

WIJ WILLEM ALEXANDER,
BIJ DE GRATIE GODS,
KONING DER NEDERLANDEN,
PRINS VAN ORANJE-NASSAU,
ENZ. ENZ. ENZ.

**Besluit van
tot wijziging van het Besluit accountantsopleiding 2013, de Wet toezicht
accountantsorganisaties, het Besluit toezicht accountantsorganisaties en het
Besluit bestuurlijke boetes financiële sector ter uitvoering van de
Wijzigingswet accountancysector (Wijzigingsbesluit accountancysector)**

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën van [• datum], [• kenmerk], directie Financiële Markten;
Gelet op artikel 45c, eerste lid, van de Wet op het accountantsberoep, en de artikelen 1, tweede lid, 18, derde lid, en 55, eerste lid, van de Wet toezicht accountantsorganisaties;
De Afdeling advisering van de Raad van State gehoord (advies van [•...], nr. [•...]);
Gezien het nader rapport van Onze Minister van Financiën van [• datum], [• kenmerk], directie Financiële Markten;

Hebben goedgevonden en verstaan:

ARTIKEL I

Het **Besluit accountantsopleiding 2013** wordt als volgt gewijzigd:

A

Voor artikel 1 wordt een paragraafaanduiding ingevoegd, luidende:

§ 1. Algemene bepalingen

B

Na artikel 1 wordt een paragraafaanduiding ingevoegd, luidende:

§ 2. De accountantsopleiding

C

De artikelen 6 tot en met 11 worden vervangen door twee paragrafen, luidende:

§ 3. Bewaartermijn voor rapportages over kwaliteitsindicatoren

Artikel 6

De maximale bewaartermijn, bedoeld in artikel 45c, eerste lid, van de wet, is zeven jaren, gerekend vanaf de dag waarop het bestuur van de beroepsorganisatie de gerapporteerde informatie openbaar heeft gemaakt.

§ 4. Slotbepalingen

Artikel 7

Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit op het accountantsberoep.

ARTIKEL II

De bijlage, bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel p, van de **Wet toezicht accountantsorganisaties** wordt als volgt gewijzigd:

A

In het gedachtestreepje betreffende de Wet langdurige zorg wordt "de artikelen 4.3.1. tweede lid, en" vervangen door "artikel".

B

Het gedachtestreepje betreffende de Wet afbreking zwangerschap vervalt.

C

Er wordt, onder vervanging van de punt achter "Woningwet" door een puntkomma, een gedachtestreepje toegevoegd, luidende:

- artikel 74, derde lid, van de Zorgverzekeringswet.

ARTIKEL III

Het **Besluit toezicht accountantsorganisaties** wordt als volgt gewijzigd:

A

In artikel 1a, onderdeel c, vervalt "de instellingen voor wetenschappelijk onderzoek, genoemd in artikel 1.16 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek en".

B

Na artikel 8a wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 8b

De borging van de kwaliteit van de wettelijke controle, bedoeld in artikel 18, tweede lid,

onderdeel b, van de wet, leidt er ten minste toe dat:

- a. de externe accountant de wettelijke controle voorbereidt en uitvoert met een professioneel-kritische instelling;
- b. de externe accountant bij het voorbereiden en uitvoeren van de wettelijke controle professionele oordeelsvorming toepast; en
- c. de externe accountant de accountantsverklaring, bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel b, van de wet onderbouwt met voldoende en geschikte controle-informatie.

C

Artikel 34i wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid komt te luiden:

Het orgaan belast met het interne toezicht stelt jaarlijks een verslag op. Dit verslag wordt geplaatst op de website van de accountantsorganisatie.

2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

3. Indien het orgaan belast met het interne toezicht onderdeel is van een accountantsorganisatie die een vergunning heeft om wettelijke controles te verrichten bij een organisatie van openbaar belang, geschiedt de plaatsing bedoeld in het eerste lid, tegelijk met de publicatie van het transparantieverslag bedoeld in artikel 13 van de EU-verordening.

