

De Minister van Financiën  
d.t.v. de Directeur Financiële Markten  
Postbus 20 201  
2500 EE Den Haag

Afdeling Ontwikkeling

bezoekadres  
Juliana van Stolberglaan 4  
2595 CL Den Haag

correspondentieadres  
Postbus 90613  
2509 LP Den Haag

t 070 - 361 9723  
f 070 - 361 9715  
[www.rechtspraak.nl](http://www.rechtspraak.nl)

datum 7 januari 2004  
onderdeel Ontwikkeling  
contactpersoon mw mr Th.C. Kersten  
doorkiesnummer 070 – 361 9835  
e-mail [t.kersten@rvdr.drp.minjus.nl](mailto:t.kersten@rvdr.drp.minjus.nl)  
kamernummer 2 A 36  
ons kenmerk UIT 3067/ONTW DK  
uw kenmerk FM 2003-01331 M  
onderwerp Wet toezicht accountantsorganisaties

Geachte heer Zalm,

Bij brief van 19 september jl. met bovengenoemd kenmerk verzocht u de Raad voor de rechtspraak advies uit te brengen over het wetsvoorstel Toezicht accountantsorganisaties (het betreft versie 19-09-2003, 9:00). Dit advies treft u hieronder aan.

In de afgelopen maanden heeft er afstemmingsoverleg plaats gevonden tussen medewerkers van het Ministerie van Financiën, het Ministerie van Justitie en de Raad. Het advies van de Raad is mede gebaseerd op de uitkomsten van dit overleg.

Gehoord de gerechten adviseert de Raad als volgt.

### **De rechtsgang**

Het wetsvoorstel voorziet in artikel 4.37 en verder in de instelling van een accountantskamer bij een rechtbank. Welke rechtbank dit zou moeten worden is in het wetsvoorstel nog open gelaten. De Raad stelt voor deze kamer onder te brengen bij de rechtbank Zwolle-Lelystad. Deze rechtbank is in staat en bereid de accountantskamer in te richten en de voorbereidende maatregelen te treffen die nodig zijn voor het adequaat functioneren van deze kamer.

De Raad stemt in met concentratie bij de rechtbank Rotterdam van de beroepen tegen de besluiten van de AFM, zoals voorgesteld in artikel 4.36. Het gaat hier om een beperkt aantal zaken die een bijzondere expertise vereisen, zodat er aanleiding is voor concentratie van rechtsmacht. De rechtbank Rotterdam beschikt over de benodigde know how op het gebied van toezichtswetgeving en financieel-economische expertise.

Eveneens stemt de Raad in met de openstelling van het hoger beroep inzake beslissingen van de accountantskamer en de rechtbank Rotterdam op het College van Beroep voor bedrijfsleven, zoals voorgesteld in de artikelen 4.43 en 5.0. Het College van Beroep voor het bedrijfsleven fungeert in het algemeen als hoger beroepsinstantie inzake de financieel-economische wetgeving, waarbij de rechtbank

datum 7 januari 2004  
kenmerk UIT 3067/ONTW DK  
pagina 2 van 4

Rotterdam in eerste aanleg bevoegd is. Daarnaast sluit dit voorstel aan bij de bestaande regeling van het tuchtrecht voor accountants, waarbij het College is aangewezen als hoger beroepsinstantie.

### **De inrichting en financiering van de accountantskamer**

Het wetsvoorstel bepaalt in artikel 4.38 dat de leden van de accountantskamer worden benoemd door de ministers van Financiën en Justitie gezamenlijk. De Raad pleit ervoor hieraan toe te voegen dat het bestuur van de rechtbank Zwolle-Lelystad met betrekking tot de benoeming van de rechterlijke leden van die kamer een recht van voordracht heeft, waarvan in beginsel niet wordt afgeweken.

Met betrekking tot de benoeming van de externe leden van de accountantskamer bepleit de Raad om de rechtspraak hierin ook een rol toe te kennen. Het voorstel is daarom om aan artikel 4:38 de zinsnede "gehoord de Raad voor de rechtspraak" toe te voegen.

