

schap in handen hadden.

En uit een recente steekproef van toezichthouder AFM bleek dat de accountants van Deloitte in tien van veertien gecontroleerde dossiers fouten hadden gemaakt. Volgens de AFM werd er "geen blijk gegeven van een professioneel-kritische houding ten aanzien van aanwijzingen van fraude danwel overtreding van wet- en regelgeving." Gevolg: een boete van de AFM voor Deloitte.

### BERISPING DOOR TUCHTRECHTER

De boekhoudfraude bij Ahold kwam op 23 februari 2003 aan het licht. Bij de grootste dochter van Ahold, US Foodservice werd op grote schaal gefraudeerd. Bedrijvenonderzoeker Pieter Lakeman procedeert al vanaf 2004 namens gedupeerde Ahold-beleggers bij de tuchtrechter tegen de accountant van de Maatschap Deloitte Accountants, die voor de controle van Ahold verantwoordelijk was.

Met succes: de tuchtrechter berispte de accountant op 12 maart 2007. In hoger beroep, bij het College van Beroep voor het Bedrijfsleven werd Deloitte accountant John van den Dries in ongewoon harde woorden berispt: "De accountant is ernstig tekortgeschoten en heeft blijk gegeven van een grote mate van passiviteit ten opzichte van wat hem werd aangeleverd".

Via schuiven met bezittingen tussen afzonderlijke vennootschappen hoopte Deloitte onder verdere stappen van beleggers uit te komen.

Daarmee tart Deloitte zo ongeveer alle regels en integriteitsnormen die accountants in acht moeten nemen. Zo schrijft de Wet toezicht accountantsorganisaties voor dat de betrouwbaarheid van de personen die het dagelijks beleid van de accountantsorganisatie bepalen, buiten twijfel moet staan.

De VEB zal de AFM op de hoogte stellen van de gang van

zaken bij Deloitte en bestudeert de mogelijkheden om het handelen van bestuursvoorzitter Dassen en Deloitte Accountants aan de accountantskamer van de rechtbank Zwolle-Lelystad voor te leggen.

### NIET SCHIKKEN

Na herhaaldelijk overleg met Deloitte - waarbij adequate compensatie aan gedupeerde Ahold-beleggers telkenmale werd afgewezen - heeft de VEB besloten in februari alsnog tot dagvaarding over te gaan en de rechtbank Amsterdam verzocht de maatschap Deloitte Accountants aansprakelijk te houden voor de door beleggers in de Ahold-affaire geleden schade.

Beleggers zouden een andere beleggingsbeslissing hebben gemaakt indien Deloitte haar controlerende taak wel juist zou hebben uitgevoerd. Door de schimmige transactie bij de notaris in 2004 moest de VEB wel de individuele partners van Deloitte dagvaarden.

### STRUCTURELE PROBLEMEN

De Nederlandse accountancy-sector heeft al jaren te maken met grote problemen. Beleggers kunnen niet vertrouwen op de goedkeurende verklaring van de accountant. Tien jaar na de Enron-affaire lappen accountants de beroepsregels nog steeds aan hun laars en overschrijden zij integriteitsnormen.

Begin dit jaar legde de AFM een boete op aan Ernst & Young nadat bleek dat een accountant van Ernst & Young gefraudeerd had door een document in het controledossier te antedateren. Ook Deloitte heeft een boete van de AFM gekregen voor onregelmatigheden die de AFM bij haar controle aantrof: in liefst tien van de veertien onderzochte dossiers ging Deloitte in de fout.

Bij het eind 2010 gefailleerde InnoConcepts zag Deloitte een



## 10 JAAR NA DE ENRON AFFAIRE LAPPEN ACCOUNTANTS DE BEROEPSREGELS NOG STEEDS AAN HUN LAARS EN OVERSCHRIJDEN ZIJ INTEGRITEITSNORMEN.

grote fraude over het hoofd. De gedupeerde beleggers wachten op het eindrapport van curator Deterink voordat zij verdere actie kunnen ondernemen tegen de bestuurders, commissarissen en accountant.

### SCHADEVERGOEDING

De VEB zal zich hardmaken voor schadevergoedingen door Deloitte aan gedupeerde Ahold-beleggers. De precieze schade zal nog moeten worden vastgesteld. De totale schade in de Ahold-zaak bedroeg vele miljarden.

### MEER INFORMATIE?

De VEB voert de procedure tegen Deloitte Accountants als collectieve belangenbehartiger. Gedupeerde aandeelhouders kunnen zich bij de VEB-actie aansluiten door lid te worden van de VEB. Meer informatie via: [veb.net/boekhoudflaters](http://veb.net/boekhoudflaters)