

Autoriteit Financiële Markten
t.a.v.
Postbus 11723
1001 GS AMSTERDAM

Rotterdam, 19 april 2013

024/GA.MG

Betreft: **Informatie over adviescontracten afgesloten met OOB controle cliënten in de periode
1 november 2012 - 31 december 2012**

Geachte,

In deze brief geven wij concrete informatie over de 74 niet-controle opdrachten die Ernst & Young in de maanden november en december 2012 heeft afgesloten met OOB controlecliënten en de met deze OOB's verbonden derden. Met deze transparante opstelling willen wij meer duidelijkheid verschaffen in de discussies die over betreffende opdrachten van de 'Big Four' accountantskantoren ontstaan zijn.

Ook hopen wij enkele misverstanden uit de weg te ruimen. Ernst & Young is bij de interpretatie van de wettelijke overgangperiode voor niet-controle opdrachten zorgvuldig te werk gegaan. Over interpretatieverschillen hebben wij een open, constructieve dialoog gevoerd met de AFM en mede naar aanleiding van deze dialoog hebben wij onze criteria aangescherpt. Wij betreuren het dat de AFM in haar rapport "Naleving overgangsregeling scheiding controle en advies" (27 maart 2013) suggereert dat de Big Four accountantskantoren, dus ook Ernst & Young, niet serieus omgaan met hun maatschappelijke verantwoordelijkheid. Ook diverse individuele uitlatingen van de AFM in Nederlandse media over dit onderwerp betreuren wij. Desondanks zijn wij uiteraard bereid en voornemens met de AFM in gesprek te blijven om tot een eenduidige, door iedereen toegepaste interpretatie van de overgangperiode te komen.

Achtergrond

Op 1 januari 2013 is de Wet op het Accountantsberoep (WAB) van kracht geworden. Deze wet verbiedt het verlenen van niet-controle diensten (in het vervolg: adviesdiensten) door accountantskantoren bij OOB controlecliënten (OOB: Organisaties van Openbaar Belang). De wet voorziet in een overgangperiode van twee jaar (2013-2014) voor werkzaamheden waarvoor de opdracht aan de accountant is verstrekt voorafgaand aan de inwerkingtreding van de WAB.

Op 27 maart j.l. publiceerde de Autoriteit Financiële Markten (AFM, onze toezichthouder) een rapport over de adviescontracten die de Big Four accountantskantoren in de maanden november en december 2012 hebben afgesloten met OOB-controlecliënten. De AFM heeft kritiek op de wijze waarop de Big Four met het afsluiten van deze contracten van de overgangperiode gebruik maken.

Naar aanleiding van dit rapport en de kritiek van de AFM is een publieke discussie ontstaan. Voor ons algemene standpunt in deze discussie verwijzen wij naar ons persbericht van 27 maart j.l., waarin wij reageren op het AFM rapport, en naar onze brief aan de AFM, waarin wij antwoorden op de brief van de AFM aan Ernst & Young d.d. 19 maart j.l. Zowel ons persbericht als onze brief staan op onze [website](#).

Door diverse deelnemers aan de discussie, waaronder de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), is de oproep aan de Big Four gedaan om naast hun algemene reactie meer gedetailleerde informatie te geven over de betreffende contracten. Dit laatste doen wij in dit document.

De interpretatie van de wet

Ernst & Young heeft vorig jaar een analyse gemaakt van de bepalingen in de WAB met betrekking tot de overgangperiode voor adviescontracten bij OOB controlecliënten. Volgens onze analyse van de overgangperiode vallen opdrachten onder de overgangsregeling, wanneer zij voldoen aan de volgende criteria:

- de opdracht moet zijn aanvaard door de cliënt voor 1 januari 2013;
- de opdracht moet schriftelijk zijn vastgelegd;
- de opdracht moet betrekking hebben op concreet overeengekomen werkzaamheden;
- de werkzaamheden moeten eindigen of beëindigd kunnen worden voor 31 december 2014.

Deze criteria hebben wij aan onze partners gecommuniceerd.

De dialoog met de AFM

Op verzoek van de AFM van 10 januari 2013 heeft Ernst & Young op 31 januari 2013 aan de AFM gemeld dat in de periode 1 november 2012 - 31 december 2012 in totaal 74 opdrachten zijn overeengekomen met OOB controlecliënten en hun verbonden derden, de meerderheid voor fiscale aangifte- en advieswerkzaamheden. De AFM heeft alle opdrachtbrieven voor deze 74 opdrachten ingezien. Vervolgens heeft de AFM voor 19 opdrachten de opdrachtbrief opgevraagd voor verdere bestudering.

In februari en maart is er overleg geweest tussen de AFM en Ernst & Young over de afgesloten opdrachten en de interpretatie van de overgangsregeling. Ernst & Young heeft tevens zelf een verdere beoordeling van de 74 opdrachten gemaakt om vast te stellen of de afgesloten opdrachten voldoen aan het geformuleerde beleid. De resultaten van dit onderzoek zijn op 14 maart gecommuniceerd aan de AFM.

