

Reactieformulier

**Consultatie NBA-handreiking 1154 – De meldplicht van de accountant
bij wettelijke controles van niet-oob's**

Consultatieperiode loopt tot en met 18 april 2025

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Instructies voor respondenten

We verzoeken u de consultatiereactie uiterlijk aan te leveren op **18 april 2025**.

Dit reactieformulier is bedoeld voor het geven van uw consultatiereactie op de concept NBA-handreiking 1154. Het gebruik van dit document zal de verzameling en analyse van consultatiereacties door de NBA vergemakkelijken.

U kunt reageren op alle vragen of alleen geselecteerde vragen. Om uw consultatiereactie zo goed mogelijk te kunnen behandelen, verzoeken we het volgende:

- Geef uw algemene reactie door middel van de 'drop-down' keuzemenu's.
- Geef de reden voor uw antwoorden bij de gedetailleerde reactie. Als u het niet eens bent met de voorstellen in de handreiking, geef dan uw specifieke redenen en specifieke suggesties aan voor het wijzigen van de handreiking.
- Benoem zo specifiek mogelijk waar uw consultatiereactie betrekking op heeft, bijvoorbeeld door te verwijzen naar specifieke paragrafen, voorbeelden of alinea's in de handreiking.
- Vermijd het invoegen van tabellen of tekstvakken in het formulier bij het geven van uw antwoorden op de consultatievragen, omdat dit de verzameling van de reacties zal bemoeilijken.
- Dien uw opmerkingen in met behulp van dit formulier, zonder een begeleidende brief of een samenvatting van uw belangrijkste punten. Benoem in plaats daarvan eventuele belangrijke punten zoveel mogelijk in uw antwoorden op de vragen.

Uw reactieformulier kunt u zenden naar: consultaties@nba.nl. De NBA vindt het belangrijk om transparant te zijn over de reacties die zij krijgt met betrekking tot voorgestelde regelgeving en toelichtingen daarop. Daarom vragen wij om bij indiening van uw reactie aan te geven of wij uw reactie wel of niet mogen publiceren op de website van de NBA.

Onderdeel A: uw gegevens

Naam van uw organisatie (of uw naam als u een reactie indient in persoonlijke hoedanigheid)	Alexander Vissers
Naam/namen van verantwoordelijke(n) voor deze indiening (of laat leeg als dit hetzelfde is als hierboven)	mr. drs. A.P.M. Vissers RA
Naam van contactpersoon voor deze reactie (of laat leeg als dit hetzelfde is als hierboven)	
E-mailadres van contactpersoon	

Onderdeel B: antwoorden op de consultatievragen

Voor elke vraag, begint u met uw algemene antwoord op de vraag middels de keuzelijst. Geef uw gedetailleerde opmerkingen, indien van toepassing, daaronder bij de behorende sectie.

1. Wat vindt u in het algemeen van de opzet en duidelijkheid van deze handreiking?

Hij is in strijd met de wet, in strijd met de rede en in strijd met het recht. Er bestaat geen wettelijke basis voor NBA Handreikingen bij gebreke waarvan er geen bevoegdheid bestaat. Dit klemmt des te meer waar de NBA zich, zoals hier, bemoeit met de regelgeving van andere wetgevers. De NBA en accountants moeten zich zo ver mogelijk houden van het strafrecht, daar hebben ze geen flauw benul van. Een accountant kan nooit een vermoeden van fraude hebben aangezien hij onmogelijk kan oordelen over het opzet. De Verordening 2014/537/EU art. 7 spreekt niet voor niets van "onregelmatigheden" en van "instanties die belast zijn met het onderzoeken van onregelmatigheden" omdat accountants nu eenmaal geen strafrechtjuristen zijn.

Art. 2.1.van de Aanwijzingen voor de regelgeving (laatstelijk gewijzigd 30 juni 2024/ Strct. 2024 nr. 20921)) is duidelijk: geen circulaires of richtlijnen laat staan Handreikingen en laat staan handreiking over regelgeving van hogere wetgevers. Stop dan ook met deze onwettige kwaliteitloze misleidende teksten.

2. In hoeverre is de uitleg over het proces van onderzoek, herstel en meldplicht (hoofdstukken 2 en 3) voor u duidelijk en toepasbaar?

De Handreiking is in strijd met het recht en dat geldt ook voor de meldplicht.

3. Is de uitleg over de evaluatie van herstelmaatregelen en de daarbij te hanteren overwegingen (hoofdstuk 3.6) voldoende duidelijk en praktisch toepasbaar?

Bij het ontbreken van praktische gevallen is het overbodig

4. Worden de verantwoordelijkheden van de accountant bij het beoordelen van het herstelplan (hoofdstuk 3.2) duidelijk genoeg uitgelegd?

