




Autoriteit Financiële Markten
Toezicht | Kwaliteit Accountantscontrole & Verslaggeving
T.a.v. mevrouw mr. dr. M. Stouten en mevrouw drs. L.J. Hobbelt RA



Eindhoven, 13 juni 2017



Betreft: reactie op formele consultatie Beleidsregel Wta; uw kenmerk 

Geachte mevrouw Stouten en mevrouw Hobbelt,

Wij hebben kennisgenomen van het ontwerp van de Beleidsregel geschiktheid Wta (de Beleidsregel) en de daarbij behorende toelichting (uw brief met bijlage d.d. 13 april jl.).

Graag maken wij van de gelegenheid gebruik om, in aanvulling op de reactie van de NBA, nog een tweetal punten onder uw aandacht te brengen, te weten: (i) de bepaling van het 'collectief', en (ii) de invulling van de geschiktheidseis wat betreft de collectieven II en III.

Ad (i) Bepaling 'collectief'

In artikel 1.1 onder b van de Beleidsregel wordt het begrip 'collectief' gedefinieerd als: "*meer dan één beleidsbepaler, waarbij de beleidsbepalers gezamenlijk het (dagelijks) beleid van de accountantsorganisatie (mede) bepalen*".

Afgaande op deze definitie lijkt het begrip 'collectief' alleen betrekking te hebben op de groep van personen die het dagelijks beleid van de accountantsorganisatie bepalen en niet op de groep van personen die het dagelijks beleid van het hoogst gerangschikte netwerkonderdeel bepalen noch op de groep van personen die met het intern toezicht zijn belast.

Volgens de toelichting (p.10) wordt voor het bepalen van de tot het 'collectief' behorende personen niet alleen gekeken naar juridische structuren, maar ook naar degenen die "*feitelijke invloed hebben op de beleidsvorming*".

Uit de toelichting wordt niet duidelijk wanneer sprake is of zou kunnen zijn van 'feitelijke invloed op de beleidsvorming' noch aan de hand waarvan dit vastgesteld wordt of kan worden.

De kring van personen die 'feitelijke invloed op de beleidsvorming' hebben, kan immers ruimer zijn dan die van bestuurs- of directieleden (d.w.z. degenen die het dagelijks beleid *bepalen* of daartoe bevoegd zijn). Daaronder zouden ook functionarissen kunnen vallen, die door hun adviezen, beslissingen of handelingen 'invloed op de beleidsvorming' hebben, zonder dat zij daardoor het beleid (mede) *bepalen* of daartoe bevoegd zijn. Het is derhalve van belang inzicht te hebben in de wijze waarop vastgesteld wordt of dient te worden welke personen 'feitelijke invloed op de beleidsvorming' hebben en daardoor tot het 'collectief' behoren. Wij kunnen ons evenwel niet voorstellen dat beoogd is ook personen zonder beslissingsbevoegdheid tot het 'collectief' te rekenen.

Ad (ii) Invulling geschiktheidseis collectieven II en III

De beleidsregel is naar opzet en inhoud geheel gedacht vanuit het perspectief van de OOB-accountantsorganisatie, terwijl de toelichting bij de Beleidsregel geheel is toegespitst op dagelijks beleidbepalers bij OOB-accountantsorganisaties (collectief I). Noch uit de Beleidsregel noch uit de toelichting wordt duidelijk welke (concrete) invulling zal worden gegeven aan de geschiktheidseis wat betreft dagelijks beleidbepalers van het groepshoofd (het hoogst gerangschikte netwerkonderdeel) (collectief II) respectievelijk leden van het intern toezichthoudend orgaan (collectief III).

Met name voor dagelijks beleidbepalers van het groepshoofd (het hoogst gerangschikte netwerkonderdeel) geldt dat zij zich bij de uitoefening van hun taken en bevoegdheden (op grond van de wet) dienen te richten naar het belang van de groep als geheel (d.w.z. van alle tot die groep behorende rechtspersonen) en van alle aan die groep verbonden ondernemingen, waaronder de accountantsorganisatie. Hetzelfde geldt voor de leden van het toezichthoudend orgaan dat op het niveau van het groepshoofd is geïnstalleerd.

Weliswaar geschiedt de toetsing volgens artikel 1.4 van de Beleidsregel met inachtneming van de *functie* van een 'beleidsbepaler', maar die functie wordt steeds gezien in relatie tot de accountantsorganisatie, ook al zou de accountantsorganisatie onderdeel uitmaken van een groep, waartoe ook andere disciplines behoren en het om die reden niet vanzelfsprekend is dat de accountantsorganisatie het (enige) referentiekader voor de geschiktheid tot uitoefening van de functie vormt.

Uit een oogpunt van rechtszekerheid verdient het dan ook aanbeveling dat in de toelichting bij de Beleidsregel concreet wordt aangegeven op welke wijze bij de invulling van en de toetsing aan de voor dagelijks beleidbepalers van het groepshoofd (collectief II) en de leden van het (op het niveau van het groepshoofd geïnstalleerde) intern toezichthoudend orgaan (collectief III) geldende geschiktheidseis rekening wordt gehouden met het feit dat zij zich bij de uitoefening van hun functie (op grond van de wet) hebben te richten naar een belang dat niet beperkt blijft tot of gelijk is aan dat van de accountantsorganisatie.

Tot zover onze reactie op de formele consultatie Beleidsregel Wta.

Hoogachtend,
BDO Audit & Assurance B.V.

