

PER E-MAIL

consultaties@nba.nl

Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP AMSTERDAM

Rotterdam, 8 november 2022

Kenmerk: pe/brnbaconsultatie22-11-08

Reactie op consultatiedocument herziene NBA-handreiking 1144

Geachte heer/mevrouw,

Ernst & Young Accountants LLP heeft kennisgenomen van het consultatiedocument inzake de herziene NBA-handreiking 1144, "Specifieke verplichtingen vanuit de toezichtwet- en regelgeving voor de interne auditor en de externe accountant bij pensioenfondsen" van 12 oktober 2022. Graag maken wij gebruik van de gelegenheid hierop te reageren. Wij zijn ons bewust van het feit dat de reactietermijn is verstreken, waarvoor op voorhand onze excuses.

In algemene zin kunnen wij ons vinden in de strekking van de herziening. Wij hebben echter nog wel een paar opmerkingen, die wij u desgevraagd willen meegeven:

- In paragraaf 1.5 is opgenomen dat binnen de Institutions for Occupational Retirement Provision Directive (IORP II) voor de wijze van invulling van de interne auditfunctie een aantal specifieke eisen wordt gesteld vanuit IORP II, zijnde eisen op het gebied van onafhankelijkheid en geschiktheid. De functie moet onafhankelijk zijn gepositioneerd binnen het fonds en de interne audit sleutelfunctiehouder moet een ander persoon zijn dan de houder van de andere sleutelfuncties (risicobeheer en actuariel). Wij zijn van mening dat in IORP II juist geen helderheid wordt gegeven over deze onafhankelijke positie daar wij menen dat ook bestuursleden deze functie mogen vervullen. De vraag is derhalve of dit aspect in de handreiking niet verduidelijkt moet worden hoe dit geïnterpreteerd zou kunnen worden bij pensioenfondsen.
- In paragraaf 2.2 worden voorbeelden gegeven van overige regelgeving die geen directe invloed heeft op de vaststelling van de bedragen en toelichtingen in de financiële overzichten, maar waarvan het naleven van fundamenteel belang kan zijn voor de operationele aspecten van het bedrijf, voor de mogelijkheid van een entiteit om haar activiteiten voort te zetten, dan wel voor het voorkomen van sancties van materieel belang. Naast de privacywetgeving zou ook de sanctiewetgeving kunnen worden toegevoegd.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

w.g. prof. dr. P.W.A. Eimers RA