

Originally developed by:



Translated and re-published by: Royal NBA (The Royal Netherlands Institute of Chartered Accountants)

Dit document maakt gebruik van bladwijzers

**Nieuwe en herziene Standaarden inzake de controleverklaring en
wijzigingen in andere Standaarden**

ISA TM 260

**Communicatie met de met governance belaste
personen**

7 januari 2016

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

The logo for the Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). It features a thick, solid black horizontal bar above the letters 'NBA' in a large, bold, black, sans-serif font.

Dit document werd ontwikkeld en goedgekeurd door de International Auditing and Assurance Standards Board® (IAASB®).

Deze IAASB ontwikkelt controle- en assurance-standaarden en leidraden voor gebruik door alle accountants onder een gedeeld proces voor het vaststellen van standaarden waarbij de Public Interest Oversight Board en de IAASB Consultative Advisory Group betrokken zijn. De Public Interest Oversight Board houdt toezicht op de activiteiten van de IAASB. De IAASB Consultative Advisory Group geeft inbreng op de ontwikkeling van standaarden en leidraden vanuit het openbaar belang.

De doelstelling van de IAASB is om het openbaar belang te dienen door het vaststellen van controle- en overige standaarden van hoge kwaliteit en door het faciliteren van de convergentie van internationale en nationale controle- en assurance-standaarden. Daarmee verhoogt zij de kwaliteit en consistentie van de praktijk in de hele wereld en versterkt zij het publieke vertrouwen in het wereldwijde accountantsberoep.

De structuren en processen die de activiteiten van de IAASB ondersteunen worden gefaciliteerd door de International Federation of Accountants® (IFAC®).

Copyright © Januari 2015 door de International Federation of Accountants (IFAC). Voor copyrights, handelsmerk en informatie over toestemming zie pagina 40.

Copyright IFAC

Deze *Nieuwe en herziene Standaarden inzake de controleverklaring en wijzigingen in andere Standaarden* ontwikkeld door de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) en gepubliceerd door the International Federation of Accountants (IFAC) in januari 2015 in de Engelse taal, is vertaald in het Nederlands door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) in december 2015 met toestemming van IFAC. Het proces voor het vertalen van de *Nieuwe en herziene Standaarden inzake de controleverklaring en wijzigingen in andere Standaarden* is onderzocht door IFAC en de vertaling is uitgevoerd in overeenstemming met "Policy Statement-Policy for Translating and Reproducing Standards Issued by IFAC." De goedgekeurde *Nieuwe en herziene Standaarden inzake de controleverklaring en wijzigingen in andere Standaarden* is gepubliceerd door IFAC in de Engelse taal.

Tekst in de Engelse taal van *Nieuwe en herziene Standaarden inzake de controleverklaring en wijzigingen in andere Standaarden* © 2015 van de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Tekst in de Nederlandse taal *Nieuwe en herziene Standaarden inzake de controleverklaring en wijzigingen in andere Standaarden* © 2015 van de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Originele titel: *New and Revised Auditor Reporting Standards and Related Conforming Amendments*
ISBN: 978-1-60815-191-2

	Introduction	Inleiding
	Scope of this ISA	Toepassingsgebied van deze Standaard
1.	This International Standard on Auditing (ISA) deals with the auditor's responsibility to communicate with those charged with governance in an audit of financial statements. Although this ISA applies irrespective of an entity's governance structure or size, particular considerations apply where all of those charged with governance are involved in managing an entity, and for listed entities. This ISA does not establish requirements regarding the auditor's communication with an entity's management or owners unless they are also charged with a governance role.	Deze Standaard behandelt de communicatieverantwoordelijkheid van de accountant ten aanzien van de met governance belaste personen bij een controle van financiële overzichten. Hoewel deze Standaard van toepassing is ongeacht de governancestructuur of de omvang van een entiteit, zijn er bijzondere overwegingen van toepassing wanneer alle met governance belaste personen betrokken zijn bij het leiden van de entiteit, alsmede voor beursgenoteerde entiteiten. Deze Standaard stelt geen vereisten vast met betrekking tot de communicatie van de accountant met het management of met de eigenaren van een entiteit tenzij zij ook een rol hebben in het kader van governance.
2.	This ISA is written in the context of an audit of financial statements, but may also be applicable, adapted as necessary in the circumstances, to audits of other historical financial information when those charged with governance have a responsibility to oversee the preparation of the other historical financial information.	Deze Standaard is opgesteld in de context van een controle van financiële overzichten maar kan ook, naargelang nodig aangepast aan de omstandigheden, van toepassing zijn op controles van andere historische financiële informatie wanneer de met governance belaste personen een verantwoordelijkheid hebben om toezicht uit te oefenen op het opstellen van die informatie.
3.	Recognizing the importance of effective two-way communication in an audit of financial statements, this ISA provides an overarching framework for the auditor's communication with those charged with governance, and identifies some specific matters to be communicated with them. Additional matters to be communicated, which complement the requirements of this ISA, are identified in other ISAs (see Appendix 1). In addition, ISA 265 ¹ establishes specific requirements regarding the communication of significant deficiencies in internal control the auditor has identified during the audit to those charged with governance. Further matters, not required by this or other ISAs, may be required to be communicated by law or regulation, by agreement with the entity, or by additional requirements applicable to the engagement, for example, the standards of a national professional accountancy body. Nothing in this ISA precludes the auditor from communicating any other matters to those charged with governance. (Ref: Para. <u>A33–A36</u> <u>A24–A27</u>) ¹ ISA 265, <i>Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management</i>	Vanuit het inzicht dat effectieve wederzijdse communicatie bij een controle van financiële overzichten belangrijk is, voorziet deze Standaard in een algemeen kader voor de communicatie van de accountant met de met governance belaste personen en stelt hij enkele specifieke aangelegenheden vast die aan de met governance belaste personen moeten worden meegedeeld. In andere Standaarden zijn aangelegenheden vastgesteld die in aanvulling op de vereisten van deze Standaard moeten worden meegedeeld (zie bijlage 1). Daarnaast stelt Standaard 265 ¹ specifieke vereisten vast inzake het meedelen aan de met governance belaste personen van significante tekortkomingen in de interne beheersing die de accountant tijdens de controle heeft geïdentificeerd. Het meedelen van overige aangelegenheden, hoewel niet vereist op grond van deze of andere Standaarden, kan wel vereist zijn op grond van wet- of regelgeving, op grond van afspraken met de entiteit of op grond van aanvullende vereisten die op de opdracht van toepassing zijn, bijvoorbeeld de standaarden van een nationale beroepsorganisatie voor accountancy. Niets in deze Standaard belet de accountant enige andere aangelegenheid aan de met governance belaste personen mee te delen. (Zie Par. <u>A33–A36</u> <u>A24–A27</u>)

		¹ Standaard 265, <i>Het meedelen van tekortkomingen in de interne beheersing aan de met governance belaste personen en het management.</i>
	The Role of Communication	De rol van communicatie
4.	<p>This ISA focuses primarily on communications from the auditor to those charged with governance. Nevertheless, effective two-way communication is important in assisting:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) The auditor and those charged with governance in understanding matters related to the audit in context, and in developing a constructive working relationship. This relationship is developed while maintaining the auditor's independence and objectivity; b) The auditor in obtaining from those charged with governance information relevant to the audit. For example, those charged with governance may assist the auditor in understanding the entity and its environment, in identifying appropriate sources of audit evidence, and in providing information about specific transactions or events; and c) Those charged with governance in fulfilling their responsibility to oversee the financial reporting process, thereby reducing the risks of material misstatement of the financial statements. 	<p>Deze Standaard is in de eerste plaats gericht op mededelingen van de accountant aan de met governance belaste personen. Niettemin is effectieve wederzijdse communicatie belangrijk om:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) de accountant en de met governance belaste personen te helpen inzicht te verwerven in aangelegenheden die met de controle verband houden en bij het ontwikkelen van een constructieve werkrelatie. Deze relatie wordt ontwikkeld met inachtneming van de onafhankelijkheid en objectiviteit van de accountant; b) de accountant te helpen voor de controle relevante informatie te verkrijgen van de met governance belaste personen. De met governance belaste personen kunnen de accountant bijvoorbeeld bijstaan bij het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving, bij het aanwijzen van passende bronnen voor controle-informatie en bij het verschaffen van informatie over specifieke transacties of gebeurtenissen; en c) de met governance belaste personen te helpen hun verantwoordelijkheid te vervullen voor het houden van toezicht op het proces van financiële verslaggeving, waardoor de risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten worden beperkt.
5.	<p>Although the auditor is responsible for communicating matters required by this ISA, management also has a responsibility to communicate matters of governance interest to those charged with governance. Communication by the auditor does not relieve management of this responsibility.</p> <p>Similarly, communication by management with those charged with governance of matters that the auditor is required to communicate does not relieve the auditor of the responsibility to also communicate them. Communication of these matters by management may, however, affect the form or timing of the auditor's communication with those charged with governance.</p>	<p>Hoewel de accountant verantwoordelijk is voor het meedelen van aangelegenheden die op grond van deze Standaard zijn vereist, heeft het management ook een verantwoordelijkheid om aangelegenheden die van belang zijn in het kader van governance aan de met governance belaste personen mee te delen. Communicatie door de accountant ontslaat het management niet van deze verantwoordelijkheid.</p> <p>Evenmin ontslaat het meedelen door het management aan de met governance belaste personen van aangelegenheden waarvan de accountant wordt vereist dat hij ze meedeelt, de accountant van zijn verplichting om deze zelf ook mee te delen. Het door het management meedelen van deze aangelegenheden kan echter van invloed zijn op de vorm of timing van de communicatie van de accountant met de met governance belaste personen</p>
6.	Clear communication of specific matters required to be communicated	Het duidelijk meedelen van specifieke aangelegenheden die

	by ISAs is an integral part of every audit. ISAs do not, however, require the auditor to perform procedures specifically to identify any other matters to communicate with those charged with governance.	overeenkomstig de Standaarden vereist te worden meegedeeld, vormt een integraal onderdeel van iedere controle. Standaarden vereisen echter van de accountant niet om werkzaamheden uit te voeren die er specifiek op gericht zijn te bepalen welke eventuele andere aangelegenheden aan de met governance belaste personen moeten worden meegedeeld.
7.	Law or regulation may restrict the auditor's communication of certain matters with those charged with governance. For example, laws or regulations may specifically prohibit a communication, or other action, that might prejudice an investigation by an appropriate authority into an actual, or suspected, illegal act. In some circumstances, potential conflicts between the auditor's obligations of confidentiality and obligations to communicate may be complex. In such cases, the auditor may consider obtaining legal advice.	Mogelijk wordt het meedelen van bepaalde aangelegenheden door de accountant aan de met governance belaste personen door wet- of regelgeving beperkt. Zo kan bij wet- of regelgeving specifiek zijn verboden dat een mededeling wordt gedaan of een andere actie wordt ondernomen die een nadelige invloed zou kunnen hebben op een onderzoek dat door een bevoegde instantie naar een daadwerkelijke dan wel een vermoede illegale handeling wordt uitgevoerd. In bepaalde omstandigheden kunnen potentiële conflicten tussen de geheimhoudings- en communicatieverplichtingen van de accountant complex van aard zijn. In dergelijke gevallen kan de accountant overwegen om juridisch advies in te winnen.
	Effective Date	Ingangsdatum
8.	<ul style="list-style-type: none"> This ISA is effective for audits of financial statements for periods <u>beginning ending</u> on or after December 15, 2009-2016. 	<i>Voor de ingangsdatum wordt verwezen naar de slotbepalingen.</i>
	Objectives	Doelstellingen
9.	<p>The objectives of the auditor are:</p> <ol style="list-style-type: none"> To communicate clearly with those charged with governance the responsibilities of the auditor in relation to the financial statement audit, and an overview of the planned scope and timing of the audit; To obtain from those charged with governance information relevant to the audit; To provide those charged with governance with timely observations arising from the audit that are significant and relevant to their responsibility to oversee the financial reporting process; and To promote effective two-way communication between the auditor and those charged with governance. 	<p>De doelstellingen van de accountant zijn:</p> <ol style="list-style-type: none"> de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot de controle van de financiële overzichten, alsmede een overzicht van de geplande reikwijdte en timing van de controle duidelijk aan de met governance belaste personen mee te delen; van de met governance belaste personen voor de controle relevante informatie te verkrijgen; tijdig aan de met governance belaste personen waarnemingen te verschaffen die voortkomen uit de controle en die significant en relevant zijn voor hun verantwoordelijkheid om toezicht uit te oefenen op het proces van financiële verslaggeving; en doeltreffende wederzijdse communicatie tussen de accountant en de met governance belaste personen te bevorderen.
	Definitions	Definities
10.	<p>For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below:</p> <ol style="list-style-type: none"> Those charged with governance – The person(s) or organization(s) (for example e.g., a corporate trustee) with responsibility for 	<p>Voor de toepassing van de Standaarden hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis:</p> <ol style="list-style-type: none"> <i>de met governance belaste personen</i> – De persoon (personen) of organisatie(s) (bijvoorbeeld bijv. een trustee van een

