

Werkgroep Focus op Fraude
T.a.v. Véronique Stoffels

Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage(n)	Doorkiesnummer
18 juli 2016	Reactie consultatie Discussienota Fraude	FdV/180716	-	020-3010375

Beste Véronique,

Graag maakt de werkgroep niet-OOB-accountantsorganisaties van de gelegenheid gebruik om te reageren op de discussienota 'Aanpakken en bestrijden van fraude. Wat moet en kan de accountant doen?' Wij beperken ons tot een algemene reactie op de notitie.

Het eerste deel van de discussienota geeft aan welke positie accountants moeten innemen en welke acties zij moeten nemen ten aanzien van fraude. De werkgroep niet-OOB-accountantsorganisaties mist een link naar het rapport 'In het Publiek Belang'. Weliswaar schrijft het rapport dat "de Werkgroep Toekomst Accountantsberoep heeft geconstateerd dat de accountant bij de aanpak en bestrijding van fraude als poortwachter een rol kan en moet spelen.". Maar wij missen verwijzingen naar de maatregelen die zijn genoemd in het rapport In het Publiek Belang en de geherformuleerde maatregel voor het niet-OOB-segment (rapport In het Publiek Belang: het kan echt beter!).

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Maatregel 4.4. geeft bijvoorbeeld aan dat de accountant expliciet rapporteert aan de rvc of een vergelijkbaar toezichthoudend orgaan. De geherformuleerde maatregel breidt dit uit tot rvc of een vergelijkbaar orgaan, dan wel aan bestuur/directie. En bepaalt dat de accountant het werkprogramma met dit orgaan moet bespreken.

De werkgroep niet-OOB-accountantsorganisaties ziet graag dat in de definitieve notitie aandacht wordt besteed aan de specifieke positie van het mkb. In het mkb ontbreekt een toezichthoudend orgaan vaak. In dat geval zal de accountant direct contact hebben met de DGA. En dus ook (onderzoek naar) fraude met de DGA moeten bespreken. Dat kan niet in alle gevallen. De werkgroep niet-OOB-accountantsorganisaties is van mening dat het bespreken van de aanpak van de werkzaamheden gericht op de mogelijkheden van directiefraude niet bijdraagt aan het doel van de effectieve aanpak en bestrijding van fraude, immers de DGA kan zich voorbereiden op de werkzaamheden door de accountant. De werkgroep niet-OOB-accountantsorganisatie vindt dit niet gewenst en heeft dit ook gecommuniceerd tijdens de diverse regionale bijeenkomsten over de maatregelen voor het niet-OOB-segment.

De werkgroep niet-OOB-accountantsorganisaties ziet dan ook graag dat in de definitieve NBA-notitie aandacht wordt besteed aan dit aspect van controle in het mkb-segment.

Namens de werkgroep niet-OOB-accountantsorganisaties,

Roland Ogink RA
Voorzitter werkgroep niet-OOB-accountantsorganisaties

drs. Fred de Vries
secretaris werkgroep