

Naam project regelgeving	Verduidelijking verantwoordelijkheden Internal Audit afdelingen voor NVKM/NVCOS-toepassing
Status	Definitief
Opsteller(s)	Martijn Duffels, Erik Hessels
Datum	14 juli 2026

Het project zal worden uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van het College voor Beroepsreglementering.

Aanleiding/Achtergrond project

Toeziethouders zoals DNB, AFM, ECB, de Belastingdienst (horizontaal toezicht) vragen geregeld (intern geadresseerde) internal auditrapporten op, die zijn opgesteld door auditdiensten waar (ook) accountants werkzaam zijn. Dit leidt tot vragen over de toepasselijkheid van de NVKM op intern geadresseerde rapportages. De aanleiding komt initieel vanuit de internal auditafdelingen uit de bankensector maar speelt breder.

In samenhang daarmee zijn per 2025 de GIAS (Global Internal Audit Standards) van toepassing voor internal auditors. Ook de GIAS bevatten grondbeginselen en standaarden voor de kwaliteit van de internal auditfunctie. Daarmee ontstaat behoefte aan een heldere afbakening tussen:

- regelgeving voor kwaliteitsmanagement en assurance en aan assurance verwante opdrachten (NVKM / NV COS), en
- kwaliteitsverwachtingen voor internal audit (GIAS).

Doelstelling

Het project heeft als doel om duidelijk te maken in welke gevallen de NV COS en de NVKM van toepassing zijn, en in welke gevallen de intern accountants en hun afdelingen kunnen volstaan met het hebben van een kwaliteitssysteem (i.c. GIAS) dat is toegespitst op hun werkzaamheden en het naleven van de VGBA (incl. NOCLAR) bij het opstellen van hun rapporten. Hierbij zal een wijziging van de NVKM worden voorbereid om de uitzonderingen en toepassingscriteria helder in regelgeving te verankeren.

Deze verduidelijking ziet uitsluitend toe op internal auditwerkzaamheden en intern geadresseerde rapportages (rapportages voor intern gebruik), en laat het bestaande stelsel voor assurance- en aan assurance verwante opdrachten ongewijzigd.

Scope

In hoofdlijn zal voor NVKM en NVCOS-toepassingen duidelijk onderscheid worden gemaakt voor alle internal auditafdelingen bij rapportering. Rapportering die beoogd is of waarvoor anderszins de verwachting bestaat dat deze via het management of op andere wijze buiten de eigen organisatie wordt gebracht (voor extern gebruik), valt binnen de reikwijdte van NVKM en NV COS. Rapportering die niet (beoogd is) buiten de organisatie te worden gebracht (voor intern gebruik), valt buiten die reikwijdte.

Er zijn vooralsnog twee situaties onderkend waarin dit anders kan zijn, in het project zal ook worden overwogen of er mogelijk nog andere situaties moeten worden onderkend. De nu bekende situaties zijn:

1. Opvragen van intern geadresseerde internal auditrapporten door toezichthouders (DNB, AFM, ECB, Belastingdienst)

Toezichthouders vragen regelmatig intern geadresseerde IA-rapporten op. Deze rapporten zijn op basis van het reguliere internal audit plan en daarmee niet opgesteld om extern te worden gebruikt. In beginsel vallen ze daarmee buiten scope van NVKM en NV COS omdat het gaat om rapportering die beoogd is om binnen de eigen organisatie te blijven. Dit is een bestendige lijn met de huidige regelgeving waarbij in het project zal worden beoordeeld of verduidelijking in de NVKM benodigd is, dat het achteraf door een toezichthouder opvragen van een audit rapport, niet leidt tot het alsnog van toepassing worden van NVKM en NV COS.

2. Wanneer een toezichthouder via het management om een specifiek internal auditonderzoek vraagt

Er zal wel een nieuwe uitzondering worden gecreëerd, voor de situatie dat een externe toezichthouder (bijv. DNB) via management vraagt een specifiek IA-onderzoek (in aanvulling op het internal audit plan) uit te voeren. Als de externe toezichthouder heeft aangegeven dat andere kwaliteitsstandaarden dan NVCOS/NVKM (bijv. IIA) toelaatbaar zijn, zal de NVKM dat faciliteren. De voorwaarden waaronder van deze uitzondering gebruik kan worden gemaakt, zullen in het project nader worden overwogen.