D

In artikel 35 wordt "objectiviteit" vervangen door "objectiviteit,".

ARTIKEL IV

In de tabel in artikel 15 van het **Besluit bestuurlijke boetes financiële sector** wordt in de numerieke volgorde de volgende rij ingevoegd:

8b	2
----	---

ARTIKEL V

Dit besluit treedt in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip, dat voor de verschillende artikelen en onderdelen daarvan verschillend kan worden vastgesteld.

ARTIKEL VI

Dit besluit wordt aangehaald als: Wijzigingsbesluit accountancysector.

Lasten en bevelen dat dit besluit met de daarbij behorende nota van toelichting in het Staatsblad zal worden geplaatst.

De Minister van Financiën,

NOTA VAN TOELICHTING

Algemeen

§ 1. Inleiding

De Wijzigingswet accountancysector (Wijzigingswet) heeft tot doel de kwaliteit te verhogen van de wettelijke controle.¹ Daartoe bevat de Wijzigingswet een aantal maatregelen. Voor zover hier van belang zien die op de verduidelijking van de medeverantwoordelijkheid van de accountantsorganisatie voor de kwaliteit van de wettelijke controle. Die zien voorts op de rapportageplicht van accountantsorganisaties ter zake van kwaliteitsindicatoren. Dit besluit werkt maatregelen uit de Wijzigingswet uit, zoals aangekondigd in de toelichting op de Wijzigingswet.

§ 2. Hoofdpijnen besluit

Dit besluit geeft invulling aan delegatiegrondslagen uit de Wijzigingswet. Allereerst concretiseert het de medeverantwoordelijkheid van de accountantsorganisatie voor de kwaliteit van de wettelijke controle. Dit gebeurt door middel van uitwerking van de minimale eisen aan de kwaliteitsborging van het stelsel van kwaliteitsbeheersing van accountantsorganisaties. Daarnaast bevat dit besluit de bewaartermijn van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) voor de verwerking van persoonsgegevens in het kader van de rapportageplicht voor accountantsorganisaties over kwaliteitsindicatoren. Om wetgevingstechnische redenen is ervoor gekozen om dit laatste onderdeel te verwerken in het reeds bestaande Besluit accountantsopleiding 2013, dat reeds op de Wet op het accountantsberoep is gebaseerd, en het Besluit accountantsopleiding 2013 om te zetten in een algemener Besluit op het accountantsberoep. Het nieuwe Besluit op het accountantsberoep zal namelijk niet langer alleen zien op de accountantsopleiding, maar ook op de kwaliteitsindicatoren.

Ten tweede wordt van de gelegenheid van dit besluit gebruik gemaakt om enkele, overwegend regeldrukverminderende, maatregelen door te voeren. Het besluit voorziet daartoe met name in de aanpassing van de status van organisatie van openbaar belang (oob) van een aantal organisaties en de aanpassing van de lijst van wettelijke controles.

Tot slot is van de gelegenheid gebruik gemaakt enige redactionele verbeteringen door te voeren.

§ 3. Gevolgen (m.u.v. financiële gevolgen)

Aan de regeldruk voor accountantsorganisaties als gevolg van de maatregelen die in dit besluit worden uitgewerkt, is reeds aandacht besteed in de memorie van toelichting bij het voorstel van de Wijzigingswet. Hiervoor wordt verwezen naar hoofdstuk 5 van het wetsvoorstel. De uitwerking in het besluit levert geen aanvullende zelfstandige regeldruk op.

