



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Directie Juridische Zaken

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

wobverzoekendjz@minfin.nl
www.minfin.nl

Ons kenmerk

2021-0000125827

Uw brief (kenmerk)

24 februari 2021

Bijlagen

- A. Relevante Wob-artikelen
- B. Inventarislijst
- C. Openbaar te maken documenten

Datum 14 december 2021
Betreft Besluit op uw Wob-verzoek inzake de opvolging van het rapport van de Cta

Geachte,

In uw e-mail van 24 februari 2021, ontvangen op 24 februari 2021, heeft u met een beroep op de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) verzocht om informatie over de correspondentie over de opvolging van het rapport van de Commissie toekomst accountancy (Cta), in het bijzonder ten aanzien van het toezicht op accountantsorganisaties.

U vraagt documenten die betrekking hebben op contact met de Autoriteit Financiële Markten (AFM) over de totstandkoming van/besluitvorming over 1) de reactie van het kabinet op het rapport van de Cta, 2) opvolging van de brief kostenkader AFM ten aanzien van de accountancysector en aanbidding van de voortgangsrapportage 'Kwartiermakers toekomst accountancysector' en 3) de recent gepubliceerde data-analyse van de AFM om risico's bij niet-OOB-accountantsorganisaties in kaart te brengen.

De ontvangst van uw verzoek heb ik u per e-mail bevestigd bij brief van 9 maart 2021, met kenmerk 2021-0000047106. In de brief van 9 maart 2021 is de beslistermijn met vier weken verdaagd tot 21 april 2021.

Op 24 maart 2021 heeft u telefonisch gesproken over uw Wob-verzoek met een ambtenaar van mijn ministerie. Het volgende is besproken:

- U heeft verzocht een kopie van alle documenten te ontvangen ten aanzien van de overheveling van het niet-OOB-toezicht naar de AFM, inclusief de daarmee samenhangende kostenaspecten, het vlieguren criterium en de data-rapportage van de AFM. Hierbij heeft u vermeld dat dit verzoek ruim dient te worden opgevat.
- U heeft ook meegedeeld dat u de documenten die betrekking hebben op andere onderwerpen die deel uitmaken van de kabinetsreactie op het Cta-rapport (bijvoorbeeld *governance* van de grootste accountantsorganisaties) en de brief van 2 februari jl. over het kostenkader van de AFM (inclusief intensivering van het OOB-toezicht) *niet* hoeft te ontvangen.

Vervolgens heeft op 7 mei 2021 een ambtenaar van mijn ministerie telefonisch contact opgenomen met u en de stand van zaken in uw Wob-verzoek doorgegeven. Tijdens dit gesprek is verteld dat er een aantal derde partijen is, dat om een zienswijze zal worden gevraagd. Gezien het grote aantal documenten,

is besloten een termijn van drie weken te geven voor het indienen van een zienswijze. Er is aangegeven dat de streefdatum voor een besluit op uw verzoek, eind juni 2021 zal zijn.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2021-0000125827

Het is helaas niet gelukt om binnen de bovengenoemde afgesproken tijd op uw Wob-verzoek te beslissen. Hiervoor bied ik u mijn excuses aan.

Besluit

Ik besluit de door u gevraagde informatie gedeeltelijk openbaar te maken. Ik licht mijn besluit hieronder toe.

Inventarisatie documenten

Op basis van uw verzoek zijn meerdere documenten aangetroffen. Deze documenten zijn opgenomen in een inventarislijst, zie hiertoe bijlage B.

Reeds openbare documenten

Diverse documenten zijn al openbaar. Voor de vindplaats daarvan, verwijs ik naar bijlage B.

Buiten reikwijdte verzoek of dubbel

Een aantal documenten bevat passages die over andere onderwerpen gaan dan de hierboven genoemde onderwerpen van uw verzoek. Deze passages vallen inhoudelijk niet binnen de reikwijdte van uw verzoek. Om die reden heb ik de passages onleesbaar gemaakt onder van vermelding van 'buiten verzoek'. Dit is eveneens in de inventarislijst aangegeven.

