



KPMG Accountants N.V.  
Postbus 74500  
1070 DB Amsterdam

Laan van Langerhuize 1  
1186 DS Amstelveen  
Telefoon (020) 656 7890  
www.kpmg.nl

NBA  
Consultaties@nba.nl

Onze ref. FV/VK/ir

Amstelveen, 10 mei 2023

**Betreft:** Reactie op consultatiedocument Standaard 1138

Geachte heer, mevrouw,

Wij maken graag gebruik van de door u geboden gelegenheid om te reageren op het consultatiedocument 'NBA handreiking 1138', inzake de Europese accountancyregelgeving.

Wij hebben de door u geformuleerde consultatievragen als basis voor onze reactie gehanteerd.

In het consultatiedocument heeft u een vijftal vragen opgenomen. Wij reageren op de volgende twee vragen:

**Heeft u nog opmerkingen bij de voorgestelde beantwoording van de vragen ten aanzien van de genoemde onderwerpen?**

***Artikel 12 lid 1 van de Verordening (1)***

**Onder A** wordt inzicht gegeven aan welke bevoegde autoriteiten die toezicht houden op de organisatie van openbaar belang (OOB), een melding dient plaats te vinden. Uit de tekst van de eerste paragraaf lijkt te kunnen worden afgeleid dat het hier gaat om (i) het beurstoezicht en (ii) toezicht op specifieke sectoren zoals financiële instellingen, woningcorporaties, netbeheerders.

Voor het beurstoezicht in Nederland wordt aangegeven dat 'veelal' bij de AFM gemeld moet worden. Dit suggereert dat er meerdere beurstoezichthouders zijn in Nederland. Het verdient de aanbeveling ook expliciet te verwijzen naar een relevante beurstoezichthouder in een ander lidstaat of binnen de Europese Economische Ruimte.

Wij hebben de volgende tekstsuggestie: "*In Nederland is dit de AFM. Ook kan het beurstoezicht worden uitgevoerd door een beurstoezichthouder in een ander lidstaat of binnen de Europese Economische Ruimte.*"

Op instellingen die gereguleerd zijn op basis van Wet Financieel Toezicht (Wft), waaronder financiële ondernemingen, vindt het toezicht plaats door DNB, zoals aangegeven, maar ook door de AFM (het gedragstoezicht). Dit is ook opgenomen onder B, waarin een verwijzing plaatsvindt naar deel 4 van de Wft. Het verdient de aanbeveling ook die andere rol van de AFM, als gedragstoezichthouder, in het antwoord onder A op te nemen.



**NBA**

*Betreft: Reactie op consultatiedocument Standaard 1138*

*Amstelveen, 10 mei 2023*

Wij hebben de volgende tekstsuggestie: *“Financiële ondernemingen kunnen onder toezicht staan van DNB (prudentieel toezicht) en/of de AFM (gedragstoezicht). De feiten en omstandigheden bepalen aan welke toezichthouder gemeld moet worden. In voorkomende gevallen moet bij beide autoriteiten gemeld worden.”*

**Onder C** wordt aangegeven dat een accountant een observatie van de toezichthouder niet terug hoeft te melden aan de toezichthouder(s) op de OOB. Uit de beantwoording is niet geheel duidelijk of deze uitzondering op de wettelijke meldplicht generiek bedoeld wordt voor alle relevante toezichthouders of voor een observatie van en melding aan dezelfde toezichthouder. Voorbeeld: indien DNB een onderzoek uitvoert en observaties deelt met de OOB op basis waarvan de accountant een melding onder artikel 12 lid 1 noodzakelijk acht, hoeft de accountant dan niet te melden aan DNB of niet te melden aan DNB én de AFM (in haar rol als toezichthouder op de OOB).

Wij hebben de volgende tekstsuggestie: *“...niet terug te melden aan de desbetreffende toezichthouders en aan andere toezichthouders op de OOB.”*

***Zijn er andere zaken die u onder de aandacht van de NBA wilt brengen met betrekking tot dit onderwerp?***

De meldplicht van de accountant zoals opgenomen onder artikel 12 van de Europese verordening is vergelijkbaar onder andere met de meldplicht van de accountant onder artikel 3:88 Wft, artikel 4:27 Wft en artikel 170 van de Pensioenwet (PW). Deze meldplichten zijn nader toegelicht in Handreiking 1145, Handreiking 1143, Handreiking 1142 en Handreiking 1144.

Zou de uitzondering op de wettelijke meldplicht zoals opgenomen onder C van handreiking 1138 ook niet gelden voor de meldplicht onder de Wft, de PW en andere relevante meldplichten aan toezichthouders die relevante observaties hebben gedeeld met de instelling? Indien dit bevestigend beantwoord wordt, dan zou naar onze mening de hiervoor aangegeven Handreikingen ook moeten worden aangepast.

Met vriendelijke groet,

Fred Versteeg  
Partner, Head of Department for Professional  
Practice