



TER BESLISSING

Aan

de minister

ma. 1/2 retour

gez. 29/1

Directie Financiële
Markten

Inlichtingen

10.2.e 10.2.e

T 10.2.e

F 10.2.e

10.2.e @minfin.nl

www.minfin.nl

Direct contact

10.2.e 10.2.e 10.2.e

10.2.e

M 10.2.e

Datum

26 januari 2021

Notitienummer

2021-0000012969

Auteur

10.2.e 10.2.e

Van

Kopie aan

Bijlagen

5

notitie

Opvolging brief kostenkader AFM ten aanzien van
accountancysector en aanbidding voortgangsrapportage
Kwartiermakers toekomst accountancysector

Aanleiding

In uw brief van 18 september 2020 informeerde u de TK en EK over de vaststelling van het kostenkader van de AFM. U kondigde aan dat het kader op twee onderdelen nog zou worden uitgewerkt: de mogelijke invoering van een zogenoemd 'vlieguencriterium' en de mate van intensivering van het toezicht door de AFM op de grootste (oob-)accountantsorganisaties. U heeft toegezegd de TK hierover begin dit jaar te informeren. Ook heeft u de TK toegezegd de voortgangsrapportage van de Kwartiermakers toekomst accountancysector toe te sturen. Met deze brief geeft u aan beide toezeggingen uitvoering.

Beslispunten

U wordt geadviseerd akkoord te gaan met:

1.

buiten verzoek
2. de verzending van de bijgevoegde brieven naar de TK en EK en met de brief aan de AFM. Indien akkoord, verzoeken wij u de drie brieven te ondertekenen.

Kernpunten

- In de brief aan de TK en EK licht u twee besluiten toe:
 1. Uw besluit (bijlage A) om nog geen 'vlieguencriterium' (jaarlijks minimum aantal controles als voorwaarde voor behoud vergunning) in te voeren en de AFM te vragen om in de toekomst een nieuwe data-analyse te maken waarmee deze maatregel boven de markt blijft hangen. Daarbij stuurt u de daaraan ten grondslag liggende rapportage van de AFM (bijlage 1) mee die op ons verzoek is opgesteld.

2.

buiten verzoek

- buiten verzoek

- Er is een wettelijke verplichting om naast de TK ook de EK te informeren over het kostenkader van de AFM.
- Ook informeert u per aparte brief de AFM over het gewijzigde kostenkader.

Toelichting

Vliegurencriterium

- In december 2020 heeft u op ons advies besloten om nu niet te kiezen voor een vliegurencriterium en de AFM te vragen om in de toekomst een nieuwe data-analyse te maken waarmee deze maatregel boven de markt blijft hangen. Met bijgevoegde brieven informeert u de TK en EK over deze keuze.
- Reden voor uw besluit was dat een vliegurencriterium grote gevolgen voor de markt zou hebben. Als we uit zouden gaan van de grens waar het verband tussen 'vlieguren' en kwaliteit volgens de data-analyse van de AFM het sterkst is, zouden 111 accountantsorganisaties (41,9%) hun vergunning verliezen.
- Ter uitvoering van de aanbevelingen uit het rapport van de Cta heeft u reeds een breed pakket aan maatregelen aangekondigd. We verwachten dat de genoemde set aan maatregelen leidt tot een hoger niveau van kwaliteit van de sector.
- U wilt daarom eerst de effecten van deze wijzigingen beoordelen, alvorens stevig in te grijpen in de markt met een aanvullend instrument als het vliegurencriterium.
- De Monitoring Commissie Accountancy (MCA) deed de aanbeveling tot invoering van een vliegurencriterium; de Cta was tegen deze aanbeveling.
- In de bijgevoegde data-analyse concludeert de AFM dat accountantsorganisaties die een klein aantal wettelijke controles per jaar verrichten een grotere kans hebben op een negatieve uitkomst van de kwaliteitstoetsing.
- In de brief schrijft u dat u de AFM vraagt om opnieuw een onderzoek naar het verband tussen vlieguren en kwaliteit te verrichten wanneer de AFM haar nieuwe, uitgebreide toezichttaak heeft opgepakt en over voldoende nieuwe informatie beschikt die nodig is voor de analyse. Indien uit die analyse blijkt dat een vliegurencriterium vanuit kwaliteitsoogpunt toch wenselijk is, ligt het vliegurencriterium wat u betreft opnieuw als optie op tafel, aldus de brief.

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Voorzitter van de Eerste Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20017
2500 EA 's-Gravenhage

**Directie Financiële
Markten**

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

Inlichtingen

10.2.e 10.2.e

T 10.2.e

F 10.2.e

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

Datum

Betreft Opvolging brief kostenkader AFM ten aanzien van
accountancysector en aanbidding voortgangsrapportage
Kwartiermakers toekomst accountancysector

Ons kenmerk

2021-0000015359

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen

4

Geachte voorzitter,

Op 20 maart 2020 kondigde ik in reactie op het eindrapport van de Commissie toekomst accountancysector (Cta)¹ een pakket aan maatregelen aan om de kwaliteit van wettelijke controles te verbeteren. Ik benadrukte daarbij het belang van het versterken van de gehele keten. De maatregelen zien dan ook op de accountancysector, de controlecliënt en de Autoriteit Financiële Markten (AFM), die toezicht houdt op een deel van de keten. Ook stelde ik twee 'Kwartiermakers toekomst accountancysector' aan om initiatieven tot verdere verbetering van de auditkwaliteit aan te jagen, de samenhang daarvan te bewaken, enkele zaken verder te laten onderzoeken en de voortgang van maatregelen te monitoren.

Enkele maatregelen uit dat pakket hebben een effect op de toezichtskosten. In mijn brief van 18 september 2020 informeerde ik u over het kostenkader van de AFM. Daarin lichtte ik onder meer de uitbreiding van het takenpakket van de AFM op het terrein van de accountancysector toe.² In deze brief schreef ik ook dat besluitvorming op twee specifieke onderdelen nog een aanpassing van het kostenkader tot gevolg zouden kunnen hebben: de mogelijke introductie van een zogenoemd 'vlieguencriterium' en het besluit ten aanzien van de intensivering van het toezicht door de AFM op de grootste (oob-)accountantsorganisaties.³ Met de nu voorliggende brief informeer ik u over de uitkomst van die besluitvorming. Daarnaast bied ik uw Kamer met deze brief de eerste voortgangsrapportage van de kwartiermakers aan.

Op dit moment geen 'vlieguencriterium' voor accountantsorganisaties

In het rapport 'Spiegel voor de accountancysector', dat op 14 januari 2020 werd gepubliceerd, deed de Monitoring Commissie Accountancy (MCA) een aanbeveling tot invoering van een vlieguencriterium. Kern van deze aanbeveling is dat alleen accountantsorganisaties die een bepaald aantal wettelijke controles per jaar verrichten voor een vergunning in aanmerking zouden mogen komen. De MCA

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

² Kamerstukken II 2019/20, 33957, nr. 33.

³ Dit zijn de accountantsorganisaties die een vergunning hebben om tevens wettelijke controles uit te voeren bij organisaties van openbaar belang (oob). Oob's zijn entiteiten waarvoor aanvullende wettelijke waarborgen gelden ten aanzien van de wettelijke controle van hun financiële verslaggeving. Voorbeelden zijn beursgenoteerde ondernemingen en banken.

werd in 2015 ingesteld door het bestuur van de Nederlands Beroepsorganisatie voor Accountants (NBA) en had tot doel het waarborgen van de continue verbetering van de sector. De door mij ingestelde Commissie toekomst accountancysector (Cta), deelde de aanbeveling van de MCA niet. Volgens de Cta is er geen noodzaak tot de invoering van een vliegurencriterium. Het is aan de toezichthouder om te onderzoeken dat elke accountantsorganisatie beschikt over een kwaliteitsbeheersingssysteem dat aan de gestelde wettelijke eisen voldoet, aldus de Cta. Anders gezegd, in de visie van de Cta moet bij het beantwoorden van de vraag of een accountantsorganisatie haar vergunning kan behouden niet het aantal 'vliegreuren' van die accountantsorganisatie doorslaggevend zijn, maar de kwaliteit die zij levert.

**Directie Financiële
Markten**

Ons kenmerk
2021-0000015359

Ik schreef uw Kamer dat ik, in overleg met de AFM, zou onderzoeken of een vliegurencriterium een kwaliteitsverhogend effect heeft. Dat onderzoek bestond allereerst uit een data-analyse die de AFM heeft uitgevoerd. Ook heb ik gesprekken gevoerd met de NBA en de SRA als vertegenwoordigers van de sector.

