



Autoriteit woningcorporaties
Inspectie Leefomgeving en Transport



Convenant inzake de samenwerking bij het tegengaan van ontoelaatbaar gedrag van (i) externe accountants, accountantsorganisaties en (mede)beleidsbepalers daarvan en (ii) financiële ondernemingen en (mede)beleidsbepalers daarvan

tussen

de Stichting Autoriteit Financiële Markten

en

de Autoriteit woningcorporaties

Convenant tussen de Stichting Autoriteit Financiële Markten (AFM), gevestigd te Amsterdam, in deze rechtsgeldig vertegenwoordigd door de heer mr. drs. G.J. Everts RA en mevrouw prof. mr. dr. F. de Vries en de Autoriteit woningcorporaties (Aw, onderdeel van de Inspectie Leefomgeving en Transport), gevestigd te Utrecht, in deze rechtsgeldig vertegenwoordigd door de heer drs. C. van Nieuwamerongen inzake de samenwerking bij het tegengaan van ontoelaatbaar gedrag van (i) externe accountants, accountantsorganisaties en (mede)beleidsbepalers daarvan en (ii) financiële ondernemingen en (mede)beleidsbepalers daarvan, beide afzonderlijk respectievelijk gezamenlijk te noemen: 'Partij', dan wel 'Partijen';

Overwegende dat de AFM op grond van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) is belast met het onafhankelijke en publieke toezicht op externe accountants, accountantsorganisaties en (mede)beleidsbepalers en dat de AFM op grond van de Wta handhavingsmaatregelen kan treffen tegen externe accountants, accountantsorganisaties en (mede)beleidsbepalers alsmede op grond van de Wet tuchtrechtspraak accountants een klacht kan indienen bij de Accountantskamer tegen een accountant indien sprake is van een overtreding van het bepaalde bij of krachtens de Wta;

Overwegende dat de Aw op grond van artikel 61 van de Woningwet is belast met het toezicht op de woningcorporaties;

Overwegende dat de Aw in haar toezichtstaken onder meer steunt op de werkzaamheden van accountants en dat de Aw daarbij soms wordt geconfronteerd met externe accountants, accountantsorganisaties en/of (mede)beleidsbepalers die zich (vermoedelijk) niet houden aan de bij en krachtens de Wta gestelde regels (inclusief de gedrags- en beroepsregels van accountants);

Overwegende dat de Aw belang heeft bij een goede kwaliteit van de accountantscontrole en derhalve belang heeft bij effectief toezicht daarop;

Overwegende dat de AFM op grond van de Wet op het financieel toezicht (Wft) is belast met het gedragstoezicht op financiële ondernemingen en (mede)beleidsbepalers daarvan en dat de AFM op grond van de Wft handhavingsmaatregelen kan treffen tegen financiële ondernemingen en (mede)beleidsbepalers daarvan;

Overwegende dat de Aw in haar toezichtstaken beschikt over informatie betreffende financiële ondernemingen en (mede)beleidsbepalers daarvan die diensten verlenen ten behoeve van woningcorporaties;

Overwegende dat Partijen er belang bij hebben om ontoelaatbaar gedrag tegen te gaan van (i) externe accountants, accountantsorganisaties en (mede)beleidsbepalers daarvan in de zin van de Wta en van (ii) financiële ondernemingen en (mede)beleidsbepalers daarvan in de zin van de Wft;

Overwegende dat Partijen daarom beiden de behoefte hebben om tegen bovenvermeld gedrag op te treden door kennis te delen en informatie uit te wisselen over (vermoedelijk) ontoelaatbaar gedrag van externe accountants, accountantsorganisaties en (mede)beleidsbepalers daarvan en financiële ondernemingen en (mede)beleidsbepalers daarvan;

Overwegende dat de afspraken in en uitgangspunten van dit convenant tot doel hebben een bijdrage te leveren aan het toezicht door de AFM op de naleving van hetgeen is bepaald bij en krachtens de Wta en de Wft;