Daarnaast bevat een aantal documenten passages die dubbel zijn. Deze passages worden eenmalig verstrekt, voor het overige zijn deze passages onleesbaar gemaakt onder vermelding van 'dubbel'.

Wanneer pagina's geheel buiten het verzoek vallen of dubbel zijn, worden deze geheel uit de set met documenten gehaald. Wanneer dit het geval is, is dit eveneens aangegeven in het document bijlage B.

Derde-belanghebbenden

Bij de openbaarmaking van diverse documenten spelen belangen van derden een rol. Deze derde-belanghebbenden zijn vooraf gevraagd hun mening te geven over de openbaarmaking hiervan.

Meerdere derde-belanghebbenden stemmen niet in met openbaarmaking van een aantal (passages uit) documenten. De zienswijzen van de derde-belanghebbenden heb ik in mijn belangenafweging meegenomen. Ik volg de derde-belanghebbenden gedeeltelijk.

Een van de derde-belanghebbenden wees erop dat informatie over het aantal fte en andere informatie over toezichtsmethodologie of -capaciteit niet openbaar gemaakt kan worden. Inzicht in deze informatie geeft de strategische toezichtinzet prijs, waardoor de strategie meer risico loopt. Door deze informatie te openbaren, wordt duidelijk hoeveel belanghebbenden precies denken te doen aan dossieronderzoeken, rapporten schrijven en handhaving. Dat vertelt iets over hun toezichtstrategie en leidt mogelijk tot calculerend gedrag door onder toezicht staande instellingen. Dit argument volg ik, en heb ik nader toegelicht onder 'Het belang van inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen (artikel 10, tweede lid, onder d, van de Wob)'.

Een van de derde-belanghebbenden wees erop dat verwijzingen (bijvoorbeeld kopjes) naar passages die buiten het verzoek vallen, ook buiten het verzoek vallen. Daarmee wordt prijsgegeven dat over deze onderwerpen is gesproken, en

dat valt ook buiten het verzoek volgens hen. Een voorbeeld hiervan is passages die verwijzen naar de intensivering van het oob-toezicht.

Directie Juridische Zaken

Deze belanghebbende wees er ook op dat passages over AQI en geschiktheidstoetsing buiten het verzoek vallen. Ik overweeg hierover het volgende. De verwijzingen naar stukken die buiten het verzoek vallen, heb ik onleesbaar gemaakt. Dat op een bepaald moment is gesproken over onderwerpen die buiten het verzoek vallen, kan bepaalde informatie vrijgeven die op dit moment niet is gevraagd in dit Wob-verzoek. De passages over AQI en geschiktheidstoetsing heb ik niet onleesbaar gemaakt. Deze activiteiten horen immers bij de toezichttaak van de AFM ten aanzien van het niet-oob-segment en vallen daarom niet buiten het verzoek.

Ons kenmerk
2021-0000125827

Ten slotte hebben derde-belanghebbenden gewezen op bepaalde functietitels die herleidbaar zijn tot specifieke personen. Deze zienswijze volg ik, en heb ik nader toegelicht onder 'De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (artikel 10, tweede lid, onder e, van de Wob)'.

Wettelijk kader

Uw verzoek om informatie is beoordeeld op grond van de Wob. Het recht op openbaarmaking dient het publieke belang van een goede en democratische bestuursvoering. Het komt iedere burger in gelijke mate toe. Er wordt niet gekeken naar het specifieke belang van de verzoeker.

Openbaarmaking in de zin van de Wob betekent openbaarmaking voor iedereen. In dat licht vindt de afweging dan ook plaats. Hierbij wordt getoetst aan de artikelen 10 en 11 van de Wob waarin is aangegeven in welke gevallen openbaarmaking kan of moet worden geweigerd. Voorts kan het bestuursorgaan besluiten om op grond van de uitzonderingsgronden genoemd in de artikelen 10 en 11 van de Wob (zie bijlage A) of op grond van eventuele bijzondere openbaarmakingsregimes documenten (gedeeltelijk) niet openbaar te maken.

