

## Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving bij cliënt (niet-controleopdracht)

Koninklijke Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants

**NBA**

### Stappenplan NV NOCLAR

- Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving bij cliënt (**controleopdracht**) ▶
- Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving bij cliënt (**niet-controleopdracht**) ▶ >>>
- Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving in eigen organisatie (**senior positie**) ▶
- Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving in eigen organisatie (**geen senior positie**) ▶

Disclaimer

## Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving bij cliënt (niet-controleopdracht)



De NV NOCLAR gelden voor alle accountants en geven de stappen aan die u moet zetten wanneer u zich bewust wordt van relevante niet-naleving van regelgeving.

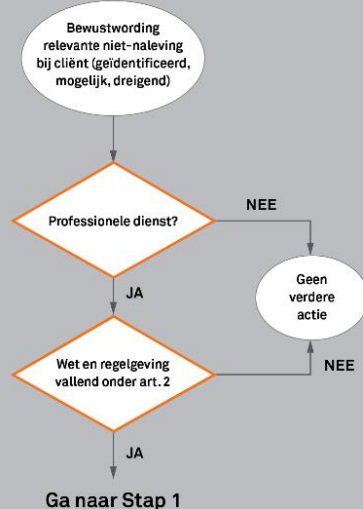
Welk stappenplan u moet volgen hangt af van wat u doet.

### STAP 0:

## Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving bij cliënt (niet-controleopdracht)



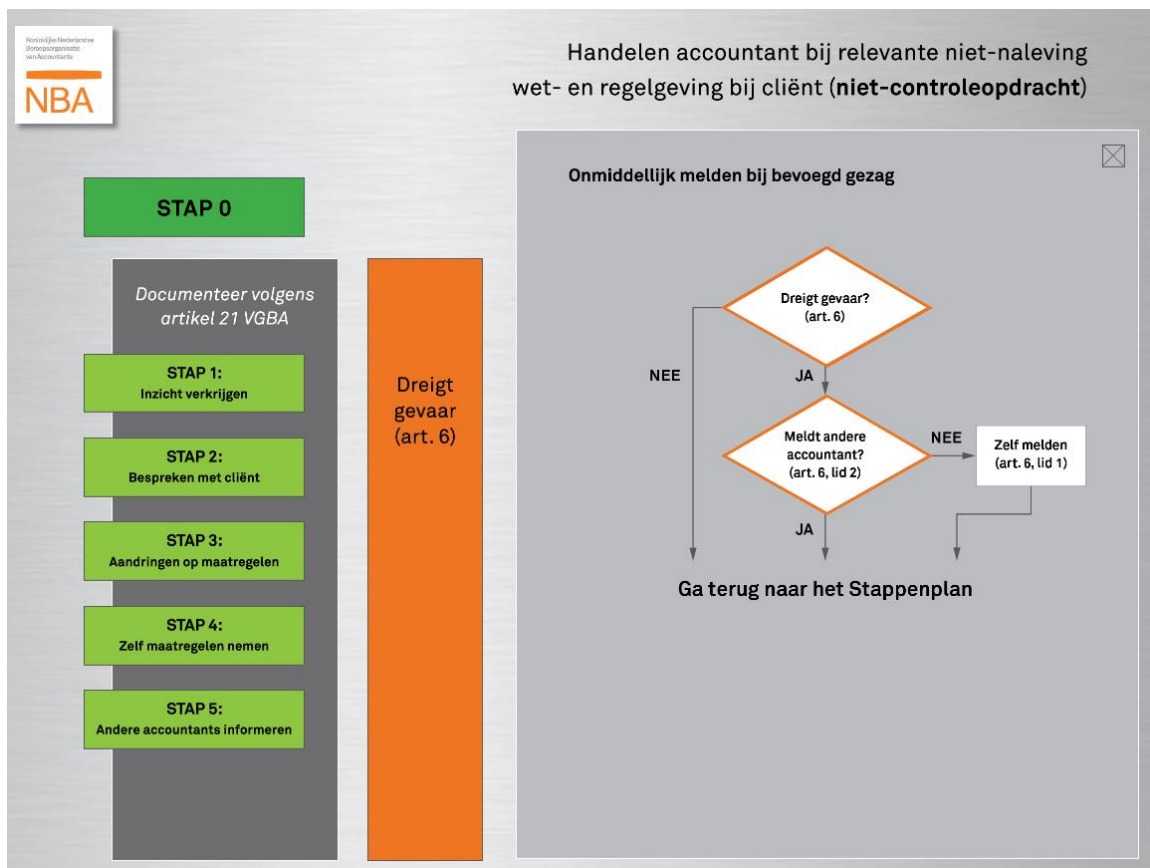
### Bepaal of NV NOCLAR van toepassing is