Ten aanzien van de wijziging van de oob-status van een aantal instellingen en de aanpassing van de lijst van wettelijke controles treedt juist een vermindering op van de regeldruk. De berekening van de omvang van de vermindering van de regeldrukkosten is gecompliceerd. Dat houdt verband met de diversiteit van de organisaties die niet

¹ Kamerstukken I 2025/26, 36 484 A.

langer als oob gelden.² Van belang is dat twee maatschappelijke organisaties, te weten de Koninklijke Bibliotheek en de Koninklijke Academie van Wetenschappen, niet langer aan een aantal verplichtingen hoeven te voldoen die verbonden zijn aan de status van oob. De betreffende accountantsorganisaties hoeven met name geen Opdrachtgerichte Kwaliteitsbeoordeling (OKB) uit te voeren voordat zij een controle gaan uitvoeren. Dat scheelt kosten. Die kosten kunnen variëren van acht tot tachtig uur werk, voor een tarief van zo'n €500 per uur, hetgeen een besparing oplevert van tussen de €4.000 en €40.000 voor elk van beide. Lagere controlekosten leiden tot een gunstiger prijs van de externe controle voor deze twee instellingen.³ Ook zijn beide organisaties niet langer verplicht vanwege hun oob-status een auditcommissie te hebben. Indien zij daadwerkelijk afzien van een auditcommissie scheelt dat nalevingskosten, zal de besparing naar verwachting afhangen van de omstandigheden van het geval, bijvoorbeeld of zij een raad van commissarissen hebben en behouden.⁴ Doordat deze twee instellingen niet langer worden aangemerkt als oob, krijgen ze bovendien meer keuze bij het kiezen van een accountantsorganisatie. Zij zijn namelijk niet langer aangewezen op één van de zes oob-accountantsorganisaties. Een ruimere keuze uit accountantsorganisaties kan een prijsdrukkend effect hebben op de accountantskosten. En doordat ruim 25 organisaties in de zorgsector (negen uitvoerders van de Wet langdurige zorg, 18 abortusklinieken) niet langer opdracht moeten verlenen aan een vergunninghoudende accountantsorganisatie voor een externe controle van hun jaarrekening, leidt dit naar verwachting ook tot lagere kosten voor de betreffende instellingen.

Dit besluit voegt één externe accountantscontrole toe. Dat is die van het Zorgverzekeringsfonds (Zvf), vergelijkbaar met die van het Fonds langdurige zorg (Flz). De accountantsorganisatie, die de controle uitvoert bij het Flz, is dezelfde die al betrokken is bij het Zvf. Op grond daarvan verwacht het Zorginstituut geen significante stijging van de accountantskosten ter zake van het Zvf.

§ 4. Uitvoering, toezicht en handhaving

Een ontwerp van onderhavig wijzigingsbesluit wordt voor een uitvoerings- en handhaafbaarheidstoets voorgelegd aan de NBA en aan de AFM.

§ 5. Advies en consultatie (incl. voorhang)

[PM]

§ 6. Inwerkingtreding

[PM]

Artikelsgewijs

Artikel I (Besluit accountantsopleiding 2013)

² Paragraaf 4, Nota van Toelichting op het Besluit aanwijzing organisaties van openbaar belang van 26 juni 2019 (Stb. 2019, 252).

³ Stb. 2019, 252, Nota van Toelichting, par. 4, onder a.

⁴ Stb. 2019, 252, Nota van Toelichting, par. 4, onder b.

A en B

Met deze onderdelen wordt in het Besluit accountantsopleiding 2013 een paragrafenstructuur gevoegd. Hiermee wordt tot uitdrukking gebracht dat het besluit ter uitvoering van de Wet op het accountantsberoep ook andere onderwerpen regelt dan de accountantsopleiding.

C

Dit onderdeel voegt twee nieuwe paragrafen toe en wijzigt de tekst van de reeds uitgewerkte artikelen 6 en 7 van het Besluit accountantsopleiding 2013.

In artikel 6 wordt de maximale bewaartermijn vastgelegd ter uitwerking van artikel 45c, eerste lid, van de Wet op het accountantsberoep. De Autoriteit Persoonsgegevens heeft geadviseerd om de bewaartermijn te bepalen in de vorm van een maximum voor de verwerking van persoonsgegevens door de beroepsorganisatie in verband met de rapportageplicht kwaliteitsindicatoren. De bewaartermijn bedraagt zeven jaar, gerekend vanaf de dag waarop het bestuur van de beroepsorganisatie de rapportage heeft openbaar gemaakt. Daarmee wordt aangesloten bij de bewaartermijn voor controledossiers in artikel 11, zesde lid, van het Besluit toezicht accountantsorganisaties. Deze termijn doet zo recht aan het beginsel van opslagbeperking dat de verwerker persoonsgegevens niet langer bewaart dan voor de doeleinden, waarvoor de persoonsgegevens worden verwerkt, noodzakelijk is. Gedurende deze periode kan dus ook inzicht worden geboden in elementen die zien op de uitvoering van een specifieke opdracht.