	<p>overseeing the strategic direction of the entity and obligations related to the accountability of the entity. This includes overseeing the financial reporting process. For some entities in some jurisdictions, those charged with governance may include management personnel, for example, executive members of a governance board of a private or public sector entity, or an owner-manager. For discussion of the diversity of governance structures, see paragraphs A1–A8.</p> <p>b) Management – The person(s) with executive responsibility for the conduct of the entity’s operations. For some entities in some jurisdictions, management includes some or all of those charged with governance, for example, executive members of a governance board, or an owner-manager.</p>	<p>vennootschap), met verantwoordelijkheid voor het uitoefenen van toezicht op de strategische richting van de entiteit en op de verantwoordingsplicht van de entiteit. Deze verantwoordelijkheid omvat het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving. Voor bepaalde entiteiten in sommige rechtsgebieden kan ook leidinggevend personeel behoren tot de met governance belaste personen, bijvoorbeeld bij het dagelijks bestuur betrokken leden van een governanceorgaan van een entiteit in de private of publieke sector of een eigenaar-bestuurder. Zie de paragrafen A1-A8 voor een bespreking van de verschillende vormen van governancestructuren.</p> <p>b) <i>het management</i> – De persoon (personen) met de met het dagelijks bestuur verband houdende verantwoordelijkheid voor het uitvoeren van de activiteiten van de entiteit. Voor bepaalde entiteiten in sommige rechtsgebieden behoren sommige of alle met governance belaste personen tot het management, bijvoorbeeld bij het dagelijks bestuur betrokken leden van een governanceorgaan of een eigenaar-bestuurder.</p>
	Requirements	Vereisten
	Those Charged with Governance	De met governance belaste personen
11.	The auditor shall determine the appropriate person(s) within the entity’s governance structure with whom to communicate. (Ref: Para. A1–A4)	De accountant dient te bepalen wie de geschikte persoon (personen) binnen de governancestructuur van de entiteit is (zijn) om mee te communiceren. (Zie Par. A1-A4)
	<i>Communication with a Subgroup of Those Charged with Governance</i>	<i>Het communiceren met een subgroep van de met governance belaste personen</i>
12.	If the auditor communicates with a subgroup of those charged with governance, for example, an audit committee, or an individual, the auditor shall determine whether the auditor also needs to communicate with the governing body. (Ref: Para. A5–A7)	Indien de accountant met een subgroep van de met governance belaste personen communiceert, bijvoorbeeld een auditcomité, of met een individu, dient de accountant te bepalen of het noodzakelijk is dat hij eveneens communiceert met de hele groep van met governance belaste personen. (Zie Par. A5-A7)
	<i>When All of Those Charged with Governance Are Involved in Managing the Entity</i>	<i>Wanneer alle met governance belaste personen betrokken zijn bij het leiden van de entiteit</i>
13.	In some cases, all of those charged with governance are involved in managing the entity, for example, a small business where a single owner manages the entity and no one else has a governance role. In these cases, if matters required by this ISA are communicated with person(s) with management responsibilities, and those person(s) also have governance responsibilities, the matters need not be	In bepaalde gevallen zijn alle met governance belaste personen, betrokken bij het leiden van de entiteit, bijvoorbeeld een kleine onderneming waar een enkele eigenaar leiding geeft aan de entiteit en niemand anders een rol in het kader van governance vervult. Indien aangelegenheden die op grond van deze Standaard zijn vereist, worden meegedeeld aan een persoon (personen) met leidinggevende verantwoordelijkheden en die persoon

	communicated again with those same person(s) in their governance role. These matters are noted in paragraph 16(c). The auditor shall nonetheless be satisfied that communication with person(s) with management responsibilities adequately informs all of those with whom the auditor would otherwise communicate in their governance capacity. (Ref: Para. A8)	(personen) tevens met governance verband houdende verantwoordelijkheden heeft (hebben), hoeven in deze gevallen de aangelegenheden niet opnieuw te worden meegedeeld aan dezelfde persoon (personen) in zijn (hun) rol in het kader van governance. Deze aangelegenheden zijn toegelicht in paragraaf 16(c). De accountant dient desalniettemin ervan overtuigd te zijn dat de mededeling die gericht is aan de persoon (personen) met leidinggevende verantwoordelijkheden, leidt tot het adequaat informeren van al degenen met wie de accountant in andere omstandigheden zou communiceren in hun rol in het kader van governance. (Zie Par. A8)
	Matters to Be Communicated	Mee te delen aangelegenheden
	<i>The Auditor's Responsibilities in Relation to the Financial Statement Audit</i>	<i>De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot de controle van financiële overzichten</i>
14.	The auditor shall communicate with those charged with governance the responsibilities of the auditor in relation to the financial statement audit, including that: a) The auditor is responsible for forming and expressing an opinion on the financial statements that have been prepared by management with the oversight of those charged with governance; and b) The audit of the financial statements does not relieve management or those charged with governance of their responsibilities. (Ref: Para. A9–A10)	De accountant dient zijn verantwoordelijkheden met betrekking tot de controle van financiële overzichten aan de met governance belaste personen mee te delen, met inbegrip van het feit dat: a) hij verantwoordelijk is voor het vormen en het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de financiële overzichten die onder het toezicht van de met governance belaste personen door het management zijn opgesteld; en b) de controle van de financiële overzichten het management of de met governance belaste personen niet ontslaat van hun verantwoordelijkheden. (Zie Par. A9-A10)
	<i>Planned Scope and Timing of the Audit</i>	<i>De geplande reikwijdte en timing van de controle</i>
15.	The auditor shall communicate with those charged with governance an overview of the planned scope and timing of the audit, <u>which includes communicating about the significant risks identified by the auditor.</u> (Ref: Para. A11-A16)	De accountant dient een overzicht van de geplande reikwijdte en de timing van de controle aan de met governance belaste personen mee te delen, <u>welke de communicatie bevat over de significante risico's die door de accountant zijn geïdentificeerd, de materialiteit en de reikwijdte van de groepscontrole voor zover van toepassing.</u> (Zie Par. A11-A16)
	<i>Significant Finding from the Audit</i>	<i>Specifieke bevindingen uit de controle</i>
16.	The auditor shall communicate with those charged with governance: (Ref: Para. A17–A18 A16) a) The auditor's views about significant qualitative aspects of the entity's accounting practices, including accounting policies, accounting estimates and financial statement disclosures. When applicable, the auditor shall explain to those charged with governance why the auditor considers a significant accounting practice, that is acceptable under the applicable financial reporting	De accountant dient de volgende aangelegenheden aan de met governance belaste personen mee te delen: (Zie Par. A17-A18 A16) a) de zienswijze van de accountant over significante kwalitatieve aspecten met betrekking tot de praktijken inzake administratieve verwerking van de entiteit, met inbegrip van de grondslagen voor financiële verslaggeving, de schattingen en de in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen. Indien van toepassing, dient de accountant aan de met governance belaste personen uit te leggen waarom hij een

	<p>framework, not to be most appropriate to the particular circumstances of the entity; (Ref: Para. <u>A19–A20 A17</u>)</p> <p>b) Significant difficulties, if any, encountered during the audit; (Ref: Para. <u>A21 A21</u>)</p> <p>c) Unless all of those charged with governance are involved in managing the entity:</p> <p>(i) Significant matters, if any, arising from <u>during</u> the audit that were discussed, or subject to correspondence, with management; and (Ref: Para. <u>A22 A19</u>)</p> <p>(ii) Written representations the auditor is requesting; and</p> <p>d) <u>Circumstances that affect the form and content of the auditor’s report, if any; and (Ref: Para. A23–A25)</u></p> <p>e) <u>Any other significant matters arising during the audit that, in the auditor’s professional judgment, are relevant to the oversight of the financial reporting process. (Ref: Para. A26–A28)</u></p>	<p>significante praktijk inzake administratieve verwerking, die aanvaardbaar is overeenkomstig het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, niet beschouwt als de meest passende in de specifieke omstandigheden van de entiteit; (Zie Par. <u>A19-A20 A17</u>)</p> <p>b) eventuele significante problemen die zich gedurende de controle hebben voorgedaan; (Zie Par. <u>A21 A24</u>)</p> <p>c) tenzij alle met governance belaste personen betrokken zijn bij het leiden van de entiteit:</p> <p>(i) Eventuele bij-tijdens de controle aan de orde gekomen significante aangelegenheden die met het management besproken of onderwerp van correspondentie met het management zijn geweest (Zie Par. <u>A22 A19</u>); en</p> <p>(ii) schriftelijke bevestigingen die de accountant heeft gevraagd; en</p> <p>d) <u>eventuele omstandigheden die de vorm en inhoud van de controleverklaring beïnvloede; (Zie: Para A23-A25); en</u></p> <p>e) <u>alle andere tijdens de controle aan de orde gekomen significante aangelegenheden die op grond van de professionele oordeelsvorming van de accountant relevant zijn voor het toezicht op het proces van financiële verslaggeving. (Zie Par. A26–A28).</u></p>
	<p>Auditor Independence</p>	<p>Onafhankelijkheid van de accountant</p>
<p>17.</p>	<p>In the case of listed entities, the auditor shall communicate with those charged with governance:</p> <p>a) A statement that the engagement team and others in the firm as appropriate, the firm and, when applicable, network firms have complied with relevant ethical requirements regarding independence; and</p> <p>(i) All relationships and other matters between the firm, network firms, and the entity that, in the auditor’s professional judgment, may reasonably be thought to bear on independence. This shall include total fees charged during the period covered by the financial statements for audit and non-audit services provided by the firm and network firms to the entity and components controlled by the entity. These fees shall be allocated to categories that are appropriate to assist those charged with governance in assessing the effect of</p>	<p>Indien het een beursgenoteerde entiteit betreft, dient de accountant het volgende aan de met governance belaste personen mee te delen:</p> <p>a) een verklaring dat het opdrachtteam en, indien passend, andere personen binnen het kantoor, het kantoor, en, indien van toepassing, de kantoren die tot het netwerk behoren, hebben voldaan aan relevante ethische voorschriften met betrekking tot onafhankelijkheid;</p> <p>(i) alle relaties en andere aangelegenheden tussen het kantoor, de kantoren die tot het netwerk behoren en de entiteit waarvan op grond van de professionele oordeelsvorming van de accountant redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij consequenties hebben voor de onafhankelijkheid. Hieronder vallen ook alle vergoedingen die gedurende de verslagperiode waarop de financiële overzichten betrekking hebben, in rekening zijn gebracht voor op controle en niet op controle gerichte diensten die door het kantoor en de tot het netwerk behorende kantoren zijn verleend aan de entiteit en aan de</p>

	<p>services on the independence of the auditor; and</p> <p>(ii) The related safeguards that have been applied to eliminate identified threats to independence or reduce them to an acceptable level. (Ref: Para. <u>A29–A32</u> <u>A21–A23</u>)</p>	<p>groepsonderdelen waarover de entiteit zeggenschap heeft. Deze vergoedingen dienen in geschikte categorieën te worden ondergebracht om de met governance belaste personen te helpen het effect inschatten van de dienstverlening op de onafhankelijkheid van de accountant; en</p> <p>(ii) de daarmee verband houdende maatregelen die zijn getroffen om de geïdentificeerde bedreigingen van de onafhankelijkheid weg te nemen (Zie Par. <u>A29–A32</u> <u>A21–A23</u>).</p>
	The Communication Process	Het communicatieproces
	<i>Establishing the Communication Process</i>	<i>Het tot stand brengen van het communicatieproces</i>
18.	The auditor shall communicate with those charged with governance the form, timing and expected general content of communications. (Ref: Para. <u>A37–A45</u> <u>A28–A36</u>)	De accountant dient aan de met governance belaste personen de vorm, de timing en de verwachte algemene inhoud van de communicatie mee te delen. (Zie Par. <u>A37–A45</u> <u>A28–A36</u>)
	<i>Forms of Communication</i>	<i>Vormen van communicatie</i>
19.	The auditor shall communicate in writing with those charged with governance regarding significant findings from the audit if, in the auditor’s professional judgment, oral communication would not be adequate. Written communications need not include all matters that arose during the course of the audit. (Ref: Para. <u>A46–A48</u> <u>A37–A39</u>)	De accountant dient significante bevindingen uit de controle schriftelijk aan de met governance belaste personen mee te delen indien, op grond van de professionele oordeelsvorming van de accountant, mondeling communiceren niet adequaat zou zijn. In schriftelijke mededelingen hoeven niet alle aangelegenheden te worden opgenomen die in de loop van de controle aan de orde zijn gekomen. (Zie Par. <u>A46–A48</u> <u>A37–A39</u>)
20.	The auditor shall communicate in writing with those charged with governance regarding auditor independence when required by paragraph 17.	De accountant dient schriftelijk met de met governance belaste personen te communiceren over de onafhankelijkheid van de accountant indien dit vereist is op grond van paragraaf 17.
	<i>Timing of Communications</i>	<i>Timing van communicatie</i>
21.	The auditor shall communicate with those charged with governance on a timely basis. (Ref: Para. <u>A49–A50</u> <u>A40–A44</u>)	De accountant dient tijdig met de met governance belaste personen te communiceren. (Zie Par. <u>A49–A50</u> <u>A40–A44</u>)
	<i>Adequacy of the Communication Process</i>	<i>De adequaatheid van het communicatieproces</i>
22.	The auditor shall evaluate whether the two-way communication between the auditor and those charged with governance has been adequate for the purpose of the audit. If it has not, the auditor shall evaluate the effect, if any, on the auditor’s assessment of the risks of material misstatement and ability to obtain sufficient appropriate audit evidence, and shall take appropriate action. (Ref: Para. <u>A51–A53</u> <u>A42–A44</u>)	De accountant dient te evalueren of de wederzijdse communicatie tussen de accountant en de met governance belaste personen adequaat is geweest voor het doel van de controle. Indien dat niet het geval is geweest, dient de accountant een evaluatie te maken van het eventuele effect daarvan op zijn inschatting van de risico’s op een afwijking van materieel belang alsmede op de mogelijkheid om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, en dient hij de passende actie te ondernemen. (Zie Par. <u>A51–A53</u> <u>A42–A44</u>)
	Documentation	Documentatie
23	Where matters required by this ISA to be communicated are communicated orally, the auditor shall include them in the audit	Wanneer aangelegenheden die overeenkomstig deze Standaard dienen te worden meegedeeld, mondeling worden meegedeeld, dient de accountant

	<p>documentation, and when and to whom they were communicated. Where matters have been communicated in writing, the auditor shall retain a copy of the communication as part of the audit documentation.² (Ref: Para. <u>A54 A45</u>)</p> <p>² ISA 230, Audit Documentation, paragraphs 8–11, and A6</p>	<p>deze in de controledocumentatie op te nemen, alsmede het tijdstip waarop en de namen van de personen aan wie ze zijn meegedeeld. Wanneer aangelegenheden schriftelijk zijn meegedeeld, dient de accountant een kopie van de mededeling te bewaren als onderdeel van de controledocumentatie². (Zie Par. <u>A54 A45</u>)</p> <p>² Standaard 230, <i>Controledocumentatie</i>, paragraaf 8-11 en paragraaf A6.</p>
	***	***
	<p>Application and Other Explanatory Material</p>	<p>Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten</p>
	<p>Those Charged with Governance (Ref: Para. 11)</p>	<p>De met governance belaste personen (Zie: Par. 11)</p>
<p>A1.</p>	<p>Governance structures vary by jurisdiction and by entity, reflecting influences such as different cultural and legal backgrounds, and size and ownership characteristics. For example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • In some jurisdictions, a supervisory (wholly or mainly non-executive) board exists that is legally separate from an executive (management) board (a “two-tier board” structure). In other jurisdictions, both the supervisory and executive functions are the legal responsibility of a single, or unitary, board (a “one-tier board” structure). • In some entities, those charged with governance hold positions that are an integral part of the entity’s legal structure, for example, company directors. In others, for example, some government entities, a body that is not part of the entity is charged with governance. • In some cases, some or all of those charged with governance are involved in managing the entity. In others, those charged with governance and management comprise different persons. • In some cases, those charged with governance are responsible for approving³ the entity’s financial statements (in other cases management has this responsibility). <p>³ As described in paragraph <u>A63 A40</u> of ISA 700 (<i>Revised</i>), <i>Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements</i>, having responsibility for approving in this context means having the authority to conclude that all the statements that comprise the financial statements, including the related notes, have been prepared.</p>	<p>Governancestructuren verschillen per rechtsgebied en per entiteit en worden onder meer beïnvloed door verschillende culturele en juridische achtergronden, omvang en eigendomskenmerken. Bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in sommige rechtsgebieden bestaat een (geheel of grotendeels niet met het dagelijks bestuur belaste) raad van toezicht die wettelijk gescheiden is van een met het dagelijks bestuur belaste raad (een dualistische bestuursstructuur). In andere rechtsgebieden behoren zowel de toezichthoudende als de met het dagelijks bestuur verband houdende taken tot de wettelijke verantwoordelijkheid van één enkele of een één geheel vormende raad (een monistische bestuursstructuur); • in sommige entiteiten bekleden de met governance belaste personen posities die een integrerend onderdeel vormen van de wettelijke structuur van de entiteit, bijvoorbeeld de directeuren van vennootschappen. In andere gevallen, bijvoorbeeld voor bepaalde entiteiten binnen de overheid, is een instantie die geen deel uitmaakt van de entiteit, belast met governance; • in sommige gevallen zijn enkele of alle met governance belaste personen betrokken bij het leiden van de entiteit. In andere gevallen bestaan de met governance belaste personen en het management uit verschillende personen. • in sommige gevallen zijn de met governance belaste personen verantwoordelijk voor het goedkeuren³ van de financiële overzichten van de entiteit (in andere gevallen heeft het management deze verantwoordelijkheid). <p>³ Zoals uiteengezet in paragraaf <u>A63 A40</u> van Standaard 700, <i>Het vormen van een oordeel en het rapporteren over financiële overzichten</i>, betekent het hebben van de verantwoordelijkheid voor het goedkeuren in deze context het hebben van de bevoegdheid om vast te stellen dat alle overzichten waaruit de financiële overzichten</p>