♦ **Professionele dienst:** Werkzaamheden waarvoor vakbekwaamheid als accountant wordt of kan worden aangewend (art. 1 VGBA)

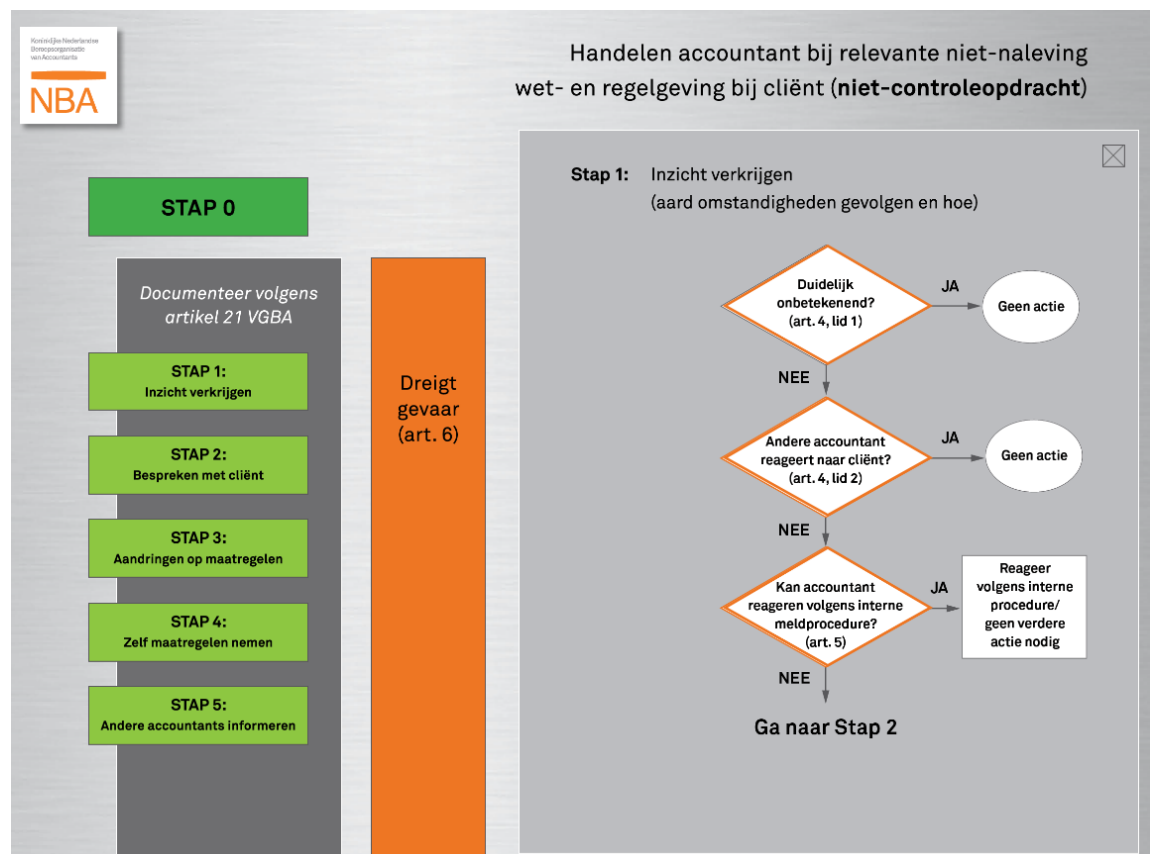
♦ **Wet en regelgeving vallend onder art. 2:** Dit betreft wet- en regelgeving die: 'in het algemeen recht geacht wordt van directe invloed te zijn op de vaststelling van bedragen en in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen die van materiaal belang zijn'. Het gaat hier om bijvoorbeeld wet- en regelgeving op het gebied van verslaggeving, voorzieningen, belastingen en pensioenen. Of heeft relevante niet-naleving betrekking op regelgeving die geen directe invloed heeft op de vaststelling van de bedragen en toelichtingen in de financiële overzichten, maar waarvan het naleven van fundamenteel belang kan zijn voor: I. de operationele aspecten van een eigen organisatie of van een cliënt; II. de mogelijkheid van een eigen organisatie of van een cliënt om de activiteiten voort te zetten; of III. het voorkomen van sancties van materieel belang.

## DREIGT GEVAAR:



- ◇ **Dreigt gevaar?**: Is sprake van acuut gevaar of grote schade voor de samenleving en is direct ingrijpen bevoegde instantie nodig?
- ◇ **Meldt andere accountant?**: Melding hoeft niet als accountant weet dat een andere accountant deze melding heeft gedaan.