De AFM heeft gekeken of er een verband is tussen organisatiekenmerken van niet-oob-accountantsorganisaties en de uitkomsten van kwaliteitstoetsingen van de NBA en SRA.⁴ De AFM concludeert dat er een zekere correlatie is tussen de uitkomst van de kwaliteitstoetsing door NBA of SRA en het aantal wettelijke controles dat een accountantsorganisatie verricht. Uit de data-analyse, die u bij deze brief bijgevoegd vindt, concludeert de AFM dat accountantsorganisaties die een klein aantal wettelijke controles per jaar verrichten een grotere kans hebben op een negatieve uitkomst van de kwaliteitstoetsing. Dit verband is het sterkst bij een aantal van 15 wettelijke controles: een accountantsorganisatie die minder dan 15 wettelijke controles per jaar verricht heeft een 1,8 keer zo grote kans op een negatieve uitkomst van de kwaliteitstoetsing door NBA en SRA als een accountantsorganisatie die 15 of meer wettelijke controles per jaar verricht. De data waarop de AFM zich heeft gebaseerd bestrijkt de periode sinds 2014.

Een vliegurencriterium heeft grote gevolgen voor de markt. De MCA adviseerde om een aantal van 10 wettelijke controles per jaar te eisen als voorwaarde voor het behoud van de vergunning. Dat zou betekenen dat 80 accountantsorganisaties, oftewel circa 30% van de markt, hun vergunning zouden verliezen. Als we uit zouden gaan van de grens waar het verband tussen 'vliegreuren' en de uitkomst van de kwaliteitstoetsing door NBA of SRA volgens de data-analyse van de AFM het sterkst is, zouden 111 accountantsorganisaties (41,9%) hun vergunning verliezen.

Daarbij is het van belang dat ik ter uitvoering van de aanbevelingen uit het rapport van de Cta een breed pakket aan maatregelen heb aangekondigd. Die maatregelen zijn gericht op de versterking van de gehele keten, waarop de AFM toezicht houdt. Daaronder vallen verschillende partijen, zoals de accountant, de accountantsorganisaties, maar ook controlecliënten. Ook het toezicht wordt herijkt. Met ingang van 1 januari 2022 zal de AFM het toezicht uitvoeren op de gehele sector en niet meer uitsluitend op de accountantsorganisaties met een vergunning om controles te verrichten bij organisaties van openbaar belang. Daartoe is de AFM op dit moment bezig met een verandertraject waarbij de NBA

⁴ Niet-oob-accountantsorganisaties zijn accountantsorganisaties die op grond van hun vergunning geen controles bij organisaties van openbaar mogen verrichten.

en de SRA, die nu nog een deel van het toezicht voor hun rekening nemen, zijn betrokken. Dit traject heeft gevolgen voor onder toezicht staande accountantsorganisaties, die immers zullen worden onderworpen aan meer eenvormig en sterker toezicht.

**Directie Financiële
Markten**

Ons kenmerk
2021-0000015359

Ik verwacht dat de genoemde set aan maatregelen om de kwaliteit van de wettelijke controles te vergroten én het verstevigde toezicht leidt tot een hoger niveau van kwaliteit van de sector. Ik wil daarom eerst de effecten van deze wijzigingen kunnen beoordelen, alvorens stevig in te grijpen in de markt met een aanvullend instrument als het vlieguren criterium. Ook wil ik de sector de gelegenheid geven om zich aan te passen aan de nieuwe situatie. Ik vind het, gelet op de stevige impact voor een groot aantal vergunningshouders, niet proportioneel om in dit stadium te kiezen voor de invoering van een vlieguren criterium waarmee tientallen accountantsorganisaties hun vergunning zouden verliezen.

Niettemin wil ik de komende tijd nauwkeurig het verband blijven volgen tussen het aantal wettelijke controles dat jaarlijks door een accountantsorganisatie wordt verricht en de uitkomsten van de kwaliteitsbeoordelingen van die organisatie. Ik heb de AFM dan ook gevraagd om opnieuw een onderzoek naar dat verband te verrichten wanneer de AFM haar nieuwe, uitgebreide toezichttaak heeft opgepakt en over voldoende nieuwe informatie beschikt die nodig is voor de analyse. Indien uit die analyse blijkt dat een vlieguren criterium vanuit kwaliteitsoogpunt toch wenselijk is, ligt het vlieguren criterium wat mij betreft opnieuw als optie op tafel.

Het toezicht op de grootste accountantsorganisaties wordt geïntensiveerd

In overeenstemming met het advies van de Cta en de MCA, staat het kabinet welwillend tegenover een intensivering van het toezicht op oob-accountantsorganisaties. Ik heb met de AFM gesproken over welke mate van intensivering haalbaar is, welke randvoorwaarden daarvoor nodig zijn en op welke termijn.

De intensivering van het toezicht door de AFM op oob-accountantsorganisaties kan bestaan uit (een combinatie van) een hogere frequentie van onderzoeken, meer onderzochte controles betrekken in deze onderzoeken en meer diepgang van thematisch onderzoek. De primaire focus van de AFM zal liggen op het verhogen van de frequentie van het aantal onderzoeken bij oob-accountantsorganisaties. Daarnaast zal de AFM beperkt thematische onderzoeken uit gaan voeren, waarmee meer inzicht in specifieke onderwerpen kan worden verkregen. De uiteindelijke afweging wat in welke mate wordt geïntensiveerd is uiteraard aan de AFM als onafhankelijke toezichthouder die haar toezicht risicogestuurd inricht.

De intensivering van het toezicht op oob-accountantsorganisaties start op 1 januari 2022 en heeft een ingroeipad van drie jaar. De maximale kostentoeename is € 0,6 mln. in 2022, tot maximaal € 2,4 mln. in 2024. Om de AFM in staat te stellen deze intensivering door te voeren zal het kostenkader 2021-2024, zoals reeds aangekondigd in de aanbiedingsbrief bij het kostenkader⁵, met deze bedragen worden verhoogd. In de bijlage treft u het gewijzigde kostenkader aan.

⁵ Kamerstukken II 2019/2020, 33957, nr. 33.

Bovenstaande leidt tevens, samen met de eerder aangekondigde intensivering van het toezicht op de niet-oob-accountantsorganisaties, tot een herverdeling van de toezichtkosten per 2022. De nieuwe verdeling van de toezichtkosten wordt opgenomen in het Besluit bekostiging financieel toezicht en wordt halverwege 2021 geconsulteerd.

Directie Financiële
Markten

Ons kenmerk
2021-0000015359

Aanbieding voortgangsrapportage Kwartiermakers toekomst accountancysector

Om te zorgen voor de voortgang van maatregelen heb ik de Kwartiermakers toekomst accountancysector aangesteld. Ik heb de kwartiermakers onder meer gevraagd om een aantal concrete aanbevelingen uit de kabinetsreactie op het Cta-rapport uit te voeren. Daarnaast heb ik de kwartiermakers gevraagd om de samenhang en voortgang van alle uit de kabinetsreactie voortvloeiende maatregelen te monitoren en bewaken en mij daarover te informeren⁶. In de bijlage deel ik de eerste voortgangsrapportage van de kwartiermakers met uw Kamer. Daarmee geef ik opvolging aan mijn toezegging tijdens het algemeen overleg accountancy in de Tweede Kamer op 28 september jl. De kwartiermakers doen verslag van het afgelopen half jaar, de resultaten die reeds zijn bereikt en hetgeen hen hierbij is opgevallen. De kwartiermakers constateren dat op alle onderdelen van het gehele pakket aan verbetermaatregelen als opgenomen in de kabinetsreactie stappen zijn gezet en dat de uitvoering van de aangekondigde verbetermaatregelen daarmee vooralsnog op schema ligt. Hoewel de kwartiermakers nog vraagtekens hebben bij de omzetting van de goede intenties in daden, spreken zij waardering uit voor de open en constructieve houding van de verschillende gesprekspartners binnen en buiten de sector. Ik ben blij met deze constatering.

Daarnaast zend ik uw Kamer hierbij ook het voorstel dat de kwartiermakers hebben gedaan ten aanzien van de juridische verankering van de *audit quality indicators*. Dat zijn indicatoren die inzicht geven in de kwaliteit van wettelijke controles. Het is mijn voornemen om voor deze juridische verankering, conform dit advies, een grondslag op te nemen in het wetsvoorstel dat ik aan het voorbereiden ben. Met dit wetsvoorstel worden een aantal maatregelen ter verbetering van de kwaliteit van de wettelijke controle verankerd in de wet- en regelgeving. Het maakt deel uit van de belangrijke stappen die zijn gezet om tot een goede uitvoering van de in de kabinetsreactie genoemde maatregelen te komen. Zoals ik tijdens het algemeen overleg in de Tweede Kamer heb gezegd, ben ik voornemens het wetsvoorstel daartoe op korte termijn ter internetconsultatie aan te bieden.

Hoogachtend,

de minister van Financiën,

10.2.e

W.B. Hoekstra

⁶ Kamerstukken II 2019/20, 33977, nr. 29.