Het nieuwe artikel 7 wijzigt de citeertitel van het besluit in Besluit op het accountantsberoep. Hiermee wordt tot uitdrukking gebracht dat het besluit ook andere onderwerpen regelt dan de accountantsopleiding.

De artikelen 8 tot en met 11, die andere regelgeving wijzigden en ook zijn uitgewerkt, komen in hun geheel te vervallen.

Artikel II (bijlage bij de Wet toezicht accountantsorganisaties)

A (gedachtestreepje betreffende de Wet langdurige zorg)

Met deze aanpassing komt de verplichting van een externe accountantscontrole voor uitvoerders van de Wet langdurige zorg (Wlz) te vervallen. De aanpassing ziet op artikel 4.3.1. van de Wlz. Daarin is bepaald dat de uitvoerder in de zin van de Wlz (Wlz-uitvoerder) een financieel verslag moet opstellen. Deze uitvoerder maakt dit financieel verslag niet openbaar. Dit financieel verslag moet zonder deze aanpassing vergezeld gaan van een verklaring omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid afgegeven door een accountant als bedoeld in artikel 393 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, alsmede van een verslag van zijn bevindingen over de ordelijkheid en controleerbaarheid van het gevoerde financiële beheer. Deze aanpassing maakt het mogelijk dat ook een intern accountant (die in het accountantsregister is ingeschreven met 'aantekening') de controle van het financieel verslag van de Wlz-uitvoerder kan uitvoeren en kan voorzien van een controleverklaring. De Wlz-uitvoerder blijft hierbij vrij in zijn keuze om indien hij dit wenst wel een extern accountant in te schakelen voor de controle van het financieel

verslag. Deze aanpassing laat onverlet dat de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) op basis van de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) toezicht houdt op de rechtmatige en doelmatige uitvoering door de Wlz-uitvoerders van de Wlz. Bij dit toezicht maakt de NZa gebruik van de financiële verslagen van de Wlz-uitvoerders. De NZa blijft op basis van artikel 31 van de Wmg onverminderd bevoegd om nadere invulling te geven aan het verslag en aan de opdracht tot controle door een accountant.

B (gedachtestreepje betreffende de Wet afbreking zwangerschap)

Met deze aanpassing komt de verplichting van een externe accountantscontrole voor abortusklinieken te vervallen. De aanpassing houdt verband met elfde gedachtestreepje in de bijlage, bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel p, van de Wet toezicht accountantsorganisaties. Zij ziet op de kwalificatie van de controle van de jaarrekening van abortusklinieken als 'wettelijke controles'. Deze kwalificatie wordt bij nader inzien disproportioneel geacht. Het extra kwaliteitsregime vertaalt zich veelal in hogere tarieven en hogere controlekosten, hetgeen verhoudingsgewijs onnodig duur voor kleine organisaties zoals abortusklinieken. De controle van een jaarrekening van een abortuskliniek vergt geen extra (specifieke) controledeskundigheid van een extern accountant van een accountantsorganisatie, die bevoegd is om wettelijke controles uit te voeren als bedoeld in de Wta. De nodige waarborgen blijven van toepassing. Zo staan de accountantskantoren zonder Wta-vergunning om wettelijke controles uit te voeren zelf onder een vorm van extern kwaliteitstoezicht, van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants. Voor het verkrijgen van een betrouwbare jaarrekening van abortusklinieken (inclusief de subsidieverantwoording) gelden daarnaast al andere waarborgen. Bij de vernieuwde Subsidieregeling abortusklinieken uit 2021 is een controleverklaring bij de jaarrekening van een abortuskliniek door een accountant verplicht (de subsidieverantwoording geschiedt door middel van de jaarrekening). De eisen aan de controlewerkzaamheden van de jaarrekening zijn door de minister van Volksgezondheid, Welzijn, en Sport vastgelegd in accountantsprotocollen. Met deze controleverklaring wordt inhoudelijk naar dezelfde punten gekeken als bij een wettelijke controle.