Overwegende dat de kennisdeling en informatie-uitwisseling tussen Partijen op basis van dit convenant dient aan te sluiten bij de geldende wet- en regelgeving, zodat de daarbij horende eigen bevoegdheden en verantwoordelijkheden van elke Partij gewaarborgd blijven;

Overwegende dat op (de medewerkers van) de AFM een wettelijke geheimhoudingsplicht rust. De kennisdeling en informatie-uitwisseling tussen Partijen op grond van dit convenant zal derhalve uitsluitend plaatsvinden indien en voor zover de wettelijke geheimhoudingsbepalingen dit toelaten;

Overwegende dat Partijen zijn gebonden aan hetgeen is bepaald in de Wet bescherming persoonsgegevens en de overige voor Partijen relevante wet- en regelgeving met betrekking tot het verwerken van persoonsgegevens;

Komen het volgende overeen:

Artikel 1 Definities

In dit convenant wordt verstaan onder:

- a) *Accountantsorganisatie*: een accountantsorganisatie als bedoeld in artikel 1, onderdeel h, Wta;
- b) *AFM*: Stichting Autoriteit Financiële Markten;
- c) *Aw*: Autoriteit woningcorporaties, onderdeel van de Inspectie Leefomgeving en Transport, bedoeld in artikel 60, eerste lid, van de Woningwet;
- d) *Betrokkene*: de betrokken externe accountant, accountantsorganisatie en/of (mede)beleidsbepaler(s) daarvan dan wel de betrokken financiële onderneming en/of (mede)beleidsbepaler(s) daarvan;
- e) *Externe accountant*: de natuurlijke persoon die werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantsorganisatie en die verantwoordelijk is voor de uitvoering van een wettelijke controle als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel p, Wta;
- f) *(Mede)beleidsbepaler*: de natuurlijke persoon, bedoeld in artikel 15, eerste lid, van de Wta, dan wel de natuurlijke persoon, bedoeld in artikel 4:9, eerste lid, Wft of artikel 4:10, eerste lid, van de Wft;
- g) *Ontoelaatbaar gedrag*: het handelen of nalaten te handelen door een betrokkene waardoor niet wordt voldaan aan het bepaalde bij of krachtens de Wta onderscheidelijk

de Wft;

- h) *Financiële onderneming*: een financiële onderneming als bedoeld in artikel 1:1 van de Wft;
- i) *Wft*: Wet op het financieel toezicht;
- j) *Woningcorporatie*: een toegelaten instelling als bedoeld in artikel 19 van de Woningwet;
- k) *Wta*: Wet toezicht accountantsorganisaties;
- l) *Wtra*: Wet tuchtrechtspraak accountants.

Artikel 2 Kennisdeling en informatie-uitwisseling

Partijen delen in het kader van dit convenant kennis en informatie met het oog op het tegengaan van ontoelaatbaar gedrag door een betrokkene, voor zover de geheimhoudingsplicht die op hen rust dit toelaat en voor zover de informatie noodzakelijk is voor de vervulling van de wettelijke taak van de ontvangende Partij.

Artikel 3 Informatieverstrekking door de Aw

1. De Aw kan het (vermoedelijk) ontoelaatbaar gedrag dat door een van haar medewerkers is geconstateerd, aan de AFM voorleggen.
2. De Aw zal bij de beschrijving van dit (vermoedelijk) ontoelaatbaar gedrag zoveel mogelijk de volgende onderwerpen betrekken:
 - een beschrijving van de aard en de omvang van het gedrag, alsmede de periode waarin dit plaatsvond;
 - de gegevens omtrent de betrokkene(n);
 - de gegevens omtrent de betreffende woningcorporatie;
 - het moment van constateren van dit gedrag door een medewerker van de AW;
 - of de Aw contact of overleg heeft gehad met de betrokkene(n) of indirect met de woningcorporatie over de betrokkene(n).

