is in goede orde ontvangen. Ik zal zelf ook nog even met 10.2.e 10.2.e hierover bellen.

Dank en groet,

10.2.e

**From:** 10.2.e 10.2.e | SRA  
**Sent:** donderdag, november 26, 2020 09:18  
**To:** 10.2.e 2 10.2.e  
**Cc:** 10.2.e@minfin.nl  
**Subject:** Brief SRA-bestuur inzake uitnodiging dataset

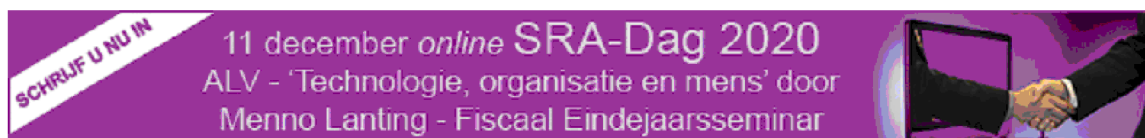
Geachte heer 10.2.e,

Namens het SRA-bestuur doe ik u bijgaande brief toekomen.

Graag ontvang ik van uw kant een ontvangstbevestiging.

Met vriendelijke groet,

10.2.e 10.2.e  
10.2.e



Rijnzathe 14  
3454 PV Utrecht  
[www.sra.nl](http://www.sra.nl)

T 030 10.2.e

E  
10.2.e@sr  
a.nl



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]  
**From:** [10.2.e][10.2.e], [10.2.e][10.2.e](DJZ/MT)  
**Sent:** Mon 11/30/2020 2:20:55 PM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** publicatie  
**MAIL\_RECEIVED:** Mon 11/30/2020 2:20:00 PM

::

Ha [10.2.e],

Even ter check, jij zou nog terugkomen op de timing van de publicatie toch?

In meende dat je eerder zei dat het in ieder geval niet voor december naar buiten ging, maar daar zijn we bijna. Daarom toch even mijn mail. We horen graag hoe jullie hier tegenaan kijken.

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, 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e @jonglaan.nl; 10.2.e, 10.2.e @blmbastion.nl; 10.2.e, 10.2.e | SRA 10.2.e @sra.nl  
**From:** 10.2.e, 10.2.e | SRA  
**Sent:** Mon 12/7/2020 5:46:30 PM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** RE: Informatie vrijwillige controles  
**MAIL\_RECEIVED:** Mon 12/7/2020 5:46:49 PM  
[Overzicht SRA-kantoren criteria wc omzet DEF nov2020.xlsx](#)  
[aanvullende informatie nav overleg vliegurencriterium \(12-11-2020\)](#)

Dag 10.2.e,

Ik ben even in verwarring. Ik heb jullie bijgaand overzicht op 16 november gemaaild. Daarin staan het aantal wettelijke en vrijwillige controles vermeld, evenals het laatste toetsingsresultaat op het Wta en NBA-domein (waaronder de vrijwillige controle). In de desbetreffende mail van 16 november jl. (ook bijgevoegd) staat een complete toelichting op de bijlage vermeld. Ten aanzien van de toetsingsresultaten ook nog even een toelichting: groen betekent goed, oranje betekent hertoetsing, rood (is twee keer oranje) betekent overdracht naar de AFM.

Mochten jullie op basis hiervan nog vragen hebben, of andere informatie wensen, dan hoor ik dat vanzelfsprekend graag.

Daarnaast is het Reviewsecretariaat nog bezig met een verdere inhoudelijke analyse van toetsgegevens. Dat vergt een hoop maatwerk/handmatig werk waarvan de verwachting is dat er nog 1 a 2 weken mee gemoeid is.

In dat kader: bel me gerust als jullie om specifieke data verlegen zitten. Dan kunnen we wellicht sneller schakelen.

Hartelijke groet,

10.2.e 10.2.e  
Public affairs



Rijnzathe 14  
3454 PV Utrecht  
[www.sra.nl](http://www.sra.nl)

T 030 10.2.e  
06 10.2.e  
E 10.2.e @sra.nl

**Van:** 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>  
**Verzonden:** maandag 7 december 2020 11:00  
**Aan:** 10.2.e, 10.2.e | SRA <10.2.e @sra.nl>  
**CC:** 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e van (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>  
**Onderwerp:** Informatie vrijwillige controles

Goedemorgen 10.2.e,

Tijdens ons laatste overleg over het 'vlieguur' en kwaliteit op 25 november spraken we af dat jullie informatie gaan aanleveren over het aantal vrijwillige controles dat door kantoren uit jullie achterban wordt verricht (naast de wettelijke controles) en of dat een indicatie geeft van de kwaliteit van deze kantoren. Wanneer kunnen jullie deze informatie gereed hebben?

Ik hoor graag van je.

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](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.

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

# Kennissessie SRA Reviewcommissie

Juni 2020



# Agenda

- Uitleg organisatie SRA en reviewcommissie
  - SRA Feiten en cijfers
  - Historie Reviewcommissie
- Werkwijze reviewcommissie
  - Reviewreglement
  - Toetsersbestand en regio's
  - SRA Toetsingssysteem: Reguliere toetsingen, hertoetsingen en inventarisatiegesprekken
  - Stukken ter voorbereiding van de toetsingen
  - Vergaderingen en periodieke overleggen
  - De toetsing
- Werkzaamheden reviewsecretariaat
  - planning, registratie en verwerking van verslagen en data
- **Najaar 2020 - Doorlopen dossiers en toetsingsaanpak samen met regiocoördinatoren**

# SRA Feiten en Cijfers



Grootste vereniging van  
accountantskantoren in Nederland

## Vereniging



370 leden



950 vestigingen



1.250 fiscalisten  
3.000 accountants  
17.500 professionals

## Omvang kantoren



|              |              |
|--------------|--------------|
| 0 - 10 fte   | 134 kantoren |
| 11 - 25 fte  | 103 kantoren |
| 26 - 50 fte  | 58 kantoren  |
| 51 - 100 fte | 48 kantoren  |
| > 100 fte    | 27 kantoren  |

## Marktaandeel



55% van het mkb  
is klant bij een  
SRA-kantoor

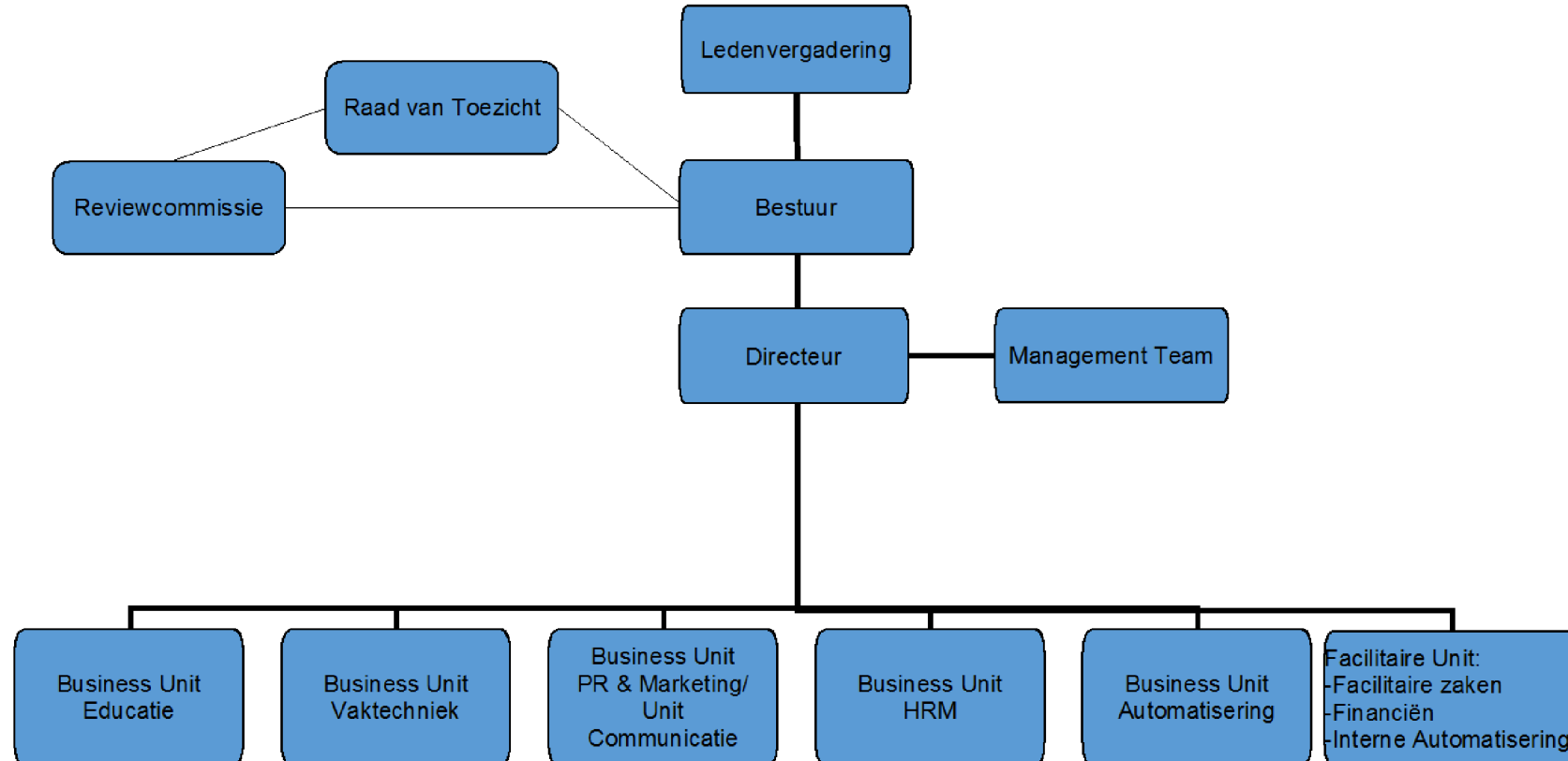


30% wettelijke  
controleopdrachten  
door SRA-kantoren



1,6 miljard  
totale omzet van  
alle SRA-kantoren

# SRA – Vereniging voor accountantskantoren



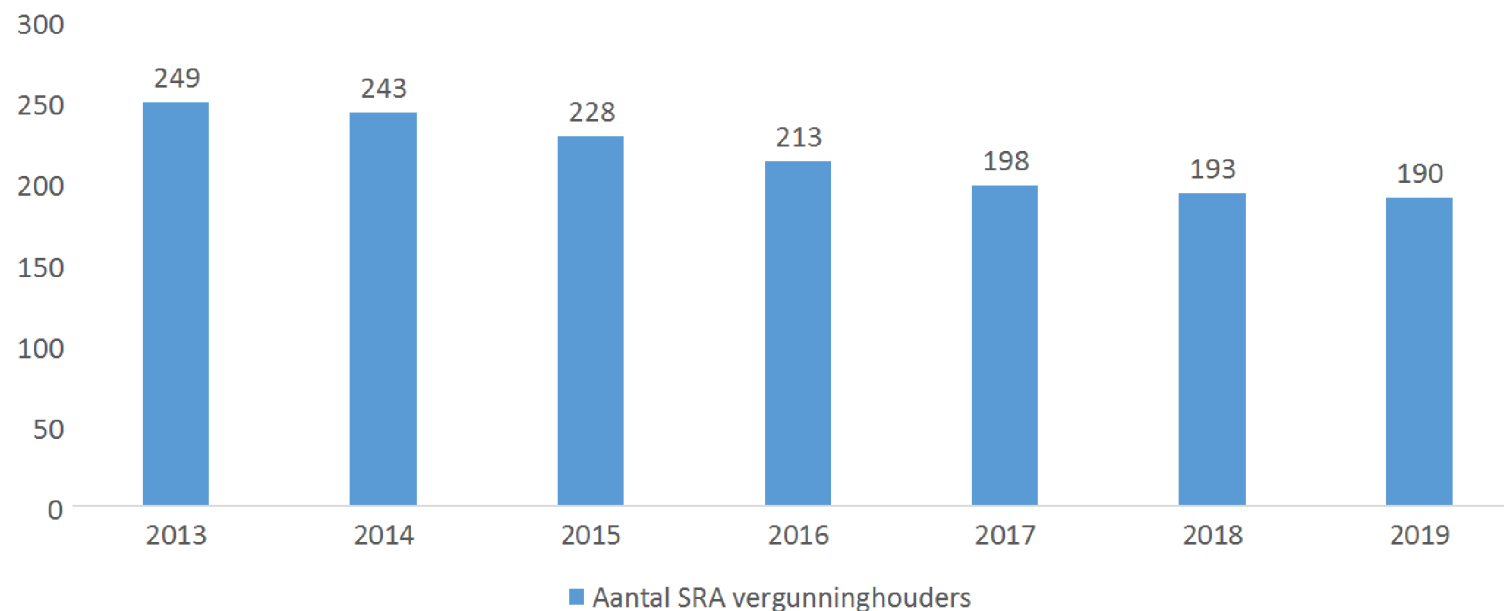


# SRA

- SRA is een vereniging met een kwaliteitskeurmerk
- SRA-kantoren kiezen zelf met hun lidmaatschap bewust voor (die) kwaliteit
- SRA-kantoren zijn compliant
- SRA toetst haar leden periodiek, op de volledige dienstverlening:
- ✓ 'Compliant zijn' is harde eis voor lidmaatschap
- ✓ 'Aantoonbaar werken aan kwaliteit' is het morele commitment dat SRA-leden aangaan om volwaardig lid van de vereniging te zijn
- Toetsing is een kwaliteitsinstrument