Op 19 maart j.l. ontving Ernst & Young een brief van de AFM waarin de AFM stelde dat 16 van de 19 door haar ontvangen opdrachten naar haar mening gezien de lange looptijd en de grotendeels algemene omschrijving van de werkzaamheden niet uitsluitend leken te zien op "nog af te ronden werkzaamheden". De AFM zegt in deze brief verder dat de overgangsregeling niet in het leven is geroepen om dit soort werkzaamheden mogelijk te maken. Hiermee geeft de AFM een interpretatie van de overgangsregeling die wij niet delen, noch konden voorzien. Wij komen daarom ook tot andere conclusies met betrekking tot de 19 door de AFM bekeken opdrachten. Dit betekent geenszins dat wij de standpunten die de AFM innam gedurende onze dialoog over dit onderwerp niet serieus hebben genomen, integendeel.

Aanscherping toepassing van criteria

Mede naar aanleiding van onze contacten met de AFM hebben wij de daadwerkelijke toepassing van onze vier bovengenoemde criteria aangescherpt:

- voor opdrachten waarvoor tot op heden nog geen werkzaamheden zijn verricht en die ook niet op heel korte termijn starten, zullen wij in overleg met de desbetreffende cliënt treden en deze opdrachten waar mogelijk beëindigen;
- voor de door de AFM als 'open' contracten aangeduide overeenkomsten, zullen wij eveneens in overleg treden met onze cliënten om de afbouw van onze werkzaamheden te bespreken. Wij zijn echter van mening dat naar aard compliance werkzaamheden en compliance-gerelateerde werkzaamheden, mits voldoende concreet overeengekomen, kunnen worden uitgevoerd tot aan het einde van de overgangsperiode. In het bijzonder zijn wij van mening dat fiscale compliance werkzaamheden (het opstellen van, c.q. adviseren over belastingaangiften) over het aangifte jaar 2013 ook onder de overgangsregeling kunnen worden begrepen;
- voor alle reeds uitgevoerde of nog uit te voeren 74 opdrachten zullen wij herbevestigen dat onze onafhankelijkheid niet in het geding is gekomen of mogelijk zou kunnen komen.

Wij hebben deze aanscherping gecommuniceerd en ook uiteengezet aan de AFM. In de brief aan de AFM zoals opgenomen op onze website is dit verwoord. Op basis van deze criteria zullen wij ook alle voor 1 november 2012 afgesloten adviescontracten bij OOB controlecliënten herbeoordelen.

Actie met betrekking tot de 74 opdrachten (inclusief de 19 door de AFM geselecteerde opdrachten)

Op basis van deze aangescherpte criteria komen wij voor de 74 opdrachten afgesloten tussen 1 november 2012 en 31 december 2012 tot de volgende voorlopige conclusies (het onderzoek is nog niet volledig afgerond, maar wij verwachten geen grote aanpassingen meer):

- voor 5 opdrachten: in overleg treden met de cliënt om te kijken of de opdracht beëindigd kan worden aangezien de werkzaamheden nog niet zijn gestart;
- voor 31 opdrachten, die op zich voldoen aan onze aangescherpte criteria, tekstuele wijzigingen doorvoeren om ervoor te zorgen dat de aangeboden diensten beter worden gespecificeerd en dat ook duidelijk blijkt uit de tekst dat wij:
 - o de werkzaamheden stoppen voor of op 31 december 2014 en
 - o geen aanvullende diensten zullen aanbieden indien dit wordt verzocht.

Van de 5 opdrachten waarvoor wij in overleg met de cliënt thans bekijken of deze kunnen worden beëindigd maken er 3 deel uit van de 19 door de AFM bekeken opdrachten. Hetzelfde geldt voor 4 van de 31 opdrachten waar wij tekstuele wijzigingen willen aanbrengen.

Tot slot

Ernst & Young hecht er vanzelfsprekend aan altijd binnen de wet te opereren. Wij hebben de overgangsbepalingen voor adviescontracten bij OOB controlecliënten en hun verbonden derden zorgvuldig geanalyseerd en te goeder trouw geïnterpreteerd. Wij hebben constructief overleg gevoerd met de AFM en op basis van de brief van de AFM op 19 maart j.l. de toepassing van onze criteria voor adviescontracten gedurende de overgangsperiode aangescherpt.

Wij verschillen van mening met de AFM over de interpretatie van de overgangsregeling. Wij betreuren het dat de zeer enge en naar onze mening onjuiste interpretatie van de AFM ondanks het voorgaande overleg pas in haar brief van 19 maart volledig duidelijk werd. Wij kijken uit naar verder overleg om de onduidelijkheid over de overgangsregeling uit de weg te ruimen. Wij hopen dat kantoren en AFM gezamenlijk tot een eenduidige interpretatie van de overgangsregeling komen, een interpretatie waaraan wij ons gaarne zullen conformeren.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

Drs. J. Hetebrij RA

G.A.M. Aarnink RA