



Status handhaving NBA

Handhaving door de NBA kent verschillende verschijningsvormen. Uitspraken van de Accountantskamer of het College van Beroep voor het bedrijfsleven (CBB) kunnen aanleiding geven voor het ondernemen van actie. Toegezien wordt op de naleving van de verplichting tot permanente educatie.

Maar ook als bijvoorbeeld de publiciteit daar aanleiding toe geeft onderzoekt de NBA of er actie ondernomen moet worden. Dat kan door het instellen van (incidenten)onderzoek, het indienen van een klacht, het instellen van beroep of het indienen van een verzoek om een voorlopige voorziening. Door de Raad voor Toezicht worden accountantspraktijken regulier getoetst. Tenslotte wordt toegezien op het onrechtmatig gebruik van de accountantstitels door niet-accountants.

↓ [Toelichting rol NBA ter zake tuchtrechtspraak](#)

PDF 48,59 kB

Afspraken met toezichthouders

Met de Belastingdienst is een convenant afgesloten dat doorgeleiding naar de NBA beoogt van dossiers waarin (mogelijk) sprake is van ontoelaatbaar gedrag door accountants.

Met de AFM is afgesproken dat gevallen van niet-naleving van de VGC door accountants bij de NBA worden gemeld. De AFM zelf heeft het primaat op het gebied van de wettelijke controle.

Lopende en afgeronde handhavingsacties NBA sinds 1 januari 2013

Overzicht van lopende zaken per februari 2017:

Zaken	Aanleiding	Aantal	Status
Onderzoek	Berichtgeving media (strafrecht)	5	In afwachting afloop strafzaak
Onderzoek	Anonieme casus belastingdienst	1	In onderzoek
Onderzoek naleving PE	Naleving PE-verplichting 2013-2015	150	In onderzoek
Onderzoek	Berichtgeving media	1	Wordt gevolgd

Afgeronde zaken

Overzicht van afgeronde zaken sinds 1 januari 2013:

Zaken	Aanleiding	Aantal	Status
Klacht ingediend na onderzoek	Berichtgeving media	1	Klacht gegrond, waarschuwing
Klacht en voorlopige voorziening na onderzoek	Signalen cliënten	1	Klacht gegrond, doorhaling
Voorlopige voorziening aangevraagd	Berichtgeving media/uitspraak accountantskamer	1	Voorlopige voorziening toegewezen, doorhaling
Klacht ingediend na onderzoek	Berichtgeving media	1	Klacht gegrond, berisping
Klacht ingediend na onderzoek	Berichtgeving media	1	Klacht ongegrond

Onderzoek mogelijk niet naleven beroepsregels	Signalen	2	Accountants aangeschreven
Onderzoek gebrekkige naleving controle protocol	Signalen	1	Gesprek accountant heeft plaatsgevonden
Onderzoek indienen verzoek voorlopige voorziening	Signalen / uitspraak accountantskamer	1	Besloten geen voorlopige voorziening in te dienen
Onderzoek n.a.v. uitspraak AK	Uitspraak accountantskamer	2	Onderzoek afgerond, geen actie nodig
Onderzoek	Berichtgeving media	1	Uitkomsten onderzoek reden voor signalering Raad voor toezicht
Onderzoek	Berichtgeving media	1	Onderzoek geeft aanleiding PH te heroverwegen
Onderzoek	Uitspraak Raad voor Geschillen	1	Geen actie
Onderzoek	Berichtgeving media	20	Eerste onderzoek geeft geen aanleiding tot nader actie
Onderzoek	Berichtgeving media	-	Onderzoek geeft aanleiding vereisten nader onder de aandacht van accountants te brengen
Onderzoek	Berichtgeving media	4	Na nader onderzoek wordt besloten geen verdere actie te ondernemen
Onderzoek	Signalen	1	Nader onderzoek geeft geen aanleiding tot nader actie

Onderzoek	Anonieme casus belastingdienst	3	Dossier opgevraagd, niet gekregen, geen actie
Onderzoek	Anonieme casus belastingdienst	1	Besloten dossier niet op te vragen na stellen nadere vragen
Onderzoek PE	Niet naleven PE-verplichting in 2011	239	Onderzoek heeft niet geleid tot indienen van een tuchtklacht.
Onderzoek PE	Niet naleven PE-verplichting 2011	27	27 klachten ingediend, 6 ingetrokken, 21 gegrond
Onderzoek PE	Niet naleven PE-verplichting 2010-2012	292	Onderzoek heeft niet geleid tot indienen tuchtklacht
Onderzoek PE	Niet naleven PE verplichting 2010-2012	44	44 klachten ingediend, 44 gegrond
Onderzoek PE	Niet naleven PE-verplichting 2013	284	Onderzoek heeft niet geleid tot indienen klacht
Onderzoek PE	Naleving PE 2013	27	27 klachten ingediend, 11 ingetrokken, 16 gegrond
Onderzoek PE	Naleving PE 2014	100	Onderzoek heeft niet geleid tot indienen klacht
Onderzoek PE	Naleving PE 2014	24	24 klachten ingediend, 6 ingetrokken, 18 gegrond
Raad voor Toezicht	Toetsing 2013 Toetsing 2014 Toetsing 2015	33 14 10	Klachten ingediend Voor meer informatie

