



KPMG Accountants N.V.
Audit
Postbus 74500
1070 DB Amsterdam
Nederland

Laan van Langerhuize 1
1186 DS Amstelveen
Nederland
Telefoon +31 (0)20 656 7890
www.kpmg.com/nl

Our ref.: SvV/TV/ks

NBA
Digitaal ingediend via consultaties@nba.nl

Amstelveen, 2 September 2026

Subject: Reactie op consultatie evaluatie NBA-handreiking 1156: Toesturen accountantsverklaring in het kader van de Wet op de ondernemingsraden (WOR)

Geachte heer, mevrouw,

Wij maken graag gebruik van de door u geboden gelegenheid om te reageren op de consultatie evaluatie NBA-handreiking 1156: *Toesturen accountantsverklaring in het kader van de Wet op de ondernemingsraden (WOR)*, d.d. 21 juli 2026.

Wij staan positief tegenover het omzetten van Alert 46 in deze Handreiking.

Naar aanleiding van het doornemen van het consultatiedocument NBA-handreiking 1156 WOR, hebben wij de volgende opmerkingen en suggesties:

1. Wij constateren dat in het consultatiedocument een Bijlage 1 (Situatieschets) is opgenomen, waarin enkele situaties worden beschreven waarin geen sectie "Materiële onzekerheid over continuïteit" volgens Standaard 570 in de controleverklaring is opgenomen, maar waarin volgens de bijlage bij de handreiking toch aanleiding kan bestaan om de controleverklaring aan de ondernemingsraad te verstrekken.

De handreiking bevat geen expliciete verwijzing naar deze bijlage. Hierdoor is niet duidelijk welke status de bijlage heeft en hoe deze zich verhoudt tot de in de hoofdtekst opgenomen uitleg van het begrip "negatieve verklaring".

Wij adviseren daarom expliciet te vermelden op welke onderdelen van de handreiking Bijlage 1 betrekking heeft en hiernaar te verwijzen in de relevante tekstpassages van de hoofdtekst. Dit bevordert de consistentie, begrijpelijkheid en praktische toepasbaarheid van de handreiking.

2. Wij adviseren paragraaf 4.2.4 'Verantwoordelijkheden van de accountant bij het ontbreken van een OR' nader te verduidelijken ten aanzien van de situaties waar deze bepaling op toeziet. In NBA Alert 46 werd deze context expliciet doordat de betreffende vraag toe zag op de situatie waarin een entiteit geen ondernemingsraad heeft ingesteld, ondanks dat zij daartoe op grond van de WOR verplicht is. De huidige tekst maakt onvoldoende duidelijk of het uitsluitend gaat om situaties waarin een entiteit op grond van de WOR verplicht is een ondernemingsraad in te stellen, maar deze verplichting niet is nagekomen.



NBA

Reactie op consultatie evaluatie NBA-handreiking 1156: Toesturen accountantsverklaring in het kader van de Wet op de ondernemingsraden (WOR)

Amstelveen, 2 September 2026

Wij adviseren deze beperking tevens in de handreiking op te nemen, zodat geen onduidelijkheid bestaat over de reikwijdte van deze paragraaf danwel een (onbedoelde) uitbreiding is van reikwijdte ten opzichte van de alert.

Daarnaast adviseren wij in deze paragraaf te vermelden dat het niet instellen van een ondernemingsraad, terwijl de WOR dit vereist, een niet-naleving van wet- en regelgeving betreft. Een dergelijke constatering kan voor de accountant relevant zijn in het kader van NV COS 250 inzake 'Het in aanmerking nemen van wet- en regelgeving bij een controle van financiële overzichten'. Een verwijzing hiernaar zou accountants ondersteunen bij de beoordeling van de gevolgen van deze omstandigheid voor hun werkzaamheden en communicatie met het bestuur.

Tot slot

Wij bedanken u voor de gelegenheid om te reageren op uw consultatiedocument. Voor vragen over onze reactie kunt u contact opnemen met ondergetekende. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,
KPMG Accountants N.V.

drs. T.G.W.M. Volleberg RA
Partner