

Reglement van de Commissie financiële verslaggeving & accountancy

Het Bestuur van de Autoriteit Financiële Markten (hierna: het Bestuur)

Overwegende:

dat de Autoriteit Financiële Markten ("AFM") is belast met de dagelijkse uitoefening van de taken en bevoegdheden uit hoofde van onder meer de Wet op het financieel toezicht, de Wet toezicht accountantsorganisaties en de Wet toezicht financiële verslaggeving;

dat de verantwoordelijkheid voor het toezicht op genoemde onderwerpen berust bij het Bestuur;

dat het Bestuur het wenselijk acht een Commissie in te stellen die beraadslaagt en de AFM adviseert over de toepassing van de uit de genoemde onderwerpen voortvloeiende taken en bevoegdheden van de AFM en bijdraagt aan de bredere oordeelsvorming van de AFM binnen de daarvoor geldende maatschappelijke context, zulks teneinde de kwaliteit en de effectiviteit van het AFM-toezicht op financiële markten te bevorderen en te handhaven;

dat de grondslag voor de instelling van een dergelijke Commissie is neergelegd in artikel 7, tweede lid, onderdeel b, van de statuten van de AFM;

heeft het volgende besloten:

1. Instelling van de Commissie financiële verslaggeving & accountancy

Er is een Commissie financiële verslaggeving (hierna: Commissie) ingesteld bij besluit van 18 april 2006. De scope van de Commissie en dientengevolge het reglement en de naam zijn gewijzigd bij besluit van 21 mei 2012. De nieuwe naam luidt Commissie financiële verslaggeving & accountancy.

2. Taken en werkzaamheden van de Commissie

De Commissie:

- a. beraadslaagt en adviseert het Bestuur, al dan niet naar aanleiding van een aan haar voorgelegde vraag, over de toepassing van aan de AFM toekomende taken en bevoegdheden op het gebied van onder meer financiële verslaggeving en accountancy en in het bijzonder:

- a. Advisering op het gebied van Europese en Nederlandse wetgevende en beleidsmatige initiatieven;
 - b. De toezichtstrategie van de AFM;
 - c. Consultatie over en evaluatie van handhavingsbeslissingen in het toezichtsgebied financiële verslaggeving;
 - d. Voorstellen voor themaonderzoeken;
 - e. Beoordeling van concept rapportages.
-
- b. draagt bij aan en bevordert de bredere oordeelsvorming van de AFM over het toezicht en de ontwikkelingen op het gebied van deze onderwerpen en daaraan gerelateerde onderwerpen binnen de daarvoor geldende maatschappelijke context;
 - c. spant zich door middel van haar adviezen in om de AFM zo goed mogelijk te laten functioneren als toezichthouder op de financiële markten;

zulks teneinde de kwaliteit en de effectiviteit van het AFM-toezicht op financiële verslaggeving en accountancy te bevorderen en te handhaven. Deze taken en werkzaamheden gelden tevens voor elk Commissielid.

3. Samenstelling

- 3.1 De Commissie bestaat uit ten minste zes en ten hoogste tien leden, te weten door het Bestuur te benoemen leden die beschikken over de deskundigheid, kennis en ervaring met/op het gebied van de taakstelling van de Commissie.
- 3.2 De voorzitter van de Commissie is een bestuurder van de AFM; deze is geen lid van de Commissie.
- 3.3 Uitgangspunt voor de bezetting is dat de Commissie een multidisciplinaire samenstelling heeft. De volgende disciplines/achtergronden dienen bij voorkeur in de Commissie vertegenwoordigd te zijn:
 - een of meer juristen of personen met een sterk juridische affiniteit;
 - vertegenwoordigers van beursgenoteerde ondernemingen, waaronder minstens een lid met kennis van financiële instellingen;
 - leden met vaktechnische kennis op het gebied van financiële verslaggeving en accountancy, waaronder ten minste twee vertegenwoordigers van accountantskantoren, vertegenwoordiging uit de wetenschap en - of waarvan - een lid met kennis van (waardering van) (ingewikkelde) financiële instrumenten;
 - beleggers;alle leden dienen kennis te hebben van en/of ervaring te hebben met de werking van financiële markten en specifieke deskundigheid op het gebied van financiële verslaggeving en /of accountancy.

