



Geachte Nieuwsbrief Abonnee,

Dit is de eerste Wta Nieuwsbrief. De Wta Nieuwsbrief houdt u op de hoogte van de ontwikkelingen rond de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta). Meer informatie over de Wta vindt u op de website van de Autoriteit Financiële Markten onder de sectie '[Toezicht Accountantsorganisaties](#)'.

Onderwerpen in dit nummer:

[Wta behandeld in de Tweede Kamer Veranderingen](#)
[Publiek onafhankelijk toezicht door de AFM](#)
[Tijdschema inwerkingtreding Wta](#)

Wta behandeld in de Tweede Kamer

Woensdag 22 juni j.l. is de Wta opnieuw in de Tweede Kamer behandeld. Gesproken is onder meer over twee moties die zijn ingediend over de hoogte van de vergunningskosten voor accountantsorganisaties die enkele wettelijke controles verrichten.

Daarnaast is gesproken over het voorkomen van doublures ten aanzien van de werkzaamheden van de inspecties van de beroepsorganisaties en de AFM. Dinsdag 28 juni a.s. zal over de Wta worden gestemd in de Tweede Kamer.



Veranderingen

De inwerkingtreding van de Wta brengt aanzienlijke veranderingen met zich mee voor accountantsorganisaties - en de bij hen werkzame of aan haar verbonden accountants - die wettelijke controles verrichten.

De belangrijkste veranderingen als gevolg van de Wta zijn:

- de wettelijke verplichting om te voldoen aan de normen zoals deze in de Wta zijn vastgelegd;
- het onafhankelijk extern toezicht dat de AFM houdt op de naleving van deze normen.

Met de invoering van de Wta worden onder meer op de volgende gebieden de normen wettelijk vastgelegd in de Wta en in een aantal gevallen nader uitgewerkt bij Algemene Maatregel van Bestuur (AMvB):

- het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantsorganisatie;
- de integere bedrijfsvoering van de accountantsorganisatie;
- de onafhankelijkheid van de accountantsorganisatie;
- de betrouwbaarheid en vakbekwaamheid van de dagelijkse leiding van de accountantsorganisatie;
- de vakbekwaamheid, onafhankelijkheid, objectiviteit en integriteit van de externe accountant;
- de fraudemelding door de externe accountant;
- de geheimhoudingsplicht voor accountantsorganisaties en externe

De Wta richt zich primair op accountantsorganisaties, terwijl de bestaande beroepsreglementering voor accountants vooral is gericht op individuele accountants. De normen die de Wta stelt zijn echter niet geheel nieuw en sluiten grotendeels aan op bestaande nationale en internationale regelgeving. Toch worden met de invoering van de Wta ook nieuwe normen gesteld. Eén van die nieuwe normen is de vergunningplicht: accountantsorganisaties die wettelijke controles verrichten zijn verplicht te beschikken over een vergunning van de AFM. Voor accountantsorganisaties die wettelijke controles verrichten bij organisaties van openbaar belang (OOB's) gelden additionele eisen.

Meer informatie over de inhoud van de Wta vindt u op de [website](#) van de AFM. U treft op deze site tevens een verwijzing aan naar de volledige tekst van het wetsvoorstel.



Publiek onafhankelijk toezicht door de AFM

De doelstelling van de Wta, zoals verwoord in de Memorie van Toelichting bij de Wta, is 'het gerechtvaardigd herstel van het vertrouwen in de accountant en de door hem ten behoeve van het publiek (af)gegeven (accountants-) verklaringen'.

De AFM zal toezien op de naleving van de normen uit de Wta door accountantsorganisaties die wettelijke controles verrichten. Bij de uitvoering van het toezicht zal de AFM rekening houden met de uitkomsten van de werkzaamheden van de inspecties van de beroepsorganisaties en de SRA. Dit geldt in meerdere mate voor het toezicht op accountantsorganisaties die geen Organisaties van Openbaar Belang controleren. Werkzaamheden of diensten die accountantsorganisaties aanbieden buiten het terrein van de wettelijke controles vallen niet binnen de reikwijdte van het toezicht door de AFM.

Vergunningaanvraag, toetsingswijze en sancties

Na inwerkingtreding van de Wta dienen alle accountantsorganisaties die wettelijke controles verrichten binnen één maand bij de AFM een vergunning aan te vragen. Bij de aanvraag dient de accountantsorganisatie en haar externe accountants aan alle eisen van de Wta te voldoen. Indien geen vergunning wordt verkregen, mogen geen wettelijke controles meer worden verricht.

De AFM toetst de naleving van de normen uit de Wta qua opzet, bestaan én werking. Hierbij wordt gebruik gemaakt van een jaarlijkse self-assessment die accountantsorganisaties dienen uit te voeren waarvoor zij een zogenoemd 'bijdragemodel' moeten invullen. De accountantsorganisaties zijn op deze wijze betrokken en dragen hiermee bij aan een efficiënt en effectief toezicht. Het ingevulde bijdragemodel is richtinggevend voor de uitvoering van de toetsingen.

In het toezicht zal niet alleen de opzet en het bestaan van het kwaliteitsbeheersingsstelsel van de accountantsorganisaties worden beoordeeld, maar ook de werking hiervan. Dit zal de AFM onder meer doen door controledossiers aan een nadere toetsing te onderwerpen. Deze toetsing omvat eveneens een beoordeling van de kwaliteit van de (vastlegging van de) controle-informatie en of de bevindingen uit de controle de strekking van de accountantsverklaring onderbouwen. Indien een accountantsorganisatie niet voldoet aan de normen, heeft de AFM een sanctioneringsinstrumentarium tot haar beschikking. Hierbij kan gedacht worden aan boetes, dwangsommen, publicatie en als ultiem middel het intrekken van de vergunning.



Tijdschema inwerkingtreding Wta

Na de stemming in de Tweede Kamer over het wetsvoorstel zal dit ter goedkeuring worden voorgelegd aan de Eerste Kamer. Daarnaast wordt momenteel door het Ministerie van Financiën als uitwerking van een aantal hoofdnormen in de Wta, een Algemene Maatregel van Bestuur (AMvB) geconcipieerd.

Deze concept-AMvB zal ter consultatie worden voorgelegd aan de

markt en aan de Tweede Kamer worden aangeboden volgens de zogenaamde voorhangprocedure. Volgens het huidige tijdschema zal de Wta begin 2006 in werking treden.

