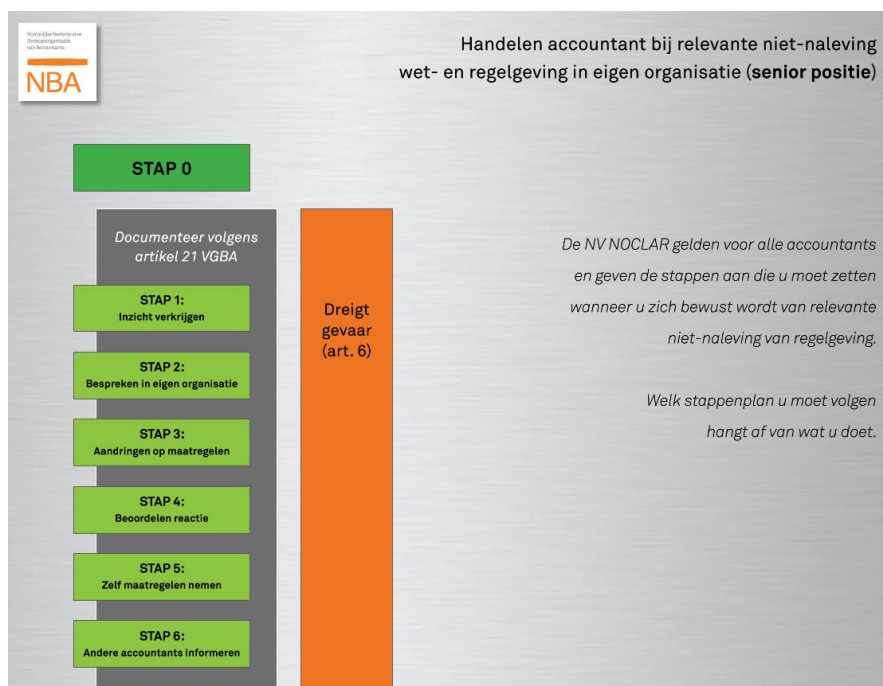
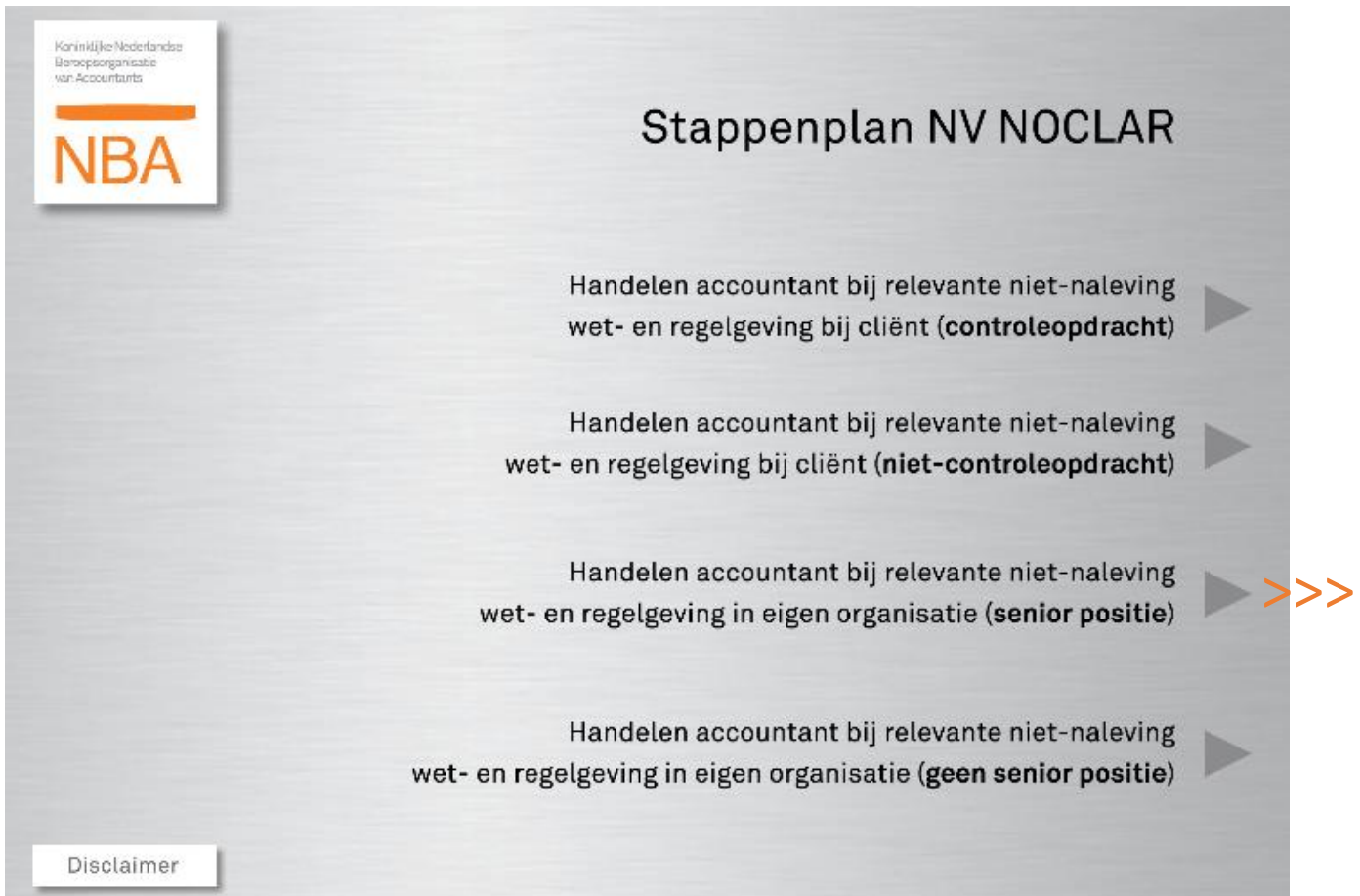


