

## Afwerking consultatiereacties Handreiking 1142

Resp	Consultatiereactie	Analyse en voorgestelde afwerking
Boon Accountants en Belastingadviseurs	<p>De opmerking betreft de eerste alinea in paragraaf 4.3.2, blz 11 "Wel of geen wettelijke controle voor jaarrekening en/of staten" en de eerste rij in het schema in bijlage 3 (blz 26).</p> <p>"Naar mijn weten is er altijd sprake van een wettelijke controle bij een beleggingsonderneming, ook als de grenzen van middelgroot niet gehaald worden. Op pagina 11 staat echter dat er een paar uitzonderingen zijn, waaronder voor kleine beleggingsondernemingen.</p> <p>In het schema op pagina 26 zie ik deze niet terug komen en zie ook niet zo snel wat onder een kleine beleggingsonderneming valt. "</p>	<p>Geen opvolging mogelijk: De bepalingen in de bijlage bij artikel 1, eerste lid, onderdeel p Wta (hierna bijlage bij de Wta) zijn onvoldoende duidelijk. De handreiking kan niet gebruikt worden om dit te repareren. Hieronder volgt een nadere toelichting:</p> <p>Op grond van de bijlage bij de Wta zijn alleen aangemerkt als wettelijke controle:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>'- beleggings-ondernemingen die onder de reikwijdte van BW2 artikel 393 lid 1 vallen.</li> <li>'- beleggingsondernemingen onder artikel 4:85 lid 2 Wft vallen en aldus niet onder de reikwijdte van BW2 vallen.</li> </ul> <p>Kleine beleggingsondernemingen (die onder de reikwijdte van BW2 vallen) zijn in Wta-bijlage p niet expliciet geduid, omdat de aanvullende bepaling voor kleine beleggingsondernemingen, zoals geformuleerd in artikel 4:85 lid 1 Wft, niet is verwerkt in Wta-bijlage p. Dit komt doordat Wta-bijlage p rechtstreeks verwijst naar BW2 artikel 393 lid 1. In bijlage 3 van de handreiking zijn de relevante vereisten verder toegelicht.</p>
Van Ree Accountants	<p>Gevraagd is naar een overzicht van wijzigingen van het consultatiedocument ten opzichte van de laatst gepubliceerde versie van 15 maart 2023.</p>	<p>Hieronder is een toelichting gegeven van wijzigingen die eerder zijn doorgevoerd op moment van consultatie. Na consultatie zijn nog enkele kleine tekstuele aanpassingen doorgevoerd in hoofdstuk 4.3 en 4.5 zoals aangereikt door AFM.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• In paragraaf 2.5 en 2.6 is onderaan de tekst (laatste zin) een verduidelijking opgenomen over solvabiliteit en continuïteit.</li> <li>• Paragraaf 3.2 eerste bullet: verduidelijking over de verantwoordelijkheden in bedrijfsvoering met extra aandacht voor het voldoen aan kapitaalvereisten</li> <li>• Paragraaf 3.2 derde bullet: benadrukking dat in het kader van Standaard 570 (en Standaard 250) de accountant overweegt of voldaan is aan de kapitaalvereisten.</li> <li>• Paragraaf 4.1.1.1. heeft een NB-tekst: DNB heeft in communicatie met NBA aangegeven, dat een verplichte melding over onvoldoende kapitaal aan het einde van het boekjaar om aan de kapitaalvereisten te voldoen ook geldt als dit tekort inmiddels is opgelost.</li> <li>• Paragraaf 4.1.1.2: tekstverduidelijking dat het bij het genoemde wetsartikel gaat om bijvoorbeeld een beleggingsmaatschappij waarvan de aandelen genoteerd zijn aan een gereguleerde markt</li> <li>• De voetnoten 6, 7 en 8 op pagina 9 dienen ter verdere verduidelijking</li> <li>• Paragraaf 4.3.3.5: het onderzoek in het kader van artikel 144 BGfo is vervallen en aldus uit de tekst verwijderd</li> <li>• Hoofdstuk 4.5 over SFDR is integraal toegevoegd, afkomstig uit een reeds eerder gedane publicatie van de sectorcommissie.</li> <li>• Bijlage 1 is geactualiseerd</li> </ul>

Resp	Consultatiereactie	Analyse en voorgestelde afwerking
Van Ree Accountants	Wij constateren vaak dat er ten onrechte geen bestuursverslag is opgenomen. Dit is echter wel verplicht, ook als de beleggingsonderneming klein is. Wellicht kan dat op pagina 30 nog worden toegevoegd met een voetnoot	Een bestuursverslag (en overige gegevens) zijn vereist voor een beleggingsonderneming, ongeacht de omvang (klein). Dit blijkt ook uit de tabel op pagina 33/34 van de NBA-Handreiking. <i>Dit onderwerp wordt eveneens behandeld in een op 23 september 2024 uitgebrachte publicatie op de NBA-website: 'Jaarverslaggeving beleggingsondernemingen'. Link: <a href="https://nba.nl/verslaggevingsvereisten-voor-beleggingsondernemingen">Samenvatting specifieke verslaggevingsvereisten voor beleggingsondernemingen (nba.nl)</a></i>