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA 's-Gravenhage

**Directie Financiële
Markten**

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

Inlichtingen

10.2.e 10.2.e

T 10.2.e

F 10.2.e

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

Datum

Betreft Opvolging brief kostenkader AFM ten aanzien van
accountancysector en aanbieding voortgangsrapportage
Kwartiermakers toekomst accountancysector

Ons kenmerk

2021-0000012951

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen

4

Geachte voorzitter,

Op 20 maart 2020 kondigde ik in reactie op het eindrapport van de Commissie toekomst accountancysector (Cta)¹ een pakket aan maatregelen aan om de kwaliteit van wettelijke controles te verbeteren. Ik benadrukte daarbij het belang van het versterken van de gehele keten. De maatregelen zien dan ook op de accountancysector, de controlecliënt en de Autoriteit Financiële Markten (AFM), die toezicht houdt op een deel van de keten. Ook stelde ik twee 'Kwartiermakers toekomst accountancysector' aan om initiatieven tot verdere verbetering van de auditkwaliteit aan te jagen, de samenhang daarvan te bewaken, enkele zaken verder te laten onderzoeken en de voortgang van maatregelen te monitoren.

Enkele maatregelen uit dat pakket hebben een effect op de toezichtskosten. In mijn brief van 18 september 2020 informeerde ik u over het kostenkader van de AFM. Daarin lichtte ik onder meer de uitbreiding van het takenpakket van de AFM op het terrein van de accountancysector toe.² In deze brief schreef ik ook dat besluitvorming op twee specifieke onderdelen nog een aanpassing van het kostenkader tot gevolg zouden kunnen hebben: de mogelijke introductie van een zogenoemd 'vlieguencriterium' en het besluit ten aanzien van de intensivering van het toezicht door de AFM op de grootste (oob-)accountantsorganisaties.³ Met de nu voorliggende brief informeer ik u over de uitkomst van die besluitvorming. Daarnaast bied ik uw Kamer met deze brief de eerste voortgangsrapportage van de kwartiermakers aan.

Op dit moment geen 'vlieguencriterium' voor accountantsorganisaties

In het rapport 'Spiegel voor de accountancysector', dat op 14 januari 2020 werd gepubliceerd, deed de Monitoring Commissie Accountancy (MCA) een aanbeveling tot invoering van een vlieguencriterium. Kern van deze aanbeveling is dat alleen accountantsorganisaties die een bepaald aantal wettelijke controles per jaar

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

² Kamerstukken II 2019/20, 33957, nr. 33.

³ Dit zijn de accountantsorganisaties die een vergunning hebben om tevens wettelijke controles uit te voeren bij organisaties van openbaar belang (oob). Oob's zijn entiteiten waarvoor aanvullende wettelijke waarborgen gelden ten aanzien van de wettelijke controle van hun financiële verslaggeving. Voorbeelden zijn beursgenoteerde ondernemingen en banken.

verrichten voor een vergunning in aanmerking zouden mogen komen. De MCA werd in 2015 ingesteld door het bestuur van de Nederlands Beroepsorganisatie voor Accountants (NBA) en had tot doel het waarborgen van de continue verbetering van de sector. De door mij ingestelde Commissie toekomst accountancysector (Cta), deelde de aanbeveling van de MCA niet. Volgens de Cta is er geen noodzaak tot de invoering van een vlieguencriterium. Het is aan de toezichthouder om te onderzoeken dat elke accountantsorganisatie beschikt over een kwaliteitsbeheersingssysteem dat aan de gestelde wettelijke eisen voldoet, aldus de Cta. Anders gezegd, in de visie van de Cta moet bij het beantwoorden van de vraag of een accountantsorganisatie haar vergunning kan behouden niet het aantal 'vliegueren' van die accountantsorganisatie doorslaggevend zijn, maar de kwaliteit die zij levert.

**Directie Financiële
Markten**

Ons kenmerk
2021-0000012951

Ik schreef uw Kamer dat ik, in overleg met de AFM, zou onderzoeken of een vlieguencriterium een kwaliteitsverhogend effect heeft. Dat onderzoek bestond allereerst uit een data-analyse die de AFM heeft uitgevoerd. Ook heb ik gesprekken gevoerd met de NBA en de SRA als vertegenwoordigers van de sector.

De AFM heeft gekeken of er een verband is tussen organisatiekenmerken van niet-oob-accountantsorganisaties en de uitkomsten van kwaliteitstoetsingen van de NBA en SRA.⁴ De AFM concludeert dat er een zekere correlatie is tussen de uitkomst van de kwaliteitstoetsing door NBA of SRA en het aantal wettelijke controles dat een accountantsorganisatie verricht. Uit de data-analyse, die u bij deze brief bijgevoegd vindt, concludeert de AFM dat accountantsorganisaties die een klein aantal wettelijke controles per jaar verrichten een grotere kans hebben op een negatieve uitkomst van de kwaliteitstoetsing. Dit verband is het sterkst bij een aantal van 15 wettelijke controles: een accountantsorganisatie die minder dan 15 wettelijke controles per jaar verricht heeft een 1,8 keer zo grote kans op een negatieve uitkomst van de kwaliteitstoetsing door NBA en SRA als een accountantsorganisatie die 15 of meer wettelijke controles per jaar verricht. De data waarop de AFM zich heeft gebaseerd bestrijkt de periode sinds 2014.

Een vlieguencriterium heeft grote gevolgen voor de markt. De MCA adviseerde om een aantal van 10 wettelijke controles per jaar te eisen als voorwaarde voor het behoud van de vergunning. Dat zou betekenen dat 80 accountantsorganisaties, oftewel circa 30% van de markt, hun vergunning zouden verliezen. Als we uit zouden gaan van de grens waar het verband tussen 'vliegueren' en de uitkomst van de kwaliteitstoetsing door NBA of SRA volgens de data-analyse van de AFM het sterkst is, zouden 111 accountantsorganisaties (41,9%) hun vergunning verliezen.

Daarbij is het van belang dat ik ter uitvoering van de aanbevelingen uit het rapport van de Cta een breed pakket aan maatregelen heb aangekondigd. Die maatregelen zijn gericht op de versterking van de gehele keten, waarop de AFM toezicht houdt. Daaronder vallen verschillende partijen, zoals de accountant, de accountantsorganisaties, maar ook controlecliënten. Ook het toezicht wordt herijkt. Met ingang van 1 januari 2022 zal de AFM het toezicht uitvoeren op de

⁴ Niet-oob-accountantsorganisaties zijn accountantsorganisaties die op grond van hun vergunning geen controles bij organisaties van openbaar mogen verrichten.

gehele sector en niet meer uitsluitend op de accountantsorganisaties met een vergunning om controles te verrichten bij organisaties van openbaar belang. Daartoe is de AFM op dit moment bezig met een verandertraject waarbij de NBA en de SRA, die nu nog een deel van het toezicht voor hun rekening nemen, zijn betrokken. Dit traject heeft gevolgen voor onder toezicht staande accountantsorganisaties, die immers zullen worden onderworpen aan meer eenvormig en sterker toezicht.

**Directie Financiële
Markten**

Ons kenmerk
2021-0000012951

Ik verwacht dat de genoemde set aan maatregelen om de kwaliteit van de wettelijke controles te vergroten én het verstevigde toezicht leidt tot een hoger niveau van kwaliteit van de sector. Ik wil daarom eerst de effecten van deze wijzigingen kunnen beoordelen, alvorens stevig in te grijpen in de markt met een aanvullend instrument als het vlieguren criterium. Ook wil ik de sector de gelegenheid geven om zich aan te passen aan de nieuwe situatie. Ik vind het, gelet op de stevige impact voor een groot aantal vergunningshouders, niet proportioneel om in dit stadium te kiezen voor de invoering van een vlieguren criterium waarmee tientallen accountantsorganisaties hun vergunning zouden verliezen.

Niettemin wil ik de komende tijd nauwkeurig het verband blijven volgen tussen het aantal wettelijke controles dat jaarlijks door een accountantsorganisatie wordt verricht en de uitkomsten van de kwaliteitsbeoordelingen van die organisatie. Ik heb de AFM dan ook gevraagd om opnieuw een onderzoek naar dat verband te verrichten wanneer de AFM haar nieuwe, uitgebreide toezichttaak heeft opgepakt en over voldoende nieuwe informatie beschikt die nodig is voor de analyse. Indien uit die analyse blijkt dat een vlieguren criterium vanuit kwaliteitsoogpunt toch wenselijk is, ligt het vlieguren criterium wat mij betreft opnieuw als optie op tafel.

Het toezicht op de grootste accountantsorganisaties wordt geïntensiveerd

In overeenstemming met het advies van de Cta en de MCA, staat het kabinet welwillend tegenover een intensivering van het toezicht op oob-accountantsorganisaties. Ik heb met de AFM gesproken over welke mate van intensivering haalbaar is, welke randvoorwaarden daarvoor nodig zijn en op welke termijn.