## STAP 1:



- ◇ **Duidelijk onbetekenend**: De paragrafen 2 t/m 4 zijn niet van toepassing op een relevante niet-naleving die duidelijk onbetekenend zijn.
- ◇ **Andere accountant reageert naar cliënt?**: Verdere actie kan achterwege blijven als accountant er redelijkerwijs op mag vertrouwen dat een andere accountant passend heeft gereageerd of passend reageert.
- ◇ **Kan de accountant op de relevante niet-naleving reageren volgens een meldprocedure van de cliënt** + mag hij er redelijkerwijs op vertrouwen dat deze procedure toereikend is + is dit mogelijk onder andere wet- en regelgeving die bepaalt hoe te reageren?

## STAP 2:

Koninkrijk der Nederlanden  
Bevoegd gezag voor  
Wet Accountants  
**NBA**

**STAP 0**

Documenteer volgens  
artikel 21 VGBA

**STAP 1:**  
Inzicht verkrijgen

**STAP 2:**  
Bespreken met cliënt

**STAP 3:**  
Aandringen op maatregelen

**STAP 4:**  
Zelf maatregelen nemen

**STAP 5:**  
Andere accountants informeren

Dreigt gevaar  
(art. 6)

### Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving bij cliënt (niet-controleopdracht)

**Stap 2:** Bespreken met cliënt, tenzij art. 4, lid 3 geldt

Bespreken moet achterwege blijven als wetgeving of zwaarwegend belang zich hier tegen verzet

Blijkt relevante niet-naleving ook na gesprek? (art. 12)

NEE → Geen actie

JA → Toch duidelijk onbetekenend (art. 4, lid 1)

JA → Geen actie

NEE → Ga naar Stap 3

◇ **Toch duidelijk onbetekenend:** De paragrafen 2 t/m 4 zijn niet van toepassing op een relevante niet-naleving die duidelijk onbetekenend is.

## STAP 3:

Koninkrijk der Nederlanden  
Bevoegd gezag voor  
Wet Accountants  
**NBA**

**STAP 0**

Documenteer volgens  
artikel 21 VGBA

**STAP 1:**  
Inzicht verkrijgen

**STAP 2:**  
Bespreken met cliënt

**STAP 3:**  
Aandringen op maatregelen

**STAP 4:**  
Zelf maatregelen nemen

**STAP 5:**  
Andere accountants informeren

Dreigt gevaar  
(art. 6)

### Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving bij cliënt (niet-controleopdracht)


**Stap 3:** Aandringen op maatregelen cliënt (art. 13, lid 1)

De accountant dringt bij zijn opdrachtgever en indien passend bij het management of de met governance belaste personen van de cliënt aan om zo spoedig mogelijk maatregelen te nemen die:

- een dreigende niet-naleving bij de cliënt voorkomen;
- de gevolgen van een niet-naleving bij de cliënt zoveel mogelijk wegnemen;
- voorzien in een melding van de relevante niet-naleving bij de cliënt aan de bevoegde instantie, als de cliënt bij of krachtens wet daartoe verplicht is; of
- herhaling van de relevante niet-naleving bij de cliënt voorkomen.

Ga naar Stap 4

## STAP 4:



Koninkrijk der Nederlanden  
Beroepsorganisatie  
van Accountants

### Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving bij cliënt (niet-controleopdracht)

**STAP 0**

*Documenteer volgens artikel 21 VGBA*

- STAP 1:  
Inzicht verkrijgen
- STAP 2:  
Bespreken met cliënt
- STAP 3:  
Aandringen op maatregelen
- STAP 4:  
Zelf maatregelen nemen
- STAP 5:  
Andere accountants informeren


Dreigt  
gevaar  
(art. 6)

**Stap 4:** Zelf maatregelen nemen in het algemeen belang (art. 16, lid 1)

Beoordeel of het nodig is dat u nog maatregelen in het algemeen belang neemt, en neem deze.

**Ga naar Stap 5**

## STAP 5:



Koninkrijk der Nederlanden  
Beroepsorganisatie  
van Accountants

### Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving bij cliënt (niet-controleopdracht)

**STAP 0**

*Documenteer volgens artikel 21 VGBA*

- STAP 1:  
Inzicht verkrijgen
- STAP 2:  
Bespreken met cliënt
- STAP 3:  
Aandringen op maatregelen
- STAP 4:  
Zelf maatregelen nemen
- STAP 5:  
Andere accountants informeren

Dreigt  
gevaar  
(art. 6)

**Stap 5:** Andere accountants informeren (art. 14), tenzij art. 4, lid 3 geldt

Informeer accountants die andere opdrachten uitvoeren bij cliënt (art. 14), tenzij wetgeving of zwaarwegend belang zich hier tegen verzet (art. 4, lid 3).

\*\*\*