

Controlewerkzaamheden bij frauderisico's schieten tekort

In het kort Accountants voeren controlewerkzaamheden uit om in te spelen op frauderisico's. De AFM onderzoekt de kwaliteit van deze werkzaamheden, en we concluderen dat de uitgevoerde werkzaamheden vaak onvoldoende specifiek en onvoldoende diepgaand zijn. Bijvoorbeeld doordat accountants enkel standaard werkzaamheden plannen en uitvoeren, zonder de aard, timing en omvang aan te passen aan het frauderisico. Hierdoor zijn de uitgevoerde controlewerkzaamheden vaak 'te kort door de bocht'. De professioneel kritische instelling en de grondhouding van accountants moeten beter. De AFM verwacht dat accountants(organisaties) hun verantwoordelijkheid nemen voor het onderwerp fraude.



1 Tijdens de **frauderisicoanalyse** worden frauderisico's geïdentificeerd en moet de accountant actie ondernemen: de **controlewerkzaamheden**.

2 Wij onderzochten 32 wettelijke controles bij dertien accountantsorganisaties (zowel met een reguliere vergunning als met een OOB-vergunning). Controlewerkzaamheden bij **tweeterde van de onderzochte wettelijke controles schieten tekort**. Bij slechts eenderde constateerden we geen bevindingen.



Geen bevindingen (9)
Eén bevinding (2)
Twee bevindingen (6)
Meer dan twee bevindingen (15)
Totaal: 32 wettelijke controles

Afgeronde controle

3 Dat wij bij zoveel wettelijke controles bevindingen constateerden, komt onder andere doordat accountants te vaak **te kort door de bocht** gaan. **Diepgaande controlewerkzaamheden** zijn dan niet uitgevoerd. Fraude wordt hierdoor mogelijk **over het hoofd gezien**.