De intensivering van het toezicht door de AFM op oob-accountantsorganisaties kan bestaan uit (een combinatie van) een hogere frequentie van onderzoeken, meer onderzochte controles betrekken in deze onderzoeken en meer diepgang van thematisch onderzoek. De primaire focus van de AFM zal liggen op het verhogen van de frequentie van het aantal onderzoeken bij oob-accountantsorganisaties. Daarnaast zal de AFM beperkt thematische onderzoeken uit gaan voeren, waarmee meer inzicht in specifieke onderwerpen kan worden verkregen. De uiteindelijke afweging wat in welke mate wordt geïntensiveerd is uiteraard aan de AFM als onafhankelijke toezichthouder die haar toezicht risicogestuurd inricht.

De intensivering van het toezicht op oob-accountantsorganisaties start op 1 januari 2022 en heeft een ingroeipad van drie jaar. De maximale kostentoeename is € 0,6 mln. in 2022, tot maximaal € 2,4 mln. in 2024. Om de AFM in staat te stellen deze intensivering door te voeren zal het kostenkader

2021-2024, zoals reeds aangekondigd in de aanbestedingsbrief bij het kostenkader⁵, met deze bedragen worden verhoogd. In de bijlage treft u het gewijzigde kostenkader aan. Bovenstaande leidt tevens, samen met de eerder aangekondigde intensivering van het toezicht op de niet-oob-accountantsorganisaties, tot een herverdeling van de toezichtkosten per 2022. De nieuwe verdeling van de toezichtkosten wordt opgenomen in het Besluit bekostiging financieel toezicht en wordt halverwege 2021 geconsulteerd.

Directie Financiële
Markten

Ons kenmerk
2021-0000012951

Aanbieding voortgangsrapportage Kwartiermakers toekomst accountancysector

Om te zorgen voor de voortgang van maatregelen heb ik de Kwartiermakers toekomst accountancysector aangesteld. Ik heb de kwartiermakers onder meer gevraagd om een aantal concrete aanbevelingen uit de kabinetsreactie op het Cta-rapport uit te voeren. Daarnaast heb ik de kwartiermakers gevraagd om de samenhang en voortgang van alle uit de kabinetsreactie voortvloeiende maatregelen te monitoren en bewaken en mij daarover te informeren⁶. In de bijlage deel ik de eerste voortgangsrapportage van de kwartiermakers met uw Kamer. Daarmee geef ik opvolging aan mijn toezegging tijdens het algemeen overleg accountancy op 28 september jl. De kwartiermakers doen verslag van het afgelopen half jaar, de resultaten die reeds zijn bereikt en hetgeen hen hierbij is opgevallen. De kwartiermakers constateren dat op alle onderdelen van het gehele pakket aan verbetermaatregelen als opgenomen in de kabinetsreactie stappen zijn gezet en dat de uitvoering van de aangekondigde verbetermaatregelen daarmee vooralsnog op schema ligt. Hoewel de kwartiermakers nog vraagtekens hebben bij de omzetting van de goede intenties in daden, spreken zij waardering uit voor de open en constructieve houding van de verschillende gesprekspartners binnen en buiten de sector. Ik ben blij met deze constatering.

Daarnaast zend ik uw Kamer hierbij ook het voorstel dat de kwartiermakers hebben gedaan ten aanzien van de juridische verankering van de *audit quality indicators*. Dat zijn indicatoren die inzicht geven in de kwaliteit van wettelijke controles. Het is mijn voornemen om voor deze juridische verankering, conform dit advies, een grondslag op te nemen in het wetsvoorstel dat ik aan het voorbereiden ben. Met dit wetsvoorstel worden een aantal maatregelen ter verbetering van de kwaliteit van de wettelijke controle verankerd in de wet- en regelgeving. Het maakt deel uit van de belangrijke stappen die zijn gezet om tot een goede uitvoering van de in de kabinetsreactie genoemde maatregelen te komen. Zoals ik u tijdens het algemeen overleg heb gezegd, ben ik voornemens het wetsvoorstel daartoe op korte termijn ter internetconsultatie aan te bieden.

Hoogachtend,

de minister van Financiën,

10.2.e

W.B. Hoekstra

⁵ Kamerstukken II 2019/2020, 33957, nr. 33.

⁶ Kamerstukken II 2019/20, 33977, nr. 29.



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Autoriteit Financiële Markten

10.2.e 10.2.e

Postbus 11723

1001 GS Amsterdam

**Directie Financieel-
Economische Zaken**

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

Inlichtingen

10.2.e

T 10.2.e

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

Ons kenmerk

2021-0000015365

Uw brief (kenmerk)

Datum

Betreft Intensivering oob-toezicht en aanpassing kostenkader
2021-2024 AFM

Geachte 10.2.e 10.2.e,

De afgelopen maanden is er overleg gevoerd met u en uw medewerkers over de intensivering van het toezicht op oob-accountantsorganisaties. Vandaag heb ik de Eerste Kamer en Tweede Kamer geïnformeerd over de vormgeving van deze intensivering en het ingroeipad dat daarbij zal worden gehanteerd.

Om de AFM in staat te stellen deze intensivering door te voeren heb ik het kostenkader verhoogd. Zie in de bijlage het gewijzigde kostenkader 2021-2024 van de AFM.

Hoogachtend,

de minister van Financiën,

10.2.e

W.B. Hoekstra

Bijlage 1: Gewijzigd kostenkader AFM 2021-2024Hoofddirectie Financieel-
Economische Zaken**Kostenkader AFM 2021-2024** (in miljoenen euro's)Ons kenmerk
2021-0000015365

	2020	2021	2022	2023	2024
Basisbedrag (uitgangspunt begroting 2020)	106,2	105,9	105,9	105,9	105,9
<i>Bekende uitbreiding takenpakket</i>		3,0	5,2	7,9	9,5
<i>Versterking datagedreven toezicht</i>		3,5	3,5	3,5	3,0
<i>Besparingen</i>		- 1,7	- 3,1	- 3,4	- 3,7
Nieuw basisbedrag		110,7	111,5	113,9	114,7
Taakstelling		-0,4	-0,8	-1,2	-1,6
Loon- en prijsbijstelling		PM	PM	PM	PM
Begrotingskader		110,3	110,7	112,7	113,1
Post onvoorzien		1,5	2,0	3,0	4,0
Meerjarenkader		111,8	112,7	115,7	117,1

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]
From: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Sent: Tue 2/2/2021 8:31:38 AM
Importance: Normal
Subject: brief onder embargo naar SRA
MAIL_RECEIVED: Tue 2/2/2021 8:31:00 AM
[TK-brief Opvolging brief kostenkader AFM ten aanzien van accountancysector en aanbidding voortgangsr.pdf](#)
[Bijlage 4 Brief kwartiermakers - juridische verankering aqi's.pdf](#)
[Bijlage 3 Eerste voortgangsrapportage kwartiermakers toekomst accountancysector.pdf](#)
[Bijlage 2 Gewijzigde kostenkader AFM 2021-2024.pdf](#)
[Bijlage 1 AFM-data-analyse-n-oob-accountantsorganisaties voor Minfin.pdf](#)

;;
Hoi 10.2.e ,

Ik ga zo 10.2.e de brief sturen. Stuur jij 'm naar 10.2.e? De stukken die erbij horen, vind je bijgevoegd.

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) (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: Tue 2/2/2021 9:28:07 AM
Importance: Normal
Subject: Accountancy, vandaag.
MAIL_RECEIVED: Tue 2/2/2021 9:28:00 AM
[Nieuwsbericht data-analyse niet-OOB-accountantsorganisaties onder embargo tot publicatie door AFM op 2 feb 2021.pdf](#)

;;
Ha 10.2.e,

Even een korte update op accountancygebied:

✓ Vandaag gaat de brief over het vliegurencriterium uit. NBA en SRA hebben de brief net van ons onder embargo ontvangen. We mikken op openbaarmaking om 15:00u vanmiddag.

✓ NBA gaat reageren op zowel de kamerbrief en de rapportage. "NBA gaat graag verder het gesprek aan met de AFM". SRA is kritischer en gaat waarschijnlijk meteen hun eigen analyse publiceren.

✓ AFM gaat op hetzelfde moment naar buiten en heeft daarvoor bijgevoegd persbericht opgesteld. COMM is op de hoogte. Het persbericht is vrij kritisch van toon, terwijl de daaraan ten grondslag liggende rapportage constructiever is. Onze COMM gaat daarover nog even met AFM schakelen.

✓ Vanmiddag worden de Kwartiermakers geïnterviewd door Accountancy Vanmorgen over de prioriteiten voor het komende halfjaar. De journalist heeft de voortgangsrapportage al ontvangen; het interview komt naar buiten nadat de rapportage in de TK ligt. Op ons verzoek komt de concept-tekst nog even onze kant op.

