

Per e-mail verstuurd

Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van
Accountants
De heer K. Douma
Postbus 242
2130 AE HOOFDORP

Datum	10 september 2025
Ons kenmerk	SnBa-25093294
Pagina	1 van 3
Betreft	Reactie AFM op consultatie NBA- handreiking 1155 inzake 'Toepassing ViO bij een groepscontrole'

Geachte heer Douma,

De Autoriteit Financiële Markten (AFM) heeft kennisgenomen van de door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) geconsulteerde NBA-handreiking 1155 inzake de 'Toepassing ViO bij een groepscontrole' (consultatiedocument). De AFM heeft gedurende de consultatietermijn richting de NBA aangegeven vragen te hebben over het consultatiedocument, waarna op 21 augustus overleg tussen de AFM en NBA heeft plaatsgevonden. Hierin zijn veel vragen van de AFM beantwoord en heeft de NBA toegezegd de handreiking op verschillende punten te verduidelijken.

In het overleg bleek dat er mogelijk een verschil van inzicht bestaat tussen de AFM en de NBA over de toepassing van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) ten aanzien van de onafhankelijkheidsvereisten voor leden van het assurance-team van buiten het netwerk van de groepsaccountant, zoals opgenomen in artikel 3a ViO. Daarom wil de AFM met deze brief graag haar reactie geven op het consultatiedocument ten aanzien van het voornoemde deelonderwerp.

Beperking 'groep' in handreiking tot 'groepshoofd' niet in overeenstemming met artikel 3a ViO

Artikel 3a van de ViO is bedoeld om een kader te scheppen voor de onafhankelijkheidsvereisten van leden van het assurance-team van buiten het netwerk van de groepsaccountant.

Volgens het eerste lid van dat artikel dienen de leden van het assurance-team van buiten het netwerk van de groepsaccountant onder andere onafhankelijk te zijn van 'de groep'. In het vijfde lid is opgenomen dat 'onder groep wordt voor de toepassing van dit artikel verstaan een rapporterende eenheid waarvoor financiële overzichten op groepsniveau worden opgesteld'.

In paragraaf 1.2 van het consultatiedocument is hierover gesteld dat daarom met 'groep' wordt bedoeld 'groepshoofd'. Daarbij wordt gesteld dat dit in overeenstemming zou zijn met paragraaf 405.6 uit de Code of Ethics.

Datum	10 september 2025
Ons kenmerk	SnBa-25093294
Pagina	2 van 3

De AFM kan uit de ViO niet opmaken dat met ‘groep’ wordt bedoeld ‘groepshoofd’. In artikel 3a, vijfde lid, ViO blijkt dat onder groep wordt verstaan ‘een rapporterende eenheid waarvoor financiële overzichten op groepsniveau worden opgesteld’. De AFM is van mening dat onder een ‘rapporterende eenheid’ wordt verstaan ook alle entiteiten die onderdeel uitmaken van de groep waarop de geconsolideerde overzichten betrekking hebben.

Met een handreiking kan geen andere betekenis worden toegekend aan bepalingen uit beroepsreglementering zoals de ViO, omdat de inhoud van de beroepsreglementering zelfstandig juridisch bepalend is. Dit wordt ook beschreven in paragraaf 1.1 van het consultatiedocument, waarin wordt gesteld dat de handreiking geen nieuwe of aanvullende normen ten opzichte van de ViO of Standaard 600 bevat.

Gelet op het voorgaande, meent de AFM dat de beperking van de term ‘groep’ uit artikel 3a ViO in paragraaf 1.2 naar ‘groepshoofd’, en de daaraan gekoppelde uitwerking in de handreiking momenteel niet in overeenstemming is met de huidige tekst van artikel 3a, eerste juncto vijfde lid, van de ViO. Onder andere voor de uitwerking in paragraaf 2.2 en de daarin opgenomen illustratie volgt daar een andere conclusie ten aanzien van de van toepassing zijnde onafhankelijkheidsvereisten.

Gekoppeld aan het voorbeeld ter illustratie op pagina 12 van het consultatiedocument, volgt volgens de AFM uit artikel 3a ViO dat de leden van het assurance-team van buiten het netwerk van de groepsaccountant niet alleen onafhankelijk dienen te zijn ten opzichte van alle entiteiten in een rechtstreekse lijn van groepshoofd naar de dochteronderneming waarvoor het assurance-team de assuredienst verricht (de groene entiteiten in de illustratie), maar ook ten opzichte van alle overige onderdelen van het groepshoofd die binnen de scope van de groepscontrole van de groepsaccountant vallen (de blauwe entiteiten in de illustratie), oftewel de volledige rapporterende eenheid.

Tekstuele opmerking ten aanzien van artikel 3a, eerste lid, ViO

Mocht de NBA hierin aanleiding zien om de omschrijving van ‘groep’ in artikel 3a, vijfde lid, ViO aan te passen om deze qua uitwerking in lijn te brengen met paragraaf 405.6 van de Code of Ethics, dan zou de AFM in overweging willen geven om tevens naar de bewoordingen van het eerste lid te kijken. Het eerste lid lijkt volgens de AFM namelijk onbedoeld te suggereren dat in de gevallen zoals genoemd in de artikelen 6 tot en met 8, 10 tot en met 15 en 17 tot en met 46 er sprake is van de fictie dat de leden van het assurance-team van buiten het netwerk van de groepsaccountant in die gevallen altijd onafhankelijk zijn ten opzichte van de onder a, b en c genoemde entiteiten.

Datum	10 september 2025
Ons kenmerk	SnBa-25093294
Pagina	3 van 3

Tot slot

Mocht u vragen hebben over onze consultatiereactie, dan kunt u contact opnemen met de heer S. Boersma (stefan.boersma@afm.nl, 020-797 2855).

Met vriendelijke groet,
Autoriteit Financiële Markten

A.C. Pureveen RA
Hoofd
Kwaliteit accountantscontrole & Verslaggeving

drs. S. de Leeuw RA
Manager
Kwaliteit Accountantscontrole en Verslaggeving