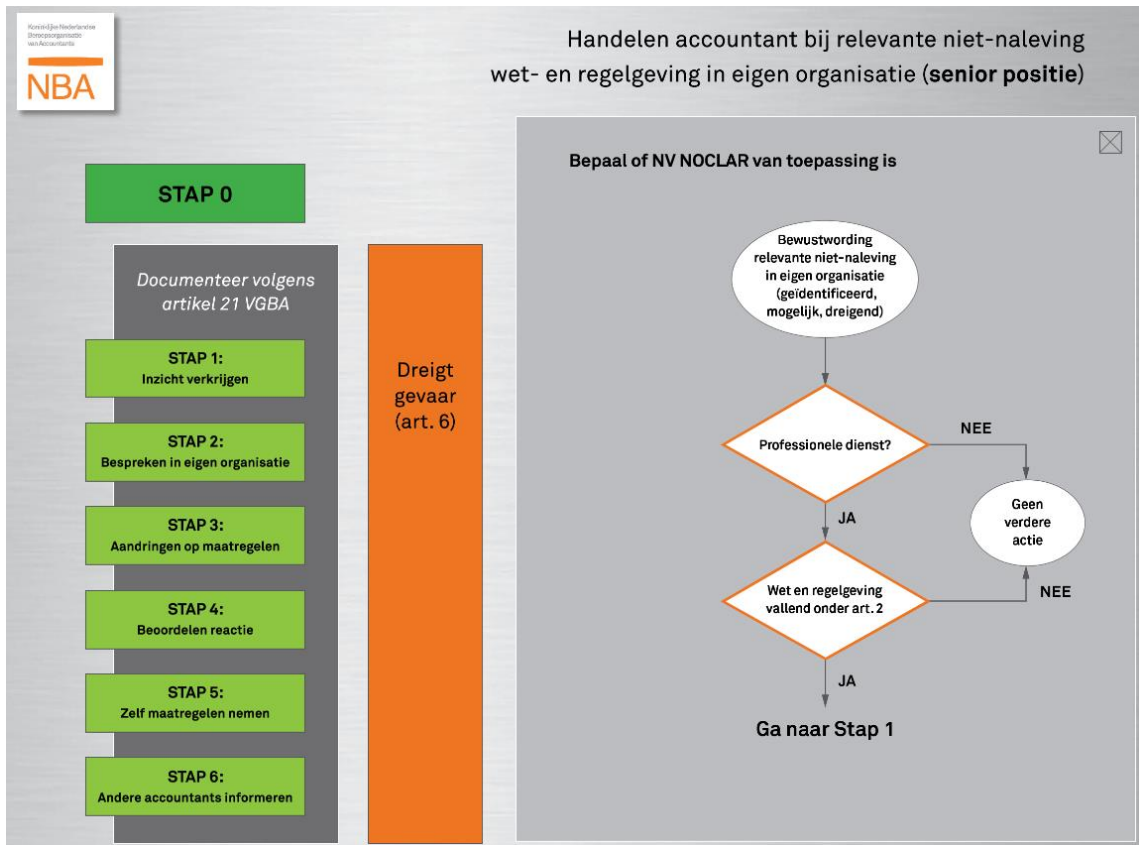
# Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving in eigen organisatie