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 @jonglaan.nl
Cc: 10.2.e @sra.nl 10.2.e @sra.nl; 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
From: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Sent: Tue 2/2/2021 9:28:20 AM
Importance: Normal
Subject: Brief kostenkader AFM en accountancytoezicht
MAIL_RECEIVED: Tue 2/2/2021 9:28:00 AM
[Bijlage 1 AFM-data-analyse-n-oob-accountantsorganisaties voor Minfin.pdf](#)
[Bijlage 2 Gewijzigde kostenkader AFM 2021-2024.pdf](#)
[Bijlage 3 Eerste voortgangsrapportage kwartiermakers toekomst accountancysector.pdf](#)
[Bijlage 4 Brief kwartiermakers - juridische verankering aqi's.pdf](#)
[TK-brief Opvolging brief kostenkader AFM ten aanzien van accountancysector en aanbieding voortgangsr.pdf](#)

::

Beste 10.2.e,

10.2.e en jij hebben contact gehad over een brief van de minister, die ik je hierbij tot het moment van openbaarmaking onder embargo toestuur. De brief gaat over het vliegurencriterium, de intensivering van het oob-toezicht en de voortgangsrapportage van de Kwartiermakers (met hun advies voor juridische verankering van de audit quality indicators). We streven naar openbaarmaking om 15:00u. Voor de volledigheid: er gaat een identieke brief naar de Eerste Kamer.

Hartelijke groet,

10.2.e 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 @nba.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]
From: 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME)
Sent: Tue 2/2/2021 9:28:29 AM
Importance: Normal
Subject: Brief kostenkader AFM en accountancytoezicht
MAIL_RECEIVED: Tue 2/2/2021 9:28:00 AM
[Bijlage 1 AFM-data-analyse-n-oob-accountantsorganisaties voor Minfin.pdf](#)
[Bijlage 2 Gewijzigde kostenkader AFM 2021-2024.pdf](#)
[Bijlage 3 Eerste voortgangsrapportage kwartiermakers toekomst accountancysector.pdf](#)
[Bijlage 4 Brief kwartiermakers - juridische verankering aqi's.pdf](#)
[TK-brief Opvolging brief kostenkader AFM ten aanzien van accountancysector en aanbieding voortgangsr.pdf](#)

..
Ha 10.2.e,

Als beloofd stuur ik je hierbij onder embargo de brief over het vliegrencriterium, de intensivering van het oob-toezicht en de voortgangsrapportage van de Kwartiermakers (met hun advies voor juridische verankering van de audit quality indicators).

We mikken op openbaarmaking om 15:00u. Voor de volledigheid: er gaat een identieke brief naar de Eerste Kamer.

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@minfin.nl]
Cc: 10.2.e (COMM) 10.2.e@minfin.nl; 10.2.e (COMM) 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/IBI) 10.2.e@minfin.nl; 10.2.e 10.2.e
(10.2.e) (FM/ME) 10.2.e@minfin.nl; 10.2.e 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e@minfin.nl]

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

Sent: Tue 2/2/2021 1:25:33 PM

Importance: Normal

Subject: Ter verzending aan EK en TK op dinsdag 2 februari om 15:00u

MAIL_RECEIVED: Tue 2/2/2021 1:25:37 PM

[EK-brief Opvolging brief kostenkader AFM ten aanzien van accountancysector en aanbieding voortgangsr.docx](#)

[TK-brief Opvolging brief kostenkader AFM ten aanzien van accountancysector en aanbieding voortgangsr.docx](#)

[Bijlage 2 Gewijzigde kostenkader AFM 2021-2024.pdf](#)

[Bijlage 3 Eerste voortgangsrapportage kwartiermakers toekomst accountancysector.pdf](#)

[Bijlage 4 Brief kwartiermakers - juridische verankering aqi's.pdf](#)

[Bijlage 1 AFM data-analyse niet-OOB-accountantsorganisaties.pdf](#)

;
Beste collega's,

Zouden jullie bijgevoegde stukken **vanmiddag 2 februari om 15:00u** willen verzenden aan de EK en de TK? Daarmee informeert de minister de Tweede en Eerste Kamer over een aanpassing van het kostenkader van de AFM i.v.m. het accountancytoezicht. Ook biedt hij de eerste voortgangsrapportage van de Kwartiermakers toekomst accountancysector aan. Het tijdstip van publicatie is afgestemd met de AFM, dat op hetzelfde moment zijn rapportage (bijlage 1) openbaar maakt.

✓ EK-Brief plus bijlagen 1, 2, 3 en 4.

✓ TK-brief plus bijlagen 1, 2, 3 en 4.

Alvast bedankt.

Met vriendelijke groet

10.2.e

To: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e 10.2.e, 10.2.e (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) (FM/ME) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (10.2.e) (FM) 10.2.e @minfin.nl
From: 10.2.e 10.2.e, 10.2.e (FM/ME)
Sent: Tue 2/2/2021 4:05:03 PM
Importance: Normal
Subject: RE: Reactie SRA Brief Minister van Financiën en publicatie AFM-rapport
MAIL_RECEIVED: Tue 2/2/2021 4:05:05 PM

11.1
11.1
11.1

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Verzonden: dinsdag 2 februari 2021 16:02
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) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e (10.2.e) (FM) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e, 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: FW: Reactie SRA Brief Minister van Financiën en publicatie AFM-rapport

Ter info, de reactie van SRA op de brief.

Van: 10.2.e 10.2.e | SRA <10.2.e @sra.nl>
Verzonden: dinsdag 2 februari 2021 15:46
Aan: 10.2.e 10.2.e, 10.2.e (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (FM/ME) <10.2.e @minfin.nl>
CC: 10.2.e <10.2.e @blmbastion.nl>; 10.2.e 10.2.e <10.2.e @jonglaan.nl>; 10.2.e 10.2.e <10.2.e @borrie.nl>
Onderwerp: Reactie SRA Brief Minister van Financiën en publicatie AFM-rapport

Beste 10.2.e en 10.2.e,

Namens het SRA-bestuur stuur ik jullie bijgaand ter informatie onze reactie op de brief van de minister van Financiën, meer specifiek de publicatie van het rapport AFM data-analyse niet-OOB-accountantsorganisaties; Kenmerken van niet-OOB-accountantsorganisaties in relatie tot de uitkomsten van kwaliteitstoetsingen'.

SRA is verheugd dat de minister van Financiën besloten heeft om het vliegurencriterium nu niet in te voeren, ondanks het AFM-rapport dat er nu ligt. We betreuren en herkennen ons niet in het stigmatiserende beeld dat met dit rapport geschetst wordt van kleinere accountantsorganisaties. Het doet zeker geen recht aan kantoren die een positieve reviewscore hebben, en dag in dag uit kwaliteit leveren binnen de financiële keten.

We herkennen wel het positieve beeld dat minister en kwartiermakers schetsen van een sector en stakeholders die gezamenlijk werken om de benodigde verbeterlagen in de sector te realiseren. In de keten en met de sector blijft SRA werken om (het beeld over) de kwaliteit van accountants duurzaam te verbeteren.

Zoals het SRA-bestuur eerder heeft aangegeven, schetsen wij in onze reactie de wijze waarop SRA het proces rond de totstandkoming van brief en rapport heeft ervaren. Wij zullen onze reactie zodadelijk op onze website plaatsen.

vriendelijke groeten,

10.2.e 10.2.e

Public affairs



Rijnzathe 14
3454 PV Utrecht
www.sra.nl

T 030 10.2.e
06 10.2.e
E 10.2.e [@sra.nl](mailto:10.2.e@sra.nl)

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/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 2 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
From: 10.2.e
Sent: Tue 2/9/2021 2:21:19 PM
Importance: Normal
Subject: RE: Demissionair kabinet en Buiten verzoek
MAIL_RECEIVED: Tue 2/9/2021 2:21:25 PM

.....
Beste 10.2.e,

Bedankt voor je e-mail over de consequenties van het demissionair worden van het kabinet. 11.1
11.1 buiten verzoek
buiten verzoek
buiten verzoek Fijn dat dit alles geen invloed heeft op de eerder overeengekomen kosten en capaciteit voor de overheveling van het niet-OOB-toezicht, zodat we op dat vlak onverminderd door kunnen gaan met het inregelen.

Goed om te horen dat FIN gewoon door gaat met het werk aan het wetsvoorstel ter opvolging van de CTA-aanbevelingen en dit voorstel in april wil consulteren. 11.1
11.1
11.1

Ik kijk uit naar ons gesprek volgende week dinsdag 16 februari, waar we onder andere verder kunnen praten over de inhoud van het wetsvoorstel ter opvolging van de CTA-aanbevelingen.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

From: 10.2.e (10.2.e) (FM)
Sent: vrijdag, februari 05, 2021 15:34
To: 10.2.e 10.2.e
Cc: 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: Demissionair kabinet en intensivering oob-toezicht

Beste 10.2.e,

buiten verzoek
buiten verzoek
buiten verzoek
buiten verzoek

De aanpassing van de kostenverdeling in verband met de uitbreiding van het toezicht op niet-oob-accountantsorganisaties per 2022 wordt gewoon doorgevoerd. Besluitvorming daarover was al afgerond en verwerkt in het kostenkader. buiten verzoek
buiten verzoek

Met vriendelijke groet,

10.2.e



10.2.e|2.e

Directeur Financiële Markten

Ministerie van Financiën

Korte Voorhout 7, 2511 CW Den Haag

Phone: +31 70 10.2.e

E-mail: 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.