De beoogde aanpassing ziet toe op de werkzaamheden van internal audit afdelingen, ook bij overheidsaccountants, verder blijft het bestaande raamwerk ongewijzigd. Daarbij wordt geborgd dat de wijzigingen bijdragen aan een consistent en betrouwbaar stelsel van beroepsregels, in lijn met het publieke belang en het vertrouwen in het accountantsberoep.

Product

Het project resulteert in:

- Wijziging van de NVKM waarin:
 - de reikwijdte voor intern/extern gebruik expliciet wordt verankerd;
 - de uitzonderingsbepaling voor toezichthouder-gestuurde opdrachten (waarbij andere kwaliteitsstandaarden toelaatbaar zijn) wordt toegevoegd;
- Een publieke toelichting (nieuwsbericht) waarin de duiding praktisch wordt uitgelegd voor accountants, internal audit, toezichthouders en overheidsaccountants.

Dit leidt ertoe dat:

- Voor de intern accountants(afdelingen) en overheidsaccountants geeft dit (gewenste) duidelijkheid
- Voor de Raad voor Toezicht geeft dit duidelijke richting aan de focus van hun toetsingen.
- Voor accountants die werkzaam zijn binnen een internal auditfunctie en overheidsdienst schept dit helderheid over hun positie binnen de NBA en het bijbehorende lidmaatschap.

Risico's

- Verschil in perceptie over de reikwijdte en wenselijkheid van de NVKM-toepassing
Toezichthouders en intern accountants kunnen verschillend kijken naar de mate waarin de NVKM/NVCOS van toepassing moet zijn op intern geadresseerde rapportages.
Mitigatie: Voorafgaand aan dit project zijn gesprekken gevoerd met DNB, AFM, NZa, Belastingdienst, IIA en de Raad voor Toezicht om de uitgangspunten te aligneren, genoemde partijen ondersteunen de uitgangspunten van het project.
- Inconsistentie in kwaliteitsborging tussen internal auditfuncties en overheidsaccountants met en zonder AA/RA-leiding
Indien interpretatie of toepassing van de NVKM/NVCOS verschilt, kan dit leiden tot ongelijkheid in toezicht of verwachtingen richting interne auditafdelingen.
Mitigatie: heldere duiding in de uiteindelijke uiting over de toepasselijkheid van de NVKM,

gecombineerd met gerichte communicatie en afstemming met IIA Nederland en de betrokken NBA-afdelingen.

Project organisatie en Stakeholders

Stakeholders: Interne accountants, overheidsaccountants, toezichhouders financiële sector, IIA, NOREA

Projectbegroting

Tijdsbeslag van medewerkers NBA en commissies, geen bijkomende kosten. De capaciteitsbegrotingen van de afdelingen B&M en Regelgeving voorzien in het benodigde tijdsbeslag. Het project is onderdeel van het goedgekeurde CB-Jaarplan

Projectplanning, fasering, mijlpalen, resources

Geef de planning voor het hele project aan met duidelijke afbakening van fases. Welke mijlpalen zijn voorzien? Geef aan welke resources je wanneer nodig hebt.

Goedkeuring Projectplan door SCA: 26 november 2025

Bespreking Projectplan door CB: 17 december 2025

Goedkeuring Projectplan door CB: 15 januari 2026

Ter informatie Projectplan naar DB: juli 2026

Goedkeuring voorstellen door SCA: 26 augustus 2026

Goedkeuring voorstellen door CB: 17 september 2026

Goedkeuring voorstellen door DB: 6 oktober 2026

Consultatietermijn: 13 oktober – 24 november 2026

Goedkeuring definitieve Uiting door SCA: januari 2027

Goedkeuring definitieve Uiting door CB: februari 2027

Goedkeuring definitieve Uiting door DB: maart 2026

Implementatiedatum: eind 2027

Overige opmerkingen

n.v.t.