

Sectorcommissie Assetmanagement: driejarenplan 2026 – 2028 en jaarplan 2026

1. Doel van de plannen

De Sectorcommissie Assetmanagement (SAM) geeft met haar plannen structuur en vorm aan haar activiteiten op korte en middellange termijn en verschaft hiermee inzicht in haar activiteiten. De plannen vloeien voort uit de missie, de visie en de strategie van de SAM. Deze zijn geformuleerd aan de hand van de uitgangspunten van de NBA voor de beroepsontwikkeling zoals oorspronkelijk verwoord in het “Jaarplan 2024: Naar een toekomstbestendig beroep”¹. In het Jaarplan 2025² van de NBA is het aantal strategische thema’s verder teruggebracht naar drie.

De SAM signaleert trends en ontwikkelingen in de sector assetmanagement en selecteert thema’s die relevant zijn voor de leden werkzaam in deze sector, zodat zij daar bij hun werkzaamheden op in kunnen spelen. Door toegevoegde waarde te leveren vanuit de interne- of externe accountantsfunctie of als accountant in businesskunnen zij een bijdrage leveren aan het herstel van vertrouwen in de beroepsgroep die de NBA vertegenwoordigt.

Om die bijdrage te kunnen leveren moet de accountant meer zichtbaar zijn in het maatschappelijk debat over vraagstukken (bv duurzaamheid, digitalisering, fraude, continuïteit, het ‘in control’ zijn) waar de accountant een mening of standpunt over kan innemen.

2. Strategische thema’s van de NBA vertaald naar SAM-thema’s

Hieronder worden de strategische thema’s uit het Jaarplan 2025 van de NBA genoemd, met het accent op die thema’s waaraan SAM een actieve bijdrage gaat leveren.

- 2.1 Publieke verantwoordelijkheid: kern voor het vertrouwen in het maatschappelijk verkeer.

Hierbij gaat het om fundamentele beginselen die aan de basis van dat vertrouwen liggen: professionaliteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid, integriteit, objectiviteit en betrouwbaarheid. Om een bijdrage te leveren aan het vertrouwen in accountants door het maatschappelijk verkeer, zijn de volgende strategische projecten vastgesteld door de NBA: beroepscultuur, duurzaamheid, fraude en de mkb-accountant als betrouwbare adviseur en samensteller. Regelverbetering is aan dit rijtje toegevoegd.

NB: De mkb-accountant is hieronder niet apart doorvertaald, omdat de mkb-accountant als betrouwbare adviseur en samensteller geen of een zeer beperkte rol heeft bij de SAM-achterban.

Vertaling van het strategisch thema “Publieke verantwoordelijkheid” naar SAM:

Beroepscultuur: SAM kan via een eigen themabijeenkomst of door stimuleren van participatie vanuit de achterban, meedenken over de thema’s die uit een op 10 november 2023 gepubliceerd onderzoek naar de beroepscultuur³ naar voren zijn gekomen.

¹ In het “Jaarplan 2024: Naar een toekomstbestendig beroep” van de NBA zijn strategische thema’s opgenomen, waarvan de transitie over meer jaren verspreid is. Het [volledige rapport](#) staat op de website van NBA.nl. Hierin zijn de individuele thema’s verder toegelicht.

² [nba-jaarplan-2025.pdf](#)

³ Zie op NBA.nl: [NBA publiceert uitkomsten waardenonderzoek onder leden en trainees](#)

Duurzaamheid: Duurzaamheid is een onderwerp dat binnen SAM hoog op de agenda staat. In 2024 is een seminar georganiseerd waarbij duurzaamheid centraal staat. In 2025 is Omnibus regelgeving gekomen, waarbij rapportageverplichtingen over duurzaamheid voor kleinere, niet OOB-organisaties zijn versoepeld. De Omnibus regelgeving is nog niet definitief. Bijzondere ontwikkelingen daarbij worden in reguliere vergaderingen belicht. In 2026 zal verder worden geëvalueerd of er behoefte is aan extra informatiesessies over duurzaamheid.

Fraude: SAM publiceerde in 2025 een notitie over mogelijke fraudescenario's in de asset management sector. De NBA organiseert met regelmaat informatiesessies over het onderwerp fraude. In 2026 wordt verder geëvalueerd of er behoefte is aan extra guidance in de vorm van Lessons learned/ best practices in kaart brengen over fraude (en ook continuïteit) in de controleverklaring.

