

Vertrouwelijk
Per e-mail verstuurd
Accountantsorganisaties met een Wta-vergunning

Datum 28 januari 2025
Ons kenmerk WyHo-25011757
Pagina 1 van 2
Kopie aan NBA en SRA
Betreft Onderzoeksuitkomsten
controlewerkzaamheden bij
frauderisico's

Geacht bestuur,

De Autoriteit Financiële Markten (**AFM**) heeft onderzoek gedaan naar de kwaliteit van de controlewerkzaamheden die inspelen op frauderisico's. Dit onderzoek is uitgevoerd in het kader van ons doorlopend toezicht op de naleving van de Wet toezicht accountantsorganisaties (**Wta**). In deze brief informeren we u over de uitkomsten van ons onderzoek. Het rapport zullen wij op 30 januari a.s. publiceren op afm.nl. Ook geven we inzicht in welke acties de AFM van accountants(organisaties) verwacht en wat u van ons mag verwachten.

Uitkomsten onderzoek vragen om diepgaandere controlewerkzaamheden van frauderisico's

We zien in alle 32 onderzochte wettelijke controles dat tijd en aandacht is besteed aan frauderisico's en daarmee samenhangende werkzaamheden, maar deze werkzaamheden zijn te vaak onvoldoende specifiek en onvoldoende diepgaand. Gezien het belang en de bijzondere aard van frauderisico's vragen deze risico's om extra aandacht in de controle. De accountant dient de aard, timing en omvang van de controlewerkzaamheden aan te passen om op deze risico's in te spelen. Daarnaast is het belangrijk dat de fraudeparagraaf in de controleverklaring juist en volledig is en daarmee een relevante en betrouwbare weergave is van de uitgevoerde werkzaamheden. Dit alles vereist een professioneel-kritische instelling en grondhouding. In het onderzoek hebben we ook goede voorbeelden gezien om in te spelen op frauderisico's.

Accountants(organisaties) moeten verantwoordelijkheid nemen¹

Accountantsorganisaties hebben een wettelijke verantwoordelijkheid om te zorgen dat hun externe accountants voldoen aan de voor hen geldende beroepsregels. Het identificeren en opvolgen van frauderisico's is een integraal onderdeel van de wettelijke controle. Dit vereist niet alleen technische

¹ Zie in dit kader ook: [AFM verwacht dat accountancy poortwachtersrol bij fraude\(risico's\) beter invult](#) en [Scherper op frauderisico's!](#)

Datum 28 januari 2025
Ons kenmerk WyHo-25011757
Pagina 2 van 2

expertise, maar ook een cultuur waarin integriteit en een kritische grondhouding centraal staan. De genoemde rapporten bieden belangrijke inzichten om deze verantwoordelijkheid effectief in te vullen.

Daarvoor is het nodig dat accountantsorganisaties ten minste zorgdragen voor:

- *Interne verspreiding en kennisdeling*
Deel AFM-uitingen en andere relevante informatie over fraude(risico's) breed binnen uw organisatie. Het is belangrijk dat zowel externe accountants als professionals bekend zijn met de inhoud hiervan en wat hierbij van hen wordt verwacht. Neem onze bevindingen, good practices en aanbevelingen mee in informatiesessies, workshops en trainingen om de kennisoverdracht te bevorderen.
- *Evaluatie werkwijze en processen in een plan van aanpak*
Evalueer uw werkwijze en processen in het licht van de aanbevelingen uit de genoemde rapporten. We roepen accountantsorganisaties op een plan van aanpak op te stellen om de controlewerkzaamheden bij frauderisico's te verbeteren. Besteed hierbij ten minste aandacht aan de volgende aspecten:
 - Inzicht in de kwaliteit van controlewerkzaamheden die inspelen op frauderisico's binnen uw accountantsorganisatie. Bijvoorbeeld via thematisch onderzoek en/of interne kwaliteitsonderzoeken.
 - Specifieke kennis in de controlepraktijk over fraude(risico's) - inclusief corruptie en witwassen - en daarmee samenhangende controlewerkzaamheden.
 - Laagdrempelige vaktechnische consultatie bij frauderisicoanalyses en controlewerkzaamheden.
 - Inzet van een (externe) fraudedeskundige bij wettelijke controles.
 - Gedragmatige aspecten die een professioneel-kritische instelling belemmeren of stimuleren.
- *Monitoring en evaluatie*
Monitor de implementatie en effectiviteit van verbetermaatregelen. Betrek bijvoorbeeld de frauderisicoanalyse en bijbehorende controlewerkzaamheden in reviews of in thematische onderzoeken. Regelmatige evaluatie zal een lerende cultuur van continue verbetering bevorderen.

Vervolg

Wij rekenen op uw actieve bijdrage om de aanbevelingen uit de genoemde rapporten te implementeren en zo bij te dragen aan robuuste en betrouwbare wettelijke controles. De rol van accountants bij het signaleren en opvolgen van fraude(risico's) blijft een terugkerend thema in het toezicht van de AFM. In 2025 doen wij opnieuw onderzoek naar het thema fraude. Het kan zijn dat de AFM uw organisatie betreft in een toekomstig onderzoek als vervolg op deze sectorbrief.

Hoogachtend,
Autoriteit Financiële Markten

A.C. Pureveen RA
Hoofd
Kwaliteit accountantscontrole & Verslaggeving

drs. H.L. van Beusekom MBA
Bestuurslid
Bestuur