[PM]

Directie Financiële
Markten

Inlichtingen

mw 10.2.10.2.e

T 070.10.2.e

F 10.2.e

10.2.e@minfin.nl

Datum

10 maart 2020

uitnodiging

Omschrijving	Gesprek Minister van Financiën
Vergaderdatum en -tijd	20 maart 2020
Onze referentie	2020-0000052710

Geachte [PM],

Namens de heer Hoekstra, Minister van Financiën, nodig ik u uit voor een telefonisch gesprek naar aanleiding van het eindrapport van de Commissie toekomst accountancysector. Dit gesprek vindt plaats op 20 maart van 10:00 tot 10:45 middels een conference call. U wordt gevraagd in te bellen op 070-

10.2.e met inlogcode 10.2.e

Het rapport van de Commissie toekomst accountancysector, evenals de rapporten van de Monitoring Commissie Accountancy en de Autoriteit Financiële Markten, zijn van groot belang voor het debat over de toekomst van de accountancysector. Zij leveren met hun heldere analyses en duidelijke aanbevelingen een belangrijke bijdrage aan een duurzame kwaliteitsverbetering.

Tijdens het gesprek zou de Minister graag een toelichting geven bij de Kabinetsreactie ter opvolging van de hierboven genoemde rapporten. Hij hoort ook graag uw reactie daarop.

De agenda van de Minister kan onverwachts wijzigen. Mocht deze situatie zich voordoen, zullen we telefonisch contact met u opnemen.

Indien u nog vragen hebt naar aanleiding van deze uitnodiging kunt u contact opnemen via bovenstaand nummer.

Met vriendelijke groet,
directeur Financiële Markten,

10.2.e.2.e

Overzicht alle aanbevelingen Cta en MCA

- Hieronder vindt u een overzicht van de aanbevelingen. Middels kleur is aangegeven of de aanbeveling wordt overgenomen (groen), nader onderzoek wordt gedaan naar de aanbeveling (geel) of niet wordt overgenomen (rood).
- De brief is primair een reactie op het Cta-rapport. De meest in het oog springende aanbevelingen uit het MCA-rapport worden in de brief genoemd en van een reactie voorzien, en zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Cta	MCA	Toelichting/ lijn in de brief
Nader onderzoek effect audit only en joint audit (deze bestaan al)	Experimenten met structuurmodellen	
Analyse buitenlandse ervaringen met alternatieve structuurmodellen		
Experimenteren met een intermediair die inkoop accountant doet (bijv. bij overheid)		
Governance-eisen (o.a. verplichte RvC) OOB-kantoren ook voor (20) grootste niet-OOB-kantoren		RvC-verplichting uitgebreid en met (nieuwe) bevoegdheden - publiek belang (anders dan in aanbeveling) meegenomen in geschiktheidstoets AFM
Cta deelt MCA-aanbeveling niet.	Ring fencing (financiële splitsing controle- en adviestak)	Nader onderzoeken als variant op <i>audit only</i> .
Cta deelt MCA-aanbeveling niet.	Big4 (systeemorganisaties) verplicht buffervermogen aanhouden	Big4 zijn geen systeemorganisaties; mogen ook failliet gaan
Cta deelt MCA-aanbeveling niet.	Vliegrencriterium – jaarlijks minimaal 10 controles voor behoud vergunning (met in- en uitgroei)	Nader onderzoek
	Mede-ondertekening controleverklaring door interne kwaliteitsbeoordelaar (okb'er)	Weinig meerwaarde en hoge kosten. Alternatief: in controleverklaring opnemen dat okb is uitgevoerd.
meer aandacht financiële fraude en (dis)continuïteit ook in (permanente) educatie		
verplicht forensische expertise aanwezig bij controle middel- en grote entiteiten	Idem	
	Experiment second opinion bij vermoedens van fraude/discontinuïteit	Second opinion creëert de facto een joint audit
Controle niet-financiële informatie niet voorbehouden aan accountants	Idem	Recent bij accountant belegd, afwachten ontwikkelingen op EU niveau
Uitvoering toezicht in een hand bij AFM (Verplaatsen controles door NBA en SRA naar AFM)	Idem	
	Intensivering frequentie toezicht	Op termijn
Beoordeling kwaliteitsbeheersingsystemen centraal in toezicht	Toezicht op kwaliteitsborgingssysteem, gedrag & cultuur, dossiers en incidenten	
Inrichten meldpunt voor gebreken		
Onderzoeken effectieve werking tuchtrecht; beperkte instroom		
Betere afbakening begrip Organisatie van Openbaar belang (OOB)		
Onderzoeken toezicht/wet differentiëren naar type klant i.p.v. type accountantsorganisatie	Niet differentiëren, wel ingroeimodel om aan OOB-eisen te voldoen	Ingroeimodel wordt meegenomen in onderzoek
Verlenging termijn kantoorroulatie		'Frisse blik' moet prevaleren

Toewijzingsbevoegdheid indien geen accountant wordt gevonden	Idem + uitwerking toewijzingssystematiek	
Onderzoek verduidelijken eigen verantwoordelijkheid cliënt voor interne controle		
Onderzoek naar verbeteren communicatie RvC en aandeelhouders inzake accountants		
Benoemen van een kwartiermaker	Permanente monitoringscommissie	Is niet aan FIN, aangezien de MCA door de NBA is ingesteld. Ook onwenselijke samenloop met kwartiermaker.
Opstellen Audit Quality Indicators (AQI)	Idem	
Jaarlijkse rapportage AQI door accountantsorganisaties	Idem	
Meer wetenschappelijk onderzoek kwaliteit	Meer aandacht vaktechniek	
Ingezette cultuurverandering doorzetten/ verankeren	Integrale aanpak cultuurverandering + meer diversiteit	
Meer aandacht in opleiding voor soft skills		
Professionele oordeelsvorming moet voldoende ruimte krijgen	Verkrijgen balans compliance en professional judgement	
Belemmeringen in controlestandaarden en toezicht wegnemen	Onderzoek naar inperking van de regelgeving t.a.v. technologie	
Aandacht in opleiding voor innovatie		
	Voorzitter NBA benoemen door Minister	Past niet bij autonome rol van publiekrechtelijke beroepsorganisatie
	Rol Minister borging publiek belang regelgeving uit de sector +terugdringen hoeveelheid regels	Past niet bij autonome rol van publiekrechtelijke beroepsorganisatie



TER BESLISSING EN VOORBEREIDING

Aan

de minister

Directie Financiële
Markten

Inlichtingen

mw. 10.2.e

T 070- 10.2.e

F 070- 10.2.e

10.2.e@minfin.nl

www.minfin.nl

Datum

10 maart 2020

Notitienummer

2020-0000051012

Auteur

mw. 10.2.e

Bijlagen

Bijlage: Kabinetsreactie

Bijlage: Overzicht alle

aanbevelingen Cta en

MCA

notitie

Voorbereiding gesprek 20 maart - toelichting
kabinetsreactie Cta

Aanleiding

U heeft aangegeven een telefonisch gesprek te willen voeren met een vertegenwoordiging van de accountancysector na het uitsturen van de kabinetsreactie op het rapport van de Commissie toekomst accountancysector (20 maart). De AFM neemt ook deel aan het gesprek. De inzet is nu om het gesprek te laten plaatsvinden na de MR. 10.2.e.2.e en 10.2.e.2.e 10.2.e (FM) kunnen ook inbellen.

Kernpunten

Het doel is toelichting te geven op de kabinetsreactie.

U spreekt met:

- 10.2.e (bestuursvoorzitter Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA))
- 10.2.e (bestuursvoorzitter SRA; de vereniging van met name MKB-accountants)
- 10.2.e (bestuursvoorzitter NBA Young Profs)
- 10.2.e 10.2.e (bestuurslid AFM)

U neemt in uw kabinetsreactie de 22 Cta-aanbevelingen voor het overgrote deel over en gaat tevens in op een aantal aanbevelingen van de MCA (zie bijlage voor schematisch overzicht van de opvolging van de aanbevelingen).

Na afstemming met u zijn we nu met Chris Fonteijn en Marlies de Vries in gesprek over hun mogelijke rol als kwartiermakers. Beiden zijn enthousiast, maar hebben nog niet definitief toegezegd. Hun namen kunnen in het gesprek dus nog niet worden genoemd.

