

# Rondetafelgesprek Toekomst Accountancy

*Perspectief van de Autoriteit Financiële Markten*

Gesprek Vaste Kamercommissie voor Financiën

21 september 2020



- Structuur sector kent kwetsbaarheden die bijdragen aan problemen sector

- Structuurmodellen verdienen nader onderzoek

- Structureel probleem kwaliteit wettelijke controle

- Sector gekenmerkt door gebrek aan informatie en transparantie

- Centralisering en intensivering toezicht AFM

- Handhavings-instrumentarium

- Experimenteren met structuurmodellen

# Uitdagingen sector (1/2)

## Informatie en transparantie



Marktdata

Meer data wenselijk om een goed beeld te krijgen van de markt



Inzicht in kwaliteit

Informatie over kwaliteit van wettelijke controles is beperkt en niet met hoge frequentie beschikbaar.



Wetenschappelijk onderzoek

Voor onderzoek naar factoren die kwaliteit stimuleren is data nodig van accountantsorganisaties.

# Uitdagingen sector (2/2)

## Structuur sector



Verdienmodel

Accountant wordt betaald door de partij die hij/zij controleert



Business model

Combinatie van controle- en adviesdiensten in één firma



Partner model

Accountants zijn ook mede-eigenaar van de firma



Aanbodkant markt

Aanwezigheid marktmacht en een *'too big to fail'* probleem



Vraagkant markt

Geen 'tucht van de markt' vanwege informatie asymmetriën

# Ontwikkeling toezicht (1/2)

## Centralisering en intensivering AFM toezicht

### Centralisering toezicht

**Doel:** systeem van toezicht eenvoudiger, transparanter en uniformer

**Actie:** overheveling toezichtuitvoering op niet-OOB-accountantsorganisaties van NBA en SRA naar AFM

### Intensivering toezicht

**Doel:** Inzicht in kwaliteit vergroten

**Actie:** intensivering toezicht op OOB-accountantsorganisaties o.a. door vaker onderzoeken te doen en meer wettelijke controles betrekken



Randvoorwaarden cruciaal:  
capaciteit, budget en ingroeitijd

# Ontwikkeling toezicht (2/2)

## Handhavingsinstrumentarium

- ❑ AFM kan door uitspraken CBb accountantsorganisaties maar beperkt juridisch aanspreken op de kwaliteit van wettelijke controles
- ❑ Handhavingsinstrumentarium suboptimaal en niet in lijn met de internationale toezichtspraktijk
- ❑ AFM pleit voor een vorm van aanpassing zorgplicht uit artikel 14 Wta, rekening houdend met rollen en verantwoordelijkheden accountantsorganisaties en externe accountants



# Experimenteren met structuurmodellen

- ❑ Belangrijk om verder (experimenteel) onderzoek te doen naar key structuurmodellen, onder meer: intermediair, audit only
- ❑ Indien huidige pakket maatregelen niet voldoende is, dienen meer structurele marketingrepen te worden overwogen

Intermediair

**Wat?** Voordracht tot benoeming accountant door onafhankelijke en deskundige 3<sup>e</sup> partij

**Waarom?** Doorbreekt probleem verdienmodel en informatie-asymmetriën

Audit only

**Wat?** Scheiding controle- en adviespraktijk accountantsorganisatie

**Waarom?** Scheidt commerciële tak van publieke taak