Gezien het beperkte aantal zaken dat de accountantskamer naar verwachting te behandelen zal krijgen ligt het niet voor de hand om de deskundige leden en hun plaatsvervangers, die ingevolge artikel 4.38 deel uit maken van de accountantskamer, te honoreren op basis van een salaris. De Raad adviseert dan ook deze externe leden te honoreren op basis van vacatiegeld en hieromtrent een passage in het wetsvoorstel op te nemen.

In artikel 4.38, zevende lid, wordt bepaald dat bij algemene maatregel van bestuur regels kunnen worden gesteld over de bijdrage die de rechtbank ontvangt ter bestrijding van de kosten voor de ondersteuning van de accountantskamer.

De Raad is geen voorstander van een afzonderlijke financiering van de accountantskamer op basis van een amvb en ziet niet in waarom voor de financiering van deze kamer een andere regeling zou moeten gelden dan voor de rechtspraak in het algemeen. De gebruikelijke gang van zaken is dat het Ministerie van Justitie afspraken over het budget maakt met het voor een wetsvoorstel verantwoordelijke ministerie. Het Ministerie van Justitie kent dit budget toe aan de Raad voor de rechtspraak, die het vervolgens weer toekent aan de desbetreffende rechtbank(en).

Dit betekent dat artikel 4.38, zevende lid, kan worden geschrapt. De financiering van de accountantskamer wordt meegenomen bij de berekening van de financiële gevolgen van het wetsvoorstel, zie hierna.

### **De financiële gevolgen van het wetsvoorstel**

Het Ministerie van Financiën heeft zich bereid verklaard de uit het wetsvoorstel voortvloeiende kosten voor zijn rekening te nemen. Voor het berekenen van de kosten is gebruik gemaakt van het Lamicie-werklastmetingsmodel<sup>1</sup> van de rechtspraak. Dit model kent normtijden toe aan zaken. Op basis van deze normtijden kunnen de kosten die voortvloeien uit het behandelen van deze zaken worden bepaald.

---

<sup>1</sup> Er is uitgegaan van 1151 direct productieve uren per fte. Verder is gebruik gemaakt van de gedifferentieerde middensommen 2003.

datum 7 januari 2004  
kenmerk UIT 3067/ONTW DK  
pagina 3 van 4

Op basis van het door het Ministerie van Financiën aangegeven te verwachten aantal zaken komt de Raad tot de volgende inschatting van de kosten:

*Kosten rechtbank Rotterdam:*

20 Voorlopige voorzieningen: €31.185  
20 Meervoudige kamer- zaken: €67.825

Toelichting: de ervaring van de rechtbank Rotterdam met de financiële toezichtswetgeving is dat dit soort zaken twee maal langskomen: als voorlopige voorziening hangende bezwaar en als beroepsprocedure, welke tot nu toe steeds meervoudig wordt afgedaan.

*Kosten accountantskamer*

10 Meervoudige kamer-zaken: €33.912

Bij deze berekening is ervan uitgegaan dat de accountantskamer enkel bevoegd zal worden inzake het tuchtrecht voor externe accountants. Indien alsnog besloten wordt om het bestaande tuchtrecht voor accountants volledig te integreren in de accountantskamer heeft dit ook gevolgen voor het aantal zaken en zal de berekening derhalve aanpassing behoeven.

*Kosten College van Beroep voor het bedrijfsleven*

13 Meervoudige kamer- zaken: €75.138

(Er is uitgegaan van een hoger beroep percentage van 40%, dit levert 12 zaken op. Daarnaast heeft het Ministerie van Financiën aangegeven dat er nog 1 zaak op basis van de analoge artikel 12 Sv-procedure bij kan komen.)

De totale kosten van het wetsvoorstel komen hiermee neer op €208.061.

Het Ministerie van Justitie zal nadere afspraken met het Ministerie van Financiën maken over de financiële afhandeling.

datum 7 januari 2004  
kenmerk UIT 3067/ONTW DK  
pagina 4 van 4

Indien na het uitbrengen van advies het ontwerp wetsvoorstel in strijd met het bovenstaande op belangrijke onderdelen wordt gewijzigd, dan wordt de Raad graag in de gelegenheid gesteld daarover aanvullend te adviseren. Tevens stelt de Raad er prijs op gehoord te worden indien u belangrijke onderdelen van dit advies niet overneemt in het ontwerp wetsvoorstel.

Hoogachtend,

A.H. van Delden