		bestaan, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, zijn opgesteld.
A2.	In most entities, governance is the collective responsibility of a governing body, such as a board of directors, a supervisory board, partners, proprietors, a committee of management, a council of governors, trustees, or equivalent persons. In some smaller entities, however, one person may be charged with governance, for example, the owner-manager where there are no other owners, or a sole trustee. When governance is a collective responsibility, a subgroup such as an audit committee or even an individual, may be charged with specific tasks to assist the governing body in meeting its responsibilities. Alternatively, a subgroup or individual may have specific, legally identified responsibilities that differ from those of the governing body	In de meeste entiteiten is governance een collectieve verantwoordelijkheid van een groep van met governance belaste personen, zoals een raad van bestuur, een raad van toezicht, partners, eigenaren, een bestuursdelegatie, een raad van beheerders, bewindvoerders dan wel gelijkwaardige personen. In kleinere entiteiten is het echter mogelijk dat één persoon, bijvoorbeeld de eigenaar-bestuurder, wanneer er geen andere eigenaren zijn, dan wel één enkele bewindvoerder belast is met governance. Wanneer governance een collectieve verantwoordelijkheid is, kan een subgroep zoals een auditcomité of zelfs een individu belast zijn met specifieke taken om de groep van met governance belaste personen bij te staan bij het nakomen van haar verantwoordelijkheden. Als alternatief kan een subgroep of één enkele persoon specifieke, bij wet vastgelegde verantwoordelijkheden dragen die verschillen van die van de groep van met governance belaste personen.
A3.	Such diversity means that it is not possible for this ISA to specify for all audits the person(s) with whom the auditor is to communicate particular matters. Also, in some cases, the appropriate person(s) with whom to communicate may not be clearly identifiable from the applicable legal framework or other engagement circumstances, for example, entities where the governance structure is not formally defined, such as some family-owned entities, some not-for-profit organizations, and some government entities. In such cases, the auditor may need to discuss and agree with the engaging party the relevant person(s) with whom to communicate. In deciding with whom to communicate, the auditor's understanding of an entity's governance structure and processes obtained in accordance with ISA 315 (Revised) ⁴ is relevant. The appropriate person(s) with whom to communicate may vary depending on the matter to be communicated. ⁴ ISA 315 (Revised), <i>Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment</i>	Een dergelijke diversiteit betekent dat het niet mogelijk is om in deze Standaard voor alle controles de persoon (personen) te specificeren aan wie de accountant bepaalde aangelegenheden moet meedelen. Tevens is het mogelijk dat in sommige gevallen de geschikte personen om mee te communiceren niet duidelijk te bepalen zijn aan de hand van het van toepassing zijnde juridische kader of aan de hand van andere omstandigheden met betrekking tot de opdracht, bijvoorbeeld bij entiteiten waar de governancestructuur niet formeel is vastgelegd, zoals bij sommige familiebedrijven, sommige non-profitorganisaties alsmede sommige entiteiten binnen de overheid. In dergelijke gevallen kan het voor de accountant noodzakelijk zijn om met de opdrachtgevende partij te bespreken en overeen te komen met welke relevante persoon (personen) moet worden gecommuniceerd. Bij het bepalen van de personen met wie moet worden gecommuniceerd, is het inzicht van de accountant in de governancestructuur en –processen van een entiteit, dat is verworven in overeenstemming met Standaard 315 ⁴ , relevant. De geschikte persoon (personen) om mee te communiceren kan (kunnen) verschillen afhankelijk van de aangelegenheid waarover moet worden gecommuniceerd. ⁴ Standaard 315, <i>Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten door inzicht te verwerven in de entiteit en haar omgeving</i> , paragraaf 32.

A4.	<p>ISA 600 includes specific matters to be communicated by group auditors with those charged with governance.⁵ When the entity is a component of a group, the appropriate person(s) with whom the component auditor communicates depends on the engagement circumstances and the matter to be communicated. In some cases, a number of components may be conducting the same businesses within the same system of internal control and using the same accounting practices. Where those charged with governance of those components are the same (for example e.g., common board of directors), duplication may be avoided by dealing with these components concurrently for the purpose of communication.</p> <p>⁵ ISA 600, <i>Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)</i>, paragraph 46-49</p>	<p>Standaard 600 bevat specifieke aangelegenheden die door de groepsaccountants aan de met governance belaste personen moeten worden meegedeeld⁵. Indien de entiteit een onderdeel uitmaakt van een groep, is (zijn) voor de accountant van het groepsonderdeel de geschikte persoon (personen) om mee te communiceren, afhankelijk van de omstandigheden van de opdracht en van de aangelegenheid waarover moet worden gecommuniceerd. In sommige gevallen kan een aantal groepsonderdelen dezelfde activiteiten uitvoeren binnen hetzelfde systeem van interne beheersing en dezelfde praktijken inzake administratieve verwerking hanteren. Wanneer de met governance belaste personen van deze groepsonderdelen dezelfde zijn (bijvoorbeeld bijv. een gemeenschappelijke raad van bestuur) kan overlapping worden voorkomen door in het kader van de communicatie deze groepsonderdelen gezamenlijk te behandelen.</p> <p>⁵ Standaard 600, <i>Bijzondere overwegingen – Controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van accountants van groepsonderdelen)</i>, paragraaf 46-49.</p>
	<p><i>Communication with a Subgroup of Those Charged with Governance (Ref: Para. 12)</i></p>	<p><i>Communiceren met een subgroep van de met governance belaste personen (Zie Par. 12)</i></p>
A5.	<p>When considering communicating with a subgroup of those charged with governance, the auditor may take into account such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The respective responsibilities of the subgroup and the governing body. • The nature of the matter to be communicated. • Relevant legal or regulatory requirements. • Whether the subgroup has the authority to take action in relation to the information communicated, and can provide further information and explanations the auditor may need. 	<p>Wanneer de accountant overweegt om met een subgroep van de met governance belaste personen te communiceren, kan hij rekening houden met aangelegenheden als:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de respectievelijke verantwoordelijkheden van deze subgroep en van de groep van met governance belaste personen; • de aard van de aangelegenheid die moet worden meegedeeld; • relevante door wet- of regelgeving gestelde vereisten; • de vraag of deze subgroep de bevoegdheid heeft om actie te ondernemen met betrekking tot de meegedeelde informatie, en verdere informatie en uitleg kan geven die de accountant nodig kan hebben.
A6.	<p>When deciding whether there is also a need to communicate information, in full or in summary form, with the governing body, the auditor may be influenced by the auditor's assessment of how effectively and appropriately the subgroup communicates relevant information with the governing body. The auditor may make explicit in agreeing the terms of engagement that, unless prohibited by law or regulation, the auditor retains the right to communicate directly with the governing body.</p>	<p>In zijn beslissing of er een noodzaak bestaat om informatie volledig of in de vorm van een samenvatting aan de groep van met governance belaste personen mee te delen, kan de accountant worden beïnvloed door zijn inschatting van de effectiviteit en de geschiktheid van de wijze waarop de subgroep relevante informatie aan de groep van met governance belaste personen meedeelt. De accountant kan bij de overeenstemming over de opdrachtvoorwaarden op expliciete wijze stellen dat hij zich, tenzij dit door wet- of regelgeving is verboden, het recht voorbehoudt om op directe wijze</p>

		met de groep van met governance belaste personen te communiceren.
A7.	<p>Audit committees (or similar subgroups with different names) exist in many jurisdictions. Although their specific authority and functions may differ, communication with the audit committee, where one exists, has become a key element in the auditor's communication with those charged with governance. Good governance principles suggest that:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The auditor will be invited to regularly attend meetings of the audit committee. • The chair of the audit committee and, when relevant, the other members of the audit committee, will liaise with the auditor periodically. • The audit committee will meet the auditor without management present at least annually. 	<p>Auditcomités (of gelijksoortige subgroepen met andere namen) bestaan in veel rechtsgebieden. Hoewel de specifieke bevoegdheden en functies daarvan zouden kunnen verschillen, is communiceren met het auditcomité, wanneer dit bestaat, een essentieel aspect geworden van de communicatie van de accountant met de met governance belaste personen. De beginselen van goede governance veronderstellen dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de accountant zal worden uitgenodigd om regelmatig vergaderingen van het auditcomité bij te wonen; • de voorzitter van het auditcomité en, wanneer dit relevant is, de andere leden van het auditcomité regelmatig contact onderhouden met de accountant; • het auditcomité ten minste eenmaal per jaar met de accountant zal vergaderen zonder de aanwezigheid van het management.
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>When All of Those Charged with Governance Are Involved in Managing the Entity</i> (Ref: Para.13) 	<p><i>Gevalen waarin alle met governance belaste personen betrokken zijn bij het leiden van de entiteit</i> (Zie Par. 13)</p>
A8.	<p>In some cases, all of those charged with governance are involved in managing the entity, and the application of communication requirements is modified to recognize this position. In such cases, communication with person(s) with management responsibilities may not adequately inform all of those with whom the auditor would otherwise communicate in their governance capacity. For example, in a company where all directors are involved in managing the entity, some of those directors (for example e.g., one responsible for marketing) may be unaware of significant matters discussed with another director (for example e.g., one responsible for the preparation of the financial statements).</p>	<p>In sommige situaties zijn alle met governance belaste personen betrokken bij het leiden van de entiteit en wordt de toepassing van de communicatievereisten aan deze situatie aangepast. In dergelijke gevallen is het mogelijk dat bij het communiceren met de persoon (personen) met leidinggevende verantwoordelijkheden niet alle personen met wie de accountant in andere omstandigheden in hun governancefunctie zou communiceren, op adequate wijze worden geïnformeerd. Wanneer bijvoorbeeld in een vennootschap alle bestuurders zijn betrokken bij het leiden van de entiteit, is het mogelijk dat sommige bestuurders (bijvoorbeeld <u>bijv.</u> degene die verantwoordelijk is voor marketing) niet op de hoogte zijn van significante aangelegenheden die met een andere bestuurder zijn besproken (bijvoorbeeld <u>bijv.</u> degene die verantwoordelijk is voor het opstellen van de financiële overzichten).</p>
	Matters to Be Communicated	Mee te delen aangelegenheden
	<i>The Auditor's Responsibilities in Relation to the Financial Statement Audit</i> (Ref: Para. 14)	<i>De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot de controle van financiële overzichten</i> (Zie Par. 14)
A9.	<p>The auditor's responsibilities in relation to the financial statement audit are often included in the engagement letter or other suitable form of written agreement that records the agreed terms of the engagement.⁶ <u>Law, regulation or the governance structure of the entity may require those charged with governance to agree the terms of the engagement with the auditor. When this is not the case, providing those charged</u></p>	<p>De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot de controle van financiële overzichten worden dikwijls vermeld in de opdrachtbrief of in een andere passende vorm van een schriftelijke overeenkomst waarin de overeengekomen opdrachtvoorwaarden worden vastgelegd⁶. <u>Wet- en regelgeving of de governancestructuur van de entiteit kan van de met governance belaste personen vereisen dat zij met de accountant</u></p>

	<p>with governance with a copy of that engagement letter or other suitable form of written agreement may be an appropriate way to communicate with them regarding such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The auditor's responsibility for performing the audit in accordance with ISAs, which is directed towards the expression of an opinion on the financial statements. The matters that ISAs require to be communicated, therefore, include significant matters arising from <u>during</u> the audit of the financial statements that are relevant to those charged with governance in overseeing the financial reporting process. • The fact that ISAs do not require the auditor to design procedures for the purpose of identifying supplementary matters to communicate with those charged with governance. • <u>When ISA 701⁷ applies, the auditor's responsibilities to determine and communicate key audit matters in the auditor's report.</u> • When applicable, the auditor's responsibility for communicating particular matters required by law or regulation, by agreement with the entity or by additional requirements applicable to the engagement, for example, the standards of a national professional accountancy body. <p>⁶ See paragraph 10 of ISA 210, <u>Agreeing the Terms of Audit Engagements.</u></p> <p>⁷ <u>ISA 701, Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report</u></p>	<p><u>overeenstemming bereiken over de voorwaarden van de opdracht. Wanneer dit niet het geval is kan het verstrekken van een kopie van deze opdrachtbrief of een andere geschikte vorm van een schriftelijke overeenkomst aan de met governance belaste personen een passende manier zijn om met hen te communiceren over aangelegenheden als:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • de verantwoordelijkheden van de accountant voor het uitvoeren van de controle overeenkomstig de Standaarden, die gericht is op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de financiële overzichten. Daarom omvatten de aangelegenheden die overeenkomstig de Standaarden dienen te worden meegedeeld, onder meer de significante aangelegenheden die <u>bij-tijdens</u> de controle van de financiële overzichten aan de orde zijn gekomen en die relevant zijn voor de met governance belaste personen om toezicht uit te oefenen op het proces van financiële verslaggeving; • het feit dat de Standaarden niet vereisen dat de accountant specifieke werkzaamheden opzet om te bepalen welke aanvullende aangelegenheden aan de met governance belaste personen moeten worden meegedeeld; • <u>als Standaard 701⁷ van toepassing is, de verantwoordelijkheden van de accountant om kernpunten van de controle te bepalen en te communiceren in de controleverklaring.</u> • indien van toepassing, de verantwoordelijkheid van de accountant voor het meedelen van specifieke aangelegenheden die vereist zijn op grond van wet- of regelgeving, op grond van afspraken met de entiteit of op grond van aanvullende vereisten die van toepassing zijn op de opdracht, bijvoorbeeld de standaarden van een nationale beroepsorganisatie voor accountancy. <p>⁶ <u>Zie paragraaf 10 van Standaard 210 <i>Het overeenkomen van de voorwaarden van controleopdrachten</i></u></p> <p>⁷ <u>Standaard 701, <i>Het communiceren van kernpunten van de controle in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant.</i></u></p>
A10.	<p>Law or regulation, an agreement with the entity or additional requirements applicable to the engagement may provide for broader communication with those charged with governance. For example, (a) an agreement with the entity may provide for particular matters to be communicated when they arise from services provided by a firm or network firm other than the financial statement audit; or (b) the</p>	<p>Bij wet- of regelgeving, een overeenkomst met de entiteit dan wel aanvullende vereisten die op de opdracht van toepassing zijn, kan een ruimere communicatie met de met governance belaste personen zijn voorgeschreven. Als voorbeelden zijn te noemen, (a) een overeenkomst met de entiteit kan bepalen dat specifieke aangelegenheden moeten worden meegedeeld wanneer zij aan de orde komen bij andere diensten</p>