## Aantal SRA vergunninghouders

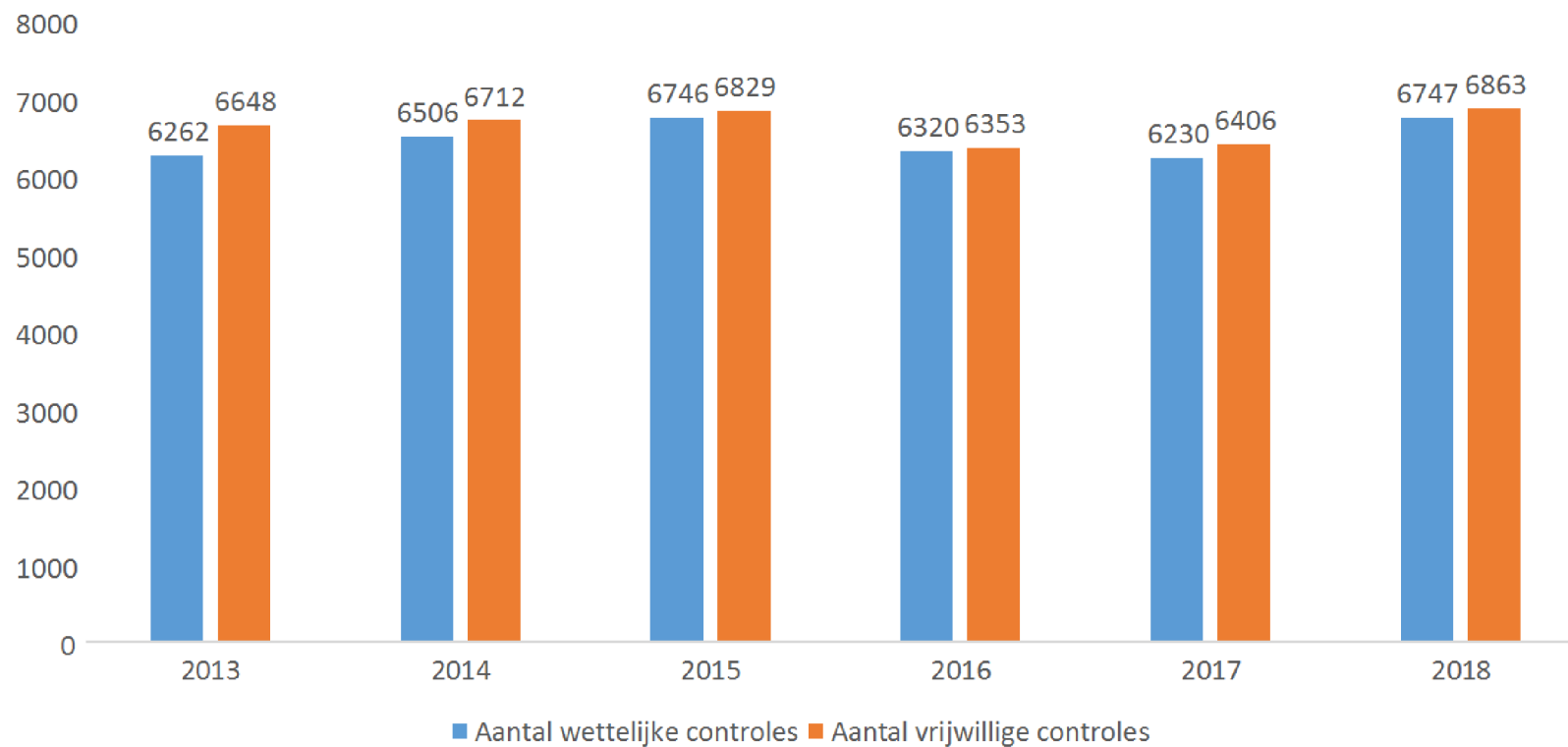


Het aantal kantoren met een Wta-vergunning binnen SRA is tussen 2013 en 2019 afgenomen van 249 tot 193.

Dit is duidelijk het gevolg van toegenomen kwaliteitseisen en het strenger toetsen als gevolg van de voorbeeldfunctie die AFM hierin heeft gehad bij haar toetsingen. Vooral kantoren met weinig controle-opdrachten hebben de vergunning ingeleverd. Daarnaast zijn er sinds de aanvang van het verplichte kwaliteitsprogramma “Samen Beter” begin 2014 verschuivingen geweest binnen het segment. Tijdens het Samen Beter-traject zijn 10 kantoren gefuseerd, hebben 14 kantoren de vergunning ingeleverd en hebben 7 kantoren het lidmaatschap beëindigd.

Op dit moment ervaart SRA weer een stijging van het aantal vergunninghouders vanwege kantoren met een Wta-vergunning die het lidmaatschap aanvragen.

## Aantal wettelijke en vrijwillige controles bij SRA vergunninghouders



Vanaf boekjaar 2015 verhoogde Nederland de wettelijke controlegrenzen (netto-omzet naar € 12.000.000) op basis van Europese wetgeving. Het aantal controle-opdrachten bij SRA kantoren is toegenomen, ondanks dat de grenzen van de controleplicht naar boven zijn opgeschoven. In 2013 werden door SRA-kantoren 6262 wettelijke controles uitgevoerd; in 2018 6747.

Tevens steeg het aantal vrijwillige controle-opdrachten met 200. Verklaring hiervoor is deels dat kantoren (die niet lid zijn van SRA) de vrijwillige controle-opdrachten hebben afgestoten omdat ze niet langer aan de toenemende kwaliteitseisen konden voldoen.

# Agenda

- Uitleg organisatie SRA en reviewcommissie
  - SRA Feiten en cijfers
- Werkwijze reviewcommissie
  - Historie Reviewcommissie
  - Reviewreglement
  - Toetsersbestand en Regio's
  - SRA Toetsingssysteem: Reguliere toetsingen, hertoetsingen en inventarisatiegesprekken
  - Stukken ter voorbereiding van de toetsingen
  - Vergaderingen en periodieke overleggen
  - De toetsing
- Werkzaamheden reviewsecretariaat
  - planning, registratie en verwerking van verslagen en data

# SRA Reviewcommissie

De SRA Reviewcommissie toetst al 25 jaar de kwaliteit van SRA-Kantoren door middel van Inventarisatiegesprekken, reguliere toetsingen, hertoetsingen, ballotage toetsingen en BFT onderzoeken



# Reviewreglement

Art 1: begrippen

Art 2: commissie, kerntaak en middelen

Art 3: samenstelling, besluitvorming, benoeming, ontslag,  
bezoldiging en jaarverslag

Art 4: geheimhouding, privacy en tegenstrijdig belang

Art 5: kwaliteitsbewaking en frequentie

Art 6: informatieplicht leden

Art 7: toetsingsbevoegdheden

Art 8: Monitoring en Review

Art 9: Rapportage en melding

Art 10: Bezwaarprocedure en toetsingsconclusies

Art 11: Kosten



## **REVIEWREGLEMENT REVIEWCOMMISSIE als bedoeld in art. 3.5 van de statuten van SRA (Samenwerkende Registeraccountants en Accountants-Administratieconsulenten) zoals laatstelijk vastgesteld bij notariële akte d.d. 21 februari 2013**

### **Overwegende:**

De Reviewcommissie ("RC") is op grond van de statuten van SRA ingesteld ter toetsing en bewaking van de aan de volwaardige leden van SRA door haar algemene ledenvergadering geformuleerde kwaliteitseisen, waartoe de RC periodiek bij de volwaardige leden van SRA onderzoek verricht (de "Review"), één en ander als nader vastgelegd in het thans geldende Reviewreglement.

### **Accreditatie, Convenanten en Toezichtsarrangement in het kader van kwaliteitsbewaking**

Op 10 september 2009 is tussen SRA en NIVRA een accreditatieovereenkomst gesloten inzake het uitvoeren van periodiek onderzoek en vervolgonderzoek als bedoeld in de Verordening Kwaliteitsonderzoek.

Op 31 augustus 2009 is tussen SRA en de Belastingdienst ("BD") een convenant gesloten inzake de samenwerking betreffende de kwaliteit van fiscale aangiften van SRA-kantoren.

Op 31 december 2011 is tussen SRA en de Stichting Autoriteit Financiële Markten ("AFM") een vervolgconvenant (het Convenant) gesloten inzake de samenwerking op het gebied van het toezicht op SRA-accountantsorganisaties.

Op 5 juni 2012 is tussen het Bureau Financieel Toezicht ("BFT") en SRA het Toezichtsarrangement gesloten inzake de Wet ter voorkoming witwassen en het financieren van terrorisme ("Wwft") betreffende het door SRA zorg dragen voor en toezicht houden op naleving van de verplichtingen op grond van de Wwft door SRA-kantoren.

Uit hoofde van de convenanten met AFM, de Belastingdienst en het Toezichtsarrangement BFT dragen SRA en haar organen, waaronder de RC, aan de hand van nadere operationele afspraken, zorg voor het stimuleren en toetsen van de naleving van de geldende wettelijke bepalingen en overige overheidswege en de publiekrechtelijke organisaties gegeven regels door haar leden.

### **Artikel 1: Begrippen**

Tenzij in dit reglement uitdrukkelijk anders bepaald of uit het zinsverband anders blijkt, hebben de begrippen in dit reglement dezelfde betekenis als in de statuten van SRA.

# De Reviewcommissie

- Onafhankelijke commissie
- 1 voorzitter
  - 10.2.e
- 5 regiocoördinatoren ( 10.2.e )
  - Werken zelfstandig
  - Verdeling van portefeuille/kantoren per regio
  - Oud vennoten van SRA kantoren
  - Kennis van MKB-kantoren
- 15 medereviewers + 5 fiscale medereviewers
- 1 ambtelijk secretaris
  - 10.2.e 10.2.e – Projectmanager Beleid & Kwaliteit
- Het secretariaat – 10.2.e en 10.2.e
  - Administratie en registratie
  - Vertrouwelijkheid

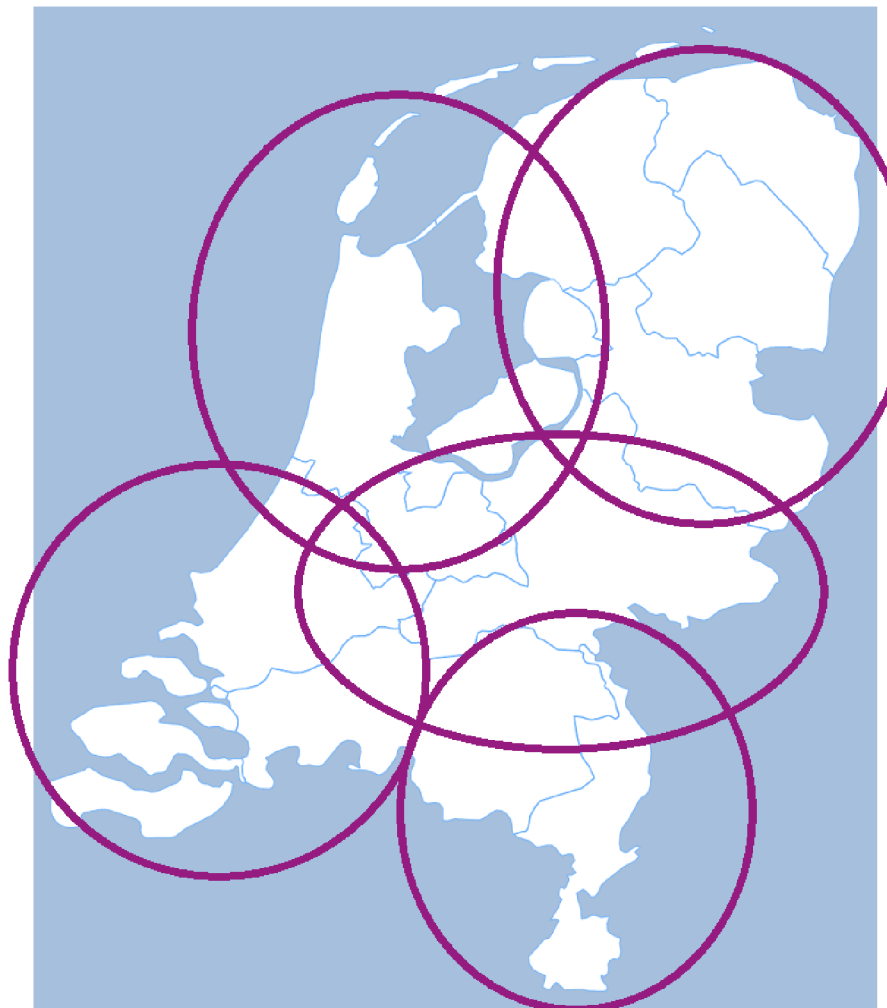
## Werkzaamheden reviewcommissie

- De toetsers van de reviewcommissie toetsen de kwaliteit stelsels en dossiers van de SRA leden.
- Het doel is om te toetsen of de algemene in Nederland geldende Wet- en Regelgeving wordt nageleefd en de door de ALV vastgestelde kwaliteitseisen van de vereniging.
- Het toetsen door de reviewcommissie is streng, maar rechtvaardig.
- In tweede instantie staat het toetsen echter ook in het teken van 'kwaliteitsborging' en treden de leden van de reviewcommissie ook 'coachend' op.
- Toetsen in lijn met afspraken AFM/NBA/BFT/Belastingdienst

