

OVERZICHT MELDPLICHTEN ACCOUNTANTS

Een accountant kan bij de uitvoering van een assurance-opdracht of een aan assurance verwante opdracht geconfronteerd worden met onregelmatigheden, zoals een signaal of aanwijzing voor fraude of overtreding van wet- en regelgeving door de cliënt. Naast de (aanvullende) werkzaamheden die de accountant vanaf dat moment moet uitvoeren in

het kader van zijn opdracht, dient hij zich ook af te vragen of er sprake kan zijn van wettelijke meldplichten bij externe instanties (d.w.z. niet de interne organen bij de cliënt of binnen de eigen accountantsorganisatie/groepsstructuur). Welke dit zijn staan in het overzicht hieronder.

	Korte omschrijving	Wet-/regelgeving	Op wie van toepassing
NOCLAR	Indien er bij de cliënt sprake is van een (mogelijke) fraude kan NV NOCLAR van toepassing zijn. Bijvoorbeeld indien de fraude niet adequaat/tijdig wordt geadresseerd en dit zou kunnen leiden tot aanzienlijke schade. In specifieke situaties dient de accountant een melding te doen bij de bevoegde instantie om deze schade te voorkomen of beperken in het algemeen belang. Ook een accountant die een andere professionele dienst uitvoert dan een wettelijke controle, dient een dergelijke melding te doen. Voor meer informatie wordt verwezen naar de Stappenplannen NV NOCLAR .	NV NOCLAR	Accountant die een professionele dienst uitvoert
Wwft-ongebruikelijke transactie	De accountant heeft op basis van de Wwft een meldplicht ten aanzien van ongebruikelijke transacties. De ongebruikelijkheid kan op objectieve of subjectieve indicatoren gebaseerd zijn. Of een transactie een ongebruikelijk karakter heeft, hangt af van de feiten en omstandigheden. Ongebruikelijke transacties dienen gemeld te worden bij de Financiële Inlichtingen Eenheid - Nederland (FIU-Nederland). Om duplicatie te vermijden wordt voor meer informatie over de Wwft verwezen naar de NBA-handreiking 1124.	Wwft	Accountant die een beroepsactiviteit uitvoert
Incidentmelding AFM	Voor de accountantsorganisatie ontstaat er een meldplicht bij de AFM indien de (mogelijke) fraude classificeert als een incident dat ernstige gevolgen kan hebben voor de integere uitoefening van het bedrijf van de accountantsorganisatie en het vertrouwen in de accountantsorganisatie of de financiële markten kan schaden. Hiervan kan bijvoorbeeld sprake zijn als de accountantsorganisatie zelf in negatieve zin betrokken raakt bij een mogelijke fraude bij een cliënt. Deze meldplicht geldt voor de organisatie, en niet voor de individuele accountant.	Art. 21 Wta resp art. 32 Bta	Accountantsorganisatie
Geen onderzoek door oob-controle cliënt	Indien er sprake is van (een vermoeden van) fraude bij een wettelijke controle bij een oob-controlecliënt is Artikel 7 Verordening (EU) nr. 537/2014 van toepassing en dient de externe accountant de zaak te melden bij de cliënt en cliënt te vragen de zaak te onderzoeken en passende maatregelen te nemen om de onregelmatigheden aan te pakken en herhaling te voorkomen. Indien de gecontroleerde entiteit	Art. 7 EU Verordening	Accountant die een wettelijke controle uitvoert bij een oob

OVERZICHT MELDPLICHTEN ACCOUNTANTS

	<i>Korte omschrijving</i>	<i>Wet-/regelgeving</i>	<i>Op wie van toepassing</i>
	de zaak niet onderzocht ontstaat voor de externe accountant een meldplicht uit hoofde van de EU-verordening. De melding dient plaats te vinden aan de autoriteiten die door de lidstaten zijn aangewezen om dergelijke onregelmatigheden te onderzoeken.		
Onvoldoende onderzoek/herstel door niet-oob-controlecliënt	Een accountant die een redelijk vermoeden van een fraude van materieel belang bij een wettelijke controleopdracht constateert, dient deze te melden bij een opsporingsambtenaar. Deze melding kan achterwege blijven als de cliënt onverwijld onderzoek verricht en op basis daarvan maatregelen treft om de gevolgen ongedaan te maken en herhaling te voorkomen. Als de accountant vaststelt dat dit zogenaamde herstelplan niet toereikend is of niet in voldoende mate wordt opgevolgd, dan moet de accountant een melding doen bij een opsporingsambtenaar (als bedoeld in artikel 141 van het Wetboek van Strafvordering). Wta en Bta bevatten eisen die gesteld worden aan het herstelplan.	Art. 26 Wta resp art. 37 Bta	Accountant die een wettelijke controle uitvoert bij een niet-oob