	mandate of a public sector auditor may provide for matters to be communicated that come to the auditor's attention as a result of other work, such as performance audits.	dan de controle van financiële overzichten die worden verleend door een kantoor of een kantoor dat tot het netwerk behoort; of (b) de opdracht van een accountant in de publieke sector kan bepalen dat aangelegenheden moeten worden meegedeeld die onder de aandacht van de accountant komen als gevolg van andere werkzaamheden, zoals doelmatigheidscontroles.
	<i>Planned Scope and Timing of the Audit</i> (Ref: Para. 15)	<i>De geplande reikwijdte en timing van de controle</i> (Zie Par. 15)
A11.	<p>Communication regarding the planned scope and timing of the audit may:</p> <p>a) Assist those charged with governance to understand better the consequences of the auditor's work, to discuss issues of risk and the concept of materiality with the auditor, and to identify any areas in which they may request the auditor to undertake additional procedures; and</p> <p>b) Assist the auditor to understand better the entity and its environment.</p>	<p>Communicatie met betrekking tot de geplande reikwijdte en timing van de controle kan:</p> <p>a) de met governance belaste personen helpen de gevolgen van het werk van de accountant beter te begrijpen, kwesties inzake risico en het begrip materialiteit met de accountant te bespreken, alsmede te bepalen op welke gebieden deze personen aan de accountant kunnen vragen aanvullende werkzaamheden te verrichten; en</p> <p>b) de accountant helpen de entiteit en haar omgeving beter te begrijpen.</p>
A12.	<u>Communicating significant risks identified by the auditor helps those charged with governance understand those matters and why they require special audit consideration. The communication about significant risks may assist those charged with governance in fulfilling their responsibility to oversee the financial reporting process.</u>	<u>Het communiceren van significante risico's die door de accountant zijn geïdentificeerd helpt de met governance belaste personen om die aangelegenheden en de reden waarom zij speciale controleaandacht vereisen te begrijpen. De communicatie over significante risico's kan de met governance belaste personen helpen bij het vervullen van hun verantwoordelijkheid om toezicht uit te oefenen op het proces van financiële verslaggeving.</u>
A13.	<p>Matters communicated may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • How the auditor proposes plans to address the significant risks of material misstatement, whether due to fraud or error. • <u>How the auditor plans to address areas of higher assessed risks of material misstatement.</u> • The auditor's approach to internal control relevant to the audit. • The application of the concept of materiality in the context of an audit. • <u>The nature and extent of specialized skill or knowledge needed to perform the planned audit procedures or evaluate the audit results, including the use of an auditor's expert.</u>⁸ • <u>When ISA 701 applies, the auditor's preliminary views about matters that may be areas of significant auditor attention in the audit and therefore may be key audit matters.</u> 	<p>Aangelegenheden die worden meegedeeld, zijn onder meer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de wijze waarop de accountant voorstelt plant om in te spelen op de significante risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. • <u>de wijze waarop de accountant plant om in te spelen op gebieden met een hoger ingeschat risico op een afwijking van materieel belang.</u> • de wijze waarop de accountant de voor de controle relevante interne beheersing benadert; • het toepassen van het begrip materialiteit in de context van een controle⁸. • <u>de aard en omvang van specialistische vaardigheden of kennis die noodzakelijk zijn om de geplande controlewerkzaamheden uit te voeren of om de controleresultaten te evalueren, inclusief het gebruik van een door de accountant ingeschakelde deskundige.</u>⁹ • als Standaard 701 van toepassing is, de voorlopige visie van de

	<p>⁸ ISA 320, Materiality in Planning and Performing an Audit</p> <p>⁹ See ISA 620, Using the Work of an Auditor's Expert.</p>	<p><u>accountant over aangelegenheden die bij de controle significante aandacht van de accountant vereisen en derhalve kernpunten van de controle kunnen zijn.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>de gehanteerde materialiteit van de financiële overzichten als geheel en de wijze waarop deze is bepaald, voor zover van toepassing.</u> • <u>de wijze waarop de accountant de controle van groepsonderdelen heeft uitgevoerd, voor zover van toepassing.</u> <p>⁸ Standaard 320, , Materialiteit bij planning en uitvoering van een controle.</p> <p>⁹ Zie Standaard 620, Gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige</p>
A14.	<p>Other planning matters that it may be appropriate to discuss with those charged with governance include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Where the entity has an internal audit function, how the external auditor and internal auditors can work <u>together</u> in a constructive and complementary manner, including any planned use of the work of the internal audit function, <u>and the nature and extent of any planned use of internal auditors to provide direct assistance.</u>¹⁰ • The views of those charged with governance of: <ul style="list-style-type: none"> ○ The appropriate person(s) in the entity's governance structure with whom to communicate. ○ The allocation of responsibilities between those charged with governance and management. ○ The entity's objectives and strategies, and the related business risks that may result in material misstatements. ○ Matters those charged with governance consider warrant particular attention during the audit, and any areas where they request additional procedures to be undertaken. ○ Significant communications with regulators. ○ Other matters those charged with governance consider may influence the audit of the financial statements. • The attitudes, awareness, and actions of those charged with governance concerning (a) the entity's internal control and its importance in the entity, including how those charged with governance oversee the effectiveness of internal control, and (b) the detection or possibility of fraud. • The actions of those charged with governance in response to 	<p>Andere planningsaangelegenheden die passend kunnen zijn om met de met governance belaste personen te bespreken, zijn onder meer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wanneer de entiteit beschikt over een interne auditfunctie, de manier waarop de accountants en de interne auditors het beste op een constructieve en elkaar aanvullende wijze kunnen <u>samenwerken</u>, inclusief eventueel gepland gebruik van de werkzaamheden van de interne auditfunctie <u>en de aard en mate van elk gepland gebruikmaken van de interne auditors om directe ondersteuning te verlenen.</u>¹⁰; • de zienswijzen van de met governance belaste personen inzake: <ul style="list-style-type: none"> ○ de geschikte persoon (personen) binnen de governancestructuur om mee te communiceren; ○ de verdeling van de verantwoordelijkheden tussen de met governance belaste personen en het management; ○ de doelstellingen en strategieën van de entiteit, alsmede de daarmee verband houdende bedrijfsrisico's die kunnen leiden tot afwijkingen van materieel belang; ○ aangelegenheden die volgens de met governance belaste personen tijdens de controle bijzondere aandacht vereisen, alsmede de eventuele gebieden waarop zij om aanvullende werkzaamheden verzoeken; ○ significante communicatie met regelgevende instanties; ○ andere aangelegenheden die volgens de met governance belaste personen van invloed zijn op de controle van de financiële overzichten; • de houding, de kennis en de acties van de met governance belaste personen met betrekking tot:

	<p>developments in accounting standards, corporate governance practices, exchange listing rules, and related matters.</p> <ul style="list-style-type: none"> The responses of those charged with governance to previous communications with the auditor. <p>¹⁰ <u>ISA 610 (Revised), Using the Work of Internal Auditors, paragraph 18, and ISA 610 (Revised 2013), Using the Work of Internal Auditors, paragraph 31</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> a) de interne beheersing van de entiteit en het belang daarvan binnen de entiteit, met inbegrip van de wijze waarop de met governance belaste personen toezicht houden op de effectiviteit van de interne beheersing; en b) het detecteren van fraude of de mogelijkheid van fraude. <ul style="list-style-type: none"> de acties van de met governance belaste personen die inspelen op ontwikkelingen in financiële verslaggevingsstandaarden, praktijken inzake corporate governance, regels inzake beursnoteringen, alsmede daaraan gerelateerde aangelegenheden; de reacties van de met governance belaste personen op eerdere mededelingen van de accountant. <p>¹⁰ <u>Standaard 610, Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors paragraaf 18 en paragraaf 31.</u></p>
A15.	While communication with those charged with governance may assist the auditor to plan the scope and timing of the audit, it does not change the auditor's sole responsibility to establish the overall audit strategy and the audit plan, including the nature, timing and extent of procedures necessary to obtain sufficient appropriate audit evidence.	Hoewel de communicatie met de met governance belaste personen de accountant kan helpen de reikwijdte en tijdfasering van de controle plannen, doet zij niets af aan de ongedeelde verantwoordelijkheid van de accountant om de algehele controleaanpak voor de opdracht en het controleprogramma vast te stellen, met inbegrip van de aard, timing en omvang van de werkzaamheden die noodzakelijk zijn om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen.
A16. A12	Care is required <u>necessary</u> when communicating with those charged with governance about the planned scope and timing of the audit so as not to compromise the effectiveness of the audit, particularly where some or all of those charged with governance are involved in managing the entity. For example, communicating the nature and timing of detailed audit procedures may reduce the effectiveness of those procedures by making them too predictable.	Om de effectiviteit van de controle niet in het gedrang te brengen, is voorzichtigheid vereist <u>nodig</u> wanneer met de met governance belaste personen wordt gecommuniceerd over de geplande reikwijdte en timing van de controle, met name wanneer sommige of alle met governance belaste personen betrokken zijn bij het leiden van de entiteit. Zo kan communicatie over de aard en timing van gedetailleerde controlewerkzaamheden deze te voorspelbaar maken en bijgevolg ten koste gaan van de effectiviteit ervan.
	<i>Significant Findings from the Audit</i> (Ref: Para. 16)	<i>Significante bevindingen uit de controle</i>
A17. A16	The communication of findings from the audit may include requesting further information from those charged with governance in order to complete the audit evidence obtained. For example, the auditor may confirm that those charged with governance have the same understanding of the facts and circumstances relevant to specific transactions or events.	Het meedelen van bevindingen uit de controle kan inhouden dat de met governance belaste personen om verdere informatie wordt verzocht teneinde de verkregen controle-informatie aan te vullen. De accountant kan bijvoorbeeld vaststellen dat de met governance belaste personen hetzelfde inzicht als de accountant hebben in de feiten en omstandigheden die betrekking hebben op specifieke transacties en gebeurtenissen.
A18.	<u>When ISA 701 applies, the communications with those charged with governance required by paragraph 16, as well as the communication</u>	<u>Als Standaard 701 van toepassing is, zijn zowel de communicatie met de met governance belaste personen zoals vereist op basis van paragraaf 16,</u>

	<p><u>about the significant risks identified by the auditor required by paragraph 15, are particularly relevant to the auditor’s determination of matters that required significant auditor attention and which therefore may be key audit matters.</u>¹¹</p> <p>¹¹ ISA 701, paragraphs 9–10</p>	<p><u>als de communicatie over de significante risico’s die door de accountant zijn geïdentificeerd zoals vereist op basis van paragraaf 15, in het bijzonder van belang voor de bepaling door de accountant van aangelegenheden die significante aandacht van de accountant vereisten en die derhalve kernpunten van de controle kunnen zijn</u>¹¹.</p> <p>¹¹ Standaard 701, paragrafen 9-10.</p>
	<p>Significant Qualitative Aspects of Accounting Practices (Ref: Para. 16(a))</p>	<p>Significante kwalitatieve aspecten van praktijken inzake administratieve verwerking</p>
<p>A19. A17</p>	<p>Financial reporting frameworks ordinarily allow for the entity to make accounting estimates, and judgments about accounting policies and financial statement disclosures, <u>for example, in relation to the use of key assumptions in the development of accounting estimates for which there is significant measurement uncertainty.</u> In addition, law, regulation or financial reporting frameworks may require disclosure of a summary of significant accounting policies or make reference to “critical accounting estimates” or “critical accounting policies and practices” to identify and provide additional information to users about the most difficult, subjective or complex judgments made by management in preparing the financial statements. Open and constructive communication about significant qualitative aspects of the entity’s accounting practices may include comment on the acceptability of significant accounting practices. Appendix 2 matters that may be included in this communication</p>	<p>Stelsels inzake financiële verslaggeving bieden de entiteit gewoonlijk de mogelijkheid om schattingen te maken, alsmede oordeelsvormingen te maken met betrekking tot de grondslagen voor financiële verslaggeving en de in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen, <u>bijvoorbeeld met betrekking tot het gebruik van de belangrijkste veronderstellingen bij het ontwikkelen van schattingen waarvoor er significante schattingsonzekerheid bestaat.</u> Bovendien kunnen wet- en regelgeving of stelsels inzake financiële verslaggeving toelichting van een samenvatting van significante grondslagen voor de financiële verslaggeving vereisen of verwijzen naar “kritieke schattingen” of “kritieke grondslagen voor de financiële verslaggeving en praktijken inzake administratieve verwerking” om aanvullende informatie te identificeren en deze aan gebruikers te verschaffen inzake de moeilijkste, de meest subjectieve of de meest complexe oordeelsvormingen die door het management zijn gemaakt bij het opstellen van de financiële overzichten. In een open en constructieve communicatie over significante kwalitatieve aspecten van praktijken van de entiteit inzake administratieve verwerking kunnen onder meer opmerkingen worden gemaakt over de aanvaardbaarheid van significante praktijken inzake administratieve verwerking. In bijlage 2 worden de aangelegenheden genoemd die bij deze communicatie aan bod kunnen komen.</p>
<p>A20.</p>	<p><u>As a result, the auditor’s views on the subjective aspects of the financial statements may be particularly relevant to those charged with governance in discharging their responsibilities for oversight of the financial reporting process. For example, in relation to the matters described in paragraph A19, those charged with governance may be interested in the auditor’s evaluation of the adequacy of disclosures of the estimation uncertainty relating to accounting estimates that give rise to significant risks. Open and constructive communication about significant qualitative aspects of the entity’s accounting practices also</u></p>	<p><u>Als gevolg daarvan kunnen de opvattingen van de accountant over de subjectieve aspecten van de financiële overzichten in het bijzonder relevant zijn voor de met governance belaste personen bij het vervullen van hun verantwoordelijkheden voor het toezicht op het proces van financiële verslaggeving. Met betrekking tot aangelegenheden die bijvoorbeeld in paragraaf A19 worden beschreven kunnen de met governance belaste personen interesse hebben in de evaluatie van de accountant van het adequaat zijn van toelichtingen op de schattingsonzekerheid in relatie tot schattingen die aanleiding geven tot significante risico’s. Open en</u></p>