Regelverbetering: In november 2023 zijn de uitkomsten van een waardenonderzoek gepubliceerd⁴. Gebleken is dat accountants veel last ervaren van de veelheid aan regels, procedures en protocollen. Het programma Regelverbetering wil de regeldruk voor accountants verlagen door onnodige regels te schrappen, te vereenvoudigen of beter toe te lichten. Voor de SAM betekent dit dat Handreiking 1142 bij de eerstvolgende herziening zal worden beoordeeld op gebruikersvriendelijkheid en leesbaarheid. Daarnaast publiceert SAM nieuwsbrieven om onderwerpen van belang voor de hele sector toe te lichten. SAM kan onderzoeken welke verlichtingen in de regeldruk bij de SAM-achterban gewenst zijn: in de vorm van toegespitste nadere guidance/interpretatie, of anderszins.

- 2.2 Aantrekkelijk en toekomstbestendig beroep.

Hieronder vallen de programma's herijking beroepsprofiel en Evaluatie PE. SAM heeft hier geen actieve eigen rol als sectorcommissie, maar kan een rol spelen bij de beoordeling van opgeleverde producten. Het gaat om een generiek thema, waarin vooralsnog geen specifieke effecten voor de SAM achterban zijn te onderscheiden.

- 2.3 De rol en governance van de NBA

De NBA richt zich als publiekrechtelijke beroepsorganisatie primair op de individuele beroepsbeoefenaar. Door internationale ontwikkelingen (ISQM1) is de aandacht meer komen te liggen op kwaliteit van werkzaamheden in accountantskantoren (uitvoerders van NVKS-opdrachten, niet zijnde wettelijke controles) en accountantsorganisaties (ook uitvoerders van wettelijke controles)

Dit zijn vooral vraagstukken die binnen generieke gremia van de NBA aandacht krijgen⁵. De SAM achterban heeft hier mee te maken omdat er zowel sprake kan zijn van wettelijke als niet-wettelijke controles. Als hier een actie vereist is vanuit de SAM (directe relevantie voor de assetmanagementsector), wordt hierover gecommuniceerd op de SAM-webpagina van NBA.

3. Ontwikkelingen in de sector

De volgende trends en belangen zijn in de sector te herkennen die relevant kunnen zijn voor de SAM.

- Het belang van het bijdragen aan een duurzame wereld neemt sterk toe. Vanwege dit toenemend belang is er vanuit de toezichthouders en pers veel aandacht voor het risico van green-washing (en greenhushing)
- Er is veel innovatie op gebied van IT, artificial intelligence, datacommunicatie en gebruik van data.
- De toenemende populariteit van cryptovaluta, daarvan afgeleide producten en bijbehorende dienstverlening.

⁴ Zie op NBA.nl: [NBA publiceert uitkomsten waardenonderzoek onder leden en trainees](#)

⁵ Gedoeld wordt op de Stuurgroep Publiek Belang, het Platform reguliere vergunninghouders en de Commissie MKB.

- Er zijn veel fintech start-ups die de asset management sector beïnvloeden.
- De toepassingsmogelijkheden van Artificial Intelligence in de asset managementsector ontwikkelen zich snel.
- Internetbedrijven zoals Amazon en Google gaan financiële diensten aanbieden en concurreren.
- Consumenten regelen zaken steeds meer zelf online en individuen nemen verantwoordelijkheid voor de eigen financiële toekomst (inclusief nieuwe pensioenstelsel)
- De druk op implementatie van nieuwe en gewijzigde regelgeving blijft hoog
- Vermogensbeheerders zijn betrokken in de overgang naar het nieuwe pensioenstelsel of zijn druk bezig met de voorbereiding hiervan.

4. Belanghebbenden in de sector

De SAM onderhoudt contact met de belanghebbenden in de sector om ontwikkelingen te signaleren en te bespreken. In overleg kan worden bepaald welke initiatieven worden ontplooid om zo goed mogelijk in te spelen op deze ontwikkelingen. Het betreft veelal gewijzigde wet- en regelgeving (CRR/CRD, IFR/IFD, MiFID/MiFIR, Wft/Wwft, AIFMDII, DORA) maar ook ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid (SFDR, Omnibusverordening), financiële markten en de toepassing van nieuwe technologie (AI) en datacommunicatie. Belanghebbenden zijn onder meer de toezichthouders DNB en AFM, de brancheorganisaties DUFAS, NVP, en het ministerie van Financiën. Door contact van de commissieleden met internationale organisaties volgt de SAM de ontwikkelingen in wet- en regelgeving in de EU en daarbuiten (ESMA).

