

Incidenten melden bij de AFM

Voor accountantsorganisaties

Integriteit is een voorwaarde voor eerlijke en transparante financiële markten. Alle partijen op de financiële markten spelen hierin een belangrijke rol. Ook accountantsorganisaties, externe accountants en haar medewerkers. Zo is het belangrijk dat accountantsorganisaties passend omgaan met incidenten. De accountantsorganisatie geeft mede hiermee invulling aan een integere en beheerste bedrijfsvoering.

Wat te doen bij een ernstig incident?

- Tref passende maatregelen om risico's te beheersen en herhaling te voorkomen
- Leg het incident vast
- Meld het incident bij de AFM

Wat is een incident?

Dat heeft de AFM in haar [incidentinterpretatie](#) uitgewerkt. Samenvattend: integriteit betreft het tegengaan van belangenverstremgeling, betrokkenheid bij wetsovertredingen die het vertrouwen kunnen schaden of relaties met cliënten die het vertrouwen kunnen schaden. Een incident gaat om feiten, omstandigheden en gebeurtenissen die relevant zijn voor de vraag of deze situaties zich kunnen voordoen. In de incidentinterpretatie staan meerdere praktijkvoorbeelden.

Wat verwachten we van accountantsorganisaties bij een ernstig incident?

Accountantsorganisaties moeten voor incidenten die ernstige gevolgen voor de integere bedrijfsvoering kunnen hebben, passende maatregelen treffen om de risico's te beheersen en herhaling te voorkomen. Een dergelijk incident moet de accountantsorganisatie ook onverwijld melden bij de AFM.

Passende maatregelen treffen

Wat passende maatregelen zijn, is afhankelijk van de feiten en omstandigheden van het incident. Denk hierbij aan de volgende maatregelen:

- Het nemen van **maatregelen ter beheersing** van het opgetreden incident. Dat is mogelijk de inzet van kwaliteitsbevorderende maatregelen zoals het uitvoeren van een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling, versterking van het controleteam of de inzet van specialisten.
- Het nemen van **maatregelen ter herstel** van de geconstateerde tekortkomingen. Herstel kan zich richten op het niveau van de wettelijke controle, maar ook op het stelsel van kwaliteitsbeheersing. Bijvoorbeeld door het uitvoeren van aanvullende controlewerkzaamheden of het herstellen van tekortkomingen in het stelsel van kwaliteitsbeheersing.
- Het uitvoeren van een **intern onderzoek** naar de feiten en omstandigheden die ten grondslag liggen aan het incident en of er sprake is van wetsovertredingen en/of intern beleid.
- Een **olievlekonderzoek** om vast te stellen of het incident op zichzelf staat of dat er andere situaties met vergelijkbare kenmerken of risico's zijn.
- Bij bevindingen uit een onderzoek is een adequate **oorzakenanalyse** belangrijk om onderliggende oorzaken te identificeren. Benader het vraagstuk daarbij vanuit verschillende invalshoeken, zowel vanuit systemen en processen als vanuit ook gedrags- en culturaspecten.

- Het nemen van **maatregelen ter voorkoming van herhaling**. Denk hierbij aan aanpassingen in het stelsel van kwaliteitsbeheersing en het implementeren van leerpunten binnen de organisatie.
- Het **monitoren en valideren** of maatregelen ter voorkoming van herhaling effectief zijn.
- Mogelijk is het nodig om **juridisch advies** in te winnen naar aanleiding van het incident.

Leg het incident vast

Accountantsorganisaties moeten een incident dat ernstige gevolgen kan hebben vastleggen. Dit omvat ten minste de feiten en omstandigheden van het incident, de gegevens over de personen die bij het incident zijn betrokken en de maatregelen die naar aanleiding van het incident zijn genomen.

Meld het incident

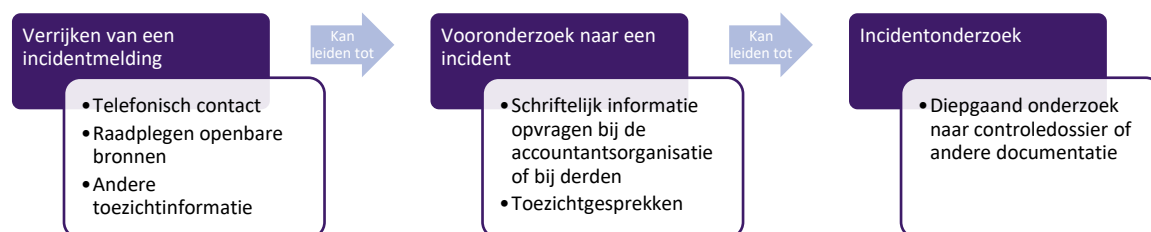
Accountantsorganisaties moeten een incident dat ernstige gevolgen kan hebben onverwijld melden bij de AFM. Dat gebeurt via het [AFM Portaal](#). Onverwijld betekent zonder uitstel. Een accountantsorganisatie hoeft niet eerst zelf een onderzoek af te ronden of resultaten van een onderzoek van een instantie of strafrechtelijk onderzoek af te wachten.

Andere meldingsverplichtingen?

Het is belangrijk dat accountantsorganisaties ook vaststellen of zij **andere meldingsverplichtingen** hebben. Denk hierbij aan meldingen die voortvloeien uit de Wwft of meldingen die gedaan moeten worden bij andere toezichthoudende instanties.

Wat doet de AFM met een incidentmelding?

De AFM zal na elke incidentmelding contact opnemen en de incidentmelding beoordelen. Dat kan aanleiding geven om de melding te verrijken, een vooronderzoek uit te voeren of een incidentonderzoek uit te voeren:



In haar beoordeling en mogelijke opvolging kijkt de AFM onder meer naar:

- de maatschappelijke impact en de aard en ernst van een mogelijke overtreding
- de opvolging door de accountantsorganisatie zelf met onderzoek en passende maatregelen
- de historie op het gebied van incidenten

Ernstige incidenten vragen mogelijk meteen om vooronderzoek of incidentonderzoek. Als de AFM overtredingen vaststelt, dan past zij haar [handhavingsbeleid](#) toe.

Belang van eigen verantwoordelijkheid en lerende organisatie

Incidenten komen meestal onverwacht en zijn niet altijd te voorkomen. De AFM erkent bovendien dat het niet eenvoudig is om passend met een incident om te gaan. De AFM vindt het belangrijk dat accountantsorganisaties zélf verantwoordelijkheid nemen om incidenten te onderkennen, de juiste maatregelen te treffen om de risico's te beheersen en herhaling te voorkomen. Ook vindt zij het belangrijk dat zij leren van incidenten.

Vragen?

Heeft u vragen over het melden van een incident? Stuur dan een e-mail naar wta@afm.nl.