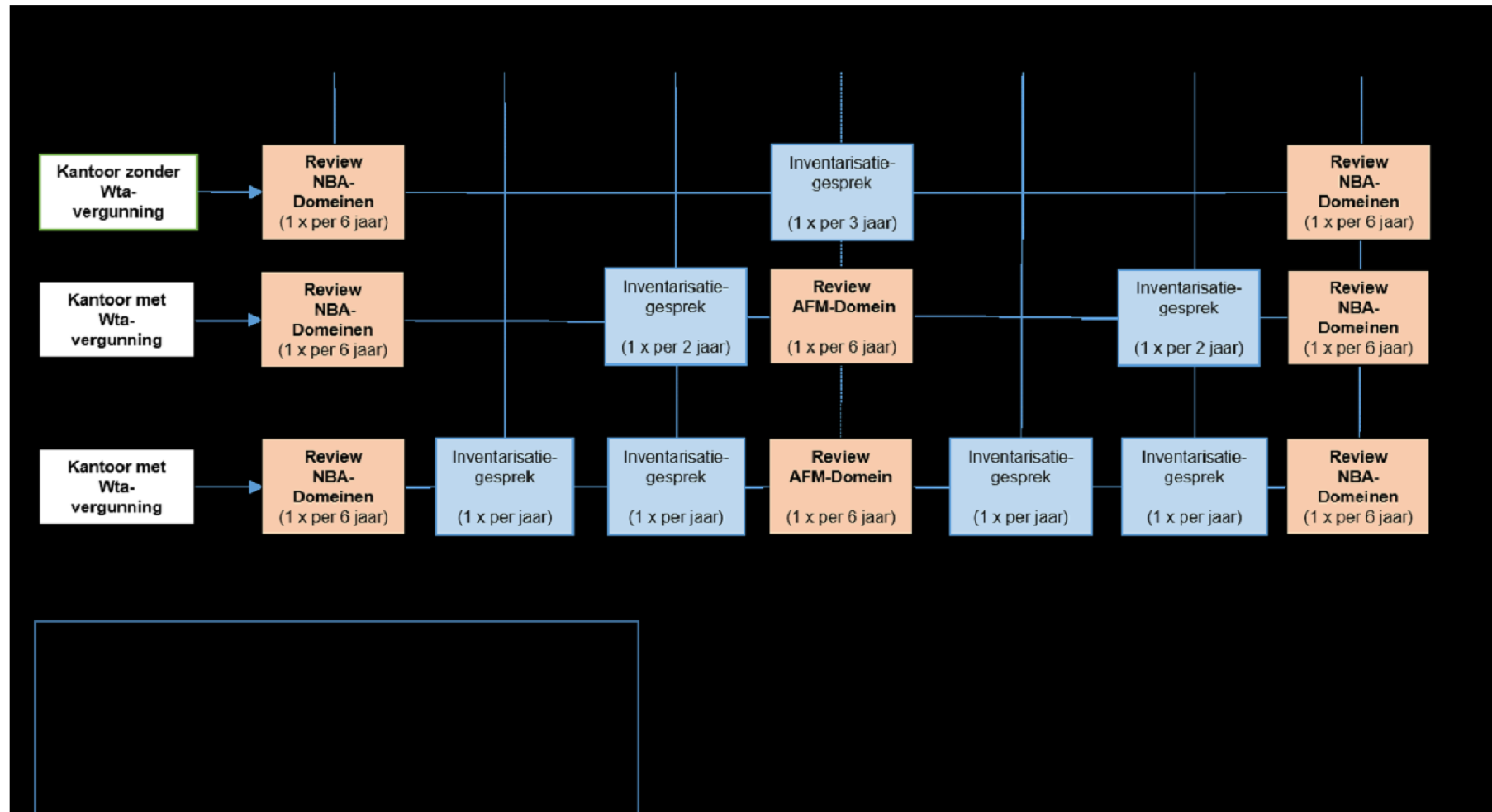


# Regio's

- 5 regiocoördinatoren
- Verantwoordelijk voor kantoren in eigen portefeuille
- Verdeling wordt periodiek herzien
- In enkele gevallen wordt regiocoördinator gewisseld waardoor rc ook buiten originele regio ingezet kan worden



# SRA toetsingssysteem



# Wat wordt er getoetst?

- Bij een toetsing wordt de kantoororganisatie getoetst op de werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing. De SRA-reviewers onderzoeken of alle aangesloten kantoren voldoen aan de in de wet gestelde eisen, met inachtneming van de voorwaarden uit de NBA-accreditatie, het AFM-convenant en het BFT-toezichtarrangement. De kantoren worden met name getoetst op:
  - de opzet van het stelsel van kwaliteitsbeheersing, kwaliteitsbeleid en kwaliteitshandboek;
  - de werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing in het algemeen;
  - de werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing voor wat betreft de (wettelijke) controledossiers;
  - de werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing in het kader van onafhankelijkheid;
  - de werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing, specifiek op het gebied van kwaliteitsbewaking.
- De compliance met betrekking tot geldende wettelijke bepalingen en overige van overheidswege en door de bevoegde publiekrechtelijke beroepsorganisaties gegeven regels zoals:
  - Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta)
  - Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta)
  - Verordening accountantsorganisaties (VAO)
  - Maatregelen opgenomen in het Rapport 'In het publiek belang: het kan echt beter!' van oktober 2015
  - Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)
  - Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)
  - Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS), aangesloten op de Clarified ISA's, zoals gepubliceerd door de IAASB
  - Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS), Nadere voorschriften permanente educatie, Nadere voorschriften Non-Compliance with Laws and Regulations (NOCLAR)

## Aanvullend / vervroeg onderzoek

- Inventarisatiegesprekken
- Verplicht stelling kwaliteitsprogramma's vanuit vereniging (Samen Beter / 53 maatregelen)
- Vervroegde toetsingen
  - Vanuit het kwaliteitsoogpunt kan eerder overgegaan worden op een toetsing indien daar aanleiding toe bestaat.
  - Naar aanleiding van risicoanalyse bij inventarisatiegesprek
  - Input uit monitoringsvragenlijst NBA
  - Daarnaast kan ook gedacht worden aan signalen uit de markt, klachten en incidenten (fraudesignalen) of civiele, strafrechtelijke en tuchtrechtelijke procedures, fusies, overnames en afsplitsingen

# Stukken t.b.v. de toetsing



## Checklist voorbereiding review

In het kader van de voorbereiding op de uit te voeren toetsing vragen wij u de volgende documenten digitaal te uploaden via <https://www.sra.nl/Veilig-bestanden-delen-met-SRA> ten aanzien van [review@sra.nl](mailto:review@sra.nl). Graag een duidelijke nummering en benaming aanhouden van de aan te leveren documenten. Indien bepaalde documenten nog recentelijk (afgelopen twee jaar) verstrekt en nog actueel zijn, hoeven deze niet opnieuw aangeleverd te worden.

### Permanent dossier

1. Een recent uittreksel van de inschrijving van alle entiteiten van uw accountantsorganisatie respectievelijk accountantskantoor in het handelsregister van de Kamer van Koophandel (indien van toepassing).
2. Een beschrijving van de juridische en organisatorische structuur van uw accountantspraktijk (waaronder een organogram waaruit tenminste alle eigendomsverhoudingen en posities van beleidsbepalers blijken).
3. Statuten of overeenkomsten waarin de juridische en organisatorische structuur van uw organisatie zijn vastgelegd.
4. Maatschapsovereenkomst of aandeelhoudersovereenkomst.
5. De structuur tussen (hoofd)kantoor en vestigingen.
6. Een beschrijving van de juridische en organisatorische structuur van het netwerk (indien van toepassing).
7. Een beschrijving op hoofdlijnen van de onderdelen van het netwerk die zich buiten Nederland bevinden (indien van toepassing).
8. Een beschrijving van de ICT-structuur van de accountantspraktijk (accountants en accountantskantoor) en een beschrijving van de beveiligingsmaatregelen in het kader van de AVG.
9. Een (voorbeeld van een) (standaard)arbeidscontract.
10. De algemene voorwaarden van het kantoor waarin o.a. de aansprakelijkheid is geregeld.
11. De waarnemingsovereenkomst indien van toepassing.
12. Beleids- en strategienota.
13. Uitkomsten cultuurscan (indien van toepassing).
14. Uitkomsten oorzakenanalyse.
15. Overzicht van met Governance belaste organen (indien van toepassing).

### Jaardossier

1. Kopieën van de meest recentelijk ingevulde NBA-monitor en AFM-monitor indien van toepassing.
2. Een actueel samenvattend verslag van de uitkomsten van de interne kwaliteitstoetsingen.
3. Het meest recente compliance-verslag (inclusief commentaar bestuur omtrent te nemen acties).
4. Bij toetsing NBA-domeinen: een overzicht van de actuele stand van vrijwillige controlecliënten met naam van de tekenend accountant en eventuele OKB en een overzicht van alle controleklanten van de verdeling van het honorarium (recent afgesloten boekjaar) over controle, samenstelling en overige dienstverlening.
5. Alleen van toepassing op Wta-vergunninghouders bij toetsing Wta-domein:  
Een overzicht van de actuele stand van alle wettelijke controlecliënten met naam van de tekenend accountant en eventuele OKB en een overzicht van alle controleklanten van de verdeling van het honorarium (recent afgesloten boekjaar) over controle, samenstelling en overige dienstverlening.
6. Handboek Kwaliteitsbeheersing waarin opgenomen procedures inzake de opzet van het kwaliteitsbeheersingssysteem
7. Memo kwaliteitsbeleid (indien van toepassing)
8. Schendingenregister/-verslag (indien van toepassing)
9. Klachtenregistratie
10. Incidentenregistratie
11. De PE-registratie van de binnen het kantoor werkzame accountants en fiscalisten.
12. De polis van de beroepsaansprakelijkheidsverzekering, en overlegging van betalingsbewijs waaruit blijkt dat de lopende jaarpremie is voldaan.
13. De jaarrekening van de accountantspraktijk.
14. Informatie m.b.t. tuchtrechtzaken en civiele zaken.
15. Uitkomsten recent onderzoek BFT indien van toepassing.
16. Stand van zaken implementatie maatregelen 'In het publiek belang' (indien van toepassing).

### Documentatie gereed leggen bij aanvang toetsing ter inzage

1. Een personeelsdossier (per personeelslid) met o.a. getekende onafhankelijkheidsverklaringen, de afdoening daarvan, geheimhoudingsplicht en/of verklaringen gedragscode.
  2. Toegang tot compliance werkprogramma en compliance-documentatie.
- N.B. Tijdens de toetsing kan aanvullende documentatie worden opgevraagd indien van toepassing.

### Fiscaal

Bij een toetsing / inventarisatiegesprek worden fiscale kernvragen meegenomen, de uitkomst geeft mogelijk aanleiding tot nader onderzoek. Voor de fiscale kernvragen verwijzen we naar <https://www.sra.nl/over-sra/lidmaatschap/review/fiscale-review> en het Handboek Kwaliteit op de SRA-website.

Wij willen u vragen om zorg te dragen voor digitale toegang tot de vooraf geselecteerde dossiers en een beschikbare (bij voorkeur) afzonderlijke werkplek(ken) voor de reviewer(s).

# Vergadering en periodieke overleggen

- 5 x per jaar vergadering reviewcommissie

- Periodieke overleggen
  - Bestuur SRA
  - Raad van Toezicht SRA
  - AFM
  - NBA / Raad voor Toezicht
  - BFT
  - Belastingdienst

## Agenda

Onderwerp : Reviewcommissie  
 Datum :  
 Tijd :  
 Plaats :

- 1. Opening en mededelingen**
- 2. Notulen en actielijst** REV-NOT
- 3. AFM**  
-Terugkoppeling periodiek overleg
- 4. NBA**  
- Terugkoppeling periodiek overleg
- 5. BFT**  
- Terugkoppeling periodiek overleg
- 6. Raad voor Toezicht SRA**  
-Terugkoppeling periodiek overleg
- 7. Ballotage en Aspirant-leden**  
- overzicht ter bespreking REV-NOT
- 8. Te bespreken verslagen na onvoldoende beoordeling**  
**Kantoren onvoldoende (NBA)**  
 - KANTOOR 1 REV-NOT  
 - KANTOOR 2 REV-NOT  
 - KANTOOR 3 REV-NOT  
  
**- Kantoren onvoldoende (AFM)**  
 -KANTOOR 4 REV-NOT
- 9. Voordracht nieuw lid aan bestuur SRA**  
- KANTOOR 5. REV-NOT
- 10. Terugkoppeling gesprek potentiële medereviewer**
- 11. Reviewsecretariaat en SRA-bureau**  
 - Ontwikkeling extern reviewsysteem  
 - Jaarplanning  
 - Verslag toetsersbijeenkomst REV-NOT  
 REV-NOT
- 12. Vaktechniek**  
Toelichting Gerard van Vuuren inzake nieuwe ontwikkelingen Vaktechniek
- 13. Rondvraag en sluiting**

## De toetsing

- Voorbereiding opgevraagde stukken
- Dossieronderzoek op basis van risicogerichtheid en omvang praktijk
- Vragenlijst werkprogramma's NBA
- Bespreking met Compliance 10.2.e en Externe accountant
- Verdieping dossier en bevindingen
- Eindbespreking
- Conceptrapportage
- Reactie kantoor op bevindingen en evt implementatietermijn maatregelen
- Definitieve rapportage
- Bezwaartermijn



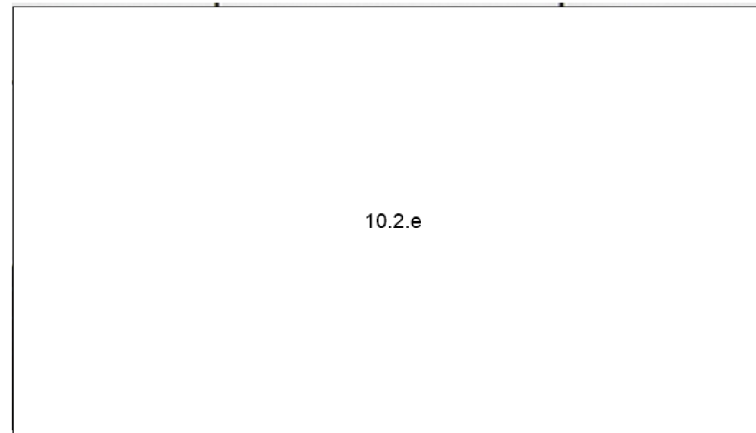
# Agenda

- Uitleg organisatie SRA en reviewcommissie
  - SRA Feiten en cijfers
  - Historie Reviewcommissie
- Werkwijze reviewcommissie
  - Reviewreglement
  - Toetsersbestand
  - Regio's
  - Reguliere toetsingen
  - Inventarisatiegesprekken
  - Checklist stukken ter voorbereiding Review
  - Vergaderingen en periodieke overleggen
  - De toetsing
- Werkzaamheden reviewsecretariaat
  - planning, registratie en verwerking van verslagen en toets-data

# Werkzaamheden reviewsecretariaat



- Planning
- Registratie
- Correspondentie
- Monitoring
- Verwerking verslagen
- Verwerking data



# Sjabloon verslaglegging



## SRA-verslag Review AFM-domein

Kantoor :  
Plaats :  
Datum :  
Onderwerp : Review AFM-domein  
Nummer : REV 20-  
Reviews(s) :

### Algemeen

Het betreft een review in het kader van het doorlopend toezicht.  
De [onderdelen laatste review] zijn voor het laatst **gevoerd** in [jaartal] in het kader van [type review].