	may include comment on the acceptability of significant accounting practices. Appendix 2 identifies matters that may be included in this communication.	constructieve communicatie over significante kwalitatieve aspecten van de praktijken inzake administratieve verwerking kan tevens commentaar inhouden op de aanvaardbaarheid van significante praktijken inzake administratieve verwerking. Bijlage 2 identificeert aangelegenheden die in deze communicatie kunnen worden opgenomen.
	Significant Difficulties Encountered during the Audit (Ref: Para. 16(b))	Significante problemen die zich gedurende de controle voordoen
A21. A18	<p>Significant difficulties encountered during the audit may include such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Significant delays by management providing required information, the unavailability of entity personnel, or an unwillingness by management to provide information necessary for the auditor to perform the auditor's procedures. • An unreasonably brief time within which to complete the audit. • Extensive unexpected effort required to obtain sufficient appropriate audit evidence. • The unavailability of expected information. • Restrictions imposed on the auditor by management. • Management's unwillingness to make or extend its assessment of the entity's ability to continue as a going concern when requested. <p>In some circumstances, such difficulties may constitute a scope limitation that leads to a modification of the auditor's opinion.¹²</p> <p>¹² ISA 705 (Revised), <i>Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report</i></p>	<p>Significante problemen die zich gedurende de controle voordoen, kunnen aangelegenheden inhouden zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Significante vertraging in het verschaffen van vereiste informatie door het management, het niet beschikbaar zijn van het personeel van de entiteit, of het niet bereid zijn van het management om informatie te verstrekken die de accountant nodig heeft om de controlewerkzaamheden uit te voeren. • Een onnodig korte tijd waarin de controle moet worden voltooid. • Onverwacht veel benodigde moeite om voldoende en geschikte controle -informatie te verkrijgen. • Het niet beschikbaar zijn van verwachte informatie. • Beperkingen die door het management aan de worden opgelegd. • Het niet bereid zijn van het management, wanner daarom wordt gevraagd, tot het maken of uitbreiden van zijn inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te waarborgen. <p>In sommige situaties kunnen dergelijke problemen een beperking van de reikwijdte van de controle vormen die leidt tot een aanpassing van het oordeel van de accountant leidt.¹²</p> <p>¹² Standaard 705, <i>Aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant.</i></p>
	Significant Matters Discussed, or Subject to Correspondence with Management (Ref: Para. 16(c)(i))	Significante aangelegenheden die met het management zijn besproken onderwerp van correspondentie zijn geweest
A22. A19	<p>Significant matters discussed, or subject to correspondence with management may include such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Significant events or transactions that occurred during the year.</u> • Business conditions affecting the entity, and business plans and strategies that may affect the risks of material misstatement. • Concerns about management's consultations with other accountants on accounting or auditing matters. • Discussions or correspondence in connection with the initial or recurring appointment of the auditor regarding accounting 	<p>Significante aangelegenheden die met het management zijn besproken of onderwerp van correspondentie zijn geweest, kunnen onder meer zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Significante gebeurtenissen of transacties die zich tijdens het jaar hebben voorgedaan.</u> • Zakelijke omstandigheden die de activiteiten van de entiteit beïnvloeden, alsmede bedrijfsplannen en strategieën die van invloed kunnen zijn op de risico's op een afwijking van materieel belang. • Punten van zorg over het raadplegen door het management van andere accountants inzake aangelegenheden op het gebied van financiële

	<p>practices, the application of auditing standards, or fees for audit or other services.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Significant matters on which there was disagreement with management, except for initial differences of opinion because of incomplete facts or preliminary information that are later resolved by the auditor obtaining additional relevant facts or information.</u> 	<p>verslaggeving en controle.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Besprekingen of correspondentie in samenhang met het verstrekken van de eerste of doorlopende opdracht aan de accountant die betrekking hebben op praktijken inzake administratieve verwerking, het toepassen van controlestandaarden dan wel vergoedingen in verband met control- en andere verleende diensten. • <u>Significante aangelegenheden waarover met het management een meningsverschil bestond, behalve voor aanvankelijke verschillen van mening als gevolg van onvolledigheid van de feiten of de voorlopige informatie die later zijn opgelost doordat de accountant aanvullende relevante feiten of informatie verkreeg.</u>
	<p><u>Circumstances that Affect the Form and Content of the Auditor's Report (Ref: Para 16(d))</u></p>	<p><u>Omstandigheden die de vorm en inhoud van de controleverklaring beïnvloeden</u></p>
A23.	<p><u>ISA 210 requires the auditor to agree the terms of the audit engagement with management or those charged with governance, as appropriate.¹³ The agreed terms of the audit engagement are required to be recorded in an audit engagement letter or other suitable form of written agreement and include, among other things, reference to the expected form and content of the auditor's report.¹⁴ As explained in paragraph A9, if the terms of engagement are not agreed with those charged with governance, the auditor may provide those charged with governance with a copy of the engagement letter to communicate about matters relevant to the audit. The communication required by paragraph 16(d) is intended to inform those charged with governance about circumstances in which the auditor's report may differ from its expected form and content or may include additional information about the audit that was performed.</u></p> <p>¹³ ISA 210, paragraph 9 ¹⁴ ISA 210, paragraph 10</p>	<p><u>Standaard 210 vereist van de accountant het overeenkomen van de voorwaarden van de controleopdracht, met het management of de met governance belaste personen, naar gelang passend.¹³ Het is vereist dat de overeengekomen voorwaarden van de controleopdracht worden opgenomen in een opdrachtbevestiging of andere geschikte vorm van een schriftelijke overeenkomst en onder meer een verwijzing naar de verwachte vorm en inhoud van de controleverklaring omvat.¹⁴ Zoals is uitgelegd in paragraaf A9, kan de accountant de met governance belaste personen een kopie van de opdrachtbevestiging overhandigen om te kunnen communiceren over aangelegenheden die voor de controle relevant zijn, indien de voorwaarden van de opdracht niet met de met governance belaste personen overeen zijn gekomen. De communicatie die op grond van paragraaf 16(d) is vereist, is bedoeld om de met governance belaste personen te informeren over omstandigheden waarin de controleverklaring kan afwijken van zijn verwachte vorm en inhoud of wanneer deze aanvullende informatie bevat over de controle die was uitgevoerd.</u></p> <p>¹³ ISA 210, paragraaf 9 ¹⁴ ISA 210, paragraaf 10</p>
A24.	<p><u>Circumstances in which the auditor is required or may otherwise consider it necessary to include additional information in the auditor's report in accordance with the ISAs, and for which communication with those charged with governance is required, include when:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>The auditor expects to modify the opinion in the auditor's report in accordance with ISA 705 (Revised).¹⁵</u> 	<p><u>Omstandigheden waarin van de accountant vereist is of dat hij het anderszins noodzakelijk kan achten om in de controleverklaring aanvullende informatie op te nemen overeenkomstig de Standaarden, en waarvoor communicatie met de met governance belaste personen vereist is, omvatten omstandigheden waarin:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>De accountant verwacht zijn oordeel in de controleverklaring aan te</u>

	<ul style="list-style-type: none"> • <u>A material uncertainty related to going concern is reported in accordance with ISA 570 (Revised).</u>¹⁶ • <u>Key audit matters are communicated in accordance with ISA 701.</u>¹⁷ • <u>The auditor considers it necessary to include an Emphasis of Matter paragraph or Other Matters paragraph in accordance with ISA 706 (Revised)</u>¹⁸ or is required to do so by other ISAs. <p><u>In such circumstances, the auditor may consider it useful to provide those charged with governance with a draft of the auditor's report to facilitate a discussion of how such matters will be addressed in the auditor's report.</u></p> <p>¹⁵ <u>ISA 705 (Revised), paragraph 30</u> ¹⁶ <u>ISA 570 (Revised), Going Concern, paragraph 25(d)</u> ¹⁷ <u>ISA 701, paragraph 17</u> ¹⁸ <u>ISA 706 (Revised), <i>Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report</i>, paragraph 12</u></p>	<p><u>passen overeenkomstig Standaard 705.</u>¹⁵</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Een materiële onzekerheid die verband houdt met continuïteit is gerapporteerd overeenkomstig Standaard 570.</u>¹⁶ • <u>Kernpunten van de controle worden gecommuniceerd overeenkomstig Standaard 701</u>¹⁷. • <u>De accountant het noodzakelijk acht om overeenkomstig Standaard 706</u>¹⁸ <u>een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden of een paragraaf inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring op te nemen, of hij op grond van andere Standaarden vereist is dit te doen.</u> <p><u>In dergelijke omstandigheden kan de accountant het nuttig achten om aan de met governance belaste personen een concept van de controleverklaring te verstrekken als hulpmiddel bij de bespreking van de wijze waarop er op dergelijke aangelegenheden in de controleverklaring wordt ingespeeld.</u></p> <p>¹⁵ <u>Standaard 705, paragraaf 30</u> ¹⁶ <u>Standaard 570, <i>Continuïteit</i>, paragraaf 25(d)</u> ¹⁷ <u>Standaard 701, paragraaf 17</u> ¹⁸ <u>Standaard 706, <i>Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden en paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant</i>, paragraaf 12.</u></p>
A25.	<p><u>In the rare circumstances that the auditor intends not to include the name of the engagement partner in the auditor's report in accordance with ISA 700 (Revised), the auditor is required to discuss this intention with those charged with governance to inform the auditor's assessment of the likelihood and severity of a significant personal security threat.</u>¹⁹ <u>The auditor also may communicate with those charged with governance in circumstances when the auditor elects not to include the description of the auditor's responsibilities in the body of the auditor's report as permitted by ISA 700 (Revised).</u>²⁰</p> <p>¹⁹ <u>ISA 700 (Revised), paragraphs 45 and A58</u> ²⁰ <u>ISA 700 (Revised), paragraph 40</u></p>	<p><u>In de zeldzame omstandigheden dat de accountant voornemens is om de naam van de opdrachtspartner niet op te nemen in de controleverklaring overeenkomstig Standaard 700, is van de accountant vereist om deze intentie te bespreken met de met governance belaste personen om de inschatting door de accountant van de waarschijnlijkheid en ernst van een significante persoonlijke bedreiging van de veiligheid te vormen.</u>¹⁹ <u>De accountant kan tevens met de met governance belaste personen communiceren in het geval dat de accountant ervoor kiest geen beschrijving van de verantwoordelijkheden van de accountant op te nemen in de tekst van de controleverklaring zoals op grond van Standaard 700 is toegestaan.</u>²⁰</p> <p>¹⁹ <u>Standaard 700, paragrafen 45 en A58.</u> ²⁰ <u>Standaard 700, paragraaf 40.</u></p>

	Other Significant Matters Relevant to the Financial Reporting Process (Ref: Para. 16(e)) 46(d)	Andere significante aangelegenheden die relevant zijn voor het financiële verslaggevingsproces (Zie Par. 16(De))
A26.	<p><u>ISA 300²¹ notes that, as a result of unexpected events, changes in conditions, or the audit evidence obtained from the results of audit procedures, the auditor may need to modify the overall audit strategy and audit plan and thereby the resulting planned nature, timing and extent of further audit procedures, based on the revised consideration of assessed risks. The auditor may communicate with those charged with governance about such matters, for example, as an update to initial discussions about the planned scope and timing of the audit.</u></p> <p>²¹ <u>ISA 300, <i>Planning an Audit of Financial Statements</i>, paragraph A13</u></p>	<p><u>Standaard 300²¹ geeft aan dat, als gevolg van onverwachte gebeurtenissen, wijzigingen in voorwaarden of de controle-informatie die is verkregen uit resultaten van controlewerkzaamheden, het nodig kan zijn dat de accountant de algehele controleaanpak en het controleprogramma aanpast en derhalve de resulterende aard, timing en omvang van verdere controlewerkzaamheden, op basis van de herziene overweging van ingeschatte risico's. De accountant kan dergelijke aangelegenheden met de governance belaste personen communiceren, bijvoorbeeld als een actualisering van aanvankelijke besprekingen over de geplande reikwijdte en timing van de controle.</u></p> <p>²¹ <u>Standaard 300, <i>Planning van een controle van financiële overzichten</i>, paragraaf A13.</u></p>
A27. A20	Other significant matters arising from the audit that are directly relevant to those charged with governance in overseeing the financial reporting process may include such matters as material misstatements of fact or material inconsistencies in information accompanying the audited financial statements that have been corrected.	Andere significante aangelegenheden die bij de controle aan de orde komen en die direct relevant zijn voor de met governance belaste personen bij hun toezicht op het proces van financiële verslaggeving zijn onder meer van materieel belang zijnde onjuiste weergaven van feiten dan wel van materieel belang zijnde inconsistenties in de bij de gecontroleerde financiële overzichten gevoegde informatie die gecorrigeerd zijn.
A28.	<p><u>To the extent not already addressed by the requirements in paragraphs 16(a)–(d) and related application material, the auditor may consider communicating about other matters discussed with, or considered by, the engagement quality control reviewer, if one has been appointed, in accordance with ISA 220.²²</u></p> <p>²² <u>See paragraphs 19–22 and A23–A32 of ISA 220, <i>Quality Control for an Audit of Financial Statements</i>.</u></p>	<p><u>Voor de mate waarin dit niet reeds door de vereisten in paragrafen 16(a)-(d) en gerelateerde toepassingsgerichte teksten is behandeld, kan de accountant overwegen te communiceren over andere aangelegenheden die met de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, indien er een is aangesteld, zijn besproken of door deze onder de aandacht zijn gebracht, overeenkomstig Standaard 220.²²</u></p> <p>²² <u>Zie paragrafen 19-22 en A23-A32 van Standaard 220, <i>Kwaliteitsbeheersing voor een controle van financiële overzichten</i>.</u></p>
	<i>Auditor Independence</i> (Ref: Para. 17)	<i>Onafhankelijkheid van de accountant</i>
A29. A24	The auditor is required to comply with relevant ethical requirements, including those pertaining to independence, relating to financial statement audit engagements. ²³	Van de accountant wordt vereist dat hij voldoet aan relevante ethische voorschriften, voor opdrachten inzake de controle van financiële overzichten ²³ , met inbegrip van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
	²³ <u>ISA 200, <i>Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing</i>, paragraph 14</u>	²³ <u>Standaard 200, <i>Algehele doelstellingen van de onafhankelijke accountant, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig de Standaarden</i>, paragraaf 14.</u>
A30. A22	The relationships and other matters, and safeguards to be communicated, vary with the circumstances of the engagement, but	De relaties en andere aangelegenheden, alsmede de maatregelen die moeten worden meegedeeld, zijn afhankelijk van de omstandigheden van

