
AFM te rigide bij toelating accountants

Groot, A. de
woensdag 22 juni 2011, 00:00

Anne de Groot

Amsterdam

De Autoriteit Financiële Markten (AFM) is door de rechter op de vingers getikt omdat zij onterecht heeft geweigerd accountants toe te laten tot het accountantsregister.

De financiële toezichthouder, die de kwaliteit van accountants bewaakt, is volgens de rechter te streng in zijn beoordeling of een kantoor wordt toegelaten tot het openbare register voor accountants. De AFM mag bij de toelating geen uitgebreide inhoudelijke kwaliteitstoets doen.

Dit blijkt uit twee uitspraken van de rechtbank Rotterdam en het College van Beroep voor het bedrijfsleven die onlangs zijn gepubliceerd. Sinds 2008 beheert de AFM het accountantsregister. Zonder inschrijving is het accountants verboden verplichte jaarrekeningcontroles te doen. Doen de accountants dit toch, dan zijn ze strafbaar.

Het middelgrote Limburgse kantoor KSG beklagde zich bij de rechter over de weigering van de AFM om accountants van KSG toe te laten. Volgens de AFM waren er ernstige kwaliteitsgebreken en kon het kantoor daarom niet worden ingeschreven. Zo heeft KSG volgens AFM accountantsverklaringen afgegeven op basis van te weinig informatie, en zijn de accountants niet kritisch genoeg ten opzichte van klanten. De toezichthouder oordeelde verder dat KSG verzuimde een witwasmelding te doen, terwijl het op grond van de wet verplicht is verdachte transacties van klanten te melden.

Maar volgens KSG hebben zijn accountants zich altijd aan de regels gehouden. Dit blijkt uit het kwaliteitsonderzoek dat het verplicht is jaarlijks te laten verrichten door branchegenoten. Deze accountants hebben nooit melding gemaakt van de fouten die de AFM nu blijkt te hebben gevonden, aldus KSG.

De bestuursrechter gaat mee in het verweer van KSG en fluit de toezichthouder terug. Bij toelating van accountants tot het register moet de AFM zich houden aan een marginale, 'quickscan-achtige toets'. Weigering van toelating mag volgens de rechter alleen als een accountantskantoor niet door de eigen kwaliteitscontrole van de branche komt. Met andere woorden: de AFM had moeten uitgaan van het onderzoek door de branchegenoten. Ook het uitblijven van de witwasmelding ziet de rechter niet als een ernstige fout, omdat de verdachte betalingen al bekend waren bij de Belastingdienst en het Openbaar Ministerie.

De AFM laat weten in beroep te gaan tegen de uitspraak en dus niet verder inhoudelijk op de zaak te willen ingaan. Volgens Guido Roth, advocaat van KSG, 'illustreert deze uitspraak dat AFM te veel op de stoel van accountant is gaan zitten. De toezichthouder stelt zich op als een soort überaccountant, en wordt nu door de rechter teruggefloten.'

In een kort geding bij hogerberoepsinstantie CBB oordeelde de rechter bovendien dat de accountantstoezichthouder het kantoor niet mag inschrijven met daarbij de expliciete vermelding van de lopende rechtszaak.

Volgens de rechter kent het openbare accountantsregister 'twee smaken': ingeschreven en niet-ingeschreven. De AFM mag dus niet apart een aantekening maken van een rechtszaak die nog wordt gevoerd.

AFM en accountant

De AFM houdt sinds 2006 overzicht op accountantsEen van de controlemomenten is toelating tot het openbare accountantsregister, dat AFM beheert De toezichthouder bracht twee kritische rapporten uit over accountantsbrancheIn de rapporten constateerde AFM misstanden: kritische houding onvoldoende, controles te oppervlakkig

Z r r i # n i f w r y r { # # | | i } n t v { n #

Banken draaien abrupt de geldkraan dicht

CPB overweegt crisisscenario

Harde duikvlucht teistert beurzen

Markten AEX - Dow Jones

Nieuwsoverzicht

'Financieel stelsel krijgt het moeilijk'

Markten Euro (in \$) - Olie (in \$)

Nieuwsoverzicht

Tegenslag KPN op tv-markt