[Het reviewteam of De reviewer] heeft de bespreking gevoerd met [naam (functie)] en [naam (functie)].

[Structuur dan wel wijzigingen in de organisatie]

Het kantoor heeft ca. [aantal] medewerkers (incl. de partners). De controlepraktijk is niet ondergebracht in een separate vennootschap [naam].

Het kantoor heeft [aantal] vestigingen (Hoofdvestiging) in [plaats] en eventuele nevenvestigingen en plaatsen.

Per ultimo boekjaar [boekjaar] heeft het kantoor [aantal] wettelijke controleopdrachten. Er zijn [aantal] vrijwillige controleopdrachten, [aantal] beoordelingsopdrachten en ca. [aantal] samenstellingsopdrachten.

Het kantoor heeft een AFM vergunning met nummer [vergunningnummer] en er zijn [aantal] externe accountants ingeschreven.  
[Indien er bijzonderheden zijn gemeld door AFM dan kan dit hier gemeld worden.]

### Doel en reikwijdte van het onderzoek

Doel van het onderzoek is vast te stellen dat het kantoor werkt volgens de in Nederland te stellen eisen voor de beroepsuitoefening.

Het onderzoek is gericht op het stelsel van kwaliteitsbeheersing.  
De op voorhand toegezonden en ter plaatse ontvangen stukken zijn beoordeeld en doorgesproken.  
Tijdens het onderzoek zijn de volgende werkzaamheden verricht:

- het bespreken van relevante onderdelen van het stelsel van kwaliteitsbeheersing met de beleidsbepalers en de compliance officer;
- het beoordelen van documentatie ten aanzien van de opzet, bestaan en werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing;
- het beoordelen van geselecteerde dossiers en bespreken van de voorlopige bevindingen met de accountant;
- dossieronderzoek van [aantal] controle-, samenstel-, beoordelingsdossiers.

[Benoem de geselecteerde dossiers]  
[Reden van selectie: typologie dossier/aantal accountants/vestigingen/uitkomst interne dossierreviews]

Volledigheidshalve vermeldt [het reviewteam of de reviewer] dat er geen integraal onderzoek is uitgevoerd. Hierdoor zijn bepaalde aspecten geen onderdeel van het onderzoek geweest. Het achterwege blijven van opmerkingen kan derhalve niet zodanig worden geïnterpreteerd dat geen andere omissies zouden kunnen bestaan.

SRA-verslag Review AFM-domein

Pagina 1 van 23



### Bevindingen

De bevindingen van [het reviewteam of de reviewer] naar aanleiding van het uitgevoerde onderzoek met betrekking tot de volgende onderdelen zijn in de bijlagen opgenomen.

1. Opzet en bestaan stelsel van kwaliteitsbeheersing
  - a. Algemeen
  - b. Accountantspraktijk
  - c. Fiscale praktijk
  - d. Self assessment
2. Werking stelsel van kwaliteitsbeheersing
  - a. Dossiers wettelijke controle
3. Voortgangsoverzicht

### Algemene bevindingen

Beleid en strategie, aandacht voor cultuur en kwaliteit, maatregelen in het publiek belang etc.

Opzet, bestaan en werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing  
Oordeel over de opzet en werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing.

### Wettelijke controlepraktijk

Resultaten nulmeting/opvolging nulmeting **bevinding**,  
Aantal dossier(s) onvoldoende/voldoende  
Oordeel over de wettelijke controlepraktijk

[Geef voor de belangrijkste punten een samenvatting]

### Aanwijzingen

[Aanwijzingen]

### Praktische aandachtspunten ter overweging

[Praktische aandachtspunten ter overweging]

### Overige bevindingen

[Overige bevindingen]

### Conclusies en afspraken

De constatering van de review zijn besproken.

[In de definitieve rapportage aan het kantoor altijd duidelijk ingaan op de reactie van het kantoor en expliciet aangeven wat met de reactie van het kantoor is gedaan.]

De conclusie van [het reviewteam of de reviewer] is dat de opzet, bestaan en werking van het gehanteerde stelsel van kwaliteitsbeheersing nog niet voldoet aan de huidige in Nederland te stellen eisen voor de beroepsuitoefening.  
Het totaaloordeel over de gehele organisatie is: **voldoet op belangrijke onderdelen nog niet ('oranje') / voldoet niet ('rood')**.

Er is afgesproken dat de maatregelen, zoals aangegeven in de bijlagen met de bevindingen, binnen de gestelde termijn worden geïmplementeerd. Daarnaast wordt verzoekt ook een verbeterplan te overleggen met onderbouwing van de te nemen verbetermaatregelen.  
Een vervolgreview zal over uiterlijk [een jaar of een half jaar] plaatsvinden ter vaststelling van opvolging van de maatregelen.

SRA-verslag Review AFM-domein

Pagina 2 van 23



[Motiveer waarom en waarvoor we terugkomen.]

De uitkomst van deze toetsing zal aan de AFM worden gemeld.

----- OF -----

De conclusie van [het reviewteam of de reviewer] is dat de opzet, bestaan en werking van het gehanteerde stelsel van kwaliteitsbeheersing voldoet aan de huidige in Nederland te stellen eisen voor de beroepsuitoefening.  
Het totaaloordeel over de gehele organisatie is: **voldoende** ('groen').

Naar de huidige regelgeving worden in een cyclus van 6 jaar alle domeinen door de regiocoördinator risicogericht getoetst. In dat kader is met het kantoor afgesproken om in [jaartal] een review op de NBA-domeinen uit te voeren, in [jaartal] een review op het AFM-domein uit te voeren en in [jaartal] zal er een inventarisatie plaatsvinden.

[Het reviewteam of De reviewer] behoudt zich het recht voor om op basis van nieuw verkregen informatie tot een eerder review over te gaan.

[Plaats en datum]

[Naam]  
Regiocoördinator SRA-Reviewcommissie

Bijlagen

SRA-verslag Review AFM-domein

Pagina 3 van 23

### A. Algemeen

| Berendingen<br>Het stelsel van kwaliteitsbeheersing | Kwaadte van<br>retrospectieve<br>herstelmaatregelen | prospectieve<br>herstelmaatregelen | tijmje van implementatie |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
|                                                     |                                                     |                                    |                          |
|                                                     |                                                     |                                    |                          |
|                                                     |                                                     |                                    |                          |
|                                                     |                                                     |                                    |                          |

### B. Accountantspraktijk

| Bevindingen<br>Het stadium van kwaliteitsbeheersing | Reactie van<br>retrospectieve<br>herstelmaatregelen | prospectieve<br>herstelmaatregelen | termijn van implementatie |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| 1. Kwaliteitshandboek                               |                                                     |                                    |                           |
|                                                     |                                                     |                                    |                           |
| 2. Onafhankelijkheid                                |                                                     |                                    |                           |
|                                                     |                                                     |                                    |                           |
| 3. Overlegstructuren                                |                                                     |                                    |                           |
|                                                     |                                                     |                                    |                           |
| 4. Interne inspecties                               |                                                     |                                    |                           |

Etiology 4 van 27

| Bevindingen<br>Het stellen van kwaliteitsbeheersing | Reactie van<br>retrospectieve<br>herstelmaatregelen | prospectieve<br>herstelmaatregelen | termijn van implementatie |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| 5. PE-registratie                                   |                                                     |                                    |                           |
| 6. Automatisering/ geheimhoudingsverklaring         |                                                     |                                    |                           |
| 7. Algemene leveringsvoorwaarden                    |                                                     |                                    |                           |
| 8. Kwaliteitsregeling                               |                                                     |                                    |                           |
| 9. Klokkenluiders-regeling                          |                                                     |                                    |                           |

### C. Fiscale praktijk

| Berendingen                          |                           | Reactie van                          |                                    |
|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| Het stelsel van kwaliteitsbeheersing |                           | retrospectieve<br>herstelmaatregelen | prospectieve<br>herstelmaatregelen |
| 1.                                   | Algemeen fiscaal praktijk |                                      | termijn van implementatie          |
|                                      |                           |                                      |                                    |
|                                      |                           |                                      |                                    |
|                                      |                           |                                      |                                    |
|                                      |                           |                                      |                                    |

Page no. 5 von 27



Bijlage 1: Bevindingen opzet en bestaan stebel van kwaliteitsbeheersing  
bij verslaggeving van toetsing op (REV 20)

| Bevindingen<br>Het stelsel van kwaliteitsbeheersing  | Reactie van<br>retrospectieve<br>handleidingen | prospectieve<br>handleidingen | terrein van implementatie |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| 2. Specialisaties                                    |                                                |                               |                           |
|                                                      |                                                |                               |                           |
| 3. Fiscaal Handboek                                  |                                                |                               |                           |
|                                                      |                                                |                               |                           |
| 4. Vastlegging bevoegdheden fiscaal medewerkers      |                                                |                               |                           |
|                                                      |                                                |                               |                           |
| 5. Vastlegging modellen dossiers en bezwaarschriften |                                                |                               |                           |
|                                                      |                                                |                               |                           |



Bijlage 2: Bevindingen werking stebel van kwaliteitsbeheersing bij verslaplegging van toetsing op (REV 20)

## Biilaga 2: Bevindingen werking stelsel van kwaliteitsbeheersing

#### A. Dossiers wettelijke controle

| Bevindingen                                                                                                                                                  |  | A. Dossiers wettelijke controle                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Het stelsel van kwaliteitsbeheer                                                                                                                             |  | Reactie van<br>herstelmaatregelen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                         |
| 10. Inschakelen/consultatie<br>complexen zaken                                                                                                               |  | proactieve<br>herstelmaatregelen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | toetsing van informatie |
| <p>11. Overige relevante opm. op de fiscale kwaliteitsbeheer</p> <p><b>D. Self assessment</b></p> <p>Bevindingen</p> <p>Het stelsel van kwaliteitsbeheer</p> |  | <p>1. <b>Naam dossier 1</b> [1 externe accountant]</p> <p>Conclusie over het dossier</p> <p>Aangezien de kerngegevens met betrekking tot Opdrachtaanzwaring en –controlling, Planning, Uitvoering, evaluatie en oordeelsvorming alomdome Reporting, communicatie, documentatie getoetst met 'Ja' zijn beantwoord is het eindoordeel: 'Voorgoede'. Uit het dossier blijkt dat de accountant zijn/zijn haar werkzaamheden met de nodige professionele deskundigheid heeft verricht en dat de accountant de aan toepassing zijnde regeling/voldoende inzicht heeft genomen. Uit het dossier blijkt dat voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen ter onderbouwing van de afgegeven controleverklaring.</p> <p>Aangezien één of meer van de kerngegevens met betrekking tot Opdrachtaanzwaring en –controlling, Planning, Uitvoering, evaluatie en oordeelsvorming alomdome Reporting, communicatie, documentatie getoetst met 'Nee' zijn beantwoord is het eindoordeel: 'Onvoldoende'. Uit het dossier blijkt niet, althans in voldoende mate, dat de accountant zijn/zijn haar werkzaamheden met de nodige professionele deskundigheid heeft verricht en de van toepassing zijnde regeling/voldoende inzicht heeft genomen. Uit het dossier blijkt niet dat voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen ter onderbouwing van de afgegeven controleverklaring. (Een totale onvoldoende op het dossier moet tot allen tijden worden gemiddeld en leidt tot aanwijzing in het verdrag)</p> <p>2. <b>Naam dossier 2</b> [1 externe accountant]</p> <p>Conclusie over het dossier</p> <p>Aangezien de kerngegevens met betrekking tot Opdrachtaanzwaring en –controlling, Planning, Uitvoering, evaluatie en oordeelsvorming alomdome Reporting, communicatie, documentatie getoetst met 'Ja' zijn beantwoord is het eindoordeel: 'Voorgoede'. Uit het dossier blijkt dat de accountant zijn/zijn haar werkzaamheden met de nodige professionele deskundigheid heeft verricht en dat de accountant de aan toepassing zijnde regeling/voldoende inzicht heeft genomen. Uit het dossier blijkt dat voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen ter onderbouwing van de afgegeven controleverklaring.</p> <p>Aangezien één of meer van de kerngegevens met betrekking tot Opdrachtaanzwaring en –controlling, Planning, Uitvoering, evaluatie en oordeelsvorming alomdome Reporting, communicatie, documentatie getoetst met 'Nee' zijn beantwoord is het eindoordeel: 'Onvoldoende'. Uit het dossier blijkt niet, althans in voldoende mate, dat de accountant zijn/zijn haar werkzaamheden met de nodige professionele deskundigheid heeft verricht en de van toepassing zijnde regeling/voldoende inzicht heeft genomen. Uit het dossier blijkt niet dat voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen ter onderbouwing van de afgegeven controleverklaring.</p> |                         |

