

<b>Naam project</b>	<b>SCA58 - Beslisboom meldplichten</b>
<b>Status</b>	<b>Definitief</b>
<b>Datum</b>	<b>18 januari 2018</b>

### *Project team*

Projectleider : Wiel Moonen

Projectsponsor : Edwin Verhoeven

Teamleden : Dick Alblas Jan Duursema, Wiel Moonen en Véronique Stoffels

Het project zal worden uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van subcommissie Assurance.

### *Aanleiding*

In de SCA-bijeenkomst op 8 november 2017 is aandacht gevraagd voor:

Het tijdspad en dan vooral de tijd die is gereserveerd voor de Expertgroep te komen tot het eerste concept;

De eventuele meldplicht in verband met toekomstige beroepsreglementering non-compliance laws and regulations (NOCLAR)

Tijdens de NBA-Platformbijeenkomst op 31 mei 2017 over Fraude (in het kader van Leren van toezicht) werd duidelijk dat de NBA in een behoefte van leden kan voorzien door het ontwikkelen van een 'beslisboom' voor het inzichtelijk maken van meldplichten.

### *Doelstelling*

De doelstelling van het project luidt als volgt:

Het ontwikkelen van een 'beslisboom' om de diverse meldplichten inzichtelijk te maken.

### *Impactanalyse*

- De meldplicht op grond van de Wet ter voorkoming van witwassen en terrorismefinanciering geldt voor alle accountants die zelfstandig onafhankelijk beroepsactiviteiten voor derden verrichten.
- De meldplicht op grond van artikel 26 Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) geldt alleen voor openbaar accountants die als extern accountant een wettelijke controle uitvoeren en een redelijk vermoeden van fraude van materieel belang identificeren en die niet adequaat wordt geredresseerd.
- De meldplichten op grond van de EU-verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang (artikelen 7 en 12) gelden alleen voor openbaar accountants die als extern accountant een wettelijke controle uitvoeren bij een organisatie van openbaar belang.
- Ook de meldplicht in het kader van integere bedrijfsvoering (betrokkenheid accountantsorganisatie en medewerkers bij strafbare feiten en wetsovertredingen) is relevant. In dit kader informeert de accountantsorganisatie de AFM onverwijld over incidenten (art 32 lid 4 Bta juncto art 21 Wta).
- Verder geldt de meldplicht op grond van Wet op het financiële toezicht (Wft, artikel 3:88) alleen voor openbaar accountants die als extern accountant een wettelijke controle uitvoeren bij een organisatie van openbaar belang in de financiële dienstverlening.
- Uit principe 2.6.3 van de nieuwe Nederlandse corporate governance code vloeit voort dat de externe accountant de voorzitter van de auditcommissie onverwijld informeert wanneer hij bij de uitvoering van zijn opdracht een misstand of onregelmatigheid constateert of vermoedt.
- Een eventuele NOCLAR-meldplicht, wanneer en voor zover die gaat gelden gedurende dit project.

De beslisboom kan een wegwijzer bevatten die doorverwijst naar bestaande NBA-uitingen op het terrein van de WWFT-meldplicht (WWFT-Richtsnoeren) en meer uitleg over andere meldplichten.

### *Inpassing in de huidige regelgeving*

Het ontwikkelen van een beslisboom is direct gerelateerd aan onder de volgende bestaande regelgeving:

- EU-verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang (artikelen 7 en 12)
- Wta, artikelen 21 en 26
- Wft, artikel 3:88
- WWFT

### *Organisatorische knelpunten*

- De VEB wil in samenwerking met de NBA, Eumedion, VEUO en VNO-NCW best practices ontwikkelen inzake de aanpak en bestrijding van fraude in de praktijk. Het verdient de voorkeur om de beslisboom meldplichten hiermee in overeenstemming te laten zijn. In de oorspronkelijke planning hadden we het door de VEB genoemde 'fraudeprotocol' eind 2017 af willen hebben. Dit project loopt wat vertraging op, omdat de VEB hiervoor eerst nog nader onderzoek wil laten doen.

### *Inhoudelijke knelpunten*

- n.v.t.

### *Stakeholders*

- Bedrijfsleven en andere organisaties die gebruik maken van de controle en/of samensteldiensten van accountants
- Toezichthouders: AFM, DNB, Bureau financieel toezicht, politie/OM, FIU-Nederland
- VEB, Eumedion, andere vertegenwoordigers van investeerders

### *Projectplanning*

Goedkeuring Projectplan door SCA:	december 2017
Goedkeuring Projectplan door ACB:	januari 2018
Projectplan ter info naar AB:	februari 2018
Goedkeuring concept Uiting door SCA:	maart 2018
Goedkeuring concept Uiting door ACB:	maart 2018
Consultatietermijn, intern/informeel:	juni 2018
Goedkeuring concept Uiting door AB:	juli 2018
Consultatietermijn, extern:	juli-september 2018
Goedkeuring definitieve Uiting door SCA:	oktober 2018
Goedkeuring definitieve Uiting door ACB:	november 2018
Goedkeuring definitieve Uiting door AB:	december 2018
Implementatiedatum:	1 januari 2019

### *Overige opmerkingen*

Het onderwerp fraude en de rol van de accountant staat volop in de belangstelling van onze stakeholders en de Monitoring Commissie Accountancy. In de projectplanning is rekening gehouden met twee consultatietermijnen, wat resulteert in de implementatiedatum juli 1 januari 2019.