Motivering

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (artikel 10, tweede lid, onder e, van de Wob)

In diverse documenten staan persoonsgegevens. Dit zijn gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals onder meer persoonsnamen, functienamen, telefoonnummers en e-mailadressen. Ik weeg het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Deze informatie maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e.

Bedrijfs- en fabricagegegevens (artikel 10, eerste lid, onder c, van de Wob)

Openbaarmaking van informatie blijft achterwege indien het bedrijfs- en fabricagegegevens betreft die vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld. Onder bedrijfs- en fabricagegegevens worden verstaan: al die gegevens waaruit wetenswaardigheden kunnen worden afgeleid over de technische of financiële bedrijfsvoering, het productieproces, de afzet van producten of de kring van afnemers of leveranciers.

In een document (ID=961778) staat dergelijke bedrijfs- of fabricagegegevens. Het betreft onder andere informatie over omzetgegevens van verschillende accountantsorganisaties. Deze informatie is aan mij vertrouwelijk overhandigd. Uit deze informatie kan worden afgeleid hoeveel een bepaalde organisatie aan kosten en winst maakt. Dit is concurrentiegevoelige informatie, aangezien de concurrerende organisaties met deze informatie bevoordeeld kunnen worden. Openbaarmaking van deze informatie kan er mogelijkkerwijs toe leiden dat de

onderhandelingspositie van de betreffende accountantsorganisaties onevenredig geschaad wordt. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.1.c.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2021-0000125827

Het belang van inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen (artikel 10, tweede lid, onder d, van de Wob)

Bij diverse documenten heeft de AFM aangegeven in hun zienswijze dat het belang van de inspectie, controle en toezicht van de AFM in het geding is. Het gaat hierbij om informatie die zicht biedt op de werkwijze van de AFM. De AFM heeft aangegeven dat openbaarmaking van deze informatie ervoor zal zorgen dat bedrijven hun gedrag dusdanig kunnen aanpassen dat een effectieve controle niet meer mogelijk zal zijn. Het gaat hierbij om informatie over het aantal uren, fte en bijbehorende kosten die de AFM besteedt aan hun toezicht. Inzicht in deze informatie geeft de strategische toezichtinzet prijs, waardoor de strategie van AFM meer risico loopt. Door deze informatie te openbaren, wordt duidelijk hoeveel de AFM precies denkt te doen aan dossieronderzoeken, rapporten schrijven en handhaving. Dat vertelt iets over hun toezichtstrategie en leidt mogelijk tot calculerend gedrag door onder toezicht staande instellingen.

Het belang van inspectie, controle en toezicht dient te worden afgewogen tegen het publieke belang. Daarbij moet de bescherming van het betrokken belang vooropstaan, tenzij voor de hand ligt dat het publieke belang bij openbaarmaking hiertegen opweegt. Ik volg de AFM hierin in hun zienswijze. Ik weeg het hier bedoelde belang zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.d.

Het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling (artikel 10, tweede lid, onder g, van de Wob)

Openbaarmaking van informatie blijft achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van belanghebbenden bij die informatie. Hiertoe merk ik het volgende op.

In hun zienswijze heeft de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (hierna: NBA) ingebracht dat de documenten met ID-nummers 958285 & 1000318, 960796 informatie bevatten die ziet op kosten die de NBA uitgeeft. Daarnaast bevatten de documenten informatie over de organisatorische indeling van de NBA. Andere documenten (met ID-nummers 958258, 960300 en 958327) bevatten een vergelijking van toezichtkosten voor organisaties uit verschillende sectoren.