Pagina 16 van 24



Bijlage 2: Bevindingen werking stelsel van kwaliteitsbeheersing  
bij verslaglegging van toetsing op (REV 2010)

|    | Reactie van<br>retrospectieve<br>heraanpakken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | prospectieve<br>heraanpakken | terrein van implementatie |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|    | het dossier blijkt niet, althans in onvoldoende mate, dat de accountant zijn/haar werkzaamheden met de nodige professionele deskundigheid heeft verricht en de van toepassing zijnde regeling in acht heeft genomen. Uit het dossier blijkt niet dat voldoende en geschikte contactinformatie is verstrekt ter onderbouwing van de afgegeven controleverklaring. (Een totale onvoldoende op het dossier moet te allen tijde worden gemotiveerd en leidt tot aanwijzingen in het verslag) |                              |                           |
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                              |                           |
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                              |                           |
| 5. | (Naam dossier 3). (Externe accountant)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                              |                           |
|    | Conclusie over het dossier                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |                           |

Bijlage 2: Bevindingen werking stelsel van kwaliteitsbeheersing  
bij verslaglegging van toetsing op (REV 20.3)

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Reactie van<br>retrospectieve<br>herkansingscommissie | prospectieve<br>herkansingsregelen | termijn van implementatie |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| verricht en de van toepassing zijnde reguleerling in acht heeft genomen. Uit het dossier blijkt niet dat de accountant/zijn/hare werkzaamheden met de nodige professionele deskundigheid heeft verricht en dat de accountant/zijn/hare werkzaamheden in verband met de reguleerling voldoende in acht heeft genomen. (Een totale overname op het dossier moet te allen tijden worden gemotiveerd en leiden tot samenvatting in het verslag)                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                       |                                    |                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                       |                                    |                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                       |                                    |                           |
| 3. <b>Naam dossier 3: (Externe accountant)</b><br>Conclusie over het dossier<br>Analyse van de kernvragen met betrekking tot Opdrachtaanvaarding en –ontvanging, Planning, Uitvoering, evaluatie en oordeelsvorming alomde Reporting, communicatie, documentatie gevoerd met 'z' zijn beantwoord in het eindoordeel: 'Voldoende'. Uit het dossier blijkt dat de accountant/zijn/hare werkzaamheden met de nodige professionele deskundigheid heeft verricht en dat de accountant/zijn/hare werkzaamheden in verband met de reguleerling voldoende in acht heeft genomen. Uit het dossier blijkt dat voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen ter onderbouwing van de afgegeven controleverklaring. |                                                       |                                    |                           |
| Analysen één of meer van de kernvragen met betrekking tot Opdrachtaanvaarding en –ontvanging, Planning, Uitvoering, evaluatie en oordeelsvorming alomde Reporting, communicatie, documentatie gevoerd met 'niet zijn beantwoord in het eindoordeel: 'Onvoldoende'. Uit het dossier blijkt niet, althans in onvoldoende mate, dat de accountant/zijn/hare werkzaamheden met de nodige professionele deskundigheid heeft verricht en dat de accountant/zijn/hare werkzaamheden in verband met de reguleerling voldoende in acht heeft genomen. (Een totale overname op het dossier moet te allen tijden worden gemotiveerd en leiden tot samenvatting in het verslag)                                               |                                                       |                                    |                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                       |                                    |                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                       |                                    |                           |
| 4. <b>Naam dossier 4: (Externe accountant)</b><br>Conclusie over het dossier<br>Analyse van de kernvragen met betrekking tot Opdrachtaanvaarding en –ontvanging, Planning, Uitvoering, evaluatie en oordeelsvorming alomde Reporting, communicatie, documentatie gevoerd met 'z' zijn beantwoord in het eindoordeel: 'Voldoende'. Uit het dossier blijkt dat de accountant/zijn/hare werkzaamheden met de nodige professionele deskundigheid heeft verricht en dat de accountant/zijn/hare werkzaamheden in verband met de reguleerling voldoende in acht heeft genomen. Uit het dossier blijkt dat voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen ter onderbouwing van de afgegeven controleverklaring. |                                                       |                                    |                           |
| Analysen één of meer van de kernvragen met betrekking tot Opdrachtaanvaarding en –ontvanging, Planning, Uitvoering, evaluatie en oordeelsvorming alomde Reporting, communicatie, documentatie gevoerd met 'niet zijn beantwoord in het eindoordeel: 'Onvoldoende'. Uit het dossier blijkt niet, althans in onvoldoende mate, dat de accountant/zijn/hare werkzaamheden met de nodige professionele deskundigheid heeft verricht en dat de accountant/zijn/hare werkzaamheden in verband met de reguleerling voldoende in acht heeft genomen. (Een totale overname op het dossier moet te allen tijden worden gemotiveerd en leiden tot samenvatting in het verslag)                                               |                                                       |                                    |                           |

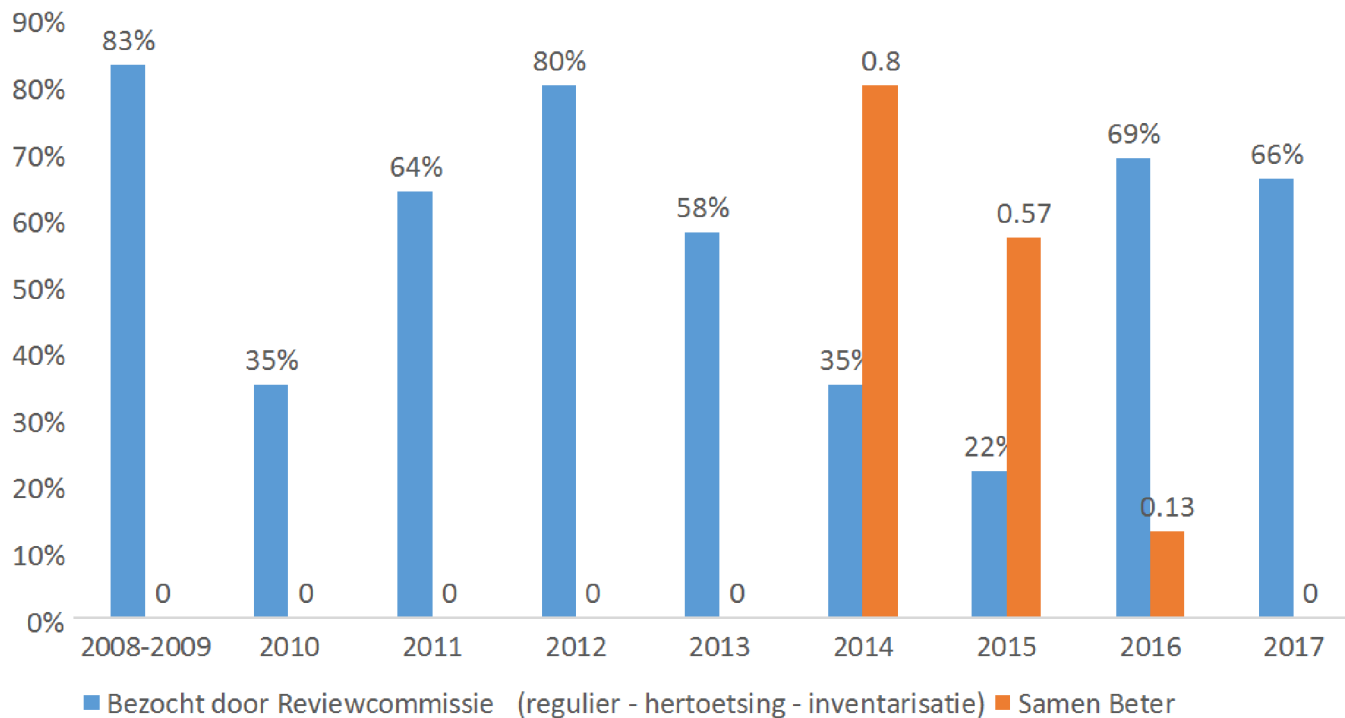
Pagina 11 van 24

Bijlage 2: Bevindingen werking stelsel van kwaliteitsbeheersing  
bij verslaglegging van toetsing op (REV 20.3)

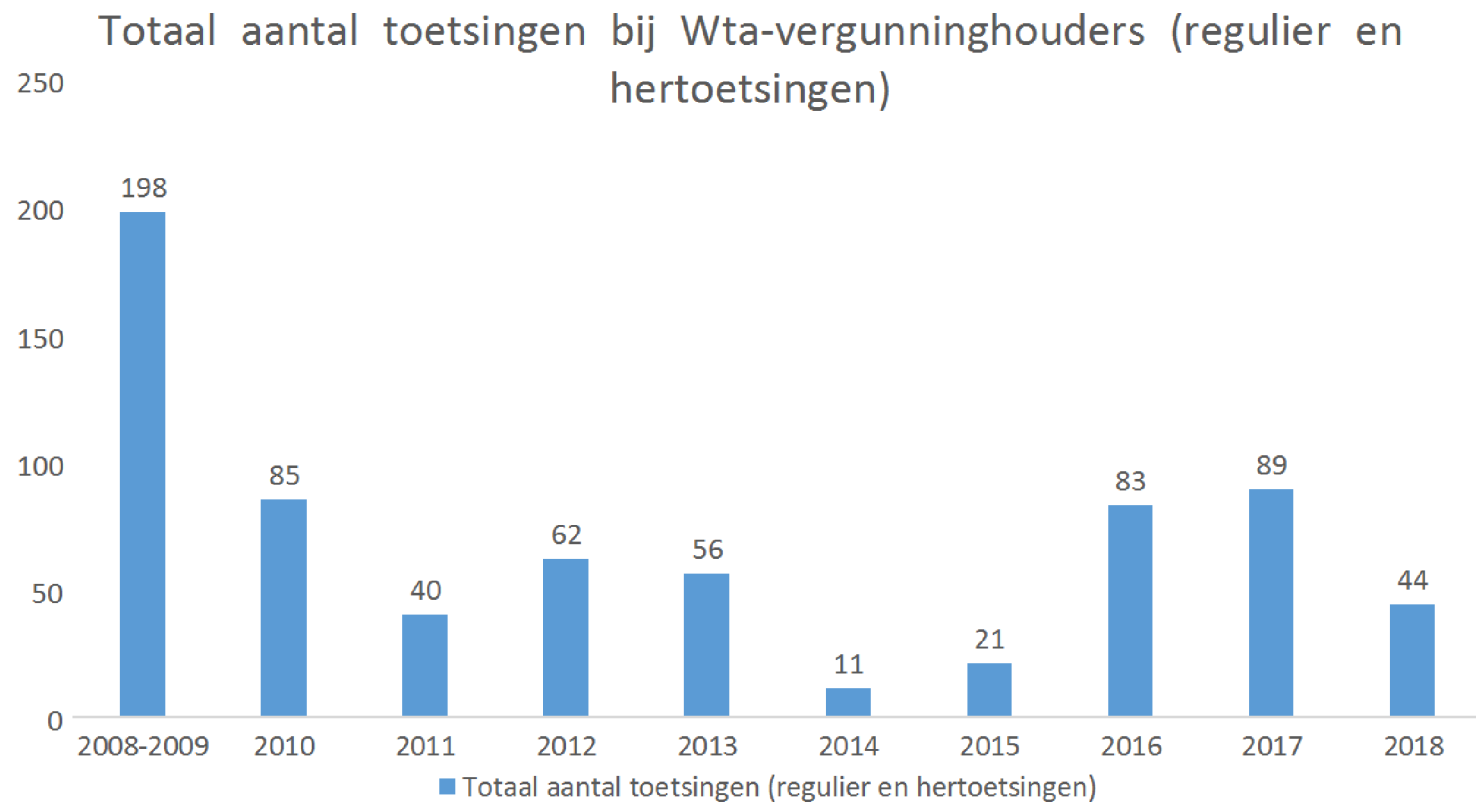
### B. Dossiers vrijwillige controle

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Reactie van<br>niet-geaccrediteerde<br>herstelmaatregelen | prospectieve<br>herstelmaatregelen | termijn van implementatie |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| 1. <b>(Naam dossier 1) (Verantwoordelijk accountant)</b><br>Constatie over het dossier<br>Aangezien de kamervragen met betrekking tot Opdrachtaanzwaring en -controlefinanciering, Planning, Uitvoering, evaluatie en oordeelsvorming alsmede Rapportering, communicatie, documentatie voortvloeit uit 'zijn beaamwoord' is het eindoordeel: 'Voldoende'. Uit het dossier blijkt dat de accountant zijn/haar werkzaamheden met de nodige professionele deskundigheid heeft verricht en dat de accountant de aan de toepassing zijnde regelgeving voldoende inzicht heeft genomen. Uit het dossier blijkt dat voldoende en geschikte controle-informatie is versorgen ter onderbouwing van de afgegeven controleverklaring. |                                                           |                                    |                           |