(senior positie)



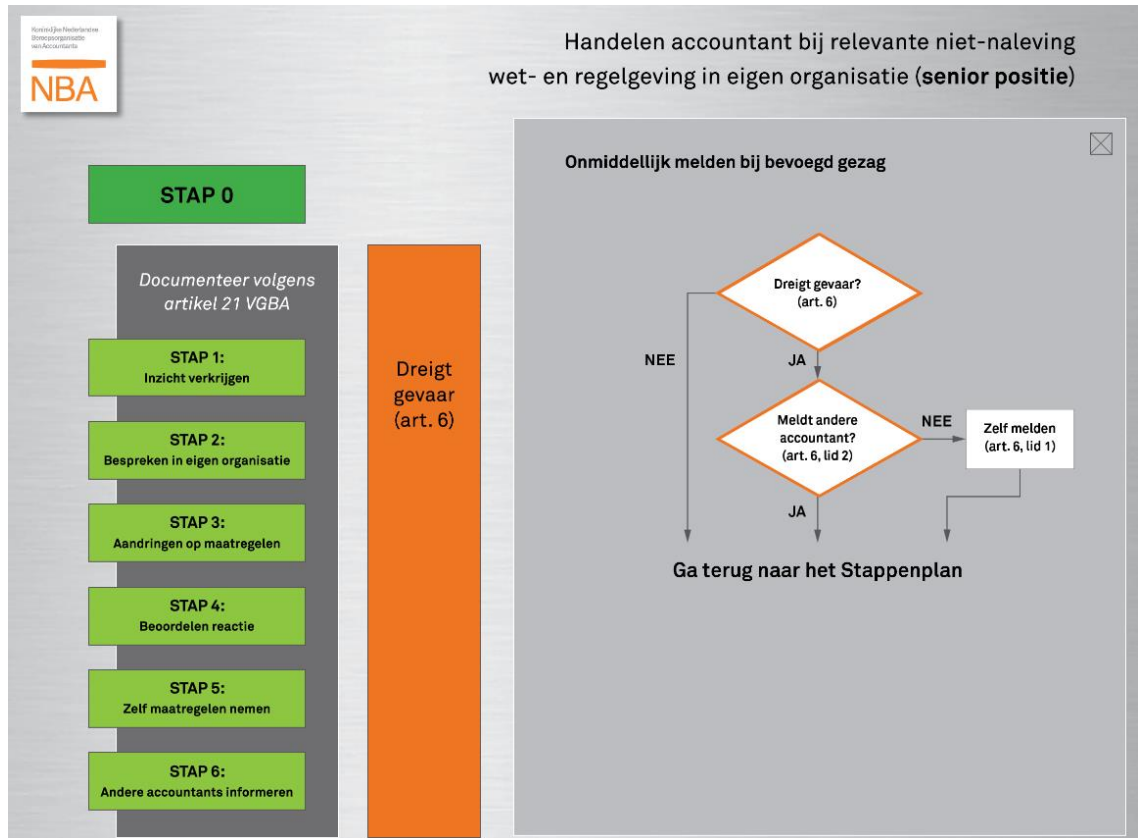
**\*Disclaimer:** Dit stappenplan (Handelen accountant bij niet-naleving wet- en regelgeving bij cliënt - controleopdracht) is één van de vier stappenplannen die bedoeld zijn om de praktische toepassing van de NV NOCLAR te verduidelijken zonder de status van regelgeving te hebben. Nadrukkelijk wordt aanbevolen de regeling zelf te lezen. De stappenplannen zijn met de grootst mogelijke zorgvuldigheid opgesteld. Toch zou het kunnen dat de inhoud onvolledig, onjuist, of voor meerdere interpretatie vatbaar is. Bij een verschil tussen de stappenplannen en de tekst van de NV NOCLAR is de tekst van de NV NOCLAR leidend. De NBA aanvaardt geen enkele aansprakelijkheid voor eventuele schade die voortvloeit uit het gebruik van deze stappenplannen.

