



## **Geachte Nieuwsbrief Abonnee,**

Dit is de negende 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:**

[Vergunningwijzer aanpassing hoofdstuk 1: Vergunningplicht](#)  
[Vergunningwijzer hoofdstuk 6: Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing](#)  
[Vergunningwijzer hoofdstuk 7: Het accepteren en uitvoeren van opdrachten](#)  
[Vergunningwijzer hoofdstuk 8: Onafhankelijkheid accountantsorganisatie en een beheerste en integere bedrijfsvoering](#)  
[Invoeringsoverleg OOB's](#)

## **Vergunningwijzer aanpassing hoofdstuk 1: Vergunningplicht**

Het Ministerie van Financiën heeft aangegeven dat zij voornemens is de bijlage bij artikel 1, eerste lid, onderdeel j, van de Wta te wijzigen. De AFM heeft deze voorgenomen wijzigingen onder voorbehoud verwerkt in Tabel 1 in hoofdstuk 1 van de vergunningwijzer. Deze tabel geeft een overzicht van de controles die door de Wta als wettelijke controles worden aangemerkt en vermeldt daarbij of het controles van organisaties van openbaar belang (OOB's) betreft. Accountantsorganisaties kunnen zelf aan de hand van deze tabel nagaan of zij controles uitvoeren die worden aangemerkt als wettelijke controle en of zij wettelijke controles verrichten bij cliënten die worden aangemerkt als OOB.

De controles van de volgende financiële verantwoordingen, die in de oude versie van de tabel werden vermeld als wettelijke controles, worden na de voorgenomen wijzigingen van de bijlage bij de Wta niet langer aangemerkt als wettelijke controle, de betreffende bepalingen zijn per 1 januari 2006 ingetrokken:

- Verantwoording over de jaarlijkse vergoeding afkomstig van het Commissariaat voor de Media en besteed door een provinciaal bestuur ten behoeve van de dekking van de kosten die rechtstreeks verband houden met het functioneren van één regionale omroepinstelling ten behoeve van haar radioprogramma (artikel 109e, eerste lid, van de Mediawet);
- Jaarrekening van de Stichting uitvoering omslagregelingen (SUO) (artikel 27, derde lid, van de Wet op de toegang tot ziektekostenverzekeringen 1998);
- Jaarlijks financieel verslag van het College bouw ziekenhuisvoorzieningen (artikel 2g, eerste lid, van de Wet ziekenhuisvoorzieningen);
- Jaarlijks financieel verslag van het College zorgverzekeringen (artikel 1h, eerste lid, van de Ziekenfondswet);
- Jaarlijks financieel verslag van de Algemene Kas en het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten (opgesteld door het College zorgverzekeringen) (artikel 1s, tweede lid, van de Ziekenfondswet);
- Regelmatig aan het College toezicht, onderscheidenlijk het College zorgverzekeringen te verstrekken gegevens en inlichtingen door de uitvoeringsorganen (artikel 1x12, eerste lid, van de Ziekenfondswet);
- Jaarlijkse financiële verslagen van ziekenfondsen (artikel 43f, eerste

lid, van de Ziekenfondswet).

De controles van de volgende financiële verantwoordingen, die in de oude versie van de tabel niet werden vermeld als wettelijke controles, worden na de voorgenomen wijzigingen van de bijlage bij de Wta aangemerkt als wettelijke controle:

- Jaarlijkse financiële verslagen van zorgverzekeraars (artikel 36, tweede lid, van de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten);
- Jaarrekening van het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten (opgesteld door het College zorgverzekeringen) (artikel 45, derde lid, van de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten);
- Jaarlijkse financiële verantwoordingen van provincies en plusregio's met betrekking tot de brede doeluitkering ten behoeve van de voorbereiding en de uitvoering van het provinciaal respectievelijk regionaal verkeer- en vervoerbeleid (artikel 10, tweede lid, van de Wet BDU verkeer en vervoer);
- Jaarrekening van de Raad voor werk en inkomen (artikel 49, vierde lid, van de Wet structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen);
- Jaarrekening van de Centrale organisatie werk en inkomen (idem);
- Jaarrekening van het Uitvoeringsinstituut werknemersverzekeringen (idem);
- Jaarrekening van de Sociale verzekeringsbank (idem);
- Jaarlijks financieel verslag van het College bouw zorginstellingen (artikel 26, eerste lid, van de Wet toelating zorginstellingen);
- Jaarrekeningen van schadeverzekeraars of levensverzekeraars met zetel in Nederland (artikel 72b, van de Wet toezicht verzekeringsbedrijf 1993);
- Jaarrekeningen van beroepspensioenfondsen (artikel 63, vierde lid, van de Wet verplichte beroepspensioenregeling);
- Jaarrekening van het College zorgverzekeringen (artikel 73, vierde lid, van de Zorgverzekeringswet);
- Jaarrekening van het Zorgverzekeringsfonds (opgesteld door het College zorgverzekeringen) (artikel 74, derde lid, van de Zorgverzekeringswet).