Openbaarmaking van deze informatie benadeelt deze betrokkenen onevenredig, omdat het concurrentiegevoelige informatie betreft. Het gaat hierbij niet om openbare informatie. Concurrenten, leveranciers of afnemers worden door de openbaarmaking onevenredig bevoordeeld. Betrokkenen moeten erop kunnen vertrouwen dat organisatievertrouwelijke of anderszins concurrentiegevoelige informatie vertrouwelijk blijft. Ik volg de NBA hier in hun zienswijze. Het belang bij het voorkomen van onevenredig nadeel weeg ik hier zwaarder dan het algemene belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.g.

Bij de documenten met ID-nummers 961586, 961772 en 957850 is informatie aangetroffen die ziet op de verstandshouding tussen verschillende betrokken partijen. Het gaat om uitingen die in vertrouwen zijn gedeeld met mijn ministerie. Het betreft onder andere informatie over welke strategie partijen volgen in de

onderhandelingen. Openbaarmaking van deze informatie leidt tot onevenredige benadeling voor de betrokken partijen, aangezien het bepalend kan zijn voor toekomstige onderhandelingen. Dit belang voor de betrokken partijen weeg ik hier zwaarder dan het algemene belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.g.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2021-0000125827

Persoonlijke beleidsopvattingen in een stuk voor intern beraad (artikel 11, eerste lid, van de Wob)

Uitgangspunt van de Wob is dat overheidsinformatie openbaar is. Dit geldt in beginsel ook voor documenten opgesteld ten behoeve van intern beraad. Dit is het beraad over een bestuurlijke aangelegenheid binnen een bestuursorgaan, dan wel binnen een kring van overheden in het kader van de gezamenlijke verantwoordelijkheid voor een bestuurlijke aangelegenheid. Uit de wetsgeschiedenis blijkt dat onder het begrip 'documenten opgesteld ten behoeve van intern beraad' onder meer moeten worden begrepen: nota's van ambtenaren aan hun politieke en ambtelijk leidinggevend, correspondentie tussen de onderdelen van een ministerie en tussen ministeries onderling, concepten van stukken, agenda's, notulen, samenvattingen en conclusies van interne besprekingen en rapporten van ambtelijke adviescommissies. Degene die de stukken heeft opgesteld, moet de bedoeling hebben gehad dat ze zouden dienen voor intern beraad.

Artikel 11, eerste lid, van de Wob bepaalt dat uit documenten die zijn opgesteld ten behoeve van intern beraad geen informatie wordt verstrekt over persoonlijke beleidsopvattingen. Onder 'persoonlijke beleidsopvattingen' wordt verstaan: ambtelijke adviezen, visies, standpunten en overwegingen. Dergelijke opvattingen worden niet openbaar gemaakt, omdat een zekere mate van veiligheid en vertrouwelijkheid noodzakelijk is om te kunnen komen tot een effectieve besluitvorming. Ambtenaren en bestuurders moeten onderling en met bewindspersonen kunnen brainstormen. Feiten, prognoses, beleidsalternatieven, de gevolgen van een bepaald beleidsalternatief of andere onderdelen met een overwegend objectief karakter worden door mij niet beschouwd als persoonlijke beleidsopvattingen. De totstandkoming van beleid en regelgeving wordt met de openbaarheid van dergelijke informatie inzichtelijk.

De documenten met ID-nummers 957842, 957865, 957870, 957894, 957900, 959821, 959837, 959858, 959870, 959899, 959905, 960826, 960830, 960842, 960846, 961567, 959911, 960796, 960799, 960828 en 961769 bevatten passages die zijn opgesteld ten behoeve van intern beraad en bevatten persoonlijke beleidsopvattingen. Het betreft een ambtelijk standpunt en/of waardeoordeel bij een afweging van verschillende opties of het betreft standpunten van ambtenaren naar aanleiding van overleggen met derde partijen. Het gaat om passages met een overwegend subjectief karakter. Ik acht het niet in het belang van een goede en democratische bestuursvoering deze persoonlijke beleidsopvattingen openbaar te maken, zowel in tot op de persoon herleidbare als geanonimiseerde vorm. Daarom heb ik deze informatie uit de documenten verwijderd. Bij de documenten die in zijn geheel om bovengenoemde reden zijn geweigerd, staat dit aangegeven in bijlage B.