C (gedachtestreepje betreffende de Zorgverzekeringswet)

Met deze aanpassing wordt de verplichting van een externe accountantscontrole voor het Zorginstituut ingevoerd. De aanpassing ziet op de bijlage, bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel p, van de Wet toezicht accountantsorganisaties. Op basis van artikel 74 van de Zorgverzekeringswet (Zvw) is het Zorginstituut verplicht om jaarlijks een jaarrekening op te stellen van het Zorgverzekeringsfonds (Zvf). Het Zorginstituut is daarbij verplicht en een controleopdracht te verstrekken aan een accountant. Deze controle van de jaarrekening van het Zvf is door deze aanpassing een wettelijke controle geworden in de zin van de Wet toezicht accountantsorganisatie (Wta). Dit betekent dat het Zorginstituut de controleopdracht van het Zvf voortaan alleen verstrekt aan een externe accountants als bedoeld in accountant als bedoeld in artikel 393, Boek 2, Burgerlijk Wetboek, van een accountantsorganisatie die bevoegd is wettelijke controles uit te voeren als bedoeld in de Wta. Met deze aanpassing wordt de controle van de financiële verantwoording van die van het Zvf gelijk getrokken met die van het Fonds langdurige zorg. Volgens het Zorginstituut is het niet de verwachting dat door bij beide fondsen een wettelijke controle te eisen de accountantskosten aanzienlijk zullen stijgen of dat er aanzienlijk meer of andersoortige werkzaamheden gedaan moeten worden door de accountant of het Zorginstituut. Dit omdat de huidige controle al plaatsvindt door een

accountantsorganisatie die wettelijke controles mag verrichten en de controle van het fonds Flz reeds een wettelijke controle is. Bij beide verslagen is dezelfde accountant betrokken. Het is aan het Zorginstituut om een opdracht te verstrekken aan een accountant.

Artikel III (Besluit toezicht accountantsorganisaties)

A (artikel 1a)

De Koninklijke Bibliotheek (KB) en de Koninklijke Nederlandse Akademie van Wetenschappen (KNAW) zijn sinds 2020 voor de wettelijke controle van de externe financiële verantwoording door een accountantsorganisatie aangemerkt als oob. De uitbreiding van de oob-status was gebaseerd op publieke verantwoordelijkheid en maatschappelijke impact van deze instellingen, gegeven hun rol in de besteding van publieke middelen. De baten van de waarborgen voor de wettelijke controle van de oob-status wegen voor wat betreft KB en KNAW niet langer op tegen de lasten van hogere kosten en lagere beschikbaarheid van controlecapaciteit van slechts zes Nederlandse accountantsorganisaties, die in aanmerking komen om controles uit te voeren bij oob's. De Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap blijft verantwoordelijk voor KB en KNAW voor onderzoek en onderzoeksbeleid. Het afschaffen van de oob-status voor KB en KNAW verandert die verantwoordelijkheid niet. Met het afschaffen van de oob-status zijn KB en KNAW niet meer gehouden aan de eisen die de status van oob stelt. De controle van de financiële verantwoording blijft een wettelijke controle in de zin van de Wta; het is aan hen om te besluiten of zij vrijwillig oob-verplichtingen nakomen, zoals een onafhankelijk lid in de Audit Commissie of een uitgebreidere controleverklaring van het jaarverslag.