	<p>generally address:</p> <p>a) Threats to independence, which may be categorized as: self-interest threats, self-review threats, advocacy threats, familiarity threats, and intimidation threats; and</p> <p>b) Safeguards created by the profession, legislation or regulation, safeguards within the entity, and safeguards within the firm's own systems and procedures.</p>	<p>de opdracht, maar hebben in het algemeen betrekking op:</p> <p>a) Bedreigingen voor de onafhankelijkheid die kunnen worden onderverdeeld in: bedreigingen als gevolg van eigenbelang, bedreigingen als gevolg van zelftoetsing, bedreigingen als gevolg van belangenbehartiging, bedreiging als gevolg van vertrouwdsheid en bedreiging als gevolg van intimidatie; en</p> <p>b) Maatregelen die door het beroep, de wet- of regelgeving tot stand zijn gebracht, maatregelen binnen de entiteit en maatregelen binnen de systemen en procedures van het kantoor zelf.</p>
A31.	<p><u>Relevant ethical requirements or law or regulation may also specify particular communications to those charged with governance in circumstances where breaches of independence requirements have been identified. For example, the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) requires the auditor to communicate with those charged with governance in writing about any breach and the action the firm has taken or proposes to take.</u>²⁴</p> <p>²⁴ See Section 290.39–49 of the IESBA Code, which addresses breaches of independence.</p>	<p><u>Relevante ethische voorschriften of wet- of regelgeving kunnen ook bepaalde mededelingen aan de met governance belaste personen specificeren in omstandigheden waar overtredingen van onafhankelijkheidsvereisten zijn geïdentificeerd. De Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) bijvoorbeeld, vereist van de accountant om met de met governance belaste personen schriftelijk overtredingen en de maatregelen die het kantoor heeft genomen en voornemens is te nemen, mee te delen.</u>²⁴</p> <p>²⁴ Zie artikelen 17-18 van de ViO, die het overtreden van de onafhankelijkheidsvereisten behandelt.</p>
A32. A23	<p>The communication requirements relating to auditor independence that apply in the case of listed entities may also be appropriate in the case of some other entities, particularly including those that may be of significant public interest, for example because as a result of their business, their size or their corporate status they have a wide range of stakeholder they have a large number and wide range of stakeholders and considering the nature and size of the business. Examples of such entities may include financial institutions (such as banks, insurance companies, and pension funds), and other entities such as charities. Examples of entities that are not listed entities, but where communication of auditor independence may be appropriate, including public sector entities, credit institutions, insurance companies and retirement benefit funds. On the other hand, there may be situations where communications regarding independence may not be relevant, for example, where all of those charged with governance have been informed of relevant facts through their management activities. This is particularly likely where the entity is owner-managed, and the auditor's firm and network firms have little involvement with the entity beyond a financial statement audit.</p>	<p>De communicatievereisten met betrekking tot de onafhankelijkheid van de accountant die van toepassing zijn op beursgenoteerde entiteiten, kunnen ook relevant zijn voor bepaalde andere entiteiten, met name inclusief die entiteiten die van significant openbaar belang kunnen zijn, bijvoorbeeld omdat zij als gevolg van hun activiteiten, hun omvang of hun juridische vorm een brede kring van belanghebbenden hebben. een groot aantal en een breed scala aan belanghebbenden hebben en gezien de aard en omvang van het bedrijf. Voorbeelden van dergelijke entiteiten kunnen financiële instellingen omvatten (zoals banken, verzekeringsmaatschappijen en pensioenfondsen), en andere entiteiten zoals <u>charitatieve instellingen en entiteiten in de publieke sector</u>. Voorbeelden van die niet beursgenoteerd zijn, maar waarbij communicatie over de onafhankelijkheid van de accountant passend kan zijn, zijn onder meer entiteiten in de publieke sector, kredietinstellingen, verzekeringsmaatschappelijk en pensioenfondsen. Er kunnen echter ook situaties bestaan waarin communicatie over onafhankelijkheid mogelijk niet relevant is, bijvoorbeeld wanneer alle met governance belaste personen op grond van hun leidinggevende activiteiten zijn geïnformeerd over de betrokken feiten. Dit is bijzonder waarschijnlijk wanneer de entiteit wordt geleid door de eigenaar,</p>

		alsmede wanneer het kantoor van de accountant en de kantoren die tot het netwerk behoren, naast de controle van de financiële overzichten weinig bij de entiteit betrokken zijn.
	<i>Supplementary Matters</i> (Ref: Para. 3)	<i>Aanvullende aangelegenheden</i>
A33. A24	The oversight of management by those charged with governance includes ensuring that the entity designs, implements and maintains appropriate internal control with regard to reliability of financial reporting, effectiveness and efficiency of operations and compliance with applicable laws and regulations.	Het door de met governance belaste personen uitgeoefende toezicht op het management houdt onder meer in dat erop wordt toegezien dat de entiteit een interne beheersing opzet, implementeert en onderhoudt met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de effectiviteit en doelmatigheid van haar activiteiten alsmede het naleven van de toepassing zijnde wet- en regelgeving.
A34. A25	The auditor may become aware of supplementary matters that do not necessarily relate to the oversight of the financial reporting process but which are, nevertheless, likely to be significant to the responsibilities of those charged with governance in overseeing the strategic direction of the entity or the entity's obligations related to accountability. Such matters may include, for example, significant issues regarding governance structures or processes, and significant decisions or actions by senior management that lack appropriate authorization.	De accountant kan zich bewust worden van aanvullende aangelegenheden die niet noodzakelijkerwijze verband houden met het toezicht op het proces van financiële verslaggeving maar die niettemin naar alle waarschijnlijkheid significant zijn voor de verantwoordelijkheden van de met governance belaste personen bij het toezicht houden op de strategische richting of de verantwoordingsplicht van de entiteit. Dergelijke aangelegenheden zijn bijvoorbeeld kwesties inzake governancestructuren en -processen, alsmede significante beslissingen of acties van het senior management waarvoor de passende autorisatie ontbreekt.
A35. A26	In determining whether to communicate supplementary matters with those charged with governance, the auditor may discuss matters of this kind of which the auditor has become aware with the appropriate level of management, unless it is inappropriate to do so in the circumstances.	Bij het bepalen of aanvullende aangelegenheden moeten worden meegedeeld aan de met governance belaste personen, kan de accountant dit soort aangelegenheden die hem ter kennis zijn gekomen, bespreken met het management op het passende verantwoordelijkheidsniveau, tenzij het in de gegeven omstandigheden niet passend is om dit te doen.
A36. A27	If a supplementary matter is communicated, it may be appropriate for the auditor to make those charged with governance aware that: a) Identification and communication of such matters is incidental to the purpose of the audit, which is to form an opinion on the financial statements; b) No procedures were carried out with respect to the matter other than any that were necessary to form an opinion on the financial statements; and c) No procedures were carried out to determine whether other such matters exist	Indien een aanvullende aangelegenheid wordt meegedeeld, kan het passend zijn dat de accountant de met governance belaste personen ervan op de hoogte stelt dat: a) het identificeren en meedelen van dergelijke aangelegenheden ondergeschikt is aan het doel van de controle, namelijk het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de financiële overzichten; b) er geen andere werkzaamheden zijn uitgevoerd met betrekking tot deze aangelegenheid dan die welke noodzakelijk waren om een oordeel over de financiële overzichten te vormen; en c) er geen werkzaamheden zijn uitgevoerd om vast te stellen of vergelijkbare aangelegenheden bestaan.
	The Communication Process	Het communicatieproces
	<i>Establishing the Communication Process</i> (Ref: Para. 18)	<i>Het tot stand brengen van het communicatieproces</i>
A37. A28	Clear communication of the auditor's responsibilities, the planned scope and timing of the audit, and the expected general content of	Het duidelijk meedelen van de verantwoordelijkheden van de accountant, de geplande reikwijdte en timing van de controle, alsmede van de

	communications helps establish the basis for effective two-way communication.	verwachte algemene inhoud van de communicatie helpt een basis te leggen voor een effectieve wederzijdse communicatie.
A38. A29	<p>Matters that may also contribute to effective two-way communication include discussion of:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The purpose of communications. When the purpose is clear, the auditor and those charged with governance are better placed to have a mutual understanding of relevant issues and the expected actions arising from the communication process. • The form in which communications will be made. • The person(s) in the engagement team and among those charged with governance who will communicate regarding particular matters. • The auditor's expectation that communication will be two-way, and that those charged with governance will communicate with the auditor matters they consider relevant to the audit, for example, strategic decisions that may significantly affect the nature, timing and extent of audit procedures, the suspicion or the detection of fraud, and concerns with the integrity or competence of senior management. • The process for taking action and reporting back on matters communicated by the auditor. • The process for taking action and reporting back on matters communicated by those charged with governance. 	<p>Aangelegenheden waarvan de bespreking eveneens kan bijdragen aan een effectieve wederzijdse communicatie, zijn onder meer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • het doel van de communicatie. Wanneer het doel duidelijk is, zijn de accountant en de met governance belaste personen in een betere positie om hetzelfde begrip te hebben van relevante kwesties en van te verwachten acties die uit het communicatieproces voortkomen; • de vorm waarin de communicatie zal plaatsvinden; • het lid (de leden) van het controleteam en de met governance belaste persoon (personen) die over specifieke aangelegenheden zullen communiceren; • de verwachting van de accountant dat de communicatie wederzijds zal zijn en dat de met governance belaste personen aangelegenheden die zij voor de controle als relevant beschouwen, aan de accountant zullen meedelen, bijvoorbeeld de strategische beslissingen die een significante invloed kunnen hebben op de aard, timing en omvang van controlewerkzaamheden, het vermoeden of detecteren van fraude, en punten van zorg over de integriteit of competenties van het senior management; • het te volgen proces van actie ondernemen en terug rapporteren inzake aangelegenheden die de accountant heeft meegedeeld;
A39. A30	The communication process will vary with the circumstances, including the size and governance structure of the entity, how those charged with governance operate, and the auditor's view of the significance of matters to be communicated. Difficulty in establishing effective two-way communication may indicate that the communication between the auditor and those charged with governance is not adequate for the purpose of the audit (see paragraph <u>A52 A44</u>).	Het communicatieproces zal afhangen van de omstandigheden, met inbegrip van de omvang en de governancestructuur van de entiteit, van de wijze waarop de met governance belaste personen te werk gaan, alsmede van de visie van de accountant op de significantie van mee te delen aangelegenheden. Problemen bij het opzetten van een effectieve wederzijdse communicatie kunnen erop wijzen dat de communicatie tussen de accountant en de met governance belaste personen niet adequaat is voor het doel van de controle. (Zie: Par. <u>A52 A44</u>)
	Considerations Specific to Smaller Entities	Overwegingen die specifiek voor de kleine entiteiten gelden
A40. A34	In the case of audits of smaller entities, the auditor may communicate in a less structured manner with those charged with governance than in the case of listed or larger entities.	Bij controles van kleinere entiteiten kan de accountant op een minder gestructureerde wijze communiceren met de met governance belaste personen dan indien het beursgenoteerde of grotere entiteiten betreft.
	<ul style="list-style-type: none"> • Communication with Management 	Communicatie met het management
A41.	Many matters may be discussed with management in the ordinary	Veel aangelegenheden kunnen tijdens het normale verloop van de controle

A32	course of an audit, including matters required by this ISA to be communicated with those charged with governance. Such discussions recognize management's executive responsibility for the conduct of the entity's operations and, in particular, management's responsibility for the preparation of the financial statements.	met het management worden besproken, met inbegrip van aangelegenheden die deze Standaard vereist aan de met governance belaste personen mee te delen. Bij dergelijke besprekingen wordt rekening gehouden met de met het dagelijks bestuur verband houdende verantwoordelijkheid van het management voor de uitoefening van de activiteiten van de entiteit en met name met de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen van de financiële overzichten.
A42. A33	Before communicating matters with those charged with governance, the auditor may discuss them with management, unless that is inappropriate. For example, it may not be appropriate to discuss questions of management's competence or integrity with management. In addition to recognizing management's executive responsibility, these initial discussions may clarify facts and issues, and give management an opportunity to provide further information and explanations. Similarly, when the entity has an internal audit function, the auditor may discuss matters with appropriate individuals within the function <u>the internal auditor</u> before communicating with those charged with governance.	Alvorens aangelegenheden mee te delen aan de met governance belaste personen, kan de accountant deze met het management bespreken, tenzij dit niet passend is. Zo is het mogelijk niet passend vragen over de competenties en de integriteit van het management met het management zelf te bespreken. Deze voorafgaande besprekingen houden niet alleen een erkenning in van de met het dagelijks bestuur verband houdende verantwoordelijkheid van het management, maar kunnen ook duidelijkheid brengen over bepaalde feiten en kwesties en het management de gelegenheid bieden verdere informatie en uitleg te verschaffen. Op gelijksoortige wijze kan de accountant, wanneer de entiteit beschikt over een interne auditfunctie, aangelegenheden met de juiste personen binnen de interne auditfunctie <u>interne auditor</u> bespreken alvorens deze aan de met governance belaste personen mee te delen.
	Communication with Third Parties	Communicatie met derden
A43. A34	Those charged with governance may <u>be required by law or regulation</u> , or may wish, to provide third parties, for example, bankers or certain regulatory authorities, with copies of a written communication from the auditor. In some cases, disclosure to third parties may be illegal or otherwise inappropriate. When a written communication prepared for those charged with governance is provided to third parties, it may be important in the circumstances that the third parties be informed that the communication was not prepared with them in mind, for example, by stating in written communications with those charged with governance: a) That the communication has been prepared for the sole use of those charged with governance and, where applicable, the group management and the group auditor, and should not be relied upon by third parties; b) That no responsibility is assumed by the auditor to third parties; and c) Any restrictions on disclosure or distribution to third parties.	Het is mogelijk dat de met governance belaste personen <u>verplicht zijn door wet- of regelgeving of dat zij wensen om</u> kopieën van een schriftelijke mededeling van de accountant te verstrekken aan derden, bijvoorbeeld aan bankiers of aan bepaalde regelgevende of toezichhoudende instanties. In sommige gevallen kan het verstrekken van deze informatie aan derden onwettig of anderszins ongepast zijn. Wanneer een schriftelijke mededeling die is opgesteld ten behoeve van de met governance belaste personen, aan derden wordt verstrekt, kan het in de gegeven omstandigheden belangrijk zijn dat deze derden ervan op de hoogte worden gesteld dat deze mededeling niet ten behoeve van hen werd opgesteld door bijvoorbeeld in de schriftelijke, aan de met governance belaste personen gerichte mededelingen te vermelden: a) dat de mededeling is opgesteld om alleen door de met governance belaste personen te worden gebruikt en, indien van toepassing, door het management op groepsniveau en door de accountant van de groep, alsmede dat daarop niet moet worden gesteund door derden; b) dat door de accountant geen verantwoordelijkheid wordt erkend ten opzichte van derden; en

