

**Convenant inzake informatie-uitwisseling op het gebied van
goede beroepsuitoefening door accountants en toezicht op accountantsorganisaties**

tussen

de Stichting Autoriteit Financiële Markten (AFM) en
de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)

Convenant tussen de Stichting Autoriteit Financiële Markten (AFM), gevestigd te Amsterdam, te dezer zake rechtsgeldig vertegenwoordigd door drs. H.L. van Beusekom MBA, en de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) gevestigd te Amsterdam, te dezer zake rechtsgeldig vertegenwoordigd door drs. K. Douma, inzake informatie-uitwisseling op het gebied van een goede beroepsuitoefening door accountants en het toezicht op accountantsorganisaties als bedoeld in de Wet toezicht accountantsorganisaties (hierna: Wta);

Overwegende dat de AFM ingevolge de Wta is belast met het onafhankelijke en publieke toezicht op accountantsorganisaties;

Overwegende dat ten behoeve van de uitvoering van het toezicht op accountantsorganisaties door de AFM, de AFM en de NBA op 6 september 2012 een convenant hebben opgesteld (hierna: Convenant 2012);

Overwegende dat de AFM per 1 januari 2022 het Wta-toezicht op accountantsorganisaties volledig ter hand neemt en dat als gevolg daarvan de AFM en de NBA het Convenant 2012 alsmede de daaraan verbonden werkafspraken wensen te beëindigen en dit nieuwe convenant hebben opgesteld;

Overwegende dat de NBA mede tot taak heeft de bevordering van een goede beroepsuitoefening door accountants in het algemeen en de bevordering van een goede beroepsuitoefening door accountants binnen een accountantsorganisatie;

Overwegende dat de samenwerking van de AFM en de NBA dient aan te sluiten bij de geldende wet- en regelgeving zodat de daarbij horende eigen bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de AFM en de NBA gewaarborgd blijven;

Overwegende dat de in dit convenant vastgelegde afspraken en uitgangspunten tot doel hebben een bijdrage te leveren aan de effectiviteit van het toezicht door de AFM op de naleving van de bij en krachtens de Wta geldende regelgeving en een bijdrage te leveren aan de taken van de NBA en in het bijzonder haar kwaliteitsbevorderende taken;

Overwegende dat partijen in het licht van voornoemd doel en met het oog op het bevorderen van de kwaliteit van de werkzaamheden van accountantsorganisaties en accountants de intentie hebben kennis met elkaar te delen en informatie met elkaar uit te wisselen, voor zover de geldende wet- en regelgeving dit toelaat;

Overwegende dat partijen in het bijzonder kennis en informatie wensen uit te wisselen met het oog op efficiënte en effectieve taakuitoefening door ieder der partijen ten aanzien van: risico's in markten en segmenten waarbinnen accountantsorganisaties actief zijn; de jaaragenda en planning van partijen; en signalen met betrekking tot accountantsorganisaties dan wel (mede) beleidsbepalers of accountants van een accountantsorganisatie in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving en het bepaalde in dit convenant;

Overwegende dat op de AFM en de NBA een wettelijke geheimhoudingsplicht rust en dat de informatiedeling van de AFM en de NBA dient aan te sluiten bij de geldende wet- en regelgeving en uitsluitend zal plaatsvinden indien en voor zover de geldende wettelijke geheimhoudingsbepalingen dit toelaten;

Overwegende dat in artikel 24 van de Wet op het accountantsberoep (Wab) een verplichting is opgenomen voor de NBA om samen te werken met de AFM, voor zover noodzakelijk ten behoeve van de uitoefening van het toezicht ingevolge de Wta;

Overwegende dat de in dit convenant vastgelegde afspraken en uitgangspunten niet zien op de uitoefening van het toezicht door de AFM op de naleving van toepasselijke voorschriften door accountantsorganisaties die wettelijke controles verrichten bij organisaties van openbaar belang;

Overwegende dat de AFM de mogelijkheid heeft om rekening te houden met de toetsingsuitkomsten van de NBA zoals bedoeld in artikel 48 Wta;

Overwegende dat de NBA vanuit haar eigen verantwoordelijkheid en met haar eigen instrumentarium toetsingen zal verrichten bij accountantsorganisaties die de NBA toetst ingevolge de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;

Overwegende dat de AFM vertrouwelijke informatie over accountantsorganisaties of accountants kan verstrekken aan de NBA, voor zover deze informatie noodzakelijk is voor de taakuitoefening van de NBA;

Overwegende dat de NBA vertrouwelijke informatie over accountantsorganisaties of accountants kan verstrekken aan de AFM, voor zover dat nodig is voor de vervulling van de taken van de AFM op grond van de Wta of de Wtra;

Overwegende dat beide partijen een goede uitvoering van dit convenant nastreven.

