


NIEUWS | 26 april 2017

# Fraude-instituut werkt aan standaard goed onderzoek

 Leestijd van ongeveer 3 minuten 0 reacties

**Het Institute for Financial Crime (IFFC) werkt aan een standaard voor goed forensisch accountantsonderzoek. De Kamer Forensische Accountants hoopt na de zomer met een voorstel te komen om Praktijkhandreiking 1127 aan te passen.**

Op dit moment zijn er geen duidelijke standaarden voor forensisch accountantsonderzoek. De Accountantskamer probeert die leemte in te vullen. Als het onderzoek ook personen omvat, kijkt de tuchtrechter al snel naar [Praktijkhandreiking 1112](#) voor persoonsgerichte onderzoeken. Daarin staat dat je rekening moet houden met de belangen van de onderzochte persoon.

Doorgaans leidt dit ertoe dat wederhoor nodig is. Als een onderzoeksrapport daarbij waarschijnlijk of zeker wordt gebruikt in een gerechtelijke procedure is in veel gevallen ook hoor en wederhoor geboden, meent de tuchtrechter.

## Stramien

Opdrachtgevers van forensisch onderzoekers zijn er vaak niet happig op om feiten in het kader van wederhoor voor te leggen aan de betrokken persoon of personen. Dat is één van de redenen waarom forensisch accountants het tot nu toe onderling niet eens konden worden over de normering. De Kamer Forensisch Accountants van [het IFFC](#) probeert nu een gemeenschappelijk basis te vinden voor goed forensisch onderzoek. Daarbij wordt aangehaakt bij [Praktijkhandreiking 1127](#) voor opdrachten die worden uitgevoerd ter ondersteuning bij potentiële geschillen.

Peter Schimmel, registeraccountant bij Grant Thornton en betrokken bij genoemde Kamer: "Die Praktijkhandreiking bevat een goed stramien voor verschillende onderzoeken. Als bij een onderzoek de rol van een persoon in het geding is, moet je die persoon in beginsel horen en wederhoren, zodat je alle relevante feiten en omstandigheden kent vanuit het perspectief van die persoon. Je mag hoor en wederhoor alleen achterwege laten als een opsporingsbelang zich daartegen verzet of als de betrokken persoon weigert mee te werken."


Hiernaast werkt de IFFC-Kamer voor intern onderzoek en Waarheidsvindingaan handreikingen voor interne (fraude)onderzoeken. Deze handreikingen zullen niet alleen voor accountants gelden, maar ook voor advocaten en andere fraudeonderzoekers.

VAN NELLE FABRIEK R'DAM | 20  
NOVEMBER 2019

## Eyeopeners: klaar voor het onverwachte

Een economische crisis, de opkomst van nieuwe concurrentie of disruptieve technologie: we laten ons vaak verrassen. En dat blijft niet zonder gevolgen, de bestaansduur van beursgenoteerde bedrijven is gehalveerd en bestuurders staan steeds vaker onder druk. Onzekerheid viert hoogtij en juist in deze omgeving is het belangrijk kritisch te blijven op cijfers en interpretaties van de werkelijkheid. Tijdens de Accountantsdag 2019 brengen we risico's in kaart en krijgt u zicht op het onverwachte.

NBA

Accountantsdag 2019 

## LAATSTE NIEUWS

NIEUWS | *Vandaag***Accountantsdag: privacy belangrijk thema**NIEUWS | *Vandaag***'Bedrijven niet klaar voor WAB'**NIEUWS | *Vandaag***BDO: Financiële basis UMC's stabiel, maar gemiddeld resultaat gedaald**

## Faillissementsfraude

In de Insolventiekamer van het IFFC zoeken accountants, curatoren, rechters-commissarissen en andere insolventiespecialisten naar een goede manier om invulling te geven aan de nieuwe faillissementswetgeving. Die verplicht accountants om de curator desgevraagd inlichtingen te verschaffen en de administratie van de cliënt af te staan.

Volgens Dick Alblas, jurist en accountant-administratieconsulent bij Grant Thornton, is de curator meer gebaat bij het eigen dossier van de accountant. "Accountants zijn daar ten onrechte bang voor. Als de AFM het vraagt, moet het ook en in de praktijk zijn accountants zelden aansprakelijk bij een faillissement. De geheimhouding moet hier wijken voor het algemeen belang."

In de Insolventiekamer zijn de verschillende insolventiedisciplines bezig elkaar te leren kennen en kennis te delen, zodat zij op basis van vertrouwen kunnen samenwerken. Dat werkt volgens Alblas beter dan regulering.

Volgens de nieuwe wetgeving moeten curatoren fraudes verplicht melden aan de autoriteiten. Alblas vraagt zich af wat er na zo'n melding gebeurt. Nu wordt slechts een fractie van de faillissementsfraudes vervolgd, mede door gebrek aan onderzoekscapaciteit. Alblas zou het een stap vooruit vinden als het Openbaar Ministerie faillissementsfraudeurs ook gaat vervolgen op basis van private onderzoeken die aan de eisen voldoen.