Bij het ontbreken van praktische gevallen is het overbodig

5. Is de rolverdeling tussen de accountant, de klant en eventuele externe onderzoeker(s) voldoende duidelijk beschreven?

Algemene reactie:

Daar gaat de NBA niet over.

6. Is de toelichting op de meldplicht bij de Nationale Politie en de uitzonderingen hierop (hoofdstuk 4) duidelijk beschreven?

Algemene reactie: Kies een item.

De wet kent geen meldplicht bij de nationale politie. De NBA kan deze niet verzinnen. Ook de overige modaliteiten zijn onwettig. Volgens de wet is het aanklappen van de wijkagent of BOA voldoende.

7. Zijn de praktijkvoorbeelden in de handreiking duidelijk?

Er heeft zich nog nooit een praktijkgeval voorgedaan. Er is geen enkele veroordeling wegens fraude met een materiële uitwerking op de jaarrekening van een niet-OOB bekend/ gepubliceerd op de uitsprakendatabank.

8. Is het stroomschema in Bijlage 1 duidelijk? Heeft u suggesties voor verbetering?

De eerste vraag moet luiden: "Is er een financiële verantwoording?" Zolang er geen financiële verantwoording bestaat, kan er geen sprake zijn van een afwijking van materieel belang in de financiële verantwoording als gevolg van fraude.

9. Zijn er specifieke onderwerpen waarop u verdere verduidelijking of verdieping wenst?

De eerste vraag die beantwoord moet worden is de vraag of er sprake is van een financiële verantwoording. Er kan alleen sprake zijn van fraude van materieel belang met betrekking tot de financiële verantwoording als er een financiële verantwoording is. Anders is er slechts sprake van een hiaat in de interne controle.

10. Heeft u nog andere adviezen en/of opmerkingen met betrekking tot de NBA-handreiking 1154?

Er bestaat geen wettelijke grondslag voor het besluiten van Handreikingen door de NBA. Richtlijn 2018/958/EU staat daar eveneens aan in de weg. Deze Handreiking kan daarom niet worden vastgesteld en alle andere handreikingen dienen onmiddellijk te worden ingetrokken.

De NBA kan zich niet mengen in zaken die in de Wta en Bta geregeld zijn, art. 21 WAB staat daar aan in de weg.

De NVCOS zijn niet van toepassing op wettelijke controles: art. 25 sub a. Wta. bepaalt dat de door de EU vastgestelde standaarden dwingendrechtelijk van toepassing zijn. Dat deze niet bestaan doet daar niet aan af.

De Handreiking gaat er verder aan voorbij dat de meldplicht uit de Wta disproportioneel is en in strijd is met het EVRM. De EU heeft de meldplicht niet voor niets beperkt tot controles van organisaties van openbaar belang. Bovendien hanteert de EU het begrip onregelmatigheden, hetgeen ook een poging tot fraude kan inhouden en heeft de EU bepaald, dat de melding gedaan wordt aan een meldinstantie die meldingen onderzoekt niet aan een opsporingsambtenaar. Opsporingsambtenaren doen onderzoek naar aanleiding van aangiften niet van vermoedens, opsporing op grond van vermoedens zijn in strijd met de mensenrechten.

De Handreiking gaat er verder aan voorbij dat er pas sprake van fraude met betrekking tot de financiële verantwoording kan zijn op het moment dat er een financiële verantwoording is en dat is nadat het bestuur deze heeft opgemaakt. Er bestaat geen poging tot het opmaken van een valse jaarrekening en evenmin een poging tot het openbaar maken van een valse jaarrekening, de enige relevante fraudedelicten die het Nederlandse strafrecht kent.

In de afgelopen 25 jaren is geen enkele veroordeling uitgesproken voor het opmaken van een valse jaarrekening of openbaar maken daarvan door een niet-OOB. Ik verwijs verder naar mijn bijgevoegde artikel over de Innoconcepts-fraude waarvan de inhoud als ingelast is te beschouwen.

Als er indicaties zijn dat er gerommeld wordt met onkostendeclaraties dan dient de accountant dat aan het bestuur door te geven, te overwegen of het een materiële afwijking in de jaarrekening teweeg kan brengen (nooit) en verder te gaan met zijn wettelijk controle en eventueel de omstandigheid te rapporteren aan de raad van commissarissen. Onder geen enkele voorwaarde is hier sprake van fraude met een materiële uitwerking op de financiële verantwoording. Zolang er geen financiële

verantwoording, jaarrekening opgemaakt en ondertekend door het bestuur kan er geen sprake zijn van fraude van materieel belang met betrekking tot de financiële verantwoording. Een melding kan slechts gepaard gaan met een afkeurende verklaring.