Daarnaast is de tabel volledigheidshalve verduidelijkt voor wat betreft de controles van jaarrekeningen van rechtspersonen die op grond van artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek als OOB worden aangemerkt. In aanvulling op in Nederland gevestigde beursgenoteerde naamloze vennootschappen, worden hier nu ook in Nederland gevestigde rechtspersonen die kwalificeren als (centrale) kredietinstelling of verzekeraar als bedoeld in artikel 1, onderdeel a of b, van de Wet toezicht kredietwezen 1992 respectievelijk artikel 1, onderdeel h, van de Wet verzekeringsbedrijf 1993 vermeld, naast de vermelding van kredietinstellingen en verzekeraars in de tabel onder bb) en dd).

[Wta vergunning](#)



### **Vergunningwijzer hoofdstuk 6: Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing**

Hoofdstuk 6 van de Vergunningwijzer 'Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing' is op de website verschenen. In dit hoofdstuk worden de volgende vragen beantwoord:

- Wat omvat het kwaliteitsbeleid?
- Welke eisen worden gesteld aan het kwaliteitsbeleid?
- Wat omvat het stelsel van kwaliteitsbeheersing?
- Welke eisen worden gesteld aan het stelsel van kwaliteitsbeheersing?
- Hoe toetst de AFM het kwaliteitsbeleid en het stelsel van kwaliteitsbeheersing?
- Wat moet de accountantsorganisatie in het stelsel van kwaliteitsbeheersing opnemen over de zorgplicht voor externe accountants?
- Wat moet de accountantsorganisatie in het stelsel van kwaliteitsbeheersing opnemen over geheimhouding?
- Wat moet de accountantsorganisatie in het stelsel van kwaliteitsbeheersing opnemen over kwaliteitsbewaking en in het bijzonder over:
  - o de compliance officer;
  - o de omgang met schendingen van wet- en regelgeving;
  - o de klachtenregeling;

- o de jaarlijkse evaluatie van het stelsel;  
o meldingen aan de AFM?
- Wat moet de accountantsorganisatie in het stelsel van kwaliteitsbeheersing opnemen over het transparantieverslag?

#### [Wta vergunning](#)



#### **Vergunningwijzer hoofdstuk 7: Het accepteren en uitvoeren van opdrachten**

Hoofdstuk 7 van de Vergunningwijzer 'Het accepteren en uitvoeren van opdrachten' is op de website verschenen. In dit hoofdstuk worden de volgende vragen beantwoord:

- Wat moet de accountantsorganisatie minimaal in het stelsel van kwaliteitsbeheersing opnemen over het accepteren en uitvoeren van opdrachten en in het bijzonder over:
  - o de cliëntenadministratie;
  - o het controledossier;
  - o de aanvaarding of continuering van opdrachten;
  - o het aanwijzen van een externe accountant;
  - o het beschikbaar stellen van de benodigde tijd, middelen en personeel aan de externe accountant;
  - o het vaststellen van standaarden;
  - o de mogelijkheden voor de externe accountant om advies te vragen;
  - o de kwaliteitsbeoordeling?

#### [Wta vergunning](#)



#### **Vergunningwijzer hoofdstuk 8: Onafhankelijkheid accountantsorganisatie en een beheerste en integere bedrijfsvoering**

Hoofdstuk 8 'Onafhankelijkheid van de accountantsorganisatie en een beheerste en integere bedrijfsvoering' is op de website verschenen. In dit hoofdstuk worden de volgende vragen beantwoord:

- Welke regels gelden er voor de onafhankelijkheid van de accountantsorganisatie?
- Wat moet de accountantsorganisatie minimaal in het stelsel van kwaliteitsbeheersing opnemen over het waarborgen van haar onafhankelijkheid en in het bijzonder over:
  - o het inventariseren en beoordelen van de onafhankelijkheid per controlecliënt;
  - o het verstrekken van informatie door externe accountants?
- Welke regels gelden er voor de integere en beheerste bedrijfsvoering?
- Wat moet de accountantsorganisatie minimaal in het stelsel van kwaliteitsbeheersing opnemen over een integere en beheerste bedrijfsvoering en in het bijzonder over:
  - o het integriteitsbeleid;
  - o het omgaan met en het vastleggen van incidenten?

Het laatste hoofdstuk van de Vergunningwijzer over de vergunningaanvraag zal op de website worden geplaatst zodra de vergunningaanvraagprocedure definitief is. U wordt hierover geïnformeerd middels de Wta Nieuwsbrief. Mocht u na het lezen van de vergunningwijzer nog vragen hebben, maak dan gebruik van het digitale contactformulier op de website of stuur een e-mail naar [wta@afm.nl](mailto:wta@afm.nl).

#### [Wta vergunning](#)



#### **Invoeringsoverleg OOB's**

Op 30 mei en 21 juni j.l. hebben het tweede, respectievelijk derde invoeringsoverleg OOB's plaatsgevonden. De verslagen zijn vastgesteld tijdens het vierde overleg op 13 juli j.l. en zijn nu beschikbaar op de website van de AFM.