		c) alle beperkingen inzake het bekendmaken of beschikbaar stellen van informatie aan derden.
A44. A35	In some jurisdictions the auditor may be required by law or regulation to, for example: <ul style="list-style-type: none"> Notify a regulatory or enforcement body of certain matters communicated with those charged with governance. For example, in some countries the auditor has a duty to report misstatements to authorities where management and those charged with governance fail to take corrective action; Submit copies of certain reports prepared for those charged with governance to relevant regulatory or funding bodies, or other bodies such as a central authority in the case of some public sector entities; or Make reports prepared for those charged with governance publicly available. 	In sommige rechtsgebieden kan van de accountant, op grond van wet- of regelgeving, worden vereist dat hij bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> een toezichthoudende of handhavingsinstantie op de hoogte stelt van bepaalde aangelegenheden die hij aan de met governance belaste personen heeft meegedeeld. In sommige landen heeft de accountant bijvoorbeeld de plicht om afwijkingen te rapporteren aan bepaalde instanties wanneer het management en de met governance belaste personen geen acties ondernemen om deze te corrigeren; kopieën van bepaalde ten behoeve van de met governance belaste personen opgestelde rapporten overlegt aan relevante toezichthoudende of financierende instanties, dan wel aan andere instanties zoals een centrale instantie voor bepaalde entiteiten in de publieke sector; of ten behoeve van de met governance belaste personen opgesteld rapporten openbaar beschikbaar stelt.
A45. A36	Unless required by law or regulation to provide a third party with a copy of the auditor's written communications with those charged with governance, the auditor may need the prior consent of those charged with governance before doing so.	Tenzij het op grond van wet- of regelgeving is vereist aan derden een kopie te verstrekken van de ten behoeve van de met governance belaste personen opgestelde schriftelijke mededeling van de accountant, kan de accountant een voorafgaande toestemming nodig hebben van de met governance belaste personen alvorens dit te doen.
	<i>Forms of Communication (Ref: Para. 19-20)</i>	<i>Vormen van communicatie</i>
A46. A37	Effective communication may involve structured presentations and written reports as well as less structured communications, including discussions. The auditor may communicate matters other than those identified in paragraphs 19– and 20 either orally or in writing. Written communications may include an engagement letter that is provided to those charged with governance.	Effectieve communicatie kan bestaan uit gestructureerde presentaties en schriftelijke rapporten, alsook uit minder gestructureerde communicatie, zoals besprekingen. De accountant kan andere dan in de paragrafen 19 - en 20 genoemde aangelegenheden op mondelinge dan wel op schriftelijke wijze meedelen. Een voorbeeld van een schriftelijke mededeling is een opdrachtbrief die aan de met governance belaste personen wordt verstrekt.
A47. A38	In addition to the significance of a particular matter, the form of communication (for example e.g., whether to communicate orally or in writing, the extent of detail or summarization in the communication, and whether to communicate in a structured or unstructured manner) may be affected by such factors as: <ul style="list-style-type: none"> <u>Whether a discussion of the matter will be included in the auditor's report. For example, when key audit matters are communicated in the auditor's report, the auditor may consider it necessary to</u> 	Naast de significantie van een specifieke aangelegenheid kunnen ook andere factoren van invloed zijn op de communicatievorm (bijvoorbeeld <u>bijv.</u> de vraag of op mondelinge dan wel op schriftelijke wijze moet worden gecommuniceerd, de mate waarin details en samenvattingen in de mededeling worden opgenomen, alsmede de vraag of op een gestructureerde dan wel op een ongestructureerde wijze moet worden gecommuniceerd), bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> <u>De vraag of een uiteenzetting van de aangelegenheid in de</u>

	<p><u>communicate in writing about the matters determined to be key audit matters.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Whether the matter has been satisfactorily resolved. • Whether management has previously communicated the matter. • The size, operating structure, control environment, and legal structure of the entity. • In the case of an audit of special purpose financial statements, whether the auditor also audits the entity's general purpose financial statements. • Legal requirements. In some jurisdictions, a written communication with those charged with governance is required in a prescribed form by local law. • The expectations of those charged with governance, including arrangements made for periodic meetings or communications with the auditor. • The amount of ongoing contact and dialogue the auditor has with those charged with governance. • Whether there have been significant changes in the membership of a governing body. 	<p><u>controleverklaring zal worden opgenomen. Bijvoorbeeld wanneer kernpunten van de controle worden gecommuniceerd in de controleverklaring, kan de accountant het noodzakelijk achten om schriftelijk te communiceren over de aangelegenheden die als kernpunten van de controle worden bepaald.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • de vraag of de aangelegenheid naar tevredenheid is opgelost; • de vraag of het management de aangelegenheid al eerder heeft meegedeeld; • de omvang, operationele structuur, interne beheersomgeving en juridische vorm van de entiteit; • bij een controle van financiële overzichten voor specifieke doeleinden, de vraag of de accountant ook de financiële overzichten voor algemene doeleinden controleert; • de door de wetgeving gestelde vereisten. In bepaalde rechtsgebieden moet overeenkomstig de lokale wetgeving een schriftelijke mededeling in een voorgeschreven vorm aan de met governance belaste personen worden gericht; • de verwachtingen van de met governance belaste personen, met inbegrip van de afspraken die zijn gemaakt over periodieke vergaderingen of te voeren communicatie met de accountant; • het aantal doorlopende contacten en gesprekken die de accountant met de met governance belaste personen heeft; • de vraag of er significante wijzigingen zijn geweest in de leden van de groep van met governance belaste personen.
<p>A48. A39</p>	<p>When a significant matter is discussed with an individual member of those charged with governance, for example, the chair of an audit committee, it may be appropriate for the auditor to summarize the matter in later communications so that all of those charged with governance have full and balanced information.</p>	<p>Wanneer een significante aangelegenheid wordt besproken met één individueel lid van de met governance belaste personen, bijvoorbeeld met de voorzitter van het auditcomité, kan het passend zijn dat de accountant deze aangelegenheid in latere mededelingen samenvat zodat alle met governance belaste personen over volledige en afgewogen informatie beschikken.</p>
	<p><i>Timing of Communications (Ref: Para. 21)</i></p>	<p><i>Timing van de communicatie</i></p>
<p>A49. A40</p>	<p><u>Timely communication throughout the audit contributes to the achievement of robust two-way dialogue between those charged with governance and the auditor. However, the appropriate timing for communications will vary with the circumstances of the engagement. Relevant circumstances include the significance and nature of the matter, and the action expected to be taken by those charged with governance. For example:</u></p>	<p><u>Tijdige communicatie gedurende de controle draagt bij aan het bewerkstelligen van een krachtige wederzijdse dialoog tussen de met governance belaste personen en de accountant. De geschikte timing voor communicatie zal echter afhankelijk zijn van de omstandigheden van de opdracht. Relevante omstandigheden zijn onder meer de significantie en de aard van de aangelegenheid, alsmede de acties die van de met governance belaste personen worden verwacht. Bijvoorbeeld:</u></p>

<ul style="list-style-type: none"> • Communications regarding planning matters may often be made early in the audit engagement and, for an initial engagement, may be made as part of agreeing the terms of the engagement. • It may be appropriate to communicate a significant difficulty encountered during the audit as soon as practicable if those charged with governance are able to assist the auditor to overcome the difficulty, or if it is likely to lead to a modified opinion. Similarly, the auditor may communicate orally to those charged with governance as soon as practicable significant deficiencies in internal control that the auditor has identified, prior to communicating these in writing as required by ISA 265.²⁵ • <u>When ISA 701 applies, the auditor may communicate preliminary views about key audit matters when discussing the planned scope and timing of the audit (see paragraph A13), and the auditor also may have more frequent communications to further discuss such matters when communicating about significant audit findings.</u> • Communications regarding independence may be appropriate whenever significant judgments are made about threats to independence and related safeguards, for example, when accepting an engagement to provide non-audit services, and at a concluding discussion. A concluding discussion may also be an appropriate time to communicate findings from the audit, including the auditor's views about the qualitative aspects of the entity's accounting practices. • <u>Communications regarding findings from the audit, including the auditor's views about the qualitative aspects of the entity's accounting practices, may also be made as part of the concluding discussion.</u> • When auditing both general purpose and special purpose financial statements, it may be appropriate to coordinate the timing of communications. <p>²⁵ ISA 265, paragraphs 9 and A14</p>	<ul style="list-style-type: none"> • vindt communicatie met betrekking tot aangelegenheden inzake de planning vaak in een vroegtijdig stadium van de controleopdracht plaats en kan deze bij een initiële opdracht deel uitmaken van het bereiken van overeenstemming voer de opdrachtvoorwaarden. • kan het passend zijn een significante moeilijkheid die zich tijdens de controle voordoet, zo spoedig als praktisch uitvoerbaar mee te delen indien de met governance belaste personen in staat zijn de accountant bij te staan bij het oplossen van de moeilijkheid, of indien dit naar alle waarschijnlijkheid leidt tot een aanpassing van het oordeel in de controleverklaring. Tevens kan de accountant zo spoedig als praktisch uitvoerbaar significante tekortkomingen in de interne beheersing die hij heeft geïdentificeerd, mondeling aan de met governance belaste personen meedelen, alvorens deze schriftelijk mee te delen, zoals vereist door Standaard 265²⁵; • <u>als Standaard 701 van toepassing is kan de accountant een voorlopige zienswijze over de kernpunten communiceren bij het bespreken van de geplande reikwijdte en timing van de controle (zie paragraaf A13) en de accountant kan ook vaker communiceren om dergelijke aangelegenheden verder te bespreken bij het communiceren over significante controlebevindingen.</u> • communicatie met betrekking tot onafhankelijkheid kan passend zijn in alle gevallen waarin significante oordeelsvormingen worden gemaakt inzake bedreigingen van de onafhankelijkheid en inzake de daarmee samenhangende maatregelen, bijvoorbeeld bij het aanvaarden van een opdracht tot het verlenen van niet op controle gerichte diensten, alsmede bij een slotbespreking. Een slotbeperking kan ook een passend moment zijn voor het meedelen van bevindingen uit de controle, met inbegrip van een standpunt van de accountant over de kwalitatieve aspecten van de praktijken van de entiteit inzake administratieve verwerking • <u>Communicatie over bevindingen van de controle, inclusief de zienswijze van de accountant over de kwalitatieve aspecten van de praktijken van administratieve verwerking van de entiteit, kan ook onderdeel van de slotbespreking zijn.</u> • Bij het controleren van zowel financiële overzichten voor algemene doeleinden als financiële overzichten voor specifieke doeleinden kan het passend zijn om de timing van de communicatie wederzijds af te stemmen.
---	---

		²³ Standaard 265, paragraaf 9 en A14.
A50. A44	<p>Other factors that may be relevant to the timing of communications include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The size, operating structure, control environment, and legal structure of the entity being audited. • Any legal obligation to communicate certain matters within a specified timeframe. • The expectations of those charged with governance, including arrangements made for periodic meetings or communications with the auditor. • The time at which the auditor identifies certain matters, for example, the auditor may not identify a particular matter (for example e.g., noncompliance with a law) in time for preventive action to be taken, but communication of the matter may enable remedial action to be taken. 	<p>Andere factoren die relevant kunnen zijn voor de timing van de communicatie zijn onder meer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de omvang, operationele structuur, interne beheersomgeving en juridische vorm van de gecontroleerde entiteit; • elke wettelijke verplichting tot het binnen een voorgeschreven tijdsbestek meedelen van bepaalde aangelegenheden; • de verwachtingen van de met governance belaste personen, met inbegrip van afspraken die zijn gemaakt over periodieke vergaderingen of periodieke communicatie met de accountant; • het tijdstip waarop de accountant bepaalde aangelegenheden identificeert. Zo is het mogelijk dat het identificeren van een specifieke aangelegenheid (zoals het niet naleven van een wettelijke bepaling) door de accountant niet tijdig genoeg is voor het nemen van preventieve maatregelen, maar dat de accountant door het meedelen van de aangelegenheid ervoor zorgt dat corrigerende maatregelen kunnen worden genomen.
	<i>Adequacy of the Communication Process (Ref: Para. 22)</i>	<i>De adequaatheid van het communicatieproces</i>
A51. A42	<p>The auditor need not design specific procedures to support the evaluation of the two-way communication between the auditor and those charged with governance; rather, that evaluation may be based on observations resulting from audit procedures performed for other purposes. Such observations may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The appropriateness and timeliness of actions taken by those charged with governance in response to matters raised by the auditor. Where significant matters raised in previous communications have not been dealt with effectively, it may be appropriate for the auditor to inquire as to why appropriate action has not been taken, and to consider raising the point again. This avoids the risk of giving an impression that the auditor is satisfied that the matter has been adequately addressed or is no longer significant. • The apparent openness of those charged with governance in their communications with the auditor. • The willingness and capacity of those charged with governance to meet with the auditor without management present. • The apparent ability of those charged with governance to fully 	<p>De accountant hoeft geen specifieke werkzaamheden op te zetten ter ondersteuning van de evaluatie van de wederzijdse communicatie tussen de accountant en de met governance belaste personen; deze evaluatie kan worden gebaseerd op waarnemingen die voortkomen uit voor andere doeleinden uitgevoerde controlewerkzaamheden. Dergelijke waarnemingen kunnen de volgende aangelegenheden betreffen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de geschiktheid en tijdigheid van acties die door de met governance belaste personen worden genomen teneinde in te spelen op aangelegenheden die door de accountant aan de orde zijn gesteld. Wanneer in eerdere mededelingen aan de orde gestelde significante aangelegenheden niet op doeltreffende wijze zijn afgehandeld, kan het passend zijn dat de accountant inlichtingen inwint over de vraag waarom geen passende actie is ondernomen, en dat hij overweegt dit punt opnieuw aan de orde te stellen. Dit voorkomt het risico dat de indruk wordt gewekt dat de accountant ervan overtuigd is dat de aangelegenheid naar behoren is afgehandeld of niet langer significant is; • de klaarblijkelijke openheid van de met governance belaste personen in hun communicatie met de accountant;

	<p>comprehend matters raised by the auditor, for example, the extent to which those charged with governance probe issues, and question recommendations made to them.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Difficulty in establishing with those charged with governance a mutual understanding of the form, timing and expected general content of communications. • Where all or some of those charged with governance are involved in managing the entity, their apparent awareness of how matters discussed with the auditor affect their broader governance responsibilities, as well as their management responsibilities. • Whether the two-way communication between the auditor and those charged with governance meets applicable legal and regulatory requirements. 	<ul style="list-style-type: none"> • de bereidheid en de mogelijkheid van de met governance belaste personen om met de accountant te vergaderen zonder de aanwezigheid van het management. • de klaarblijkelijke mogelijkheid van de met governance belaste personen om de door de accountant aan de orde gestelde aangelegenheden volledig te begrijpen, bijvoorbeeld de mate waarin de met governance belaste personen kwesties onderzoeken alsmede de aan hen gedane aanbevelingen ter discussie stellen; • problemen om met de met governance belaste personen tot hetzelfde begrip te komen van de vorm, de timing en de verwachte algemene inhoud van de communicatie; • wanneer alle of sommige van de met governance belaste personen betrokken zijn bij het leiden van de entiteit, hun klaarblijkelijke kennis van de wijze waarop met de accountant besproken aangelegenheden van invloed zijn op zowel hun verantwoordelijkheden inzake governance in de brede betekenis van het woord als op hun leidinggevende verantwoordelijkheden; • de vraag of de wederzijdse communicatie tussen de accountant en de met governance belaste personen voldoet aan de van toepassing zijnde, op grond van wet- en regelgeving gestelde vereisten.
A52. A43	<p>As noted in paragraph 4, effective two-way communication assists both the auditor and those charged with governance. Further, ISA 315 (Revised) identifies participation by those charged with governance, including their interaction with internal audit, if any, and external auditors, as an element of the entity's control environment.²⁶ Inadequate two-way communication may indicate an unsatisfactory control environment and influence the auditor's assessment of the risks of material misstatements. There is also a risk that the auditor may not have obtained sufficient appropriate audit evidence to form an opinion on the financial statements.</p> <p>²⁶ ISA 315 (Revised), paragraph A77</p>	<p>Zoals vermeld in paragraaf 4 is wederzijdse communicatie een hulpmiddel voor zowel de accountant als de met governance belaste personen. Verder wordt in Standaard 315 de betrokkenheid van de met governance belaste personen, met inbegrip van de interactie met de (eventuele) interne auditfunctie en met de externe accountants genoemd als een element van de interne beheersomgeving van de entiteit²⁶. Niet-adequate wederzijdse communicatie kan wijzen op een onbevredigende interne beheersomgeving en kan van invloed zijn op de inschatting door de accountant van de risico's op een afwijking van materieel belang. Tevens bestaat het risico dat de accountant geen voldoende en geschikte controle-informatie heeft verkregen om een oordeel te vormen over de financiële overzichten.</p> <p>²⁶ Standaard 315, paragraaf A70.</p>
A53 A44	<p>If the two-way communication between the auditor and those charged with governance is not adequate and the situation cannot be resolved, the auditor may take such actions as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Modifying the auditor's opinion on the basis of a scope limitation. 	<p>Indien wederzijdse communicatie tussen de accountant en de met governance belaste personen niet adequaat is en deze situatie niet kan worden opgelost, kan de accountant acties ondernemen als:</p> <ul style="list-style-type: none"> • het aanpassen van het oordeel in de controleverklaring op basis van een beperking in de reikwijdte van de controle;