**STAP 0:**



- ◇ **Professionele dienst:** Werkzaamheden waarvoor vakbekwaamheid als accountant wordt of kan worden angewend (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.

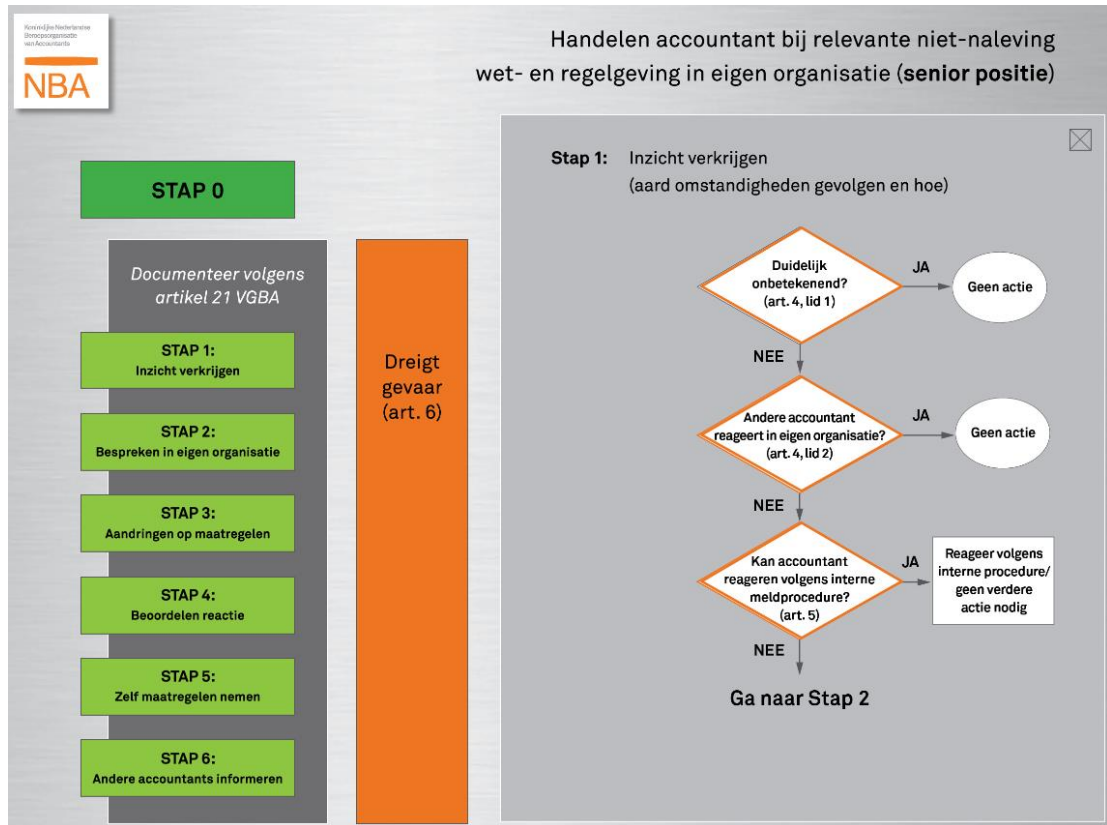
**DREIGT GEVAAR:**



- ◇ **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.

