

Geachte College van Beroepsreglementering,

Met belangstelling hebben wij kennis genomen van het Meerjarenplan 2025-2027 van het CB. Middels deze e-mail reageren wij hierop namens de NBA Werkgroep Fraude. We laten de keuze voor het openbaren van onze reactie over aan het CB, aangezien dit een reactie van een intern NBA orgaan is.

Wij maken graag van de mogelijkheid gebruik om een aantal onderwerpen onder de aandacht te brengen op het gebied van fraude, niet-naleving van wet- en regelgeving en Wwft die wij van belang achten voor het meerjarenplan 2025-2027 van het CB, maar daarin nog niet zijn opgenomen. Het gaat -in willekeurige volgorde- om de volgende onderwerpen:

- **ESG Fraude inclusief Wwft-aspecten:**

Omdat veel ondernemingen via de Europese CSRD op korte termijn verplicht worden om te rapporteren over duurzaamheidsonderwerpen, neemt de kans ook toe dat accountants te maken krijgen met ESG-fraude. Ook komen er steeds meer voorbeelden van greenwashing. We merken dat er bij de leden veel vragen leven over dit onderwerp. Ook is in een recent overleg met toezichthouders de vraag aan de orde gekomen hoe de Wwft moet worden geëvalueerd in dit type opdrachten. Wij vinden het daarom dan ook belangrijk dat dit onderwerp op het meerjarenplan van het CB komt. Recent is een brochure gepubliceerd om het gesprek te starten over hoe accountants en andere stakeholders fraude binnen het ESG-domein definiëren en handvatten daarbij te bieden. We vinden het belangrijk om dit onderwerp verder te verdiepen en daarmee onze leden te helpen het risico op ESG-fraude te adresseren in hun opdrachten.

- **Beleidsvisie fraude-expertise:**

In juni 2023 heeft de NBA de Beleidsvisie fraude-expertise gepubliceerd ten aanzien van de inzet van forensische fraude-expertise bij wettelijke controles als reactie op de kabinetsreactie op de rapporten van de Commissie Toekomst Accountancysector en de Monitoring Commissie Accountancy. Wij vinden het van belang, te meer dit ook wordt genoemd in de slotrapportage van de kwartiermakers, om de inbedding in formele regelgeving alsmede de implementatie van de maatregelen die in de Beleidsvisie zijn genoemd, op te nemen in het meerjarenplan 2025-2027 van het CB.

- **Opgvolging te verwachten AFM rapport onderzoek fraude deel II**

In 2024 heeft de AFM opnieuw onderzoek gedaan naar hoe accountantsorganisaties omgaan met fraude in navolging van het in 2023 verschenen rapport "Scherper op frauderisico's". Het gaat daarbij dus om de uitvoeringsfase van de controle. Naar verwachting verschijnt het AFM-rapport over dit onderzoek in Q1 2025. We zullen als NBA kennis nemen van deze bevindingen en evalueren of en zo ja, welke acties naar

aanleiding hiervan noodzakelijk zijn. Wij vinden het belangrijk dat de opvolging van dit rapport van de toezichthouder in het meerjarenplan van het CB wordt opgenomen.

- **Modernisering sanctiestelsel**

Afgelopen zomer 2024 heeft de internetconsultatie plaatsgevonden van het wetsvoorstel internationale sanctiemaatregelen. Hierin is een poortwachtersrol opgenomen voor (o.a.) accountants. Naar verwachting zullen ontwikkelingen m.b.t. dit wetsvoorstel de komende jaren verder gaan, c.q. zal de daadwerkelijke impact voor de accountant duidelijker worden. Derhalve vinden wij het belangrijk dat dit onderwerp op het meerjarenplan van het CB wordt opgenomen.

- **NOCLAR:**

We merken bij de uitwerking van diverse fraudethema's dat telkens de vraag boven komt wat de scheidslijn is tussen fraude en NOCLAR. Bijvoorbeeld bij het onderwerp corruptie, maar ook bij het onderwerp ESG fraude: wanneer is sprake van fraude en wanneer NOCLAR. Fraude vereist in bepaalde gevallen andere verantwoordelijkheden van de accountant dan NOCLAR. Deze onduidelijkheid creëert het risico dat accountants niet de juiste opvolging geven aan bepaalde risico's of aanwijzingen. Wij geven het CB in overweging om de uitdieping van het onderwerp NOCLAR toe te voegen aan het meerjarenplan van het CB, zodat we onze leden hier meer duidelijkheid over kunnen verschaffen.

Met vriendelijke groet,

Marianne van Kimmenade en Dick van Onzenoort