



Stichting Autoriteit Financiële Markten
drs. H.L. van Beusekom MBA
Postbus 11723
1001 GS Amsterdam
Verzonden per email

Utrecht, 14 september 2025

Betreft: Consultatie Beleidsregel geschiktheid Wta

Geachte heer Van Beusekom, beste Hanzo,

SRA heeft met veel interesse kennisgenomen van de concept Beleidsregel geschiktheid Wta 2026. De aanleiding voor de vernieuwde Beleidsregel geschiktheid Wta is tweeledig:

- a. de uitbreiding van het geschiktheidsvereiste voor de grote accountantsorganisaties met een reguliere vergunning zoals voorgesteld in het wetsvoorstel Wijzigingswet accountancysector. De Wijzigingswet is nog niet van kracht.
- b. de evaluatie van de bestaande Beleidsregel geschiktheid Wta. Deze evaluatie heeft ertoe geleid dat de tekst in lijn is gebracht met de AFM/DNB Beleidsregel geschiktheid 2012.

We maken graag gebruik van de uitnodiging om met de AFM mee te denken en vragen, opmerkingen en suggesties te delen. U vindt onze input hieronder.

Algemeen

De concept Beleidsregel geschiktheid Wta 2026 is in lijn gebracht met de AFM/DNB Beleidsregel geschiktheid 2012. Ondanks dat we voorstander zijn van consistente lijnen in wet- en regelgeving zouden we ervoor willen pleiten om bij de herziening van uitvoeringsregels zoveel mogelijk het perspectief van het werkveld en de praktijk van de reguliere vergunninghouders aan te houden.

Nu is bij de herziening het OOB-perspectief als basis genomen. Aangezien toetsing van de geschiktheid plaatsvindt met inachtneming van de omvang, de complexiteit en het risicoprofiel van de accountantsorganisatie (artikel 1.4), is het wenselijk om uit te gaan van de 'basispraktijk', en competenties en vereisten daarop te baseren. Dat voorkomt schuren met de dagelijkse praktijk van kleinere en middelgrote accountantsorganisaties.

Kleinere AO-RV's die ontwikkelen en voldoen aan criteria

De herziene geschiktheidsvereisten gaan van kracht voor alle AO-RV's die volgens het wetsvoorstel Wijzigingswet accountancysector gedurende drie achtereenvolgende boekjaren voldoen aan de volgende, cumulatieve criteria:

- een omzet uit de verrichting van wettelijke controles van ten minste 3 miljoen per jaar, en
- het verrichten van ten minste 150 wettelijke controles per jaar.

Op dit moment zien wij een ontwikkeling waarbij kleinere audit-only-kantoren ontstaan, die zich op kortere/middellange termijn verder kunnen ontwikkelen: niet in omvang maar wel in omzet en aantal verrichte wettelijke controles. Dat zou kunnen betekenen dat (mede)beleidsbepalers van deze relatief kleinere accountantsorganisaties ook getoetst zouden moeten worden op de geschiktheidsvereisten (collectief I).

Voor de dagelijks beleidsbepalers van deze accountantsorganisaties is in artikel 16a Wta bepaald dat zij geen andere werkzaamheden verrichten dan die van dagelijks beleidsbepaler van de accountantsorganisatie, tenzij hiervoor voorafgaande goedkeuring is verleend door het orgaan dat belast is met het interne toezicht.

Wij vragen ons af of dit vereiste werkbaar is voor kleinere accountantsorganisaties en bijdraagt aan de kwaliteit van de accountantsorganisatie. Bij een relatief klein kantoor is geen dagbesteding met beleidsbepaling, bestaan er geen “afdelingen”. In dat kader zien wij omwille van kennis en kunde liever een bestuurder die met de voeten in de praktijk staat. Sterker nog, de kwaliteit zal alleen maar inboeten als de dagelijkse beleidsbepaler geen binding meer heeft in de praktijk.

Proportionaliteit en effectiviteit

De tekst vermeldt verder dat de “De toetsing van geschiktheid van een beleidsbepaler geschiedt ~~op evenredige wijze~~ met inachtneming van:

- a. de functie van een beleidsbepaler; en
- b. de omvang, de complexiteit en het risicoprofiel van de accountantsorganisatie.”

In dit kader zouden wij willen voorstellen om ‘op evenredige wijze’ te vervangen door ‘op basis van proportionaliteit’, indachtig de opmerkingen zoals vermeld bij het punt hierboven.

Procesmatig

We vragen ons af wanneer de Beleidsregel wordt vastgesteld en van kracht gaat gezien de link met de Wijzigingswet accountancysector die nu voorligt in de Tweede Kamer én de link met de voorgestelde en beoogde consultatie (uitwerking in een AmvB) in het kader van de uitwerking van het voorstel ‘Verduidelijking medeverantwoordelijkheid accountantsorganisatie’ waaraan de beleidsbepalers sturing geven zoals vermeld in de bijlage bij de concept Beleidsregel (Competenties).

Als laatste

Mocht u nog een toelichting wensen op onze vragen en opmerkingen, neemt u dan gerust contact met mij op.

Met hartelijke groet,
namens het SRA-bestuur

Diana Clement AA RA
voorzitter