

Per e-mail verstuurd

Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van
Accountants (NBA)
Mercuriusplein 3
2132 HA HOOFDORP

Datum	19 augustus 2024
Ons kenmerk	SeLw-24081805
Pagina	1 van 1
E-mail	Sietze.Leeuw@afm.nl
Betreft	Consultatiereactie NBA-handreiking 1153 Frauderisicoanalyse

Geachte heer, mevrouw,

De Autoriteit Financiële Markten (AFM) heeft met interesse kennisgenomen van de NBA-handreiking 1153 Frauderisicoanalyse (hierna: NBA-handreiking). De AFM is positief over de duidelijke instructies en concrete praktische voorbeelden die de NBA hiermee aan de sector geeft. Daarnaast is de AFM positief over de grafische weergave van het proces van frauderisicoanalyse in afbeelding 2, waarbij een duidelijke connectie wordt gemaakt met de relevante onderdelen van NV COS 240 en de hoofdstukken van de NBA-handreiking. Verder sluit de NBA-handreiking goed aan op het rapport over frauderisicoanalyse dat de AFM eerder heeft gepubliceerd.¹ Met deze NBA-handreiking kan een belangrijke bijdrage worden geleverd aan het tijdig signaleren en opvolgen van fraude door externe accountants, alsook het verder verbeteren en met een professioneel-kritische instelling uitvoeren van de frauderisicoanalyse. De AFM zal de verdere uitwerking van deze NBA-handreiking in het uitvoeren van de frauderisicoanalyse nauwgezet blijven volgen en onderzoeken. Hierbij streeft de AFM naar een verhoging van het maatschappelijke vertrouwen in de rol van accountants bij het detecteren van fraude.

Mocht u vragen hebben over deze consultatiereactie, dan kunt u contact met mij opnemen via Sietze.Leeuw@afm.nl of 020 – 797 2518.

Hoogachtend,
Autoriteit Financiële Markten

drs. S. de Leeuw RA
Manager
Kwaliteit Accountantscontrole & Verslaggeving

¹ AFM (2023). [Scherper op frauderisico's!](#)