Partijen zijn het navolgende Convenant overeengekomen:

Artikel 1 Definities

In dit convenant wordt verstaan onder:

- a) Accountant: de natuurlijke persoon die kwalificeert als een Registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent en werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantsorganisatie;
- b) Accountantsorganisatie: een onderneming of instelling als bedoeld in artikel 1, eerste lid, sub a, Wta, niet zijnde een houder van een vergunning als bedoeld in artikel 6, tweede lid, Wta;
- c) AFM: de Stichting Autoriteit Financiële Markten
- d) AVG: Algemene verordening gegevensbescherming, zijnde Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG.
- e) NBA: de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants;
- f) Toetsing: toetsing, hertoetsing of onderzoek door de NBA, bijvoorbeeld ten aanzien van:
 - a) gedrag en cultuur;
 - b) het stelsel van kwaliteitsbeheersing; en
 - c) vrijwillige controles,naar de mate waarin accountants en accountantsorganisaties de voor hen geldende wettelijke bepalingen en beroepsregels naleven;
- g) Wab: Wet op het accountantsberoep;
- h) Wettelijke controle: een controle als bedoeld in artikel 1, eerste lid, sub p, Wta;
- i) Vrijwillige controle: een controle als bedoeld in artikel 1, eerste lid, sub o, Wta;
- j) Wta: Wet toezicht accountantsorganisaties;
- k) Wtra: Wet tuchtrechtspraak accountants.

Artikel 2 Doel kennisdeling en informatie-uitwisseling

De AFM en de NBA hebben de intentie kennis en informatie met elkaar te delen met het oog op onder meer:

- a) effectief en efficiënt toezicht in het kader van de Wta;
- b) een effectieve en efficiënte taakuitoefening in het kader van de Wab;
- c) het bevorderen van de kwaliteit van accountantsorganisaties en accountants;
- d) het bevorderen van inzicht in risico's in markten en segmenten waarbinnen accountantsorganisaties actief zijn.

Artikel 3 Informatie-uitwisseling

1. De AFM kan op grond van artikel 63e, eerste lid, aanhef en onderdeel a, Wta vertrouwelijke informatie aan de NBA verstrekken, voor zover dat noodzakelijk is voor de vervulling van de taken van de NBA op grond van de Wab.
2. De NBA kan op grond van artikel 25 Wab vertrouwelijke informatie aan de AFM verstrekken, voor zover dat nodig is voor de vervulling van de taken van de AFM op grond van de Wta of de Wtra.
3. De NBA kan aan de AFM uitkomsten verstrekken van de toetsingen die zij ingevolge haar verordeningen uitvoert bij accountantsorganisaties.
4. Indien de NBA beschikt over informatie die duidt, of kan duiden op een ernstige overtreding van de bij of krachtens de Wta gestelde voorschriften door een accountantsorganisatie dan wel door een (mede) beleidsbepaler of een accountant van een accountantsorganisatie, kan de NBA deze informatie aan de AFM verstrekken.
5. Indien de AFM beschikt over informatie die duidt op een ernstige overtreding van de bij of krachtens de Wab gestelde voorschriften door een accountant die niet onder toezicht staat van de AFM of die niet betrokken is bij de uitvoering van een wettelijke controle en deze informatie is noodzakelijk voor de taakuitoefening van de NBA, kan de AFM deze informatie aan de NBA verstrekken.
6. De NBA en de AFM verstrekken elkaar de in het vierde respectievelijk vijfde lid bedoelde informatie zo spoedig mogelijk nadat deze informatie is verkregen.

Artikel 4 Nadere operationele afspraken

1. De AFM en de NBA maken indien nodig een werkdocument met nadere operationele afspraken ter uitvoering van dit convenant, dat als bijlage bij het convenant wordt gevoegd.
2. In onderling overleg tussen de AFM en de NBA zullen contactpersonen worden aangewezen.

Artikel 5 Privacy-aspecten

1. Onderhavige samenwerking heeft tot gevolg dat verwerking van persoonsgegevens plaatsvindt door de bij dit convenant betrokken partijen. Deze en overige gegevens worden uitsluitend aangewend voor het doel waarvoor ze zijn verstrekt en waarvoor ze zijn verkregen. Het is de verantwoordelijkheid van de partijen afzonderlijk om daarbij te handelen in overeenstemming met de AVG.
2. De partijen zijn voor de verwerking van voornoemde persoonsgegevens ieder zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke onder de AVG.
3. In dat verband zijn de partijen gebonden aan de AVG en de overige voor hen relevante wet- en regelgeving met betrekking tot het verwerken van persoonsgegevens.
4. De partijen zijn in beginsel vrij om ieder voor zich passende technische en organisatorische beveiligingsmaatregelen als bedoeld in artikel 32 AVG en de meest recente Richtsnoeren Informatiebeveiliging van de Autoriteit Persoonsgegevens te treffen, teneinde de persoonsgegevens die moeten worden verwerkt ten dienste van elkaar te beveiligen en beveiligd te houden.
5. De partijen hanteren elk de voor hen vastgestelde bewaartermijn inzake de verkregen (toezichts)vertrouwelijke gegevens of inlichtingen.
6. Een partij zal de andere partij zo spoedig mogelijk informeren in geval van een datalek waarbij de persoonsgegevens die door die andere partij met die partij zijn gedeeld (mogelijk) zijn gelekt.