5. Missie, visie en strategie SAM

Beleggingsinstellingen en -ondernemingen vervullen een belangrijke maatschappelijke en economische rol en leggen daarover verantwoording af met financiële en niet-financiële verslagen.

Duurzaamheid heeft voor niet-financiële verslaggeving aandacht bij vermogensbeheerders.

Nu CSRD nog niet verplicht is, wordt mogelijk een keuze gemaakt tussen wat wel en wat niet opgenomen wordt in verslaggeving.

SFDR is inmiddels ingeburgerd, waarbij datakwaliteit en -beschikbaarheid een aandachtspunt vormen.

Het vertrouwen van het publiek kan worden geschaad wanneer deze organisaties niet integer en niet beheerst functioneren of geen deugdelijke verantwoording afleggen (bv zich schuldig maken aan greenwashing). Vanuit de interne- en externe accountantsfunctie kan worden bijgedragen dat deze organisaties wel integer en beheerst functioneren en deugdelijke verantwoording (over ESG) afleggen.

Het is de missie van de SAM om een zo goed mogelijke ondersteuning te bieden aan de interne- en de externe accountant in de sector om hun rollen van *assurance provider* optimaal te vervullen en toegevoegde waarde te leveren voor de organisaties waarvoor zij werkzaam zijn. De reikwijdte hiervan is meer dan alleen de financiële verantwoording en omvat ook niet-financiële informatie (bv over ESG, systemen, processen, cultuur en gedrag en maatschappelijk verantwoord ondernemen). In het kader van het versterken van de keten kunnen accountants in business mogelijk een bijdrage leveren aan verbetering van de kwaliteit van de processen en af te leggen verantwoordingen.

De visie van de SAM is dat door goede samenwerking van alle betrokkenen in de sector het functioneren van beleggingsinstellingen en -ondernemingen in hun maatschappelijke en economische context kan worden geoptimaliseerd. De volgende thema's en ontwikkelingen zijn ook in de komende jaren speerpunten van beleid voor beleggingsinstellingen, -ondernemingen/vermogensbeheerders en hun accountants: maatschappelijk relevant zijn, duurzaamheid (inclusief verslaggeving), digitalisering, optimalisering processen, consolidatie, cultuur en gedrag, fraude en continuïteit, naleving Wwft en sanctiepakketten en het vermogensbeheer in het nieuwe pensioenstelsel.

De strategie van de SAM is om tijdig in te spelen op ontwikkelingen in de sector en daarbij op basis van onderkende thema's de interne- en de externe accountant met concrete producten te ondersteunen bij de beroepsuitoefening. Veel aandacht zal daarbij uitgaan naar de ontwikkeling van onderzoeks- en controletechnieken die de interne en de externe accountant ten dienste staan, zodat zij maatschappelijk relevant blijven en toegevoegde waarde leveren.

Uiteindelijk doel is te komen tot een versterking van de band met de leden door het delen van kennis over de beroepsuitoefening met betrekking tot bepaalde onderwerpen, het ontwikkelen en behartigen van een gezamenlijk standpunt of aanpak, het delen van ervaringen en kennis als beroepsbeoefenaar en het verbeteren van de beroepsuitoefening.

De visie van de SAM kan als volgt worden weergegeven:

Assurance provider

De SAM richt zich op de rol van de externe accountant en interne accountant / auditor als assurance providers werkzaam voor of bij beleggingsinstellingen en -ondernemingen. In die rol werken de externe accountant en de interne accountant / auditor samen (door kennis nemen van elkaars onderzoeken of informatie uitwisseling) en zoeken zij actief de samenwerking met de accountant in business. Om haar rol van assurance provider goed in te vullen, maatschappelijk relevant te zijn en te blijven en toegevoegde waarde te leveren voert zij een continue dialoog met haar stakeholders.

Hoge kwaliteitseisen

De SAM stelt aan het uitbrengen van vaktechnische en andere uitingen hoge eisen aan zowel de kwaliteit van producten van beleggingsinstellingen en -ondernemingen (assurance-objecten⁶ als bestuursverslagen, jaarrekeningen en andere verantwoordingen) als aan de kwaliteit van assurance producten (zoals controleverklaringen, assurance rapporten en accountantsverslagen).

