

SRA GAAT UITVOERING GEVEN AAN DE WWFT-AUDITFUNCTIE

De Wwft-auditfunctie is opgenomen in artikel 2d lid 4 Wwft (Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme) waar staat aangegeven: ‘Indien van toepassing en voor zover passend bij de aard en de omvang van de instelling, draagt een instelling er zorg voor dat op onafhankelijke wijze een auditfunctie wordt uitgeoefend ten aanzien van haar werkzaamheden. De auditfunctie controleert de naleving door een instelling van de bij of krachtens deze wet gestelde regels en de uitoefening van de compliancefunctie.’

“
In de praktijk zijn er nog maar weinig kantoren die hier invulling aan hebben gegeven.
”

Accountants- en belastingadvieskantoren worden in de Wwft aangemerkt als een instelling, hetgeen inhoudt dat zij de Wwft dienen na te leven. Voor kantoren met meer dan 50 werknemers op jaarbasis houdt dit onder meer in dat zij hierdoor verplicht zijn deze auditfunctie uit te (laten) voeren. Voor kantoren met minder dan 50 werknemers, maar met een meerderheid van cliënten met een hoog risico-profiel geldt dit eveneens.

In de praktijk zijn er echter nog maar weinig (accountants- en belastingadvies)kantoren die hier daadwerkelijk invulling aan hebben gegeven. Zij worstelen hiermee. Enerzijds omdat er nog weinig specifieke guidance is op dit gebied en anderzijds omdat kantoren niet goed weten door wie zij deze audits uit kunnen laten voeren.

ONAFHANKELIJKHEID

Van belang is dat kantoren de auditfunctie op onafhankelijke wijze dienen uit te (laten) voeren. Dat wil zeggen dat personen die deze auditfunctie uitoefenen in beginsel niet betrokken zijn bij de activiteiten waarop de audit wordt uitgevoerd. Gezien de aard en omvang van een organisatie is het echter niet altijd mogelijk deze gewenste functiescheiding binnen de eigen organisatie te bewerkstelligen. Echter, hoe hoger het risicoprofiel van de cliëntenportefeuille, hoe belangrijker het is dat de auditfunctie (volledig) onafhankelijk wordt uitgevoerd.

SRA GAAT UITVOERING GEVEN AAN DE WWFT-AUDITFUNCTIE

De wens van SRA-kantoren om te komen met specifieke guidance en deze auditfunctie door SRA uit te laten voeren, heeft SRA doen besluiten om hiertoe over te gaan. Dat wil zeggen dat SRA haar leden met het nakomen van deze auditverplichting gaat helpen door

hun de mogelijkheid te bieden deze Wwft-auditfunctie door SRA uit te laten voeren.

SAMENWERKING MET KANTOREN EN BFT INZAKE TE HANTEREN PROTOCOL

Voor het uitrollen van deze nieuwe dienstverlening is contact opgenomen met een aantal SRA-kantoren om te inventariseren wat zij van een auditfunctie verwachten. Ook de toezichthouder Bureau Financieel Toezicht (BFT) heeft zijn zienswijze hierop gegeven.

Aan de hand van de uitkomsten van deze meetings is een protocol opgesteld, waarin uitleg wordt gegeven over de wettelijke taken die onder de auditfunctie vallen, de diepgang hiervan alsmede de competenties van de auditors die deze opdrachten namens SRA gaan uitvoeren.

In dit protocol is ook het werkprogramma opgenomen dat in samenwerking met het BFT tot stand is gekomen. Aan de hand van vooraf opgevraagde informatie en gestelde vragen wordt gekeken of de opdracht in drie dagen uitgevoerd en gerapporteerd kan worden.

WELKE ZAKEN WORDEN GETOETST?

De auditbare objecten zijn in het werkprogramma naar de volgende wettelijke taken van de Wwft-auditfunctie onderverdeeld:

1. Het beoordelen van de effectiviteit van de organisatie-inrichting.
2. Het beoordelen van de effectiviteit en volledigheid van de bedrijfsprocessen en kantoorprocedures.
3. Het beoordelen van de effectiviteit van de compliancefunctie door in individuele gevallen na te gaan of de compliance officer zijn taak adequaat heeft



Dit artikel is geschreven door Henk Kats, verbonden aan Bureau Vaktechniek van SRA.

ingevuld. Ook wordt hierbij op een aantal (niet-) meldingen aan FIU-Nederland dossieronderzoek gedaan om vast te stellen of interne richtlijnen en, bij melding aan FIU Nederland, externe voorschriften zijn nageleefd.

4. Het rapporteren van bevindingen, waaronder eventuele gesignaleerde tekortkomingen of gebreken in de naleving, aan de beleidsbepalers van het kantoor.

RAPPORTAGE

Voor het rapporteren van de uitkomsten van alle werkzaamheden wordt gebruikgemaakt van een door SRA gehanteerd format, waarin ook de Plan-Do-Check-Act-cyclus (PDCA-cyclus) is opgenomen. Op deze wijze wordt een dynamisch, continu leerproces bevorderd, hetgeen ook past in het beeld van de voortdurende ontwikkelingen waarmee kantoren, afdelingen en medewerkers van doen hebben. Ook kan deze rapportage dan bij de eerstkomende audit als startpunt worden genomen.

UITKOMSTEN EERSTE PILOTS

De uitkomsten van de eerste pilots zijn zowel voor SRA als voor de kantoren waarvan de auditfunctie is uitgevoerd zeer waardevol geweest. De kantoren ervaren

de audit als een duidelijk toegevoegde waarde, omdat op alle relevante issues in de Wwft-praktijk nader wordt ingegaan. Veelal is hierbij ook sprake van sparren. Het uitvoering geven aan de Wwft is immers principle based opgesteld, waardoor er niet altijd sprake is van een one-size-fits-all oplossing.

Daarnaast geeft het uitvoeren van deze opdrachten SRA nog meer inzicht in de dagelijkse gang van zaken van de kantoren, waarbij praktische zaken worden aangekaart waarvoor mogelijk meer guidance geboden kan worden. Het is dan ook de insteek om deze ervaringen jaarlijks met de deelnemende kantoren en het BFT te delen, opdat ook hier een PDCA-cyclus op van toepassing is.

GEÏNTERESSEERD?

Vanaf september start SRA met deze adviesdienst. Voor meer informatie, de prijzen en aanmelden, kunt u kijken op www.sra.nl/wwft-audit. ■