Spreekpunten

- buiten verzoek
-
-

- buiten verzoek
- buiten verzoek
- De belangrijkste maatregelen die u in de kabinetsreactie – conform het Cta-advies – aankondigt, zijn:
 - buiten verzoek
 - Vereenvoudiging en versterking van het toezicht, door de AFM ook toezicht te laten houden op de niet-oob-accountantsorganisaties (dat toezicht ligt nu de facto bij NBA en SRA);
 - buiten verzoek
- buiten verzoek
- buiten verzoek

Toelichting

- buiten verzoek
- buiten verzoek
- Uit het MCA-rapport zijn de meest in het oog springende aanbevelingen die in de brief worden meegenomen:
 - Vlieguencriterium: aanbeveling om een minimumvereiste aan het aantal uitgevoerde wettelijke controles per jaar te stellen als vergunningsvoorwaarde ('vlieguencriterium'). Cta steunt deze maatregel niet. In de kabinetsreactie staat dat eerst onderzocht wordt of een relatie tussen kwaliteit en ervaring kan worden aangetoond. AFM was voorstander van die maatregel, SRA juist niet. De maatregel is ingrijpend voor kleine kantoren. Afhankelijk van de vormgeving, zouden 67 à 105 kantoren hun vergunning moeten inleveren.
 - buiten verzoek

Achtergrond gesprekspartners

- 10.2.e

buiten verzoek

- De bestuursvoorzitter van de SRA, de heer 10.2.e is zeer recent benoemd als voorzitter. Hij is uitgenodigd op grond van de rol van SRA in het toezichtsdomein. De SRA vertegenwoordigt accountantskantoren in het mkb-segment. De AFM had haar toezicht deels gemandateerd aan de SRA, maar zal dit terugdraaien naar aanleiding van de in de kabinetsreactie opgenomen maatregel om het toezicht de jure en de facto bij de AFM te plaatsen. In de ambtelijke gesprekken met SRA herhaalde zij haar positieve grondhouding voor een helder en transparant toezichtmodel. Zelf zal de SRA wijzen op het belang van een goede, werkbare vertaalslag voor de SRA-kantoren. De SRA is uiteraard bereid om mee te werken aan een helder en efficiënt stelsel en gaat daarover graag met de toezichthouder in gesprek.



- 10.2.e 10.2.e heeft als bestuurslid van de AFM het dossier 'Accountancy' in zijn portefeuille. Naast de kwaliteit van wettelijke controles, richt de AFM zich sinds 2015 nadrukkelijker op kwaliteitswaarborgen en gedrag en cultuur in de accountantsorganisaties. De komende tijd zult u samen met de AFM en andere betrokkenen werken aan de vormgeving van het nieuwe stelsel van toezicht. Dit vergt een complex verandertraject. Bij het aanpassen van de uitoefening van het toezicht is het van belang om zorg te dragen voor goede randvoorwaarden.



DEPARTEMENTAAL VERTROUWELIJK

TER BESLISSING

Aan

de minister

Directie Financiële
Markten

Inlichtingen

10.2.e 10.2.e

T 10.2.e

F 10.2.e

10.2.e@minfin.nl

www.minfin.nl

Direct contact

10.2.e 10.2.e 10.2.e

10.2.e

M 10.2.e

notitie

Aanbieding kabinetsreactie rapport Commissie toekomst
accountancysector aan CFEZIL

1. Aanleiding

Op 30 januari jl. heeft u het eindrapport van de Commissie toekomst accountancysector (Cta) aan de EK en TK aangeboden en aangekondigd eind maart de kabinetsreactie te verzenden. In de bijgevoegde conceptkabinetsreactie onderschrijft u de analyse van de Cta en kondigt u een pakket aan maatregelen aan waarmee de 'keten' (van accountant tot toezichthouder) als geheel wordt versterkt. U neemt daarbij de 22 Cta-aanbevelingen voor het overgrote deel over en gaat tevens in op een aantal aanbevelingen van de MCA (zie toelichting voor schematisch overzicht van de opvolging van de aanbevelingen).

Datum

17 februari 2020

Notitienummer

2020-0000034917

Auteur

10.2.e 10.2.e

Van

Kopie aan

Bijlagen

2

2. Beslispunt

U wordt verzocht akkoord te gaan met:

- de inhoud van de bijgevoegde kabinetsreactie, waarmee het overgrote deel (20 van de 22) van de Cta-aanbevelingen worden overgenomen; en
- de aanbieding aan het ambtelijk voorportaal CFEZIL van 3 maart.

10.2.e

Wij willen drie aanbevelingen onder uw aandacht brengen:

1. **Cta**-aanbeveling om de termijn van de kantoorroulatie te verlengen. Wij adviseren u deze aanbeveling niet over te nemen, vanuit de gedachte dat het belang van een 'frisse blik' moet prevaleren (zie toelichting voor geldende termijnen). Ook de Kamer heeft daar aandacht voor. De AFM deelt ons advies om deze aanbeveling niet over te nemen.
2. **Cta**-aanbeveling om controle van niet financiële-informatie ook open te stellen voor niet-accountants. We onderschrijven de gedachte, maar de accountant heeft nu de wettelijke taak om ook een *sanity check* op het bestuursverslag (met daarin een niet-financiële verklaring) te doen. Deze taak is begin 2017 n.a.v. discussie met de TK expliciet bij de accountant belegd. Deze *sanity check* verbiedt niet dat derde partijen betrokken worden bij de beoordeling van niet-financiële informatie.
3. **MCA**-aanbeveling om een minimumvereiste aan het aantal wettelijke controles per jaar te stellen als vergunningvoorwaarde ('vlieguencriterium'). AFM is voorstander van deze maatregel. Cta steunt deze maatregel juist niet. We verwachten dat de maatregel politiek gevoelig ligt. De maatregel is ingrijpend voor kleine kantoren, terwijl de incidenten en kritiek op de accountancysector zich veelal richten op de grote kantoren. Een vlieguencriterium betekent dat, afhankelijk van de vormgeving, 67 à 105 kantoren hun vergunning zouden moeten inleveren (zie toelichting). Ook is er discussie over hoe vliegueren worden vastgesteld. Wij adviseren eerst nader onderzoek te doen of een relatie tussen kwaliteit en ervaring kan worden aangetoond. Zo staat dat nu in de conceptreactie.

3. Cta-aanbevelingen en maatregelen kabinetsreactie

De belangrijkste maatregelen die u in de kabinetsreactie – conform het Cta-advies – aankondigt, zijn:

1. Opstelling audit quality indicators om meer objectieve informatie over de kwaliteit van de sector te verkrijgen;
2. Versterking van de governance van accountantsorganisaties door intern toezicht verplicht te stellen bij de groep grootste accountantsorganisaties en de bevoegdheden van het intern toezichtsorgaan uit te breiden;
3. Nader onderzoek naar alternatieve structuurmodellen, waaronder het starten van een experiment met het intermediairmodel (waarbij de accountant wordt gecontracteerd door tussenkomst van een tussenpersoon om de onafhankelijkheid van de accountant te versterken);
4. Vereenvoudiging en versterking van het toezicht, door de AFM ook toezicht te laten houden op de niet oob-accountantsorganisaties;
5. Aanstelling van een kwartiermaker om de opvolging van een aantal aanbevelingen te monitoren en in gang te zetten die niet op het terrein van de wetgever of het toezicht liggen. Wij streven ernaar om de naam/ namen van de kwartiermaker(s) t.z.t. in de definitieve kabinetsreactie op te nemen. U wordt hierover separaat geïnformeerd.

4. Proces

- De kabinetsreactie is tot stand gekomen na intensieve consultaties met belanghebbenden (toezichthouder, accountantsorganisaties, gebruikers van de controleverklaring en andere departementen).
- Bijgevoegde kabinetsreactie is ambtelijk afgestemd met de AFM en met de andere departementen.
- Indien de CFEZIL akkoord gaat, zal het stuk worden eventueel geagendeerd worden in de RFEZIL en daarna is de planning de ministerraad van 20 maart. Daarvoor wordt u binnenkort separaat om akkoord gevraagd.
- U wordt binnenkort ook geïnformeerd over de communicatie rondom de verzending van de kabinetsreactie eind maart. Voorstel is om op maandag 23 maart de reactie naar de Kamers te sturen en tegelijkertijd een toelichting te geven aan een kleine groep betrokkenen.

5. Aanvullende informatie 'vlieguencriterium' en kantoorroulatie

U verzocht eerder om aanvullende informatie ten aanzien van de kantoorroulatie en het vlieguencriterium.

Kantoorroulatie: welke termijnen gelden momenteel voor kantoorroulatie in het oob-segment en welke termijnen zijn –op grond van EU-recht – mogelijk?

Roulatie van:	Termijn verplichte roulatie: NL	Termijn verplichte roulatie: ruimte EU-verordening
accountant	5	20
accountantsorganisatie	10	20

Vlieguencriterium: hoeveel accountantsorganisaties zullen naar verwachting hun vergunning verliezen bij de introductie van een minimum aantal wettelijke controles als vergunningvoorwaarde ('vlieguencriterium') en om hoeveel procent van de wettelijke controles gaat het? **NB:** Cijfers van de AFM uit 2019.

