



Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Datum 17 oktober 2019
Pagina 1 van 2
Betreft Beheersing integriteitsrisico's

Geachte heer, mevrouw,

De Autoriteit Financiële Markten (AFM) heeft verkend hoe niet-OOB accountantsorganisaties integriteitsrisico's inzichtelijk maken, beheersen en monitoren. De AFM, de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) en de SRA vinden het belangrijk dat alle accountantsorganisaties, waaronder niet-OOB accountantsorganisaties, dat uiterlijk eind 2020 aantoonbaar doen.

Goede voortgang, maar ruimte voor verbetering en versnelling

In de verkenning heeft de AFM bij 27 niet-OOB accountantsorganisaties de Systematische Integriteitsrisico Analyse (SIRA) opgevraagd en beoordeeld. Uit deze verkenning blijkt dat sommige accountantsorganisaties goede voortgang boeken bij de systematische beheersing van integriteitsrisico's. Binnen de onderzochte accountantsorganisaties is er echter ruimte voor verbetering én versnelling. Sommige accountantsorganisaties zijn op bepaalde processtappen van de SIRA verder dan andere accountantsorganisaties.

Verkenning: inzichten en handvatten

Het doel van de handvatten in de bijlage is dat accountantsorganisaties kritisch en doorlopend hun eigen beheersing van integriteitsrisico's beoordelen en deze waar nodig aanscherpen. Om accountantsorganisaties te helpen, delen wij de inzichten uit de AFM-verkenning én per processtap enkele handvatten voor een systematische analyse van integriteitsrisico's. De handvatten zijn gebaseerd op goede, praktische voorbeelden die de AFM tijdens de verkenning tegenkwam.

Voordelen van werken met de SIRA

Hoe u integriteitsrisico's binnen uw accountantsorganisatie inzichtelijk maakt, kunt u zelf vorm geven. De verkenning bevestigt dat de SIRA een geschikt hulpmiddel is, ook voor accountantsorganisaties.

In het bijzonder blijkt dat de SIRA:

- organisatiebrede risico's in kaart brengt en zichtbaar maakt (in plaats van alleen de risico's bij de klant- en opdrachtacceptatie en –continuatie);
- het bewustzijn binnen de accountantsorganisatie over integriteitsrisico's vergroot, doordat risico's systematisch en op eenduidige wijze worden vastgelegd;
- ook invulling geeft aan de risicobeoordeling op grond van de Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme (Wwft).

Beheersing risico's kan incidenten voorkomen

Met inzicht in en beheersing van deze risico's kunt u voorkomen dat uw organisatie en uw medewerkers betrokken raken bij incidenten en strafbare feiten. Bij eventuele incidenten draagt het inzicht in en beheersing van integriteitsrisico's daarnaast bij aan het beperken van de impact van incidenten. Zowel het voorkomen als het beperken van de impact van incidenten is van groot belang voor uw organisatie én daarmee voor de sector.

Vragen?

Heeft u nog vragen over deze brief of de bijgevoegde handvatten? Neem dan contact op met de AFM via het e-mailadres: aointegriteit@afm.nl

Met vriendelijke groet,

SRA

Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants

Autoriteit Financiële Markten

Bijlage: Handvatten bij toepassing Systematische Integriteitsrisico Analyse (SIRA)