



Instituut van
Internal Auditors
Nederland

Per mail: consultaties@nba.nl

1 september 2026

Betreft: Reactie IIA Nederland op consultaties NBA-Handreikingen 1143 en 1144

Geacht College voor Beroepsreglementering,

Namens het bestuur van IIA Nederland danken wij u voor de mogelijkheid om te reageren op de consultatie van de geactualiseerde NBA-handreikingen 1143 Specifieke verplichtingen vanuit de toezichtwet- en regelgeving voor de interne auditfunctie en de externe accountant bij (her)verzekeraars en 1144 Specifieke verplichtingen vanuit de toezichtwet- en regelgeving voor de interne auditfunctie en de externe accountant bij pensioenfondsen.

IIA Nederland heeft de voorgestelde handreiking gezien vanuit het perspectief van de internal auditfunctie. Wij waarderen dat in de handreiking expliciet aandacht wordt besteed aan de positie en verantwoordelijkheden van de interne auditfunctie binnen het governancestelsel van verzekeraars. Ook de actualisatie in verband met onder meer DORA achten wij relevant.

Wij hebben één meer algemeen aandachtspunt met betrekking tot de afbakening tussen de interne auditfunctie en de beroepsregulering voor accountants.

De interne auditfunctie kan worden uitgeoefend door professionals met verschillende beroepskwalificaties en achtergronden, waaronder zowel accountants als niet-accountants. De handreiking dient daarom te worden gelezen vanuit de verantwoordelijkheid van de interne auditfunctie als zodanig, met inachtneming van de professionele standaarden en beroepsregels die op de betreffende functie en beroepsbeoefenaar van toepassing zijn.

Op enkele plaatsen kan door de gezamenlijke behandeling van de internal auditor en de externe accountant de indruk ontstaan dat beroepsregels die specifiek gelden voor RA's en AA's, tevens van toepassing zijn op de interne auditfunctie als zodanig. Wij adviseren daarom steeds duidelijk onderscheid te maken tussen:

- verplichtingen die uit de toezichtwet- en regelgeving voortvloeien voor de interne auditfunctie;
- beroepsregels die vanwege de hoedanigheid van RA of AA op de individuele beroepsbeoefenaar van toepassing zijn; en
- professionele standaarden die gelden voor de inrichting en uitoefening van de interne auditfunctie.



**Instituut van
Internal Auditors**
Nederland

Voor een RA of AA kunnen aanvullende verplichtingen uit de NBA-beroepsregelgeving gelden. Deze gelden niet zonder meer voor een internal auditor die geen accountant is en dienen daarom niet te worden gepresenteerd als algemene vereisten voor de internal auditfunctie. Omgekeerd doet de beroepsachtergrond van de functionaris niet af aan de gemeenschappelijke wettelijke verantwoordelijkheden van de internal auditfunctie.

Wij stellen daarom voor dit onderscheid expliciet op te nemen in de inleiding of het hoofdstuk over verantwoordelijkheden en de verdere tekst hierop te controleren. Daarmee wordt voorkomen dat specifieke beroepsverplichtingen van accountants worden gelezen als algemene vereisten voor de internal auditfunctie, terwijl tegelijkertijd helder blijft welke verantwoordelijkheden voor de internal auditfunctie op grond van toepasselijke toezichtswet- en regelgeving gelden, ongeacht de beroepsachtergrond van degenen die deze functie uitoefenen.

Vanuit IIA Nederland achten wij deze rolzuivere afbakening van belang, juist omdat de handreiking zowel de internal auditfunctie als de externe accountant adresseert. Een helder onderscheid tussen de verschillende normatieve kaders draagt bij aan een juiste toepassing van de handreiking en aan goede samenwerking tussen internal audit, externe accountant, bestuur en toezichthouder.

Met vriendelijke groet,

Namens het bestuur van IIA Nederland,

drs. Frans Eusman
Voorzitter IIA Nederland