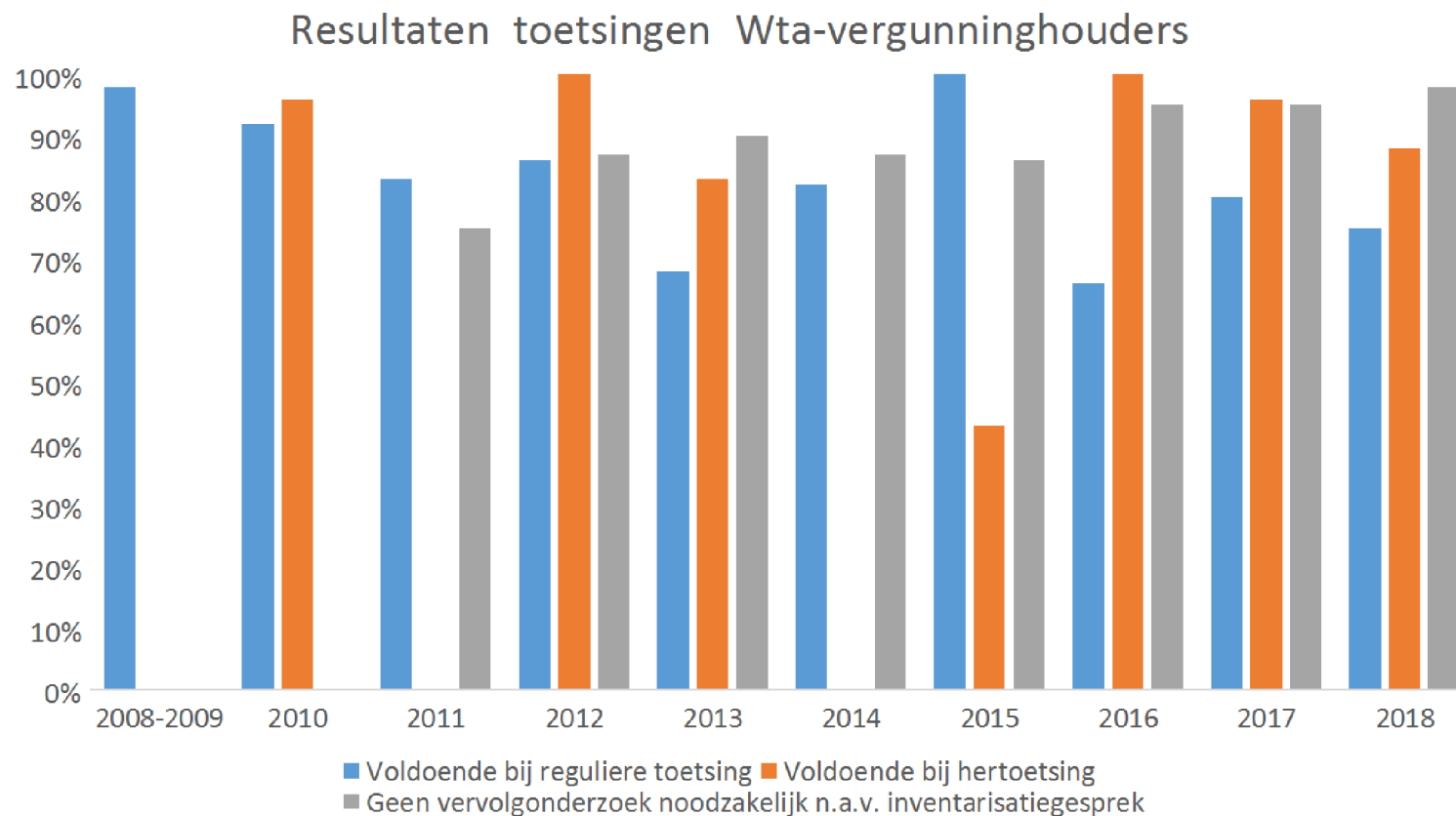
# Percentage bezoek aan SRA vergunninghouders



Uit bovenstaande grafiek blijkt duidelijk dat SRA-kantoren frequent onderwerp van toetsing zijn (geweest). Hoewel wet- en regelgeving (kwaliteitsverordening NBA en Wta) voorschrijft dat niet-OOB kantoren eens in de zes jaar getoetst moeten worden, worden binnen SRA de Wta-vergunninghouders jaarlijks of, in ieder geval, om de twee jaar bezocht.



In 2014 en 2015 is gestart met het verplichte kwaliteitsprogramma "Samen Beter". In 2014 en 2015 zijn bij SRA de Wta-vergunninghouders bezocht die niet in de steekproef van de AFM (2013) bezocht waren. Bij al deze kantoren zijn wettelijke controle dossiers getoetst volgens de methodiek van het AFM-Themaonderzoek 2013. Om die reden zijn er in 2014 en 2015 minder reviews uitgevoerd. De uitgevoerde toetsingen in 2014 en 2015 betroffen kantoren waarbij een toetsing uitgevoerd moest worden vanwege verlopen 6-jaarstermijn reviewcyclus en opvolging van onvoldoendes.



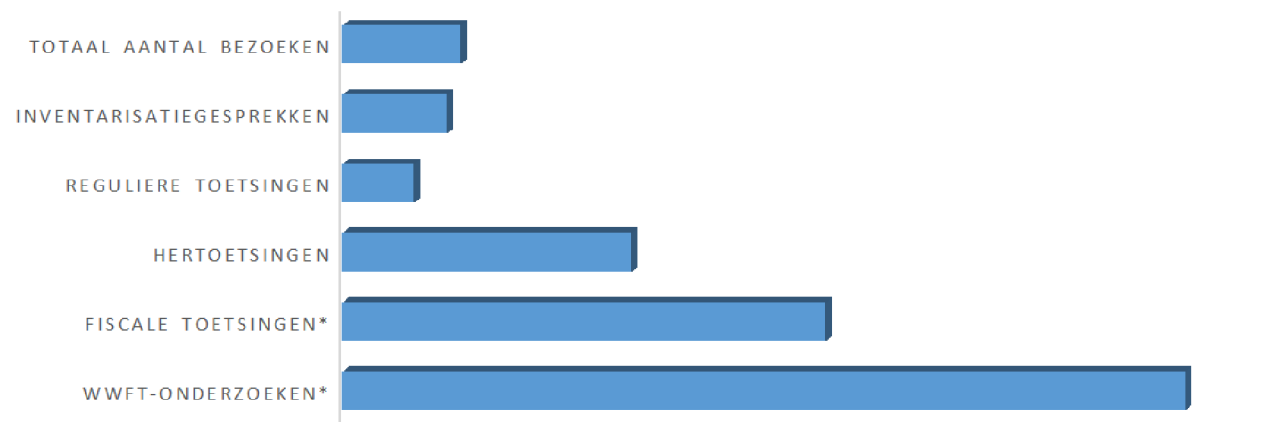
De resultaten van de toetsingen tonen een sterk wisselend beeld. Opvallend is dat de resultaten in 2013 (68% voldoende) en 2016 (66% voldoende) beduidend lager zijn dan in de andere jaren. Verklaring hiervoor is dat de SRA-reviewcommissie in 2012 en 2014 is geconfronteerd met de strakkere normstelling door de AFM. De bevindingen van de AFM in haar rapportages over de grote OOB-kantoren en over de (beperkte) thema-onderzoeken bij de niet-OOB-kantoren hebben geleid tot opschrijven van de eisen waarmee de reviewcommissie te werk is gegaan. Dat de jaren na 2013 en na 2016 weer een positiever beeld laten zien betekent derhalve dat de SRA-kantoren als gevolg daarvan een betere kwaliteit hebben bereikt.



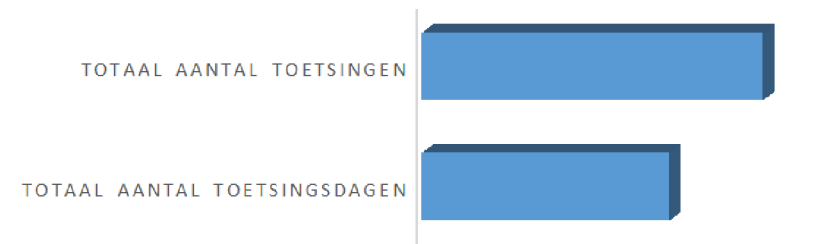
# Jaarverslag 2019

- Concept bijna afgerond
- Wordt voor zomerperiode gedeeld met AFM

AANTAL UITGEVOERDE ONDERZOEKEN 2019



TOETSINGSDAGEN





10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

Vragen?



**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 @afm.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 @minfin.nl  
**From:** 10.2.e, 10.2.e  
**Sent:** Tue 12/8/2020 5:16:06 PM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** RE: Concept-bepalingen ivm overheveling niet-oob-toezicht  
**MAIL\_RECEIVED:** Tue 12/8/2020 5:16:11 PM  
[Concept-bepalingen ivm overheveling toezicht - Input AFM 20201208.docx](#)

....

Beste 10.2.e,

Bedankt voor de twee concept-bepalingen relaterend aan de overheveling van het niet-OOB-toezicht. In de bijlage onze reflectie hierop, die hierop ziet:

- Wijziging art. 48 lid 1 Wta: Geen opmerkingen op voorgestelde wijziging, suggestie om zin in MvT opener te formuleren.
- Wijziging artikel 25 Wab: Wij menen dat dit bovenal iets is om met NBA en SRA te bespreken, en hebben geen inhoudelijke reflectie hierop.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

**From:** 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)  
**Sent:** maandag, december 07, 2020 15:03  
**To:** 10.2.e, 10.2.e  
**Cc:** 10.2.e, 10.2.e; 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) (FM/ME)  
**Subject:** Concept-bepalingen ivm overheveling niet-oob-toezicht

Ha 10.2.e,

In de bijlage vind je twee concept-bepalingen die verband houden met de overheveling van het niet-oob-toezicht. De toelichting is nog wat mager, maar het gaat me nu vooral even om de wijziging zelf.

Als gezegd, indien jullie nog andere juridische belemmeringen zien in de Wta of de Wab, dan hoor ik het graag.

Na jullie reactie zal ik de bijgevoegde tekst ook aan de NBA voorleggen.

Lukt het jullie morgen of overmorgen te reageren?

Groet,

10.2.e

---

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] [10.2.e] (10.2.e) (FM) [10.2.e] [10.2.e] (10.2.e)  
[10.2.e] [10.2.e] FM/ME) [10.2.e] [10.2.e] @minfin.nl]  
**Cc:** Secr. Thesaurier-Generaal [10.2.e] [10.2.e] @minfin.nl]  
**From:** [10.2.e] [10.2.e] (10.2.e) (AL GT)  
**Sent:** Wed 12/9/2020 10:59:55 AM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** RE: Digidoc bericht: Nieuwe taak FM 242224 Beslispunt invoering vliegurencriterium accountantsorganisaties  
**MAIL\_RECEIVED:** Wed 12/9/2020 10:59:56 AM

.....  
>>>>>

Ha [10.2.e],

Dank.

Ik blijf het een ingewikkelde grafiek vinden om te lezen, maar ik begrijp het.

Ik stuur het door.

Groet

Verzonden met BlackBerry Work  
(www.blackberry.com)

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

**Datum:** woensdag 09 dec. 2020 10:30 AM

**Aan:** [10.2.e] [10.2.e] (10.2.e) (AL GT) <[10.2.e] [10.2.e] @minfin.nl>, [10.2.e] [10.2.e] (10.2.e) (FM) <[10.2.e] [10.2.e] @minfin.nl>, [10.2.e] [10.2.e] (10.2.e)  
(10.2.e) [10.2.e] FM/ME) <[10.2.e] [10.2.e] @minfin.nl>

**Kopie:** Secr. Thesaurier-Generaal <[10.2.e] [10.2.e] @minfin.nl>

**Onderwerp:** RE: Digidoc bericht: Nieuwe taak FM 242224 Beslispunt invoering vliegurencriterium accountantsorganisaties

Ha [10.2.e],

Het is niet zo dat het percentage organisaties dat minder controles uitvoert dan de grens, toeneemt. Op de y-as staat niet zozeer het percentage organisaties, maar het percentage negatieve toetsingen. M.a.w. uit de grafiek blijkt dat naarmate je de grens lager vaststelt, het percentage negatieve toetsingen toeneemt (47%-51%) en dat verschil in het percentage negatieve toetsingen tussen kantoren die de grens wél halen en die, die de grens niet halen, afneemt (van 1,6 naar 1,3).

De grafiek dient met name om inzichtelijk te maken wat het meest significante kantelpunt is— en waarom een dergelijk vliegurencriterium dus verdedigbaar is. Daarom pleit AFM voor de grens van 15 omdat daar het grootste relatieve verschil zit tussen kantoren onder en boven die grens. Maar ook bij 5 zie je nog een duidelijk verschil.

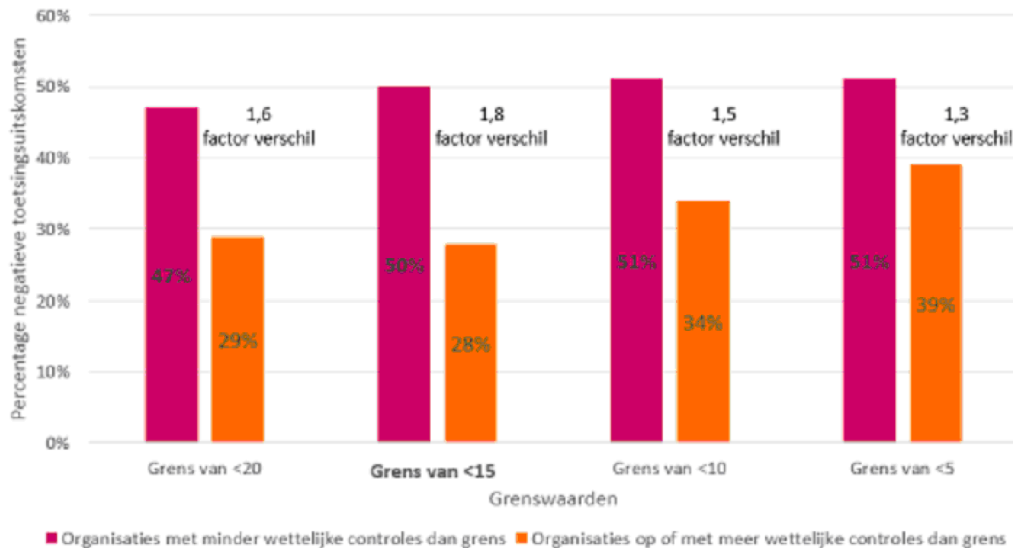
Hopelijk is e.e.a. zo duidelijk. Anders hoor ik het graag.

