

NBA publiceert aanbevelingen voor bestuurders en toezichthouders voor preventie en detectie van fraude

De Werkgroep Fraude van de NBA publiceert twee brochures met aanbevelingen voor bestuurders en toezichthouders van organisaties voor de preventie en detectie van fraude. Hoewel de aanbevelingen zijn gericht op het voorkomen en detecteren van fraude en corruptie in al haar verschijningsvormen, zijn de aanbevelingen ook breder toepasbaar in het kader van naleving van wet- en regelgeving en het voorkomen van grensoverschrijdend gedrag.

Aanbevelingen gericht op integriteit, cultuur en veilige omgeving

De aanbevelingen frauderisicobeheersing voor bestuurders en toezichthouders zijn vooral gericht op preventie en het streven naar een cultuur van integriteit, het juiste voorbeeldgedrag ('tone at the top') en het realiseren van een veilige en transparante omgeving voor werknemers, klanten en leveranciers zodat zij zich vrij voelen om eventuele misstanden aan te kaarten.

Ariën Oskam RA, director Grant Thornton Forensic & Investigation Services en lid van de werkgroep: "Organisaties met tevreden medewerkers, klanten en leveranciers en met bestuurders die zelf het juiste voorbeeld geven zijn het meest succesvol. Met een cultuur waarin mensen zich veilig en vrij voelen om misstanden aan te kaarten, slagen zij er het beste in om fraude en corruptie te voorkomen."

Aanbevelingen voor als het toch misgaat

De aanbevelingen voor het opstellen van een frauderesponsplan door organisaties zijn gericht op het adequaat handelen als een daadwerkelijke fraude zich voordoet om (vervolg)schade zoveel mogelijk te voorkomen en passende maatregelen te nemen. Behoud van continuïteit en reputatie zijn daarvan onderdeel. "Het goed en snel reageren op fraude beperkt schade. Een frauderesponsplan helpt daarbij", aldus Oskam.

Goede basis voor gesprek en voor toezicht

Bestuurders kunnen deze aanbevelingen gebruiken voor implementatie in hun eigen organisatie en hierover in gesprek gaan met het toezichthoudend orgaan, de accountant, de (huis)jurist en andere adviseurs.

Toezichthouders kunnen deze aanbevelingen gebruiken bij het toezien op de wijze waarop het bestuur invulling geeft aan de preventie en detectie van fraude in de organisatie en hierover het gesprek aangaan met het bestuur, de accountant, de (huis)jurist en andere adviseurs.

Accountants kunnen deze aanbevelingen gebruiken in hun gesprek met het bestuur en toezichthoudend orgaan van de door hen gecontroleerde organisatie. Dit in het kader van hun verantwoordelijkheid om vast te stellen op welke wijze het bestuur en het toezichthoudend orgaan invulling geven aan het beheersen van frauderisico's en detecteren van fraudes. Ook in het kader van de rapportering over frauderisico's in de controleverklaring zal de accountant het gesprek hierover aangaan met de cliënt en deze wijzen op de aanbevelingen. Interne accountants en accountants in business kunnen de aanbevelingen eveneens gebruiken bij de implementatie van frauderisicobeheersing in hun organisatie.

Totstandkoming

Beide publicaties zijn tot stand gekomen via een zorgvuldig en langdurig proces, waarin vele (branche)organisaties, belangengroepen en personen zijn geconsulteerd, aldus de NBA. De feedback die de werkgroep hieruit heeft verkregen is verwerkt in beide publicaties. De beroepsorganisatie benadrukt dat de aanbevelingen de verantwoordelijkheid van de Werkgroep Fraude zijn en niet noodzakelijkerwijs de visie en standpunten van de geconsulteerde organisaties weerspiegelen.

Ideeën welkom

De NBA ontplooit de komende tijd verschillende activiteiten om de aanbevelingen onder de aandacht te brengen, zowel binnen het accountantsberoep als onder stakeholders en bij de organisaties waar deze behulpzaam voor kunnen zijn.

Ideën of tips over hoe deze aanbevelingen verder onder de aandacht kunnen worden gebracht of die kunnen bijdragen aan de verdere implementatie van de aanbevelingen zijn welkom en kunnen per e-mail worden gestuurd naar fraude@nba.nl. Dit e-mailadres is ook beschikbaar voor meer informatie en vragen.

- [Frauderisicobeheersing: aanbevelingen voor bestuurders en toezichthouders](#)
- [Opstellen frauderesponsplan: aanbevelingen voor bestuurders en toezichthouders](#)

Deel dit artikel

f in  

GERELATEERD



DISCUSSIE | [Opinie](#) | 02 augustus 2022

Competentie, niet cultuur, bepaalt het vertrouwen in de beginnend accountant

[Een nog grotere focus op gedragsgerichte onderwerpen, ten koste van technische competentie in de accountantsopleiding, is een vergissing. →](#)



DISCUSSIE | [Opinie](#) | 19 juli 2022

Infinite Games

[Een echt gezonde werkomgeving, loyaliteit aan het bedrijf en een hecht team zijn alleen mogelijk bij een bedrijf waarin men 'oneindig' denkt. →](#)



NIEUWS | 19 juli 2022

Allianz: Fraude en oplichting nemen toe

[Fraude en oplichting bij bedrijven nemen toe: 51 procent van de bedrijven had er de afgelopen twee jaar mee te maken. 66 procent geeft aan dat sprake is van een... →](#)



DISCUSSIE | [Opinie](#) | 11 juli 2022

Corruptie en slachtofferbeleving

[Het gebrek aan aandacht voor corruptie komt door een gebrek aan slachtofferbeleving. Want het slachtoffer is het anonieme maatschappelijk verkeer, vaak ver weg in... →](#)



NIEUWS | 06 juli 2022

FIU: weer meer meldingen van ongebruikelijke transacties

[Het aantal meldingen van ongebruikelijke transacties door meldingsplichtige instellingen blijft oplopen. Ook door accountants werd vorig jaar meer gemeld. Dat blijkt... →](#)
