

# Publicatie NBA-handreikingen voor accountants bij financiële instellingen

1 maart 2019

**De bestaande NBA-handreiking 1104 *Specifieke wettelijke verplichtingen van de interne auditor en de externe accountant in de financiële sector* is geüpdatet en opgesplitst in vier handreikingen voor verschillende sectoren.**

Er zijn nu handreikingen voor (beheerders van) beleggingsinstellingen en beleggingsondernemingen (1142), verzekeraars (1143), pensioenfondsen (1144) en banken (1145). De titels zijn iets aangepast om aan te geven dat het niet alleen om wetgeving, maar ook om andere regelgeving gaat. De handreikingen heten nu 'Specifieke verplichtingen vanuit de toezichtwet- en regelgeving voor de interne auditor en de externe accountant bij ....'.

De handreikingen zijn bedoeld om accountants in de financiële sector inzicht te geven in de voor hen relevante toezichtwet- en regelgeving (toezichtregelgeving), met name vanwege de meldplicht en andere specifieke verplichtingen die hieruit voortvloeien. Wijzigingen in toezichtregelgeving zoals IORP 2 en Solvency ii maakten een actualisatie van Handreiking 1104 nodig.

De belangrijkste wijzigingen in de handreikingen ten opzichte van de geconsulteerde versies betreffen:

- het duidelijk maken van de reikwijdte van de handreikingen. Het gaat om specifieke verplichtingen vanuit de toezichtregelgeving en niet om de verplichtingen uit de beroepswet- en regelgeving (beroepsregelgeving). De titel en de inleiding zijn hierop aangepast;
- het duidelijk maken hoe toezichtregelgeving zich verhoudt tot accountantsregelgeving op het gebied van naleving van regelgeving in Standaard 250 uit de NV COS (zie hoofdstuk 2);
- het beschrijven van de integriteitsrisico's vanuit de vereisten van de Wft en de Pw. Dit is met name gebeurd in de themalijsten.

Voor andere financiële instellingen zijn geen aparte handreikingen. De nu beschikbare

handreikingen geven voldoende handvaten voor dit soort instellingen. Waar nodig zullen wel zaken aangepast moeten worden voor de specifieke kenmerken van een dergelijke instelling. Accountants van betaalinstanties kunnen bijvoorbeeld gebruik maken van de voor hen relevante delen uit de handreiking voor banken.

## Handreikingen

<a href="#">↓</a> <a href="#">NBA-handreiking 1142 - Beleggingsinstellingen en - ondernemingen - Specifieke verplichtingen vanuit de toezichtwet- en regelgeving voor de interne auditor en de externe accountant - 1 maart 2019</a>	PDF 812 kB
<a href="#">↓</a> <a href="#">NBA-handreiking 1143 - Verzekeraars - Specifieke verplichtingen vanuit de toezichtwet- en regelgeving voor de interne auditor en de externe accountant - 1 maart 2019</a>	PDF 1,02 MB
<a href="#">↓</a> <a href="#">NBA-handreiking 1144 - Pensioenfondsen - Specifieke verplichtingen vanuit de toezichtwet- en regelgeving voor de interne auditor en de externe accountant - 1 maart 2019</a>	PDF 578,39 kB
<a href="#">↓</a> <a href="#">NBA-handreiking 1145 - Banken - Specifieke verplichtingen vanuit de toezichtwet- en regelgeving voor de interne auditor en de externe accountant - 1 maart 2019</a>	PDF 923,23 kB

## Bekijk ook

<a href="#">↓</a> <a href="#">NBA-handreiking 1104 - ingetrokken - opgedeeld in HR 1142 tm HR 1145</a>	PDF 2,76 MB
--	-------------