B (artikel 8b)

Deze bepaling werkt verschillende eisen uit waarmee de accountantsorganisatie haar plicht invult om met haar stelsel van kwaliteitsbeheersing de kwaliteit te waarborgen van de wettelijke controle. Het doel van deze uitwerking is tweeledig. Ten eerste krijgt de accountantsorganisatie meer duiding wat voor nodige en passende procedures en maatregelen zij moeten nemen om ervoor te zorgen dat haar stelsel van kwaliteitsbeheersing in opzet, bestaan en werking de kwaliteit borgt van de wettelijke controle. Ten tweede geven deze eisen AFM verder richting naar welk handelen of nalaten van de accountantsorganisatie zij onderzoek kan doen om te onderbouwen waarin de accountantsorganisatie tekort is geschoten om de kwaliteit van de wettelijke controle te borgen.

Een accountantsorganisatie dient een stelsel van kwaliteitsbeheersing te hebben, bestaande uit een geheel van nodige en passende procedures en maatregelen, om de kwaliteit van de wettelijke controles te waarborgen. Dat stelsel leidt er ten minste toe dat aan de drie in artikel 8b genoemde eisen wordt voldaan. Deze normen richten zich primair tot de externe accountant, maar leggen tegelijk een handhaafbare zorgplicht op aan accountantsorganisaties om ervoor te zorgen dat de externe accountant deze normen naleeft. Dit laat onverlet dat er daarnaast ook nog andere eisen bestaan die zien op de interne organisatie van accountantsorganisaties. Hiervoor is met name artikel 8a Bta van belang. Deze eisen zijn nader uitgewerkt in de internationale kwaliteitsstandaarden voor accountantsorganisaties (*International Standards for Quality*

Management, ISQM). De NBA heeft deze standaarden in beroepsreglementering geïmplementeerd.

Allereerst waarborgt de accountantsorganisatie door middel van haar stelsel van kwaliteitsbeheersing dat de externe accountant bij de voorbereiding en uitvoering van de wettelijke controle een professioneel-kritisch instelling toepast, wat noodzakelijk is voor een kwalitatief goede wettelijke controle (artikel 8b, onder a). De accountantsorganisatie is er met deze uitwerkingsnorm op aanspreekbaar dat haar externe accountant niet of onvoldoende professioneel-kritisch instelling heeft ingenomen bij de voorbereiding en uitvoering van de wettelijke controle, wat zich uit in een gebrek aan kwaliteit van de wettelijke controle. Deze eerste uitwerking houdt verband met paragraaf 200.15 van de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden, waaraan accountants zich hebben te houden. Deze standaard stelt, in lijn met onderhavig besluit, dat de accountant een controle met een professioneel-kritische instelling plant en uitvoert. Daarbij houdt hij er rekening mee dat er omstandigheden kunnen bestaan die ertoe leiden dat de financiële overzichten een afwijking van materieel belang bevatten. Op de naleving van deze standaard door de externe accountant houdt de AFM geen toezicht. Datzelfde geldt voor de twee volgende hierna genoemde standaarden. De AFM houdt immers alleen toezicht op accountantsorganisaties. De uitwerkingsnorm in dit besluit is een norm ten aanzien van het stelsel van kwaliteitsbeheersing van een accountantsorganisatie. Op de naleving hiervan houdt de AFM juist wel toezicht. De genoemde standaard en de toelichting daarop geeft wel het kwaliteitsresultaat aan dat de accountantsorganisatie op basis van de eerste eis van artikel 8b Bta moet bereiken door middel van haar stelsel van kwaliteitsbeheersing (zie onder A20 tot en met A24 van de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden). Dit resultaat komt namelijk overeen dat op grond van de standaard van de externe accountant zelf wordt verwacht.

Door middel van haar stelsel van kwaliteitsbeheersing waarborgt de accountantsorganisatie daarnaast dat de externe accountant bij het voorbereiden en uitvoeren van de wettelijke controle professionele oordeelsvorming toepast, nodig voor een kwalitatief goede wettelijke controle (artikel 8b, onder b). Deze tweede uitwerking houdt verband met paragraaf 200.16 van de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden, waaraan externe accountants zich hebben te houden. Deze standaard stelt: "De accountant dient bij het plannen en uitvoeren van een controle van de financiële overzichten professionele oordeelsvorming toe te passen." Deze standaard en de toelichting daarop geeft tevens het kwaliteitsresultaat aan dat de accountantsorganisatie op basis van de tweede eis moet bereiken door middel van haar stelsel van kwaliteitsbeheersing (zie onder A25 tot en met A29 van de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden).

