

Reactie consultatie interpretatie begrip incident binnen de Wta

Naam	Roland Ogink en Paul Dinkgreve
Functie	vicevoorzitter SRA en voorzitter Commissie Kwaliteit Vaktechniek
Naam instelling	SRA (Bestuur, Bureau & Commissie Kwaliteit Vaktechniek)
Datum	17 Juni 2021

1. Op welke punten vindt u de voorgestelde interpretatie eventueel nog niet duidelijk?

In vergelijking met de huidige interpretatie is de nieuwe interpretatie uitgebreider en systematischer opgebouwd. Verder valt op, dat de voorbeelden in de huidige interpretatie kort in de tekst zijn opgenomen, veelal in een zin en in de nieuwe interpretatie verder zijn uitgewerkt.

Toch constateren wij nog een aantal knelpunten:

A. Verschil signaal en incident, pagina 2

'Een signaal wordt een incident wanneer sprake is van (potentieel) ernstige gevolgen voor de integere uitoefening van het bedrijf van de accountantsorganisatie. Of sprake is van een incident is afhankelijk van de feiten en omstandigheden.'

In de consultatietekst wordt (itt eerdere (concept)teksten) consequent gesproken over 'een incident' in plaats van 'een incident die ernstige gevolgen hebben voor de integere uitoefening van haar bedrijf'.

Uitsluitend incidenten die ernstige gevolgen hebben voor de integere uitoefening van haar bedrijf moeten ingevolge het Bta, artikel 32¹, leiden tot vastlegging, het nemen van maatregelen en melding aan de AFM. Naar onze mening is het begrip 'incident' in dit kader te ruim geïnterpreteerd en daarmee niet conform de letter van de wet c.q. de bedoeling van de wetgever.

Daar waar het de bedoeling is om accountantsorganisaties meer handvatten te geven bij het in de praktijk brengen van de wet, is het onzes inziens van belang om juist het begrip 'ernstig' nader te omschrijven. Omschrijving van dit begrip is van groot belang omdat beantwoording van de vraag of al dan niet sprake is van ernstige gevolgen beslissend is voor de vraag of er al dan niet actie moet worden genomen door de accountantsorganisatie.

(zie ook bij punt C).

¹ Bta, artikel 32 luidt:

1. Een accountantsorganisatie heeft een beleid dat ertoe strekt dat de betrokkenheid van de accountantsorganisatie en haar medewerkers wordt voorkomen bij strafbare feiten en wetsovertredingen die het vertrouwen in de accountantsorganisatie of in de financiële markten kunnen schaden. Gedragslijnen en procedures ter waarborging van de naleving van [artikel 27](#) maken onderdeel uit van dit beleid.
2. Een accountantsorganisatie stelt procedures en regels vast ter zake van de omgang met en vastlegging van incidenten die ernstige gevolgen hebben voor de integere uitoefening van haar bedrijf.
3. Een accountantsorganisatie neemt naar aanleiding van een incident als bedoeld in het tweede lid passende maatregelen. Deze maatregelen zijn gericht op het beheersen van de als gevolg van het incident opgetreden risico's en op het voorkomen van herhaling.
4. Een accountantsorganisatie informeert de Autoriteit Financiële Markten onverwijld omtrent de in het tweede lid bedoelde incidenten.

NB Uit de nota van toelichting bij het Bta:

De behandeling en vastlegging van incidenten die een bedreiging vormen voor de integere uitoefening van het bedrijf maken deel uit van het in het eerste lid bedoelde beleid. Het maakt hierbij niet uit door wie een dergelijke handeling wordt verricht. Het kan derhalve gaan om gedragingen van personeelsleden, bestuurders of commissarissen van de accountantsorganisatie. Strafbare feiten en wetsovertredingen zijn echter alleen incidenten indien zij ernstige gevolgen hebben voor de integere uitoefening van het bedrijf en daarmee voor het vertrouwen in de accountantsorganisatie of de financiële markten als geheel.

B. Uitgangspunten voor de bepaling van een incident (pagina 2)

De interpretatie stelt, dat de feiten en omstandigheden van het mogelijke incident bepalend zijn. Het zou beter zijn, te stellen dat de accountantsorganisatie moet beoordelen of in een gegeven casus, gezien het geheel van feiten en omstandigheden, sprake is van een incident met ernstige gevolgen voor de integere uitoefening van het bedrijf (dus een incident waarvoor actie verplicht is).

De wet geeft aan dat de organisatie een afweging moet maken bij de vraag of iets als een incident kwalificeert. Die actie is nu niet omschreven in de herziene tekst.

C. Punt 3, pagina 3

'Hierbij zal de impact van incidenten op het vertrouwen in de financiële markten of de accountantsorganisatie doorgaans hoger zijn wanneer het incident betrekking heeft op een organisatie van openbaar belang.'

Met deze zin wordt gesuggereerd dat bij niet-OOB's minder snel sprake is van ernstige gevolgen. Gezien ook de eerdere opmerking over nadere definiëring van het begrip 'ernstig', is het onzes inziens noodzakelijk deze zin te verduidelijken.

D. Onverwijld, pagina 3

De tekst laat onzes inziens nog steeds ruimte voor discussie over het noodzakelijke moment van melden aan de AFM.

E. Voorbeelden

Op basis van de casussen kan alleen worden geconcludeerd dat een beoordeling van het geheel van feiten en omstandigheden moet plaatsvinden (zie B). Bij de gegeven voorbeelden wordt onzes inziens te absoluut geconcludeerd dat sprake is van een incident, in de zin van het Bta, artikel 32.

De vraag of in de gegeven casussen bijvoorbeeld sprake is van niet-OOB's komt in de nieuwe interpretatie ten onrechte niet aan de orde.

2. Welke punten mist u mogelijk nog in de voorgestelde interpretatie?

A. Zie de hierboven geschetste hiaten

B. Een incident wordt in de interpretatie als iets ernstigs gedefinieerd. Het proces daarnaar toe (dus of iets een incident is) wordt niet gedefinieerd

C. De wet geeft aan dat de organisatie een afweging moet maken bij de vraag of iets als een incident kwalificeert. Die actie is nu niet omschreven in de herziene tekst.

3. Wat is uw eventuele voorstel om verbeteringen aan te brengen?

Zie de voorstellen en oplossingsrichtingen zoals hierboven benoemd.
Vanzelfsprekend zijn we bereid om een en ander nog nader toe te lichten.

Reageren op consultatie kan tot 29 juni 2021

Reageren kan schriftelijk via wta@afm.nl. Vermeld in de onderwerpregel: 'Consultatie interpretatie incidentmeldingen'.

Publicatie na consultatie

De interpretatie wordt op basis van de reacties waar nodig aangepast. Daarna publiceert de AFM deze op haar website. Daarbij wordt ook een 'feedbackstatement' gepubliceerd, waarin wordt aangegeven wat de AFM met de reacties op de consultatie heeft gedaan.