Artikel 6 Bekostiging

Gemaakte kosten in het kader van dit convenant komen voor ieders eigen rekening en tussen de AFM enerzijds en de NBA anderzijds vinden geen onderlinge verrekeningen plaats voor de bekostiging van de informatie-uitwisseling op basis van dit convenant.

Artikel 7 Overlegregeling

Ter zake van alle geschillen in verband met dit convenant of afspraken die daarmee samenhangen, treden de AFM en de NBA in overleg.

Artikel 8 Wijziging van het convenant

7. Dit convenant kan alleen met instemming van zowel de AFM als de NBA worden gewijzigd dan wel worden aangevuld.

8. Een gewijzigd convenant wordt gepubliceerd in de Staatscourant.

Artikel 9 Evaluatie van het convenant

De opzet en inhoud van het convenant wordt tweejaarlijks door de AFM en de NBA gezamenlijk geëvalueerd, met inachtneming van de tot op dat moment opgedane ervaringen. Indien daartoe aanleiding is, zal het convenant in gezamenlijk overleg worden gewijzigd.

Artikel 10 Looptijd en inwerkingtreding

1. Dit convenant treedt in werking met ingang van 1 januari 2022 of, indien dit convenant niet uiterlijk op 31 december 2021 in de Staatscourant is gepubliceerd, met ingang van de dag na publicatie in de Staatscourant en eindigt op 31 december 2023. Met de inwerkingtreding van dit convenant, wordt het Convenant 2012 door partijen beëindigd waarbij partijen het bepaalde inzake geheimhouding in het Convenant 2012 eerbiedigen.

2. Behoudens tijdige opzegging zal dit convenant na het einde van de looptijd telkens met twee jaar stilzwijgend worden verlengd.

3. Dit convenant kan, met inachtneming van een opzegtermijn van ten minste zes maanden door iedere partij schriftelijk worden opgezegd. Een partij gaat niet tot opzegging over zonder ter zake hiervan eerst in overleg te treden met de andere partij en met de Minister van Financiën.

Artikel 11 *Overgangsbepaling*

1. In dit artikel wordt verstaan onder:

 ‘toetsing’: een toetsing of hertoetsing als bedoeld in artikel 12 van de Verordening op de Kwaliteitsbeoordelingen;

 ‘eindoordeel’: een eindoordeel als bedoeld in artikel 12 van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen waartegen geen bestuursrechtelijke rechtsmiddelen meer openstaan.
2. Indien de NBA voor de inwerkingtreding van dit convenant een toetsing aanvangt en voor zover betrekking hebbend op de mate waarin een accountantsorganisatie de bij en krachtens de Wta gestelde regels naleeft, geldt het volgende. De NBA zet die toetsing voort en rondt deze af onder de bepalingen van het Convenant 2012.
3. Een toetsing als bedoeld in het voorgaande lid wordt uiterlijk 30 juni 2022 door de NBA afgerond met een eindoordeel. Indien een reeds aangevangen toetsing als bedoeld in het voorgaande lid niet uiterlijk 30 juni 2022 door de NBA is afgerond met een eindoordeel, treedt de NBA in overleg met de AFM over het verdere verloop van het toetsingsproces.
4. De NBA bewaart de toetsingsdossiers voor toetsingen die zijn uitgevoerd onder het Convenant 2012 conform de voor haar vastgestelde bewaartermijn.
5. Ten behoeve van de uitvoering van het toezicht op accountantsorganisaties door de AFM stelt de NBA een afschrift van de toetsingsdossiers van de meest recente toetsingen ter beschikking aan de AFM, voor zover betrekking hebbend op de mate waarin een accountantsorganisatie de bij en krachtens de Wta gestelde regels naleeft, en die zijn afgerond met een eindoordeel in de zin van artikel 12 lid 2 onder b, artikel 12 lid 2 onder c dan wel artikel 12 lid 3 sub b van de Verordening op de Kwaliteitsbeoordelingen. De NBA doet dit zo spoedig mogelijk na inwerkingtreding van dit convenant, of in geval van een toetsing als bedoeld in lid 2 zo spoedig mogelijk na afronding van die toetsing.
6. Met inachtneming van artikel 3 van dit convenant stelt de NBA op verzoek van de AFM een afschrift van één of meerdere toetsingsdossiers uit lid 4 ter beschikking aan de AFM voor zover niet reeds verstrekt op grond van lid 5.

Dit convenant wordt aan de Minister van Financiën gezonden en zal worden gepubliceerd in de Staatscourant.

Aldus overeengekomen en in tweevoud ondertekend te Amsterdam op 23 december 2021.

Autoriteit Financiële Markten

Namens deze:

drs. H.L. van Beusekom MBA

Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants

Namens deze:

drs. K. Douma