De Commissie heeft een functieprofiel opgesteld voor de algemene competenties van de leden van de Commissie.

- 3.4 Elk Commissielid heeft zitting voor een periode van ten hoogste drie jaar, waarbij bij de (her)benoeming in de Commissie een variabele termijn van twee of drie jaar wordt gehanteerd teneinde een roulatieschema te realiseren.
- 3.5 Elk aftredend lid is aansluitend eenmalig herbenoembaar.
- 3.6 Elk Commissielid treedt af overeenkomstig het rooster van aftreden.
- 3.7 Het lidmaatschap van de Commissie kan door zowel de AFM als het Commissielid met onmiddellijke ingang worden beëindigd.
- 3.8 Elk Commissielid komt in aanmerking voor een financiële vergoeding voor zijn of haar werkzaamheden ten behoeve van de Commissie (conform de beslissing van 18 april 2006).

4. Werkwijze

- 4.1 De Commissie vergadert tenminste driemaal per jaar en voorts zo dikwijls als de voorzitter of ten minste twee leden dat nodig achten.
- 4.2 De vergaderingen vinden plaats ten kantore van de AFM.
- 4.3 Het secretariaat wordt vervuld door de AFM.
- 4.4 Medewerkers van de AFM kunnen door de voorzitter, binnen de daarvoor bij de AFM geldende kaders, worden uitgenodigd om de vergadering van de Commissie geheel of gedeeltelijk bij te wonen.
- 4.5 Aanbevelingen van de Commissie zijn niet bindend.
- 4.6 Aanbevelingen van de Commissie komen tot stand op basis van meerderheid van stemmen. Aanbevelingen van de Commissie kunnen alleen rechtsgeldig worden genomen indien ten minste vier van de leden hun stem hebben uitgebracht.
- 4.7 De verslagen van de vergaderingen worden aan alle Commissieleden toegezonden, behoudens het bepaalde in 4.10.
- 4.8 Aanbevelingen in het kader van de iii artikel 2 genoemde taken en werkzaamheden van de Commissie kunnen, indien een tijdige aanbeveling is vereist, mondeling of schriftelijk buiten de vergadering van de Commissie worden genomen. In dat geval rust op de voorzitter de plicht om de Commissieleden zoveel als redelijkerwijs mogelijk is in de gelegenheid te stellen hun stem op basis van een eensluidende vraagstelling uit te brengen. Aanbevelingen als bedoeld in de eerste zin worden zo spoedig mogelijk door de zorg van de secretaris van de Commissie schriftelijk vastgelegd en onder de Commissieleden verspreid.
- 4.9 Indien een Commissielid van oordeel is dat er sprake is van een belangenconflict dan wel van een mogelijk belangenconflict, stelt hij de voorzitter van de Commissie daarvan in kennis. Van een belangenconflict is in ieder geval sprake indien er directe of indirecte bindingen van een Commissielid zijn met een onderwerp dat geagendeerd is.

4.10 De voorzitter van de Commissie kan bepalen dat er sprake is van een belangenconflict dan wel van een mogelijk belangenconflict.

4.11 Indien er sprake is van een belangenconflict dan wel van een mogelijk belangenconflict neemt het betreffende Commissielid niet deel aan beraadslagingen inzake het betreffende agendapunt van de vergadering van de Commissie en ontvangt hij daarvan geen verslag.

4.12 Elk Commissielid is verplicht tot geheimhouding van al hetgeen hem of haar in de hoedanigheid van Commissielid bekend wordt en tevens met deze informatie om te gaan conform de geldende wetgeving en behoudens voor zover enig wettelijk voorschrift hem of haar tot bekendmaking verplicht of de informatie al van openbare bekendheid is.

Dit reglement treedt inwerking per 22 juni 2021.

L.B.J. van Geest

Voorzitter

Bestuur

drs. H.L. van Beusekom MBA

Bestuurslid

Bestuur