'Vlieguen-criterium'	aantal	% van totaal kantoren (totaal = 271)	% van totaal wettelijke controles (totaal ~ 20.000)
10	105	39%	2,07%
9	96	35%	1,67%
8	89	33%	1,39%
7	84	31%	1,21%
6	82	30%	1,15%
5	67	25%	0,78%

6. Overzicht alle aanbevelingen Cta en MCA

- Hieronder vindt u een overzicht van de aanbevelingen. Middels kleur is aangegeven of de aanbeveling wordt overgenomen (groen), nader onderzoek wordt gedaan naar de aanbeveling (geel) of niet wordt overgenomen (rood).
- De brief is primair een reactie op het Cta-rapport. De meest in het oog springende aanbevelingen uit het MCA-rapport worden in de brief genoemd en van een reactie voorzien, en zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Cta	MCA	Toelichting/ lijn in de brief
Nader onderzoek effect audit only en joint audit (deze bestaan al)	Experimenten met structuurmodellen	
Analyse buitenlandse ervaringen met alternatieve structuurmodellen		
Experimenteren met een Intermediair die Inkoop accountant doet (bijv. bij overheid)		
Governance-eisen (o.a. verplichte RvC) OOB-kantoren ook voor (20) grootste niet-OOB-kantoren		RvC-verplichting uitgebreid en met (nieuwe) bevoegdheden - publiek belang (anders dan in aanbeveling) meegenomen in geschiktheidstoets AFM
Cta deelt MCA-aanbeveling niet.	Ring fencing (financiële splitsing controle- en adviestak)	Nader onderzoeken als variant op <i>audit only</i> .
Cta deelt MCA-aanbeveling niet.	Big4 (systeemorganisaties) verplicht buffervermogen aanhouden	Big4 zijn geen systeemorganisaties; mogen ook failliet gaan
Cta deelt MCA-aanbeveling niet.	Villeguencriterium – jaarlijks minimaal 10 controles voor behoud vergunning (met in- en uitgroei)	Nader onderzoek
	Mede-ondertekening controleverklaring door interne kwaliteitsbeoordelaar (okb'er)	Weinig meerwaarde en hoge kosten. Alternatief: in controleverklaring opnemen dat okb is uitgevoerd.
meer aandacht financiële fraude en (dis)continuïteit ook in (permanente) educatie		
verplicht forensische expertise aanwezig bij controle middel- en grote entiteiten	Idem Experiment second opinion bij vermoedens van fraude/discontinuïteit	Second opinion creëert de facto een joint audit
Controle niet-financiële informatie niet voorbehouden aan accountants	Idem	Recent bij accountant belegd, afwachten ontwikkelingen op EU niveau
Uitvoering toezicht in een hand bij AFM (Verplaatsen controles door NBA en SRA naar AFM)	Idem	
	Intensivering frequentie toezicht	Op termijn
Beoordeling kwaliteitsbeheersingsystemen centraal in toezicht	Toezicht op kwaliteitsborgingssysteem, gedrag & cultuur, dossiers en incidenten	
Inrichten meldpunt voor gebreken		
Onderzoeken effectieve werking tuchtrecht; beperkte instroom		
Betere afbakening begrip Organisatie van Openbaar belang (OOB)		
Onderzoeken toezicht/wet differentiëren naar type klant i.p.v. type	Niet differentiëren, wel ingroeimodel om aan OOB-eisen te	Ingroeimodel wordt meegenomen in onderzoek

Cta	MCA	Toelichting/ lijn in de brief
accountantsorganisatie	voldoen	
Verlenging termijn kantoorroulatie		'Frisse blik' moet prevaleren
Toewijzingsbevoegdheid indien geen accountant wordt gevonden	Idem + uitwerking toewijzingssystematiek	
Onderzoek verduidelijken eigen verantwoordelijkheid cliënt voor interne controle		
Onderzoek naar verbeteren communicatie RvC en aandeelhouders inzake accountants		
Benoemen van een kwartiermaker	Permanente monitoringscommissie	Is niet aan FIN, aangezien de MCA door de NBA is ingesteld. Ook onwenselijke samenloop met kwartiermaker.
Opstellen Audit Quality Indicators (AQI)	Idem	
Jaarlijkse rapportage AQI door accountantsorganisaties	Idem	
Meer wetenschappelijk onderzoek kwaliteit	Meer aandacht vaktechniek	
Ingezette cultuurverandering doorzetten/ verankeren	Integrale aanpak cultuurverandering + meer diversiteit	
Meer aandacht in opleiding voor soft skills		
Professionele oordeelsvorming moet voldoende ruimte krijgen	Verkrijgen balans compliance en professional judgement	
Belemmeringen in controlestandaarden en toezicht wegnemen	Onderzoek naar inperking van de regelgeving t.a.v. technologie	
Aandacht in opleiding voor innovatie		
	Voorzitter NBA benoemen door Minister	Past niet bij autonome rol van publiekrechtelijke beroepsorganisatie
	Rol Minister borging publiek belang regelgeving uit de sector + terugdringen hoeveelheid regels	Past niet bij autonome rol van publiekrechtelijke beroepsorganisatie

To: [redacted] (FM/ME) ([redacted]@minfin.nl)
From: [redacted] (FM/ME)
Sent: Wed 6/24/2020 4:24:56 PM
Importance: Normal
Subject: RE: NBA Raad voor Toezicht kosten Wta
MAIL_RECEIVED: Wed 6/24/2020 4:24:57 PM

Ja ik ga ernaar kijken. Wordt wel wat later vanmiddag/begin avond.

Van: [redacted] (FM/ME)
Verzonden: woensdag 24 juni 2020 16:09
Aan: [redacted] (FM/ME)
Onderwerp: FW: NBA Raad voor Toezicht kosten Wta

Ha [redacted],

Zou jij dit eens willen bekijken? Kunnen wij al deze getallen terugbrengen tot een bedrag in euro's per accountantsorganisatie? En als je nadere vragen hebt, stel ze gerust!

Groet,

[redacted]

Van: [redacted] NBA.NL>
Verzonden: woensdag 24 juni 2020 16:02
Aan: [redacted] (FM/ME) <[redacted]@minfin.nl>
CC: [redacted] <[redacted]@nba.nl>; [redacted] <[redacted]@nba.nl>; [redacted] <[redacted]@nba.nl>
Onderwerp: NBA Raad voor Toezicht kosten Wta

Geachte heer [redacted],

Hierbij wil ik u graag verder informeren over de toetsingen van het Wta-domein en de hiermee samenhangende kosten.

Het toezicht vanuit de NBA beslaat de volgende onderdelen:

De Raad, 8 personen

- Voorzitter en plv voorzitter uit de rechtelijke macht
- 4 accountants (overheid/groot-midden-klein segment)
- [redacted]

Het bureau [redacted] personen [redacted]

- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]

De jaarlijkse kosten:

De Raad € [redacted]

Scholing toetserscorps € [redacted]

Juridische kosten € [redacted] (dit is flexibel, afhankelijk het resultaat bij de toetsingen)

Toetsingsapplicatie € [redacted] (licentie en onderhoud)

Jaarlijkse monitort de Raad rond de [redacted] kantoren.

Aantal kantoren op basis van de monitoring (uitvraag najaar 2019)		Kantoren	
		met AFM-vergunning	Zonder
[redacted] kantoren vallen onder het toezicht van de Raad.	Als volgt verdeelt:	[redacted]	
[redacted] kantoren vallen onder het toezicht van het SRA			

Voor de uitvoering van de toetsingen hanteert de Raad een toetscyclus van 6 jaar bij een positief oordeel. De totale kosten van het toezicht vanuit de NBA komt daarmee op een totaal van [redacted] in 6 jaar.

Wanneer een toetsing een negatief oordeel krijgt, dan volgt een verbetertraject en na ongeveer een jaar de hertoetsing.

Naast de regulier toetsingskosten (<https://www.nba.nl/kwaliteitsbevordering/toetsingen/>), berekent de Raad de kosten de te Wta-controlen apart door aan de betreffende kantoren.

De kosten van een Wta-controlen is conform de verordening op € de kosten kwaliteitsbeoordelingen € 1233 per dossier.

Voor het huidige toetsjaar zullen er door de Raad voor Toezicht [redacted] Wta kantoren worden getoetst, dit genereert een additionele directe kostenstroom van ongeveer € [redacted]

Vriendelijke groet,

10.2.e 10.2.e

10.2.e



NBA.nl/**helpt**

Koninklijke Nederlandse

Beroepsorganisatie van Accountants

Antonio Vivaldistraat 2

Postbus 7094

1009 AD Amsterdam

T 020 10.2.e

E 10.2.e

I www.nbs.nl