Groet,

[10.2.e]



## Percentage negatieve uitkomsten voor de organisaties voor verschillende grenswaarden



**Van:** 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (AL GT)

**Verzonden:** woensdag 9 december 2020 00:26

**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 (10.2.e) (FM/ME)

**CC:** Secr. Thesaurier-Generaal

**Onderwerp:** FW: Digidoc bericht: Nieuwe taak FM 242224 Beslispunt invoering vliegrencriterium accountantsorganisaties

Ha,

Las de helder notitie. Begreep alleen de grafiek niet. Hoe kan het dat het percentage organisaties dat minder controles uitvoert dan de grens, toeneemt procentueel gezien als de grens daalt?

Groet

10.2.e

**Van:** 10.2.e @minfin.nl <10.2.e @minfin.nl>

**Verzonden:** dinsdag 8 december 2020 21:42

**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) (AL GT)

<10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (BFB) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (AL GT)

<10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e (BFB) <10.2.e @minfin.nl>

**Onderwerp:** Digidoc bericht: Nieuwe taak FM 242224 Beslispunt invoering vliegrencriterium accountantsorganisaties

Er is een taak binnengekomen in je inbox GT Paraferen.

Klik op [FM 242224 Beslispunt invoering vliegrencriterium accountantsorganisaties](#) om de taak te openen.

Voor Digidoc Online klik op [FM 242224 Beslispunt invoering vliegrencriterium accountantsorganisaties](#)

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.

**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 @nba.nl]; 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e @nba.nl]  
**From:** 10.2.e, 10.2.e  
**Sent:** Wed 12/9/2020 11:27:42 AM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** RE: Concept-wetswijziging ivm overheveling niet-oob-toezicht  
**MAIL\_RECEIVED:** Wed 12/9/2020 11:27:44 AM

.....  
Hi 10.2.e,

Ik ga hier dadelijk naar kijken.

Voor wat betreft jouw vraag over 25.1.b Wab heb ik de neiging om te zeggen dat dit artikel inderdaad kan vervallen omdat de SRA na de overheveling dus geen gegevens van ons meer nodig zou hebben voor de uitvoering van de Wta en het in de praktijk niet voor komt dat wij gegevens delen voor de uitvoering van de Wtra door de SRA. Voor de zekerheid heb ik de vraag nog wel even voorgelegd aan mijn collega's van de Raad voor Toezicht want het lijkt mij dat het belang van dit artikel vooral in de verhouding tussen de Raad en de SRA speelt.

Met groeten,

10.2.e

**Van:** 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)  
**Verzonden:** dinsdag 8 december 2020 17:38  
**Aan:** 10.2.e, 10.2.e  
**CC:** 10.2.e, 10.2.e; 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)  
**Onderwerp:** Concept-wetswijziging ivm overheveling niet-oob-toezicht

Beste 10.2.e,

I.v.m. de overheveling van het niet-oob-toezicht heb ik een bepaling gemaakt tot wijziging van de Wab. Zie de bijlage. Kan jij je daarin vinden? Als er nog andere wijzigingen moeten worden gemaakt die ik over het hoofd heb gezien, hoor ik het ook graag.

Ik vroeg me bijvoorbeeld nog af of jullie aanleiding zien tot het laten vervallen van artikel 25, eerste lid, onderdeel b. Als dat zo is, dan hoor ik het graag.

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

959855

00278

---

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.

---

#### DISCLAIMER

Aan dit bericht kunnen geen rechten worden ontleend. Openbaarmaking, vermenigvuldiging, verspreiding en/of verstrekking van dit bericht aan derden is behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van de NBA niet toegestaan. De afzender staat niet in voor de juiste, volledige en tijdige overbrenging van dit bericht. Ook kan de afzender geen garantie geven dat dit bericht en eventuele bijlage(n) virusvrij zijn of dat dit bericht wordt overgebracht zonder inbreuk of tussenkomst van onbevoegde derden. Indien dit bericht per abuis bij u is terechtgekomen, wordt u verzocht het te vernietigen en de afzender daaromtrent te informeren.



**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 (10.2.e) (FM/ME)  
**Sent:** Wed 12/9/2020 2:20:05 PM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** vliegiuren  
**MAIL\_RECEIVED:** Wed 12/9/2020 2:20:07 PM

;  
Heb je het ‘geeltje’ van BOA gezien bij de vliegiuren?

10.2.e is iig wel direct overtuigd.

**To:** 10.2 10.2.e 10.2.e @afm.nl; 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 @nba.nl; 10.2.e 10.2.e @blmbastion.nl; 10.2.e 10.2.e 10.2.e @borrie.nl; 10.2.e 10.2.e  
**SRA** 10.2.e @sra.nl  
**From:** 10.2.e 10.2.e  
**Sent:** Fri 12/18/2020 1:21:33 PM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** vliegurencriterium / uitkomsten statisticus concept rapport AFM  
**MAIL\_RECEIVED:** Fri 12/18/2020 1:21:38 PM  
[Rapport m.b.t. analyse AFM.pdf](#)

Beste 10.2.e en 10.2.e,

Op 11 december hebben jullie aangegeven akkoord te zijn met een afspraak o.b.v. onze brief d.d. 26 november 2020 voor onderzoek door een onafhankelijke data-specialist op het concept rapport 'Toetsingsuitkomsten bij niet-OOB-accountantsorganisaties; een data-analyse door de AFM'.

Afgelopen maandag is deze data-specialist daarvoor bij jullie ter plekke geweest.

Vanmiddag hebben wij zijn bevindingen intern bij SRA besproken en op 8 januari 2021 hebben wij een vervolg afspraak met jullie. Mondeling en schriftelijk heeft reeds hoor- en wederhoor plaatsgevonden tussen de data-specialist en jullie collega's 10.2.e 10.2.e 10.2.e toezichthouder en 10.2.e data-analist.

O.b.v. dit bijgevoegde rapport van Statisticor, waarvan de bevindingen voor zich spreken, is voor ons duidelijk dat de getrokken conclusies in jullie rapport voorbarig zijn en niet de robuustheid hebben die jullie steeds hebben aangegeven.

Wij doen dit rapport vast c.c. aan alle betrokken ten aanzien van het beeld over kleine kantoren met een Wta-vergunning bij de lopende discussie over vliegreuen. Belangrijke motivatie hiervoor is het feit dat het Ministerie van Financiën met volle snelheid bezig is, om ook over vliegreuen e.e.a. in haar concept wetgeving op te nemen en. In ons gezamenlijke overleg met het Ministerie (inclusief de NBA) wordt daarvoor mede jullie concept rapport als belangrijke input meegenomen.

Jullie onderzoek is waardevol, omdat het handreikingen geeft over het toekomstbestendig voeren van een accountantsorganisatie. Dusver hebben jullie besloten om het concept rapport nog niet uit te brengen. Vorige week hebben wij begrepen dat jullie wel graag rondetafelsessies rond half januari met de kantoren over de impact van jullie conclusies georganiseerd willen hebben. Op basis van jullie en onze bevindingen is het naar onze mening nog zeker nodig om eerst gezamenlijk beeld te hebben alvorens deze sessies te organiseren. Dit pakken we graag met jullie op. Het gezamenlijk beeld kunnen we verkrijgen door een onafhankelijk onderzoek op de beschikbare data.

Alvast plezierige feestdagen,

Met vriendelijke groet,

10.2.e 10.2.e  
directeur

# deJong&Laan

Accountants Belastingadviseurs

Koningin Beatrixlaan 18  
7681 AG Vroomshoop

10.2.e  
[www.jonglaan.nl](http://www.jonglaan.nl)

De Jong & Laan Beheer B.V., gevestigd te Vroomshoop, KvK 08153431. Op al onze diensten en werkzaamheden zijn onze algemene voorwaarden van toepassing. Deze algemene voorwaarden zijn gedeponeerd bij de KvK Oost Nederland te Enschede onder nr. 08153431, zijn in te zien op [www.jonglaan.nl](http://www.jonglaan.nl), en worden op verzoek kosteloos toegezonden.

## Opmerkingen op het conceptrapport van de AFM

### ***"Toetsingsuitkomsten bij niet-OOB-accountantsorganisaties"***

De opmerkingen op het rapport '*Toetsingsuitkomsten bij niet-OOB-accountantsorganisaties*' kunnen worden onderverdeeld in twee gedeelten, namelijk 'ontbrekende informatie' en 'methodologische en statistische tekortkomingen'.

#### **1. Ontbrekende informatie**

In het rapport ontbreekt belangrijke informatie om een goed beeld te krijgen van de situatie met betrekking tot niet-OOB-accountantsorganisaties en de uitkomst van de toetsing. Zeven punten kunnen worden onderscheiden.

##### *1.1. Informatie over de tijd*

In de analyse zijn de jaren 2014-2020 samengenomen en is er geen verdere informatie gegeven over verschillen tussen jaren of periodes. Omdat de markt in die periode behoorlijk in beweging is geweest waarbij het aantal Wta-vergunningen sterk is verminderd, zou hier op zijn minst informatie over moeten worden gegeven. Uiteindelijk gaat het erom om met deze analyse te leren over met name organisaties die nu een wta-vergunning hebben.

##### *1.2. Informatie over hertoetsingen*

In de analyse zijn zowel eerste toetsingen als hertoetsingen meegenomen. Informatie over het aantal accountantsorganisaties met zowel een eerste toetsing als een hertoetsing ontbreekt. Het aantal hertoetsingen is van belang voor de interpretatie van de uitkomsten (zie ook par. 2.1).

##### *1.3. Informatie over steekproef en populatie*

Omdat de controles op accountsorganisaties met een Wta-vergunning in een cyclus van 6 jaren plaatsvinden, zijn over de periode 2014-2020 (7 jaren) in principe alle accountantsorganisaties aan de beurt geweest, of zijn er organisaties reeds tweemaal gecontroleerd. Informatie over het totaal aantal organisaties en informatie over het aantal organisaties dat geen Wta-vergunning meer heeft, ontbreekt.

#### *1.4. Informatie over andere kenmerken van accountantsorganisaties*

Het doel in dit onderzoek is om mogelijke verbanden te onderzoeken tussen kenmerken van accountantsorganisaties en de uitkomst van toetsingen. Als ongeveer 50 kenmerken beschikbaar zijn, is het te beperkt om over alleen drie van deze kenmerken te rapporteren. Het is vrij eenvoudig om van alle, of in ieder geval de belangrijkste kenmerken aan te geven in welke mate samenhang bestaat met de toetsingsuitkomst. Dit geeft relevante informatie en sluit beter aan bij het doel van dit onderzoek.

#### *1.5. Informatie van verschillende databronnen*

De toetsingsuitkomsten zijn afkomstig van twee verschillende bronnen, namelijk SRA en NBA. Dat betekent dat er verschillen kunnen zijn in het percentage negatieve beoordelingen en het type accountantsorganisaties dat is gecontroleerd. Dergelijke informatie ontbreekt en is vanuit statistisch oogpunt belangrijk omdat deze factor (SRA/NBA) verstoring zou kunnen werken bij het onderzoeken van de relaties tussen toetsingsuitkomst en kenmerken.

#### *1.6. Informatie bij de chi-kwadraattoetsen*

De feitelijke tabellen waarop de chi-kwadraattoetsen en de conclusies zijn gebaseerd, ontbreken.

#### *1.7. Informatie over de decision tree*

De belangrijkste analyse, de decision tree, is niet volledig weergegeven. In de tak '< 16 K' is het onderscheid naar omzet weggelaten en in de tak '> 16 K' is het onderscheid naar aantal wettelijke controles weggelaten. De reden hiervan is niet toegelicht.

### **2. Statistische en methodologische tekortkomingen**

Gegeven de vraagstelling, de soort data, de afhankelijke variabele, de afhankelijkheid in cases en het aantal en type potentiële factoren, hadden andere keuzes gemaakt moeten worden bij het analyseren van deze data. Vier punten kunnen hierbij genoemd worden.

#### *2.1. Afhankelijkheid in de data*

Een belangrijke veronderstelling bij de uitgevoerde analyses is dat de 269 cases onafhankelijk van elkaar zijn. Dat is duidelijk niet het geval, omdat er zowel eerste toetsingen en hertoetsingen van dezelfde organisaties in de 269 cases zijn opgenomen. Omdat de periode 7 jaren beslaat, zouden ook organisaties reeds tweemaal kunnen zijn gecontroleerd.

Er is bij deze analyses dus geen rekening gehouden met afhankelijkheid in de data. Dit is een ernstige en bekende statistische fout. De in het rapport opgenomen argumentatie dat de cases als onafhankelijk kunnen worden beschouwd (p. 23) is onjuist. Zowel de toetsingsuitkomst (accountantsorganisatie reageert op aanvankelijk negatieve beoordeling) als de kenmerken (het is nog steeds dezelfde organisatie) zijn juist afhankelijk van elkaar. De impact van het aantal 'dubbele' cases is niet in te schatten, omdat geen informatie is gegeven over het aantal hertoetsingen en over het aantal organisaties dat in die periode al tweemaal is gecontroleerd, hetgeen in par. 1.2 en 1.3 is benoemd.