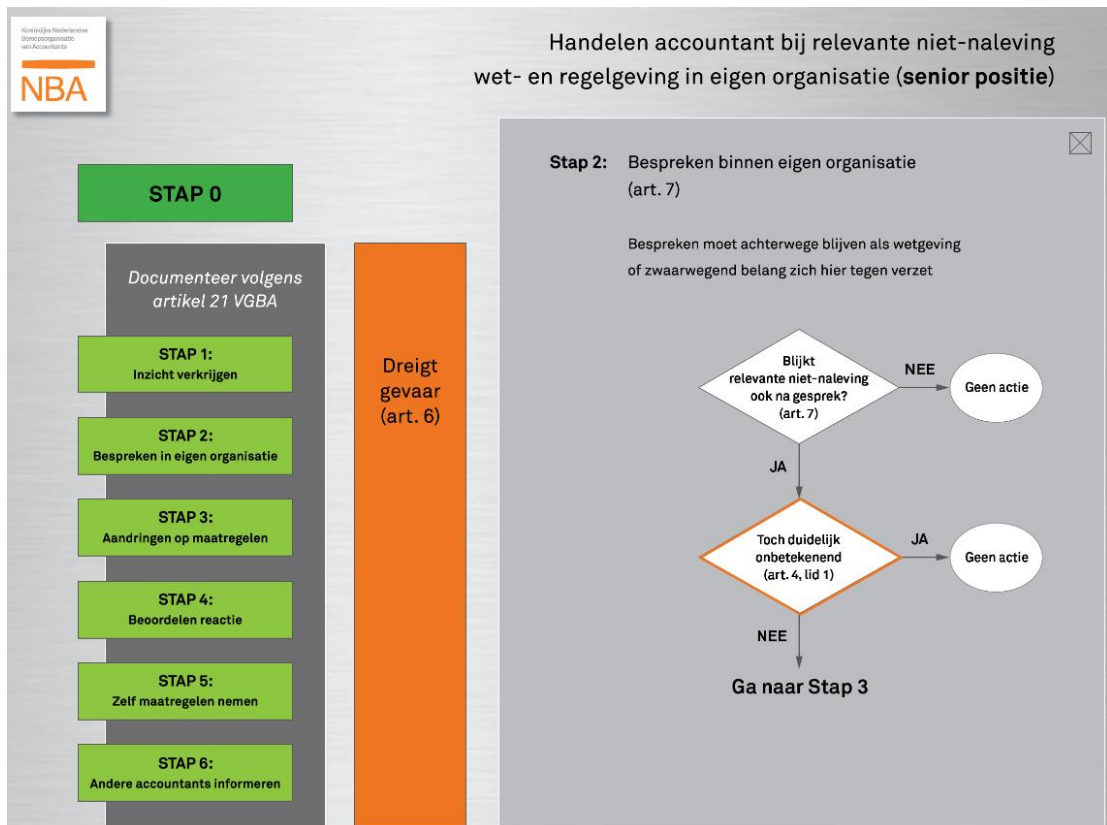
\*Disclaimer: Dit stappenplan (Handelen accountant bij niet-naleving wet- en regelgeving bij cliënt - controleopdracht) is één van de vier stappenplannen die bedoeld zijn om de praktische toepassing van de NV NOCLAR te verduidelijken zonder de status van regelgeving te hebben. Nadrukkelijk wordt aanbevolen de regeling zelf te lezen. De stappenplannen zijn met de grootst mogelijke zorgvuldigheid opgesteld. Toch zou het kunnen dat de inhoud onvolledig, onjuist, of voor meerdere interpretatie vatbaar is. Bij een verschil tussen de stappenplannen en de tekst van de NV NOCLAR is de tekst van de NV NOCLAR leidend. De NBA aanvaardt geen enkele aansprakelijkheid voor eventuele schade die voortvloeit uit het gebruik van deze stappenplannen.

