



Fraude heeft een grote invloed op de continuïteit van beursvennootschappen. Hieronder enkele voorbeelden, het overzicht is overigens niet volledig.

> AHOLD

***Wat?** Fraude bij US Foodservice met inkoopkortingen en de – al dan niet terechte – consolidatie van diverse deelnemingen van Ahold. De fraude bij US Foodservice was mogelijk door slechte interne controle en een te passieve externe accountant. Ten aanzien van de consolidatie ging het om de manipulatie van cijfers door deelnemingen te consolideren waarover het bedrijf geen controle had. De indruk werd gewekt dat Ahold wel overheersende zeggenschap had, maar uit geheime 'side-letters' bleek dat de werkelijke verhoudingen anders lagen.*

> BALLAST NEDAM

***Wat?** Bouwfraude. Instandhouding van schaduwboekhouding ten behoeve van het landelijk verrekenen van bedragen voor het gunnen van bouwopdrachten aan concurrenten en het verkrijgen van opdrachten van concurrenten.*

> IMTECH

***Wat?** Grootschalige fraude bij bouw Pools pretpark en bij Imtech Duitsland. Na ontdekking bleek ook bij andere onderdelen van Imtech sprake van malversaties.*

> INNOCONCEPTS

***Wat?** Belangenverstrengeling en dubieuze transacties. Gebrekkige controlewerkzaamheden, risicoanalyses en controle-intensiteit van accountant. Misleiding van beleggers.*

> LANDIS

***Wat?** Algemene misleiding. Landis en haar bestuurders hebben beleggers misleid in jaarrekeningen, persberichten en uitlatingen in de media.*

> SBM OFFSHORE

***Wat?** Omkoping. Via een agent kocht SBM Offshore personeel om van de Braziliaanse staatsoliemaatschappij Petrobras ter verkrijging van winstgevende opdrachten. Tevens omkoping in Afrika.*



DILIGENTIALEZING 2018

De VEB organiseert jaarlijks een lezing met een juridisch karakter. Dit jaar is de titel: "Accountants en auditcommissies als 'gatekeepers': wie bewaakt de belangen van aandeelhouders?" Het debat vindt plaats in Den Haag op 7 juni

Professor Steven Hijink spreekt over wat er van accountants en auditcommissies wordt verwacht. Hoe hebben de verwachtingen over de invulling van de rol van de accountants en auditcommissies zich de afgelopen decennia ontwikkeld?

Hijink is hoogleraar jaarrekeningenrecht en advocaat bij Stibbe. Hij bespreekt tijdens zijn inleiding het juridische kader en zijn ervaringen op dit vlak. Mr. Richard de Haan, advocaat bij Allen & Overly, en Mr. Jan Garvelink, advocaat bij Blaisse, zijn de referenten van deze dag en zorgen voor enkele kritische kanttekeningen tijdens de paneldiscussie.

Naast de technische juridische ontwikkelingen, zullen de sprekers aandacht schenken aan de maatschappelijke tendensen. Kunnen accountants en auditcommissies de toebedachte rol waarmaken en waarom wel of niet? Of is sprake *underperformance*? Verwacht de maatschappij te veel van ze? Tijdens de paneldiscussie onder leiding van VEB-directeur Paul Koster zal over die verwachtingen met de zaal worden gediscussieerd.

Geïnteresseerde VEB-leden kunnen zich aanmelden voor het debat via diligentialezing@veb.net. Gezien het beperkte aantal plaatsen is aanmelding verplicht.