#### *2.2. De decision tree als belangrijkste analyse*

Het gebruik van de decision tree is om verschillende redenen geen goede keuze:  
– Intuïtief is dit reeds te begrijpen omdat het in dit onderzoek niet gaat om het maken van beslissingen op basis van kenmerken, maar zoals de onderzoekers aangeven, om het onderzoeken van mogelijke verbanden. De decision tree is meer



gericht op het maken van voorspellingen, ongeacht hoe die voorspellingen tot stand zijn gekomen.

– In de decision tree wordt de oorspronkelijke kwantitatieve informatie over het aantal wettelijke controles, de omzet van de accountantsorganisatie en de vergoeding, in de minimale variant van twee klassen geforceerd (dichotomiseren). Hoewel er voor presentatiedoeleinden niets op tegen is om te classificeren, is het simpelweg het beste om zoveel mogelijk oorspronkelijk gemeten variabelen in de analyse op te nemen om relaties te kunnen blootleggen.

### 2.3. De factor 'tijd'

Hoewel dit punt reeds in par. 1.1 aan de orde is gekomen, is het in deze paragraaf van belang aan te geven dat het eveneens als een statistische tekortkoming moet worden beschouwd, dat de factor tijd nauwelijks bij de analyse is betrokken. Als data uit verschillende jaren komt en er is beweging in de markt over de jaren heen, dan dient te worden gekeken hoe deze factor bij de analyse kan worden betrokken. Het alleen aangeven dat ook naar de periode 2017-2020 is gekeken is dan onvoldoende.

### 2.4. Chi-kwadraattoetsen

Het uitvoeren van chi-kwadraattoetsen op de drie geselecteerde kenmerken is geen goede keuze en overbodig omdat er betere manieren zijn om de samenhang tussen een kwantitatief kenmerk en de toetsingsuitkomst te bepalen.

Daarbij komt dat in de decision tree de grenzen die bij de drie genoemde kenmerken zijn gekozen, niet vooraf of inhoudelijk zijn bepaald, maar het gevolg zijn van een zoektocht naar de optimale grens, een grens met maximale samenhang. Het daarna toetsen van die maximale samenhang is dan niet correct. Een niet-significante samenhang van de oorspronkelijke variabele zou op deze manier als significant uit de chi-kwadraattoets naar voren kunnen komen. Wel is het zo dat die kans kleiner is naarmate de p-waarde kleiner is.

Iets anders is nog dat significantie niet de betekenis heeft die er in het rapport aan wordt toegekend. De data betreft namelijk de gehele populatie accountantsorganisaties met een Wta-vergunning en er is geen sprake van een steekproef.

Tot slot: omdat belangrijke informatie ontbreekt over o.a. het aantal dubbeltellingen en de samenhangen van andere kenmerken met de toetsingsuitkomst, en omdat de data niet ter beschikking staat, is het lastig om de invloed van o.a.

- de afhankelijkheid in de data,
  - het meenemen van organisaties die geen vergunning meer hebben en
  - de keuze voor de decision tree
- goed in te schatten.

**To:** 10.2.e (10.2.e) (FM) 10.2.e @minfin.nl  
**Cc:** 10.2.e 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/IB) 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/ME)  
**Sent:** Thur 1/7/2021 10:19:12 PM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** Follow up besluit minister vliegurencriterium  
**MAIL\_RECEIVED:** Thur 1/7/2021 10:19:14 PM

Ha 10.2.e,

Voor de kerst spraken we af dat we pas in het nieuwe jaar betrokkenen zouden informeren over het besluit van de minister t.a.v. het vliegurencriterium en dat we nog even zouden kijken hoe. Ik begreep dat 10.2.e en jij hier gisteren nog contact over hadden.

Ons **voorstel** zou zijn om op korte termijn (volgende week bijv.) een brief naar de Tweede Kamer te sturen waarmee we:

- 10.2.e De TK de voortgangsrapportage van de Kwartiermakers aanbieden (conform toezegging AO);

10.2.e buiten verzoek

- 10.2.e De TK informeren over het besluit van de minister om vooralsnog géén vliegurencriterium in te voeren, maar de AFM te vragen om in de toekomst een nieuwe data-analyse uit te voeren waarmee de invoering van een vliegurencriterium boven de markt blijft hangen;

- 10.2.e De TK toezeggen later in Q1 de TK te informeren over de voortgang van de rest van de in de kabinetsreactie aangekondigde maatregelen, parallel aan de consultatie.

Voordeel van deze optie is dat we:

- 10.2.e Geen angst hoeven te hebben dat het besluit van de minister over het vliegurencriterium ergens de komende twee maanden uitlekt zodra we de NBA en de SRA daarover hebben geïnformeerd;
- 10.2.e De vaart erin houden en uitstralen dat we de TK goed op de hoogte houden wanneer we een knoop hebben doorgehakt.

Nadeel van deze optie is dat de informatie aan de TK over de voortgang niet meer in één brief zit, maar dat is misschien helemaal niet zo erg. Overigens passen het vliegurencriterium en de intensivering van het oob-toezicht inhoudelijk goed bij elkaar; beide werden in de kostenkaderbrief van najaar 2020 genoemd als mogelijke redenen waarom het kostenkader zou moeten worden aangepast. Onze nu te versturen brief heeft dan bovendien een goede balans tussen iets dat we wél doen (intensivering oob-toezicht) en iets dat we níét doen (invoering vliegurencriterium).

**Alternatief** is dat we:

- 10.2.e De TK pas in maart over de hierboven genoemde punten informeren in onze algemene voortgangsbrief over de uitvoering van de Cta-kabinetsreactie;

- 10.2.e 10.2.e, jij of ik de NBA en de SRA informeren over het besluit van de minister dat we:

- vooralsnog afzien van de invoering van een vliegurencriterium omdat we nu eerst de effecten van de andere maatregelen (vooral: overheveling niet-oob-toezicht) willen afwachten;

- we AFM wel zullen vragen om in de toekomst een nieuwe data-analyse willen uitvoeren zodat een vliegurencriterium m.a.w. een optie blijft;

- we dit besluit zullen opnemen in onze voortgangsbrief die we in maart zullen versturen;
- de NBA/ SRA verzoeken om dit besluit tot dat moment vertrouwelijk te behandelen;
- de NBA/ SRA de voortgangsbrief vóór verzending onder embargo kunnen toesturen, zodat zij tijd hebben om zich voor te bereiden op openbaarmaking.

|      |        |        |
|------|--------|--------|
| 11.1 | 10.2.e | 10.2.e |
|------|--------|--------|

NB: AFM spreekt morgen (vrijdag)ochtend de NBA en SRA en zou het prettig vinden als wij NBA en SRA informeren over het besluit t.a.v. het vliegurencriterium. Ik besef dat het erg kortdag is, maar mocht je hier morgenochtend al naar kunnen kijken, zouden 10.2.e of ik de NBA en SRA voorafgaand aan hun overleg al kunnen bellen en hen informeren over welke van de bovenstaande opties we kiezen.

Kan jij je vinden in ons voorstel?

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 @minfm.nl



**To:** 10.2.e 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 10.2.e (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl  
**From:** 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)  
**Sent:** Fri 1/8/2021 5:15:10 PM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** Passage brief t.b.v. vlieguencriterium (8 december 2020)  
**MAIL\_RECEIVED:** Fri 1/8/2021 5:15:11 PM  
[Passage brief t.b.v. vlieguencriterium \(8 december 2020\).docx](#)

Hoi 10.2.e,

Zie hier een voorstel voor de passage over het vlieguencriterium. Kan jij daarmee uit de voeten? Fijn als jij kan puzzelen hoe je dit onderwerp samen met de voortgangsrapportage en de intensivering van het oob-toezicht onder kan brengen in een mooie, gebalanceerde brief aan de TK.

Laat het me weten als je er niet uitkomt.

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 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 (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl  
**From:** 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)  
**Sent:** Fri 1/22/2021 10:15:06 AM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** brief vliegreuen etc  
**MAIL\_RECEIVED:** Fri 1/22/2021 10:15:07 AM

Hoi 10.2.e,

10.2.e is druk bezig met een notitie voor de brief over het vliegreuencriterium. We zijn nog in afwachting van de reactie van de AFM; wij krijgen in de loop van de ochtend hun commentaar. Volgens mij staan er nog twee punten open:

☐☐☐☐☐☐☐ Het punt over de openbaarheid van de datarapportage van de AFM: jij wilde gisteren nog even kauwen op het dilemma. Zojuist had ik 10.2.e aan de lijn. 10.2.e gaat jou later vanochtend bellen met het verzoek om de brief later te versturen. 10.2.e had het over eind volgende week of zelfs 3 februari; het lukt de AFM blijkbaar niet om de rapportage eerder dan dat de deur uit te doen.

☐☐☐☐☐☐☐ Het punt van de terugkoppeling van 10.2.e over de reactie van de sector op de kostenstijging: ik heb geen reactie van 10.2.e meer gezien op jouw mail (bijgevoegd). Zal ik anders zelf even met 10.2.e bellen met het verzoek hierop nog even per mail te reageren?

Als we

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, 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 (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  
**From:** 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)  
**Sent:** Thur 1/28/2021 7:16:42 AM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** brief vliegreuen  
**MAIL\_RECEIVED:** Thur 1/28/2021 7:16:43 AM

Ha 10.2.e,

Ik had je gezegd gisteravond de brief te sturen zoals-ie bij ons de lijn in is gegaan i.v.m. jullie communicatievoorbereidingen. Ik moet je brief nog even schuldig blijven; hij ligt nu bij onze bestuurlijk-politieke afdeling van wie we nog reactie verwachten in het licht van de demissionaire status van het kabinet. Ik houd je op de hoogte!

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 [10.2.e]@minfin.nl

**To:** 10.2.e, 10.2.e, 10.2.e @afm.nl; 10.2.e 2 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 (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  
**From:** 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)  
**Sent:** Mon 2/1/2021 11:24:01 AM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** RE: Vandaag geen reactie minister op brief vliegueren  
**MAIL\_RECEIVED:** Mon 2/1/2021 11:24:02 AM

Ha 10.2.e,

Ik probeerde je te bellen, maar doe het even zo. Wij hebben de NBA (10.2.e) en SRA (10.2.e) geïnformeerd en daarbij ook de zaken die je hieronder schrijft, genoemd. Jullie kunnen je datarapportage dus nu met hen delen. Overigens noemde 10.2.e dat zij hun Statisticor-analyse dan ook naar buiten gaan brengen.

Groet,

10.2.e

**Van:** 10.2.e, 10.2.e <10.2.e @afm.nl>  
**Verzonden:** maandag 1 februari 2021 09:52  
**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 @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 (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: Vandaag geen reactie minister op brief vliegueren

Ha 10.2.e,

Dank voor dit goede bericht, mooi dat we allen voorwaarts kunnen!

Zoals eerder besproken, zouden jullie in het gesprek met NBA en SRA nadrukkelijk kunnen benoemen dat jullie ministerie de AFM heeft verzocht de data-analyse gelijktijdig met de Kamerbrief te publiceren, en dat die data-analyse ook als bijlage bij de Kamerbrief meegestuurd zal worden? Voorkomt heel wat discussie tussen de AFM en NBA en vooral de SRA... Bij voorbaat dank!

Wij kijken uit naar jullie seintje als jullie NBA en SRA hebben gesproken.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

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

**Verzonden:** 1 feb. 2021 09:11

**Naar:** "10.2.e, 10.2.e" <10.2.e@afm.nl>; "10.2, 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.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>

**Onderwerp:** RE: Vandaag geen reactie minister op brief vliegreun

Ha 10.2.e en 10.2.e,

We hebben inmiddels bericht van de minister. Hij is akkoord, dus dat is mooi nieuws.

Wij zullen NBA en SRA gaan informeren en laten jullie weten wanneer we dat gedaan hebben. Dan kunnen jullie de datarapportage sturen (en wij de brief).

Groet,

10.2.e

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

**Verzonden:** vrijdag 29 januari 2021 12:30

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

**Onderwerp:** Vandaag geen reactie minister op brief vliegreun

Beste 10.2.e en 10.2.e,

Het gaat ons helaas niet lukken om vandaag nog een antwoord te ontvangen van de minister op onze brief over de vliegreun. Buiten verzo  
Buiten verzoek. We hebben begrepen dat de brief meegaat in de weekendtas.

Dat betekent dat wij jullie maandag pas kunnen informeren over zijn akkoord en dan ook de SRA en NBA kunnen informeren over de beslissing ten aanzien van het vliegreuncriterium.

Het is jammer dat deze vertraging nu optreedt, maar gelet op de grote drukte bij de minister is daar nu helaas niets aan te doen.

Laten we even contact hebben om afspraken te maken over wat dit betekent voor de planning t.a.v. openbaarmaking van de rapportage en de gelijktijdige verzending van de brief aan het parlement.

Hartelijke groet,

10.2.e

10.2.e 10.2.e

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

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.e 10.2 10.2.e (HDFEZ/EO) 10.2.e@minfin.nl]  
**From:** 10.2.e 10.2.e 10.2.e (FM/ME)  
**Sent:** Mon 2/1/2021 3:40:49 PM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** BR aan AFM over intensivering oob-toezicht en aanpassing kostenkader 2021-2024 AFM  
**MAIL\_RECEIVED:** Mon 2/1/2021 3:40:00 PM  
[BR aan AFM over intensivering oob-toezicht en aanpassing kostenkader 2021-2024 AFM.docx](#)  
[12969p.pdf](#)

..  
..  
Ha 10.2.e,

De minister heeft ook bijgevoegde brief aan 10.2.e 10.2.e 10.2.e ondertekend. Zal ik 10.2.e vragen om die brief te verzenden, of wil je dat vanuit jullie doen? Maakt niet uit, toch?

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