Maatschappelijke relevantie

De SAM signaleert op basis van uitgevoerde werkzaamheden en dialoog met stakeholders (toezichthouders, brancheorganisaties) thema's of onderwerpen die in de sector asset management spelen, die maatschappelijke impact hebben, die risicovol zijn of kunnen worden en die raakvlakken hebben met de accountancy en informatiebehoeften van stakeholders.

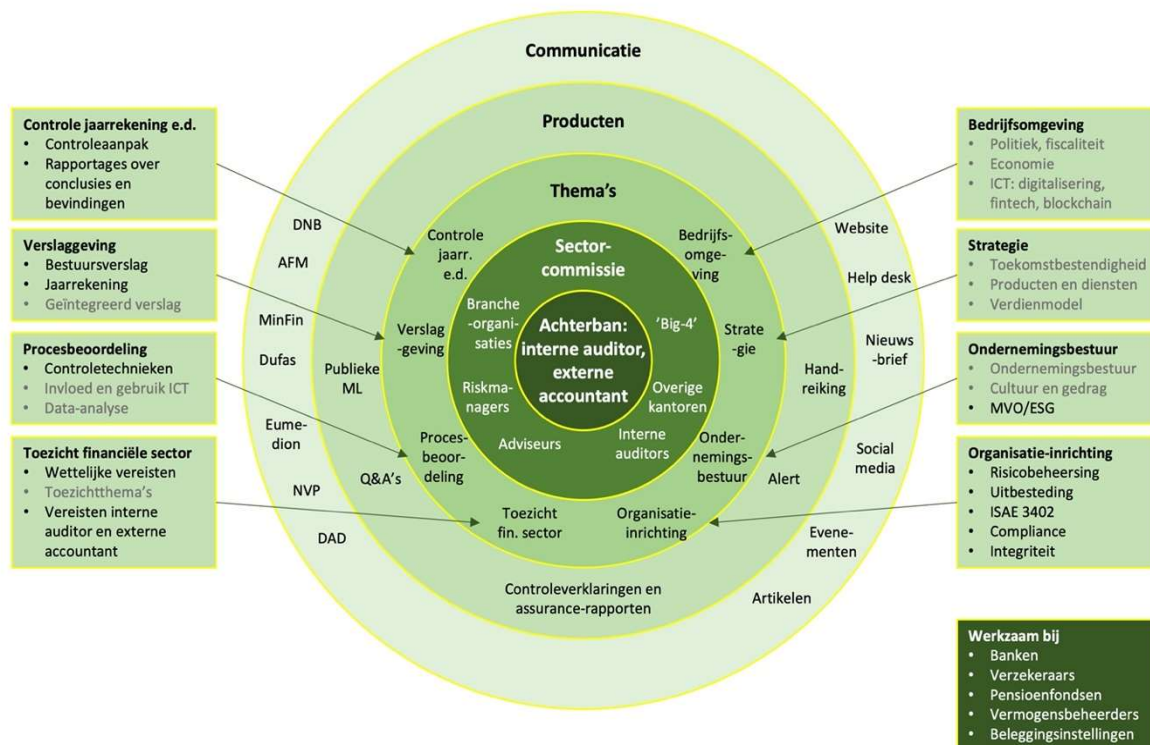
6. Beleid SAM

De SAM bevordert de kwaliteit van de werkzaamheden van de interne auditor en de externe accountant door over thema's en producten informatie te verstrekken via vaktechnische uitingen en nieuwsbrieven, en door bijeenkomsten (kennissessie, seminar) te organiseren of daaraan een bijdrage te leveren, voor het uitwisselen van informatie. De SAM vertegenwoordigt haar achterban tijdens de overleggen met de eerder genoemde belanghebbenden en behartigt zo onder meer de belangen van de interne auditor en de externe accountant in de sector. Zo nodig publiceert de SAM haar inzichten over de sector voor een groter publiek door artikelen, nieuwsbrieven of een zogenoemde 'publieke management letter'.

⁶ Onder het assurance object wordt verstaan het object van onderzoek en de informatie omtrent het object van onderzoek (bron: [HRA begrippenlijst \(nba.nl\)](https://www.nba.nl/begrippenlijst)).

Aan de hand van de eerder beschreven uitgangspunten worden in paragraaf 7 de thema's benoemd die door de SAM in behandeling worden genomen. Deze thema's zijn altijd gerelateerd aan de dimensies waarbinnen de organisaties waar de interne auditor en de externe accountant werkzaam voor zijn.