## STAP 1:




- ◇ **Duidelijk onbetekend:** De paragrafen 2 t/m 4 zijn niet van toepassing op een relevante niet-naleving die duidelijk onbetekend 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?
- **Andere wet- en regelgeving van toepassing:** De NV COS verplichten accountants met een controleopdracht om een relevante niet-naleving altijd met de cliënt te bespreken. Zijn kunnen dus niet volstaan met alleen intern melden.

## STAP 2:



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

### STAP 3:



NBA

## Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving in eigen organisatie (senior positie)

**STAP 0**

*Documenteer volgens artikel 21 VGBA*

**STAP 1:**  
Inzicht verkrijgen

**STAP 2:**  
Bespreken in eigen organisatie

**STAP 3:**  
Aandringen op maatregelen

**STAP 4:**  
Beoordelen reactie

**STAP 5:**  
Zelf maatregelen nemen

**STAP 6:**  
Andere accountants informeren

**Dreigt  
gevaar  
(art. 6)**


**Stap 3:** Aandringen op maatregelen cliënt (art. 8)

De accountant in een senior-positie neemt zo spoedig mogelijk vanuit zijn positie redelijkerwijs te nemen maatregelen die:

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

**Ga naar Stap 4**

### STAP 4:



NBA

## Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving in eigen organisatie (senior positie)

**STAP 0**

*Documenteer volgens artikel 21 VGBA*

**STAP 1:**  
Inzicht verkrijgen

**STAP 2:**  
Bespreken in eigen organisatie

**STAP 3:**  
Aandringen op maatregelen

**STAP 4:**  
Beoordelen reactie

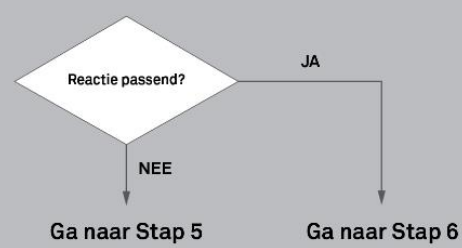
**STAP 5:**  
Zelf maatregelen nemen

**STAP 6:**  
Andere accountants informeren

**Dreigt  
gevaar  
(art. 6)**

**Stap 4:** Beoordelen passende reactie eigen organisatie (art. 10)

De accountant beoordeelt of eigen organisatie passend reageert of heeft gereageerd op relevante niet-naleving.



```
graph TD; A{Reactie passend?} -- JA --> B[Ga naar Stap 6]; A -- NEE --> C[Ga naar Stap 5];
```

## STAP 5:

Koninklijke Nederlandse  
Orde van accountants  
van Accountants  
**NBA**

### Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving in eigen organisatie (senior positie)

**STAP 0**  
Documenteer volgens artikel 21 VGBA

**STAP 1:**  
Inzicht verkrijgen

**STAP 2:**  
Bespreken in eigen organisatie

**STAP 3:**  
Aandringen op maatregelen

**STAP 4:**  
Beoordelen reactie

**STAP 5:**  
Zelf maatregelen nemen

**STAP 6:**  
Andere accountants informeren

Dreigt gevaar (art. 6)

**Stap 5:** Zelf maatregelen nemen in het algemeen belang (art. 11, lid 1)

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

**Ga naar Stap 6**

## STAP 6:

Koninklijke Nederlandse  
Orde van accountants  
van Accountants  
**NBA**

### Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving in eigen organisatie (senior positie)

**STAP 0**  
Documenteer volgens artikel 21 VGBA

**STAP 1:**  
Inzicht verkrijgen

**STAP 2:**  
Bespreken in eigen organisatie

**STAP 3:**  
Aandringen op maatregelen

**STAP 4:**  
Beoordelen reactie

**STAP 5:**  
Zelf maatregelen nemen

**STAP 6:**  
Andere accountants informeren

Dreigt gevaar (art. 6)

**Stap 6:** Andere accountants informeren (art. 9), tenzij art. 4, lid 3 geldt

Informeer eindverantwoordelijke accountants van buiten de organisatie die opdrachten uitvoeren voor de organisatie (art. 9), tenzij wetgeving of zwaarwegend belang zich hier tegen verzet (art. 4, lid 3).

\*\*\*