De overige documenten die artikel 11, eerste lid, Wob, als weigeringsgrond hebben, zijn conceptteksten, die zijn bedoeld voor intern beraad. Daarom heb ik deze informatie uit de documenten onleesbaar gemaakt. Bij de documenten die in

zijn geheel zijn geweigerd omdat zij conceptteksten zijn, staat de vindplaats van de uiteindelijke versie van het document genoemd.

Directie Juridische Zaken

Wijze van openbaarmaking

De documenten stuur ik met dit besluit in kopie mee.

Ons kenmerk
2021-0000125827

De stukken worden tevens met een geanonimiseerde versie van dit besluit voor eenieder kenbaar gemaakt op www.rijksoverheid.nl.

Afschrift aan belanghebbende

Een afschrift van dit besluit zend ik aan belanghebbenden.

Hoogachtend,

DE MINISTER VAN FINANCIEN,
namens deze,

mr. drs. M.A.A. di Bucchianico
Hoofd Publiekrecht/De plv. Directeur Juridische Zaken

Rechtsmiddelenverwijzing

Deze brief is een besluit in de zin van de Algemene wet bestuursrecht. Op grond van die wet kunt u tegen dit besluit binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de minister van Financiën, ter attentie van de Directie Juridische Zaken, Postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift dient te worden ondertekend en dient ten minste het volgende te bevatten:

- a. naam en adres van de indiener;
- b. de dagtekening;
- c. een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt;
- d. een opgave van de redenen waarom u zich met het besluit niet kunt verenigen.

Bijlage A

Directie Juridische Zaken

Artikel 10 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft achterwege voor zover dit:
 - a. de eenheid van de Kroon in gevaar zou kunnen brengen;
 - b. de veiligheid van de Staat zou kunnen schaden;
 - c. bedrijfs- en fabricagegegevens betreft, die door natuurlijke personen of rechtspersonen vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld;
 - d. persoonsgegevens betreft als bedoeld in de artikelen 9, 10 en 87 van de Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de verstrekking kennelijk geen inbreuk op de persoonlijke levenssfeer maakt.
 2. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:
 - a. de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties;
 - b. de economische of financiële belangen van de Staat, de andere publiekrechtelijke lichamen of de in artikel 1a, onder c en d, bedoelde bestuursorganen;
 - c. de opsporing en vervolging van strafbare feiten;
 - d. inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
 - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
 - f. het belang, dat de geadresseerde erbij heeft als eerste kennis te kunnen nemen van de informatie;
 - g. het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van bij de aangelegenheid betrokken natuurlijke personen of rechtspersonen dan wel van derden.
 3. Het tweede lid, aanhef en onder e, is niet van toepassing voor zover de betrokken persoon heeft ingestemd met openbaarmaking.
- (...)

Ons kenmerk
2021-0000125827

Artikel 11 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. In geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, wordt geen informatie verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.
2. Over persoonlijke beleidsopvattingen kan met het oog op een goede en democratische bestuursvoering informatie worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.
3. Met betrekking tot adviezen van een ambtelijke of gemengd samengestelde adviescommissie kan het verstrekken van informatie over de daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen plaatsvinden, indien het voornemen daartoe door het bestuursorgaan dat het rechtstreeks aangaat aan de leden van de adviescommissie voor de aanvang van hun werkzaamheden kenbaar is gemaakt.
4. In afwijking van het eerste lid wordt bij milieu-informatie het belang van de bescherming van de persoonlijke beleidsopvattingen afgewogen tegen het belang van openbaarmaking. Informatie over persoonlijke beleidsopvattingen kan worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Het tweede lid, tweede volzin, is van overeenkomstige toepassing.