En verder is het zo dat de accountantsorganisatie met haar stelsel van kwaliteitsbeheersing waarborgt dat de externe accountant de accountantsverklaring, bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel b, van de wet onderbouwt met voldoende en geschikte controle-informatie. Een kwalitatief goede wettelijke controle kan immers niet zonder deze onderbouwing. Deze derde uitwerking houdt verband met paragraaf 200.17 van de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden, waaraan externe accountants zich hebben te houden. Deze standaard stelt: "Om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen, dient de accountant voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen teneinde het controlerisico naar een aanvaardbaar laag niveau terug te brengen en daarmee de accountant in staat te stellen om redelijke conclusies te trekken, waarop hij zijn oordeel kan baseren." Deze standaard en de toelichting daarop geeft

tevens het kwaliteitsresultaat aan dat de accountantsorganisatie op basis van de derde uitwerking moet bereiken door middel van haar stelsel van kwaliteitsbeheersing (zie onder A30 tot en met A54 van de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden).

C (artikel 34i)

Dit onderdeel wijzigt artikel 34i. In het huidige besluit is bepaald dat het verslag van het orgaan belast met het interne toezicht tegelijk met de publicatie van het transparantieverslag, bedoeld in artikel 13 van de Auditverordening, op de website van de accountantsorganisatie wordt geplaatst. De publicatie van een transparantieverslag is op grond van de Auditverordening een verplichting voor oob-accountantsorganisaties. Door de Wijzigingswet wordt de reikwijdte van artikel 22a van de Wet toezicht accountantsorganisaties, dat de inrichting van het orgaan belast met het interne toezicht regelt, uitgebreid met de grootste reguliere accountantsorganisaties. Op deze reguliere accountantsorganisaties zijn de voorschriften van de Auditverordening echter niet van toepassing. Zij hoeven dus geen transparantieverslag op grond van de Auditverordening te publiceren. Daarom wordt het eerste lid van artikel 34i gewijzigd, zodat daarin enkel de hoofdregel van plaatsing het verslag van het orgaan belast met het interne toezicht op de website staat voorgeschreven. In het nieuwe derde lid wordt dan bepaald dat bij oob-accountantsorganisaties de plaatsing geschiedt tegelijk met de publicatie van het transparantieverslag.

D (artikel 35)

Deze wijziging is van redactionele aard.

Artikel IV (Besluit bestuurlijke boetes financiële sector)

Indien de AFM de wettelijke maatregel van een bestuurlijke boete wil opleggen voor een overtreding van een minimale eis van de borging van de kwaliteit van de wettelijke controle als bedoeld in artikel 8b van het Bta moet die overtreding zijn gecategoriseerd als bedoeld in het Besluit bestuurlijke boetes financiële sector. Daartoe is de hoogte van de boete ter zake van die overtreding gekwalificeerd als een van de tweede categorie. Dit betekent dat de AFM een accountantsorganisatie een bestuurlijke boete kan opleggen voor het niet dan wel onvoldoende in acht nemen van een bepaalde nadere voorgeschreven wijze van borging van de kwaliteit ter hoogte van thans in beginsel € 500.000, als bedoeld in artikel 55 van de Wet toezicht accountantsorganisaties. Dat bedrag wordt passend geacht bij de zwaarte van de overtreding van de eis dat de kwaliteit van de wettelijke controle moet zijn gewaarborgd doordat de accountantsorganisatie ervoor zorgt dat de externe accountant bij de planning en uitvoering van de wettelijke controle professioneel-kritisch is, professionele oordeelsvorming toepast en de accountantsverklaring onderbouwt met voldoende en geschikte controle informatie.

De Minister van Financiën,