

Ministerie van Financiën
Directie Financiële Markten
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

Den Haag, 7 december 2015

Ref: B15.25

Betreft: Consultatie Implementatiebesluit wijzigingsrichtlijn en verordening wettelijke controles jaarrekeningen

Geachte heer/mevrouw,

Graag maakt Eumedion gebruik van de mogelijkheid om te reageren op het consultatiedocument d.d. 5 november 2015 betreffende het voorontwerp voor het Implementatiebesluit wijzigingsrichtlijn en verordening wettelijke controles jaarrekeningen (hierna: ontwerpbesluit). Het voorontwerp strekt tot implementatie van de gewijzigde richtlijn betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen (hierna: wijzigingsrichtlijn).¹ Eumedion kan zich vinden in het voorontwerp, maar heeft nog wel enkele opmerkingen en vragen.

Algemeen

Eumedion wil allereerst ingaan op twee meer algemene punten. Ten eerste wil Eumedion erop wijzen dat het lastig is om het ontwerpbesluit te doorgronden, omdat het wetsvoorstel waarop dit besluit is gebaseerd bij de start van de consultatie nog niet bij de Tweede Kamer was ingediend. Zo wordt in het ontwerpbesluit bijvoorbeeld verwezen naar art. 12e, tweede lid, van de Wet toezicht accountantsorganisaties (hierna: Wta), terwijl de exacte inhoud daarvan nog onbekend is. Eumedion adviseert om in het vervolg pas een consultatie over een uitvoeringsbesluit te starten nadat het wetsvoorstel is ingediend bij de Tweede Kamer. De gekozen wijze van implementatie vormt een ander punt dat het lastig maakt om het ontwerpbesluit te doorgronden. In de nota van toelichting (p. 16) valt te lezen dat ervoor is gekozen om diverse bepalingen uit de wijzigingsrichtlijn die een uitwerking bevatten van reeds in de Wta opgenomen normen te implementeren door naar die

¹ Richtlijn nr. 2014/56/EU van het Europees Parlement en de Raad van de Europese Unie van 16 april 2014 tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen (PbEU 2014, L 158).

betreffende bepalingen in de wijzigingsrichtlijn te verwijzen. Deze aanpak leidt ertoe dat het ontwerpbesluit niet zelfstandig leesbaar is. Eumedion vraagt zich daarom af of deze wijze van implementatie wenselijk is.

Auditcommissie

De auditcommissie moet zijn samengesteld uit leden van de raad van commissarissen of uit de leden van het bestuursorgaan die niet belast zijn met het uitvoerend bestuur. Het ontwerpbesluit (artikel III, artikel 2, derde lid) schrijft voor dat de meerderheid van de leden van de auditcommissie onafhankelijk moet zijn. In de nota van toelichting (p. 33) valt te lezen dat in de wijzigingsrichtlijn niet nader is ingevuld wat onder onafhankelijk moet worden verstaan. In overweging 24 bij de wijzigingsrichtlijn wordt in het kader van de oprichting en het functioneren van de auditcommissie gewezen op de aanbeveling van de Europese Commissie van 15 februari 2005 betreffende de taak van niet bij het dagelijks bestuur betrokken bestuurders of commissarissen van beursgenoteerde ondernemingen en betreffende de comités van de raad van bestuur of van de raad van commissarissen.² In de nota van toelichting lijkt eraan voorbij te worden gegaan dat in bijlage II van voornoemde aanbeveling ook criteria worden gegeven die relevant zijn voor het bepalen of een commissaris of bestuurder als onafhankelijk kan worden beschouwd. Deze criteria komen overeen met de eisen omtrent de onafhankelijkheid van de raad van commissarissen in de Nederlandse corporate governance code (best practice bepaling III.2.2). Momenteel wordt deze code herzien waardoor het op dit moment niet duidelijk is of voornoemde definitie van onafhankelijkheid in de code zal worden gehandhaafd. Volgens Eumedion zou daarom kunnen worden overwogen om voor de invulling van het begrip onafhankelijk te wijzen op de criteria voor onafhankelijkheid uit bijlage II van de hiervoor genoemde aanbeveling van de Europese Commissie.

Overig

Verder heeft Eumedion nog de volgende, meer technische, opmerkingen:

- Eumedion vraagt zich af wanneer een natuurlijk persoon economisch middellijk of onmiddellijk eigenaar van de aanvrager is (ontwerpartikel 2b, onderdeel h, Bta) en adviseert dat in de nota van toelichting te verduidelijken.
- Gelet op onderdeel M van het ontwerpbesluit meent Eumedion dat in ontwerpartikel 9 Bta de zinsnede “en 16,” moet komen te vervallen.
- De toelichting op ontwerpartikel 12, derde lid, Bta ontbreekt. Het is Eumedion niet duidelijk in hoeverre deze verplichting geldt indien de accountantsorganisatie onderdeel uitmaakt van een netwerk.
- Ontwerpartikel 30 bepaalt dat een accountantsorganisatie geen financiële instrumenten mag kopen die door die controlecliënt worden uitgegeven, tenzij sprake is van de in artikel 22, tweede lid, van de wijzigingsrichtlijn genoemde uitzondering op dat verbod. Vervolgens bepaalt ontwerpartikel 31 dat een accountantsorganisatie geen invloed uitoefent op de uitkomst van een wettelijke controle indien “zij financiële instrumenten van de controlecliënt bezit of financiële

² Pb. EU L 52.

instrumenten als bedoeld in artikel 22, vierde lid, onderdeel b, van de richtlijn bezit van een entiteit die met die cliënt verbonden is". Het is Eumedion niet duidelijk wat de verhouding is tussen beide artikelen en adviseert om dat te verduidelijken.

- Uit de verwijzing naar artikel 19, tweede lid, Wta in ontwerpartikel 30, onderdeel b, Bta blijkt niet duidelijk welke relatie wordt bedoeld. Uit de nota van toelichting (p. 28) volgt dat de accountantsorganisatie op grond van de wijzigingsrichtlijn geen zakelijke of andere relatie mag hebben (gehad) die een belangenconflict kan veroorzaken. Eumedion adviseert om in ontwerpartikel 30 nauwer aan te sluiten bij de tekst van artikel 22 van de wijzigingsrichtlijn.

Eumedion stelt het op prijs als bovenstaande punten worden betrokken in de voorbereiding van het definitieve implementatiebesluit. Wij zijn uiteraard graag bereid ons commentaar mondeling nader toe te lichten. Onze contactpersoon is Diana van Kleef (diana.vankleef@eumedion.nl, tel. 070 2040 302).

Met vriendelijke groet,

Drs. Rients Abma
Directeur Eumedion