

NBA
consultaties@nba.nl

Onze ref. FV/DS/sdb

Amstelveen, 24 oktober 2025

Betreft: Consultatie handreiking 1111 Overige opdrachten

Geachte heer, mevrouw,

Wij maken graag gebruik van de door u geboden gelegenheid om te reageren op de consultatie inzake de handreiking 1111 Overige opdrachten. Wij hebben de door u geformuleerde consultatievragen als basis voor onze reactie gehanteerd en gaan in op de voor ons meest relevante vragen.

Algemene opmerkingen

De handreiking 1111 legt op een aantal plekken een verband met handreikingen die betrekking hebben op 'een geschil' (handreiking 1127) en op 'een persoonsgericht onderzoek' (handreiking 1112). Zie onder andere pagina 15 van de handreiking. Niet geheel duidelijk is of in de uitvoering van bijvoorbeeld een persoonsgericht onderzoek handreiking 1111 en 1112 nu samen als uitgangspunt gehanteerd moeten worden of alleen handreiking 1112. Het verdient de voorkeur een mogelijke samenloop nader in de handreiking te duiden.

In paragraaf 1.2 van de handreiking zijn een aantal VGBA-bepalingen opgenomen die relevant zijn voor de uitvoering van overige opdrachten. Er wordt aandacht besteed aan de fundamentele beginselen van 'vakbekwaamheid en zorgvuldigheid' en 'objectiviteit'. Andere fundamentele beginselen uit de VGBA zijn hier niet expliciet opgenomen. Deze lijken daardoor voor de uitvoering van overige opdrachten geen/minder nadruk te krijgen, terwijl een accountant zich ook aan die andere fundamentele beginselen dient te houden. Wij bevelen aan dit in paragraaf 1.2 nader te nuanceren.

Opmerkingen rapport generator (consultatievraag 1 en 2)

Algemeen

De opdrachtgenerator geeft een duidelijke structuur om de aard van een opdracht te bepalen.

Stap 6: Is er sprake van een financieel overzicht

Wij geven u in overweging een verband te leggen met de definitie van een financieel overzicht zoals opgenomen in controlestandaard 200, te meer daar die controlestandaard dwingende regelgeving is.

NBA

Betreft: Consultatie wijzigingsvoorstel ViO-VGBA
Amstelveen, 24 oktober 2025

Stap 10: Is sprake van een transactiegerelateerde adviesdienst volgens 5500N?

In de 'Let op-box' wordt een opmerking gemaakt voor de bewoording van opdrachtbevestigingen en worden tussen haakjes een aantal onderwerpen benoemd zoals NV Noclair, Wwft, AVG en fraude. De handreiking is niet duidelijk over het toepassen van die onderwerpen in de opdrachtbevestiging. Voorts is het de vraag of bepaalde onderwerpen relevant zijn voor de uitvoering van transactiegerelateerde diensten (bijvoorbeeld ten aanzien van specifieke regelgeving ten aanzien van fraude). Wij bevelen aan nadere uitleg hierover op te nemen.

Opmerkingen met betrekking tot uitwerking en voorbeelden overige opdrachten (consultatievraag 3 en verder)

Algemeen

De handreiking biedt praktische en nuttige handvatten relevant voor overige opdrachten.

Paragraaf 3.2.1 Wwft

Uit handreiking 1127 ('Richtsnoeren Wwft') blijkt dat niet alle dienstverlening altijd onder de Wwft valt. Het verdient de aanbeveling dit in deze paragraaf explicieter naar voren te brengen.

Indien de dienstverlening onder de Wwft valt, dan dient de accountant ook ongebruikelijke transacties te melden aan FIU-NL. Het verdient de voorkeur deze verantwoordelijkheid, naast het verrichten van een clientonderzoek, expliciet op te nemen.

Paragraaf 3.2.2 Fundamentele beginselen

Zie onze toelichting hierover bij de algemene opmerkingen.

Paragraaf 3.2.2 Onafhankelijkheid

Deze paragraaf heeft alleen betrekking op het vraagstuk van 'onafhankelijkheid' maar begint met een stelling over 'objectiviteit' zonder deze in de context nader te duiden. Wij bevelen aan de eerste zin uit deze paragraaf te verwijderen dan wel het mogelijke verband aan te geven.

Paragraaf 3.2.4 Opdrachtvoorwaarden

Wij begrijpen dat vanuit de regelgeving voor accountants voor overige opdrachten er geen verplichting is voor het opstellen van een afzonderlijke opdrachtbevestiging. In de handreiking wordt aangegeven dat de accountant dit '*kan overwegen*'. Zeker voor meer risicovolle opdrachten, zoals een persoonsgericht onderzoek, is een specifieke opdrachtbevestiging naar onze mening noodzakelijk mede om gehanteerde uitgangspunten (onder andere de te hanteren handreiking) met de opdrachtgever te expliciteren en overeen te komen. Wij bevelen aan in die context de eerder aangehaalde bewoording te heroverwegen.

NBA

*Betreft: Consultatie wijzigingsvoorstel ViO-VGBA
Amstelveen, 24 oktober 2025*

Paragraaf 3.3.5 Documentatie

In de handreiking is aangegeven dat de documentatie bij een eenvoudige opdracht kan bestaan uit een mailwisseling met de opdrachtgever. Niet duidelijk is wat dan de minimale elementen van die mailwisseling zouden moeten zijn om daarmee aan de voorwaarde van een deugdelijke grondslag te voldoen. Wij bevelen aan dit nader te duiden.

Paragraaf 4.5.4 Know Your Customer

In deze paragraaf is een link opgenomen naar de FAQ's aangaande dit onderwerp. Het verdient de aanbeveling in deze handreiking een korte toelichting te geven op het product van 'de accountantsmededeling' die eerder door de NBA in haar communicatie d.d. 11 juli 2024 over dit onderwerp is opgenomen.

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Met vriendelijke groet,

Fred Versteeg
Partner, Head of Department of Professional Practice