## Dag van de Fraudeonderzoeker

Alblas en Schimmel waren beiden actief op de Dag van de Fraudeonderzoeker die onlangs voor het eerst werd gehouden. Bij de Politieacademie in Apeldoorn waren 330 fraudeonderzoekers met uiteenlopende achtergronden bijeen om kennis te delen, elkaar beter te leren kennen en zo de publiek-private samenwerking in de fraudebestrijding op gang te brengen. Zo zoekt de FIOD tegenwoordig meer samenwerking met het bedrijfsleven. FIOD-directeur Hans van der Vlist: "We zijn elkaar schoorvoetend aan het vinden."

Reacties 

Deel dit artikel



## GERELATEERD



NIEUWS | 20 maart 2019

### OM start strafzaak vanwege massale fraude met 'plof-bv's'

Het OM is maandag een strafzaak begonnen tegen een groep mannen die door middel van zogenoemde 'turboliquidaties' illegaal miljoenen euro's zouden hebben opgestreken. →

 x 0

NIEUWS | Vandaag

### Nieuwe gids Salaris- en HRM-software 2019/2020

NIEUWS | Vandaag

### 'Meerderheid ondernemers mist steun Den Haag'

MEER NIEUWS

## Vacatures

Zoek vacatures



Powered by

**Finance.nl**  
De vacature site voor financiers



Xanthic Executive Search zoekt een **Investment Controller** in Amsterdam



Rijksoverheid zoekt een **Forensisch accountant** in Amsterdam



Novicare zoekt een **Manager finance en services** in Utrecht en/of Best



Gemeente Krimpenerwaard zoekt een **Concerncontroller** in Stolwijk



Summa zoekt een **Commercieel Directeur** in Oirlo



NIEUWS | 07 juli 2017



## Internationale actie in onderzoek naar belastingfraude en faillissementsfraude in de bouw

Bij een internationaal gecoördineerde actie heeft de FIOD afgelopen dinsdag een directeur van een uitzendorganisatie in de bouwbranche aangehouden die zich vermoedelijk bezig houdt met stelselmatige belastingfraude en faillissementsfraude. →

 x 0



**NIEUWS** | 04 mei 2017

## Nieuwe opleiding Fraudeonderzoeker

De Haagse Hogeschool komt samen met Fortress Academy met een nieuwe post-hbo-opleiding voor fraudeonderzoekers. Ook het Institute for Financial Crime (IFFC) heeft aan de ontwikkeling bijgedragen. →

 x 0



**NIEUWS** | 30 maart 2017

## Retentierecht verdwijnt met nieuwe faillissementswet

Op 21 maart 2017 heeft de Eerste Kamer ingestemd met een wijziging van de faillissementswet die de positie van de curator versterkt. Deze wetswijziging, die op 1 juli van kracht wordt, heeft een aantal gevolgen voor de accountant. →

 x 1

**NIEUWS** | 22 maart 2017

## Eerste Kamer steunt nieuwe taak curator

De wet die ervoor zorgt dat de curator een vaste taak krijgt bij de signalering van faillissementsfraude is gisteren door de Eerste Kamer aangenomen. →

 x 0

### Aanmelden nieuwsbrief

Ontvang elke werkdag (maandag t/m vrijdag) de laatste nieuwsberichten, opinies en artikelen in uw mailbox.

Bent u NBA-lid? Dan kunt u zich ook aanmelden via uw [ledenprofiel op MijnNBA.nl](#).



Upgrade naar een [ondersteunde browser](#) om een reCAPTCHA-uitdaging te ontvangen.

[Waarom gebeurt dit?](#)

[Privacy - Voorwaarden](#)

Uw e-mail adres

Aanmelden

***Accountant is een uitgave van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).***

**NBA**

**ACCOUNTANT.NL**

[Home](#)

[Nieuws](#)

[Opinie](#)

[Carrière](#)

[Feiten en cijfers](#)

[Artikelen](#)

**THEMA'S**

[Aansprakelijkheid](#)

[Arbeidsrecht](#)

[Corporate governance](#)

[Externe verslaggeving](#)

[Fiscaal](#)

[Fraude in praktijk](#)

[Kantoormanagement](#)

[Mkb](#)

[Opleiding](#)

[Privacy](#)

[Samenstellen](#)

[Statistical auditing](#)

[Accountantsdag](#)

[Assurance](#)

[Dag van de Financial](#)

[Financiële instellingen](#)

[Flex-bv](#)

[ICT](#)

[Kwaliteit en toezicht](#)

[Ondernemingsrecht](#)

[Overheid](#)

[Professioneel-kritische instelling](#)

[SBR](#)

[Subsidies](#)

[Arbeidsmarkt](#)

[Beroep met toekomst](#)

[Derivatven](#)

[Financiering](#)

[Fraude en witwassen](#)

[Integrated reporting](#)

[Lerend vermogen](#)

[Onderzoek en wetenschap](#)

[Pensioen](#)

[Publiek belang](#)

[Semi-publieke sector](#)

[Van de Helpdesk](#)

Accountant maakt gebruik van cookies om de website te analyseren en te verbeteren en om advertenties te tonen. Door op 'akkoord' te klikken geeft u toestemming voor het gebruik van cookies. In de [cookieverklaring](#) vindt u meer informatie over het gebruik van [Twitter](#) cookies op deze site. [NBA.nl](#)

Akkoord