

Vergaderjaar 2004–2005

**29 658**

## **Wet toezicht accountantsorganisaties**

**Nr. 22**

### **AMENDEMENT VAN HET LID DOUMA**

Ontvangen 25 januari 2005

De ondergetekende stelt het volgende amendement voor:

Na artikel 20 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

#### **Artikel 20a**

1. Een accountantsorganisatie die werkzaamheden in het kader van een wettelijke controle verplicht tot geheimhouding van gegevens die haar tijdens het verrichten van werkzaamheden ter kennis zijn gekomen en waarvan zij het vertrouwelijk karakter kent of redelijkerwijs moet vermoeden.

2. Onverminderd artikel 20, is het eerste lid niet van toepassing op gegevens betreffende feiten die bij of krachtens de wet strafbaar zijn gesteld dan wel gegevens waarvan openbaarheid van groot maatschappelijk belang is. Bij een ernstig vermoeden van fraude is de accountantsorganisatie verplicht deze te melden bij de Autoriteit Financiële Markten.

3. De accountantsorganisatie is niet aansprakelijk voor de openbaarmaking van de gegevens, bedoeld in het tweede lid.

4. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur kunnen regels worden gesteld ten aanzien van de geheimhoudingsplicht. De voordracht voor de vast te stellen algemene maatregel van bestuur wordt niet eerder gedaan dan vier weken nadat het ontwerp aan beide kamers der Staten-Generaal is overgelegd. Het tijdstip van de overlegging wordt zodanig gekozen dat tenminste drie vierde deel van de termijn buiten een reces van de kamers valt.

#### **Toelichting**

Met dit amendement wordt beoogd een meldplicht te introduceren voor gevallen van fraude die de accountant aantreft. De huidige procedure voor het melden van fraude door accountants, waarbij eerst gemeld moet worden aan de raad van bestuur, de raad van commissarissen, de aandeelhoudersvergadering, en daarna pas de KLPD, blijkt niet te werken. Slechts enkele meldingen halen de eindstreep met de huidige procedure. Hiermee gaat de bijdrage die de accountants zouden kunnen leveren aan het publieke belang van het bestrijden van fraude verloren. Dit

amendement beoogt aan deze onwenselijke situatie een einde te maken. Bij een ernstig vermoeden van fraude is de accountantsorganisatie verplicht deze rechtstreeks te melden bij de Autoriteit Financiële Markten, zonder dat deze gefilterd kan worden door de raad van bestuur en raad van commissarissen. Hier van kan een belangrijke preventieve werking uitgaan. Daarbij gelden uiteraard de gebruikelijke geheimhoudingsplichten die de AFM in acht moet nemen met de informatie die zij langs deze weg ontvangt.

Douma