De samenhang tussen de achterban van de SAM, de SAM, de te benoemen thema's, de producten en de communicatie is in het volgende schema gevisualiseerd. De onderwerpen in grijze letters worden slechts passief gevolgd. Bij verdere ontwikkeling in de tijd kunnen ze een meer actieve status krijgen, mogelijk een projectstatus.



7. Behandelde thema's en producten

In Q4 2023 t/m Q4 2025 zijn de volgende activiteiten geweest:

Jaar	Thema's	Soort product	Product
2023	ICARAP	Publicatie	20 sep 2023 Inhoudelijke afstemming met DNB 14 nov 2023: publicatie op SAM-webpagina NBA: 'Werkzaamheden accountant bij het ICARAP-document'.
2023	Crowdfunding.	Interne kennisessies	Kennissessie over wet- en regelgeving in de crowdfunding sector
2024	ESG-update; Nieuwe pensioenstelsel; Vermogensscheiding; DORA.	Interne kennisessies	Kennissessie over ESG update, SAM, Vincent Wanders Kennissessie over het nieuwe pensioenstelsel door Kees Harm van den Berg, APG Bespreking terugkoppeling AFM-assurancerapporten vermogensscheiding, intern SAM Kennissessie over DORA door Martin Stravers, DM Solutional
2024	SFDR/ prospectus	Publicatie	Publicatie op SAM-webpagina NBA: 'Update notitie Impact SFDR op (Fund) Prospectus Assurance engagements'
2024	Verslaggeving beleggingsondernemingen	Publicatie	Publicatie op SAM-webpagina NBA: 'Samenvatting specifieke verslaggevingsvereisten voor beleggingsondernemingen'
2024	Duurzaamheid (SFDR)	Externe bijeenkomst	Seminar: 'De Accountant en ESG in de Asset Management Sector'. • <i>Ontwikkelingen in duurzaamheidsinformatie en rapportage en de impact daarvan op de werkzaamheden van de accountant</i> • <i>Aanpak en betekenis van assurance-opdrachten bij duurzaamheidsrapportages vanuit meerdere invalshoeken belicht</i>
2024/2025	Handreiking 1142	Publicatie	Consultatie en Publicatie op NBA website van Handreiking 1142, aangepast naar de relevante regelgeving
2025	AIFMD II Fraude Concentratie van beleggingen	Interne kennisessies	Kennissessie over AIFMD II, Willemijn van der Meer en Victor van Enter, KPMG. Kennissessie rapport NBA analyse fraude in de controleverklaringen 2023 (publicatie 17 april 2025), Marianne van Kimmenade, NBA Themadiscussie over concentratie van beleggingen in een beleggingsfonds, SAM
2025	Diverse toezichthouder regelgeving	Extern overleg	Overleg SAM/DNB: Kennisuitwisseling/evaluatie actuele onderwerpen.

Jaar	Thema's	Soort product	Product
2025	Fraude	Publicatie	Publicatie op SAM-webpagina NBA: 'Mogelijke fraudescenario's (fraud risk schemes) in de assetmanagementsector'
2025	Handreiking 1142	Extra publicatie	In extra publicatie is aandacht gevraagd voor melding kapitaaltekort en berekening van vermogen in rapportages
2025	Voorbeeldbrieven NBA website	Publicatie	Publicatie op website NBA voorbeeldteksten H13 serie over Rapportages ten behoeve van beleggingsinstellingen en -ondernemingen
2025	Pensioenstelsel	Externe bijeenkomst met SVP	Online informatiesessie georganiseerd samen met SVP over de pensioentransitie
2025	Verslaggeving ABI/ICBE	Publicatie	Publicatie op SAM-webpagina NBA
2025	Prospectus ABI/ICBE	Publicatie	Publicatie op SAM-webpagina NBA
2025	Voorbeeldbrieven SAM pagina	Publicatie	Voorbeeldbrieven op SAM pagina voor controles gerelateerd aan vermogensbeheer
<i>Volgt</i>	Continuïteit	Publicatie	Publicatie gereed, wordt niet gepubliceerd, wordt nog geïntegreerd in toepassingsgerichte en overige verklarende teksten van de herziene NV COS Standaard 570

8. Overzicht thema's en producten

Onderstaand schema geeft een overzicht van thema's en producten, ingedeeld naar:

A. Thema's doorlopend: onderhoud van handreiking, regulier overleg met externe stakeholders

B. Specifieke thema's korte termijn

C. Specifieke thema's op lange termijn

	Thema	Product	SAM-lid	Wanneer
A	<i>Thema's: doorlopend</i>			
A1	Onderhoud handreiking 1142	Gewijzigde handreiking met actualisatie van regelgeving en overige inzichten	MH, MK, MM	Overall herziening: Q2/3 2026
A2	Onderhoud voorbeeldverklaringen en –assurance rapporten	Regulier onderhoud van voorbeeldverklaringen en assurance rapporten	MB	Doorlopend
A3	Duurzaamheid: rol van de accountant bij duurzaamheidsinformatie	Toelichting van verslaggevingsregels voor asset managers in interne kennissessies of externe publicatie op SAM- webpagina.	MK, AB	Doorlopend/2026

A4	Continuïteit	Lessons learned / best practices in kaart brengen over continuïteit in de controleverklaring. Delen van voorbeelden/voorbeeldteksten met de sector in herziene HRA standaard 570	MH, ELG,	2026
A5	Fraude en Noclar	Lessons learned / best practices in kaart brengen over fraude in de controleverklaring. Benchmark: vergelijken verschillende verklaringen	MH	2026
A5	Overleg met toezichthouders: AFM en DNB	Informatie uitwisselen Verwerking in publicaties (ad hoc)	MK, MH AB, MB	2026, jaarlijks/doorlopend
A6	Regulier overleg met Brancheorganisaties: Dufas	Informatie uitwisselen	MH, AB	2026, jaarlijks
A7	Overleg met overige Brancheorganisaties: VV&A, NVP Overleg met MinFin	Informatie uitwisselen	MM MH	Ad hoc/ indien noodzakelijk.
B	Specifieke thema's korte termijn			
B1	Toezicht	Externe informatiesessie over rol van de accountant als "toeleverancier" in het toezicht op de assetmanagement sector	MB, HB, MK, ELG	Mei/juni 2026? (Samen met DNB/AFM, op locatie DNB??)
B3	Pensioenstelsel	Vervolginformatiesessie over gevolgen van transitie naar het nieuwe pensioenstelsel voor beleggingsinstellingen, -ondernemingen	ELG, AB, MK, LZ	2026: indien van toepassing
B4	Geïntegreerde verslaglegging financieel / niet-financieel	Delen van ervaringen met controles op niet-financiële informatie: valkuilen en succesverhalen.	LG, LZ, MH	2026 (interne kennissessie)
B5	Artificial Intelligence, impact op bedrijfsvoering	Ervaringen met Artificial Intelligence in de AM sector: ext. accountants en internal auditors delen ervaringen	ELG/AB	2026 (seminar en/of interne kennissessie)
B6	Invloed en gebruik ICT / invloed van innovatieve technologie op de bedrijfsvoering van vermogensbeheerders	Kennissessie over succesvolle innovaties bij vermogensbeheerders / audit tools.	LG, AB, SG	2026 (interne kennissessie)
B7	Regelverbetering	Onderzoek naar AM-specifieke onderwerpen waar de regeldruk voor accountants verbeterd kan worden, (Advies aan NBA Bestuur)	MM LG, LZ	2026/2027

9. Specifieke thema's op lange termijn

De volgende thema's leiden vooralsnog niet tot acties binnen de SAM op korte termijn, maar worden wel geëvalueerd binnen SAM op actualiteit in de asset managementsector:

- Toekomstbestendigheid en consolidaties
- Wijzigingen in verdienmodellen
- Ondernemingsbesturing
- Overige toezichtthema's.

10. Communicatie

De SAM heeft met enige regelmaat overleg met toezichthouders, brancheorganisaties en het ministerie van Financiën. Daarnaast communiceert de SAM met belanghebbenden via de website, de NBA-helpdesk, nieuwsbrieven en social media. De SAM organiseert bijeenkomsten en kan artikelen schrijven om onderwerpen onder de aandacht te brengen. Jaarlijks wil de SAM een seminar en een aantal kennissessies organiseren.

11. Leden van de SAM

Naam	Afk.	Werkzaam bij
Maurice Knijnenburg (wrn. Voorzitter)	MK	EY
Michel Bouwens	MB	Deloitte
Esther-Lee Glastra	ELG	PwC
Adriaan Bouw	AB	Goldman Sachs
Miriam Hamers	MH	KPMG
Maurice Meijer	MM	BDO
Lars Gijzen	LG	APG Asset Management
Lars Zuur	LZ	Forvis Mazars
Seren Güven	SG	Cofra Holding
Bauke Hoogland	HB	Valaston
Corrie Kooistra	CK	NBA, Secretaris