Artikel 4 Handhavend optreden door de AFM

De AFM verricht op basis van de gegevens van de Aw nader onderzoek en besluit zelfstandig om al dan niet handhavend tegen de betrokkene(n) op te treden overeenkomstig de Wta, de Wtra of de Wft.

Artikel 5 Informatieverstrekking door de AFM

1. De AFM verstrekt geen vertrouwelijke informatie als bedoeld in artikel 63a, eerste lid, Wta respectievelijk artikel 1:89, eerste lid, Wft aan de Aw.
2. Na afloop van elk jaar bericht de AFM aan de Aw over het verloop van de afhandeling van de nadere onderzoeken en het eventuele besluit om handhavend op te treden, tenzij niet kan worden gewaarborgd dat de informatie niet kan worden herleid tot betrokkene(n) of andere personen of instellingen.

Artikel 6 Gebruik van de informatie en doorverstrekking aan derden

De ontvangende Partij verstrekt de verkregen informatie niet zonder de uitdrukkelijke toestemming van de verstrekende Partij aan een derde, tenzij deze partij hiertoe op grond van de wet verplicht is of de doorverstrekking past binnen het doel waarvoor de informatie is verstrekt. In dat laatste geval stelt de ontvangende Partij voorafgaand aan de doorverstrekking de verstrekende Partij hiervan op de hoogte.

Artikel 7 Bescherming persoonsgegevens

De samenwerking heeft tot gevolg dat verwerking van persoonsgegevens door de AFM en de Aw plaatsvindt. Het is de verantwoordelijkheid van de AFM en de Aw afzonderlijk om daarbij te handelen in overeenstemming met de Wet bescherming persoonsgegevens.

Artikel 8 Contactpersonen

Partijen zullen ten behoeve van de uitvoering van het convenant elk een contactpersoon aanwijzen die het aanspreekpunt is voor de andere Partij.

Artikel 9 Bekostiging

Tussen Partijen vinden geen onderlinge verrekeningen plaats voor de bekostiging van de samenwerking op basis van het convenant.

Artikel 10 Overlegregeling

Partijen treden in overleg bij geschillen die voortvloeien uit dit convenant of afspraken die hiermee samenhangen.

Artikel 11 Wijziging van het convenant

1. Dit convenant kan alleen met instemming van beide Partijen worden gewijzigd dan wel worden aangevuld.
2. De zakelijke inhoud van de wijziging of aanvulling wordt gepubliceerd in de Staatscourant.

Artikel 12 Afdwingbaarheid

Dit convenant is niet in rechte afdwingbaar.

Artikel 13 Inwerkingtreding en looptijd van het convenant

1. Dit convenant treedt in werking met ingang van de dag na ondertekening en wordt voor onbepaalde tijd aangegaan.
2. Dit convenant kan, met een opzegtermijn van ten minste zes maanden, eenzijdig door Partijen schriftelijk worden opgezegd. Een Partij gaat echter niet tot opzegging over zonder eerst te hebben overlegd met de andere Partij.

Artikel 14 Jaarlijkse bespreking van het convenant

1. De Partijen bespreken jaarlijks of de in dit convenant neergelegde afspraken worden nageleefd.
2. Als een Partij van oordeel is dat het convenant aanpassing behoeft, zullen de Partijen hierover in overleg treden.

Artikel 15 Slotbepaling

Dit convenant wordt aan de Minister voor Wonen en Rijksdiensten aan de Minister van Financiën gezonden en wordt gepubliceerd in de Staatscourant.

Aldus overeengekomen en in tweevoud ondertekend,

De Autoriteit Financiële Markten,

namens deze:

mr. drs. G.J. Everts RA

prof. mr. dr. F. de Vries

Datum: 10-04-2017

De Autoriteit woningcorporaties,

namens deze:

drs. C. van Nieuwamerongen

Datum: 10-04-2017