	<ul style="list-style-type: none"> • Obtaining legal advice about the consequences of different courses of action. • Communicating with third parties (for example e.g., a regulator), or a higher authority in the governance structure that is outside the entity, such as the owners of a business (for example e.g., shareholders in a general meeting), or the responsible government minister or parliament in the public sector. • Withdrawing from the engagement, where withdrawal is possible under applicable law or regulation. 	<ul style="list-style-type: none"> • het verzoeken om juridisch advies over de gevolgen van verschillende handelwijzen; • het communiceren met derden (bijvoorbeeld bijv. een toezichthouder) of met een ten aanzien van de entiteit externe instantie met een hoger niveau van verantwoordelijkheid binnen de governancestructuur, zoals de eigenaren van een onderneming (bijvoorbeeld bijv. aandeelhouders tijdens een algemene vergadering) of in de publieke sector de verantwoordelijke minister in de regering dan wel het parlement; • het teruggeven van de opdracht wanneer dat op grond van de van toepassing zijnde wet- of regelgeving mogelijk is.
	Documentation (Ref: Para. 23)	Documentatie
A54. A45	Documentation of oral communication may include a copy of minutes prepared by the entity retained as part of the audit documentation where those minutes are an appropriate record of the communication.	Documentatie van mondelinge communicatie kan onder meer bestaan uit een kopie van de notulen die zijn opgesteld door de entiteit en die als onderdeel van de controledocumentatie wordt bewaard indien deze notulen een passende vastlegging van de communicatie vormen.
	<p>Appendix 1 (Ref: Para 3)</p> <p>Specific Requirements in ISQC 1 and Other ISAs that Refer to Communications with Those Charged With Governance</p> <p>This appendix identifies paragraphs in ISQC 1¹ and other ISAs in effect for audits of financial statements for periods beginning on or after December 16, 2009 that require communication of specific matters with those charged with governance. The list is not a substitute for considering the requirements and related application and other explanatory material in ISAs.</p> <ul style="list-style-type: none"> • ISQC 1, Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements – paragraph 30(a) • ISA 240, The Auditor’s Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements – paragraphs 21, 38(c)(i) and 40-42 • ISA 250, Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements – paragraphs 14, 19 and 22–24 • ISA 265, Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management – paragraph 9 • ISA 450, Evaluation of Misstatements Identified during the Audit – paragraphs 12-13 • ISA 505, External Confirmations – paragraph 9 	<p>Bijlage 1 (Zie Par. 3)</p> <p>Specifieke vereisten in wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsbeheersing en andere Standaarden met betrekking tot de communicatie met de met governance belaste personen</p> <p>In deze bijlage wordt vermeld welke paragrafen in wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsbeheersing¹ en in andere Standaarden die het meedelen van specifieke aangelegenheden aan de met governance belaste personen vereisen. Deze opsomming is geen substituuat voor het in aanmerking nemen van de in de Standaarden voorkomende vereisten en daarmee verband houdende toepassingsgerichte en overige verklarende teksten.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verordening accountantsorganisaties Artikel 6a respectievelijk Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assurance-opdrachten, Artikel 11b; • Standaard 240, Verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten, paragraaf 21, 38(c)(i) en 40-42; • Standaard 250, Het in aanmerking nemen van wet- en regelgeving bij een controle van financiële overzichten, paragraaf 14, 19 en 22-24; • Standaard 265, Meedelen van tekortkomingen in de interne beheersing aan de met governance belaste personen en het

<ul style="list-style-type: none"> • ISA 510, Initial Audit Engagements—Opening Balances – paragraph 7 • ISA 550, Related Parties – paragraph 27 • ISA 560, Subsequent Events – paragraphs 7(b)-(c), 10(a), 13(b), 14(a) and 17 • ISA 570 (<u>Revised</u>), Going Concern – paragraph 23<u>25</u> • ISA 600, Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors) – paragraph 49 • ISA 610 (Revised), Using the Work of Internal Auditors – paragraph 18; • <u>ISA 610 (Revised 2013), Using the Work of Internal Auditors – paragraphs 20 and 31</u> • <u>ISA 700 (Revised), Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements – paragraph 45</u> • <u>ISA 701, Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor’s Report – paragraph 17</u> • ISA 705 (Revised), Modifications to the Opinion in the Independent Auditor’s Report – paragraphs 12, 14, 23 and 30 • ISA 706 (Revised), Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor’s Report – paragraph 12 • ISA 710, Comparative Information—Corresponding Figures and Comparative Financial Statements – paragraph 18 • ISA 720, <i>The Auditor’s Responsibilities Relating to Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements</i> – paragraphs 10, 13 and 16 <p>¹ ISQC 1, <i>Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements</i></p>	<p>management, paragraaf 9;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Standaard 450, Evaluatie van tijdens de controle geïdentificeerde afwijkingen, paragraaf 12-13; • Standaard 505, Externe bevestigingen, paragraaf 9; • Standaard 510, Initiële controleopdrachten – Beginsaldi, paragraaf 7; • Standaard 550, Verbonden partijen, paragraaf 27; • Standaard 560, Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode, paragraaf 7(b)-(c), 10(a), 13(b), 14(a) en 17; • Standaard 570, Continuïteit, paragraaf 23<u>25</u>; • Standaard 600, Bijzondere overwegingen – Controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van accountants van groepsonderdelen), paragraaf 49; • <u>Standaard 610 Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors - paragraaf 18, 20 en 31</u> • <u>Standaard 700 Het vormen van een oordeel en het rapporteren over financiële overzichten – paragraaf 45</u> • <u>Standaard 701 Het communiceren van kernpunten van de controle in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant, paragraaf 17</u> • Standaard 705, Aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant, paragraaf 12, 14, 19(a) en 28; • Standaard 706, Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden en paragrafen inzake overige aangelegenheden, toegevoegd in de controleverklaring van de onafhankelijk accountant, paragraaf 9; • Standaard 710, Ter vergelijking opgenomen informatie – Overeenkomstige cijfers en vergelijkende financiële overzichten, paragraaf 18; • Standaard 720, De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie in documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen, paragraaf 10, 13 en 16. <p>¹ Afhankelijk van de situatie Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta)/Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta)/Verordening Accountants Organisaties (VAO) of Nadere Voorschriften AccountantsKantoren ter zake van assurance -opdrachten</p>
--	--

<p>Appendix 2 (Ref: Para 16(a), <u>A19–A20 A47</u>)</p> <p>Qualitative Aspects of Accounting Practices</p> <p>The communication required by paragraph 16(a), and discussed in paragraphs <u>A19–A20 A47</u>, may include such matters as:</p> <p>Accounting Policies</p> <ul style="list-style-type: none"> • The appropriateness of the accounting policies to the particular circumstances of the entity, having regard to the need to balance the cost of providing information with the likely benefit to users of the entity’s financial statements. Where acceptable alternative accounting policies exist, the communication may include identification of the financial statement items that are affected by the choice of significant accounting policies as well as information on accounting policies used by similar entities. • The initial selection of, and changes in, significant accounting policies, including the application of new accounting pronouncements. The communication may include: the effect of the timing and method of adoption of a change in accounting policy on the current and future earnings of the entity; and the timing of a change in accounting policies in relation to expected new accounting pronouncements. • The effect of significant accounting policies in controversial or emerging areas (or those unique to an industry, particularly when there is a lack of authoritative guidance or consensus). • The effect of the timing of transactions in relation to the period in which they are recorded. <p>Accounting Estimates</p> <ul style="list-style-type: none"> • For items for which estimates are significant, issues discussed in ISA 540,¹ including, for example: <ul style="list-style-type: none"> ○ <u>How management identifies those transactions, events and conditions that may give rise to the need for accounting estimates to be recognized or disclosed in the financial statements.</u> ○ <u>Changes in circumstances that may give rise to new, or the need to revise existing, accounting estimates.</u> 	<p>(NVAK assurance)</p> <p>Bijlage 2 (Zie Par. 16(a), <u>A19–A20 A47</u>)</p> <p>Kwalitatieve aspecten van praktijken inzake administratieve verwerking</p> <p>De communicatie die op grond van paragraaf 16(a) is vereist en die in paragraaf <u>A19–A20 A47</u> behandeld is, kan aangelegenheden betreffen als:</p> <p>Grondslagen voor financiële verslaggeving</p> <ul style="list-style-type: none"> • de geschiktheid van de grondslagen voor financiële verslaggeving in de specifieke omstandigheden van de entiteit, rekening houdend met de noodzaak om de kosten van het verschaffen van informatie af te wegen ten opzichte van de waarschijnlijke baten voor de gebruikers van financiële overzichten van de entiteit. Wanneer er aanvaardbare alternatieve grondslagen voor financiële verslaggeving bestaan, kan de communicatie onder meer betrekking hebben op het aanwijzen van elementen in de financiële overzichten die worden beïnvloed door de keuze van significante grondslagen voor financiële verslaggeving, alsook op informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving die door soortgelijke entiteiten worden gehanteerd; • de initiële keuze inzake significante grondslagen voor financiële verslaggeving, en de latere wijzigingen daarin, met inbegrip van het toepassen van nieuwe standaarden inzake financiële verslaggeving. De communicatie kan onder meer betrekking hebben op het effect van de timing en van de methode van het aanbrengen van een wijziging in de grondslagen voor financiële verslaggeving op de huidige en toekomstige winst van de entiteit, alsmede op de timing van een wijziging in de grondslagen voor financiële verslaggeving in relatie tot verwachte nieuwe standaarden inzake financiële verslaggeving; • het effect van significante grondslagen voor financiële verslaggeving op omstreken of opkomende gebieden (of op gebieden die uniek zijn voor een bedrijfstak, met name wanneer er een gebrek is aan gezaghebbende richtlijnen of eensgezindheid); • het effect van het moment waarop transacties worden uitgevoerd op de verslagperiode waarin zij worden geboekt. <p>Schattingen</p> <ul style="list-style-type: none"> • voor elementen waarvoor schattingen significant zijn, de in Standaard
---	--

	<ul style="list-style-type: none"> ○ <u>Whether management's decision to recognize, or to not recognize, the accounting estimates in the financial statements is in accordance with the applicable financial reporting framework.</u> ○ <u>Whether there has been or ought to have been a change from the prior period in the methods for making the accounting estimates and, if so, why, as well as the outcome of accounting estimates in prior periods.</u> ○ <u>Management's process for making accounting estimates (e.g., when management has used a model), including whether the selected measurement basis for the accounting estimate is in accordance with the applicable financial reporting framework.</u> ○ <u>Whether the significant assumptions used by management in developing the accounting estimate are reasonable.</u> ○ <u>Where relevant to the reasonableness of the significant assumptions used by management or the appropriate application of the applicable financial reporting framework, management's intent to carry out specific courses of action and its ability to do so.</u> ○ Risks of material misstatement. ○ Indicators of possible management bias. ○ <u>How management has considered alternative assumptions or outcomes and why it has rejected them, or how management has otherwise addressed estimation uncertainty in making the accounting estimate.</u> ○ <u>The adequacy of disclosure of estimation uncertainty in the financial statements.</u> ○ <u>Management's identification of accounting estimates.</u> ○ <u>Disclosure of estimation uncertainty in the financial statements.</u> 	<p>540¹ besproken kwesties, waaronder:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ <u>hoe het management die transacties, gebeurtenissen en omstandigheden identificeert die aanleiding kunnen geven tot de noodzaak voor schattingen die worden opgenomen of toegelicht in de financiële overzichten.</u> ○ <u>wijzigingen in omstandigheden die aanleiding kunnen geven tot nieuwe schattingen, of de noodzaak om bestaande schattingen te herzien.</u> ○ <u>de vraag of de beslissing van het management om schattingen wel of niet in de financiële overzichten op te nemen in overeenstemming is met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.</u> ○ <u>de vraag of er al dan niet een wijziging in de methoden voor het maken van de schattingen ten opzichte van de voorgaande verslagperiode is geweest dan wel had moeten zijn en, zo ja, waarom, evenals de uitkomst van schattingen uit voorgaande verslagperiodes.</u> ○ <u>het proces van het management voor het maken van schattingen (bijv. wanneer het management gebruik heeft gemaakt van een model), inclusief de vraag of de gekozen waarderingsgrondslag voor de schatting in overeenstemming is met het van toepassing stelsel zijnde inzake financiële verslaggeving.</u> ○ <u>de vraag of de significante veronderstellingen die door het management zijn gebruikt bij het ontwikkelen van de schatting redelijk zijn.</u> ○ <u>waar dit relevant is voor de redelijkheid van de significante veronderstellingen die door het management zijn gebruikt of de geschikte toepassing van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, de intentie van het management om specifieke handelingen uit te voeren en de mogelijkheid om dit te doen.</u> ○ risico's van een afwijking van materieel belang. ○ aanwijzingen van mogelijke tendentie van het management. ○ <u>de wijze waarop het management alternatieve veronderstellingen of resultaten heeft overwogen en de redenen waarom het deze heeft verworpen, dan wel op welke andere wijze het management bij het maken van de schatting is omgegaan met schattingonzekerheid.</u>
--	--	---

<p>Financial Statement Disclosures</p> <ul style="list-style-type: none"> • The issues involved, and related judgments made, in formulating particularly sensitive financial statement disclosures (for example e.g., disclosures related to revenue recognition, remuneration, going concern, subsequent events, and contingency issues). • The overall neutrality, consistency and clarity of the disclosures in the financial statements. <p>Related Matters</p> <ul style="list-style-type: none"> • The potential effect on the financial statements of significant risks, exposures and uncertainties, such as pending litigation, that are disclosed in the financial statements. • The extent to which the financial statements are affected by <u>unusual transactions, including non-recurring amounts recognized during the period, and the extent to which such translations are separately disclosed in the financial statements</u> <u>significant transactions that are outside the normal course of business for the entity, or that otherwise appear to be unusual. This communication may highlight:</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ The non-recurring amounts recognized during the period. ○ The extent to which such transactions are separately disclosed in the financial statements. ○ <u>Whether such transactions appear to have been designed to achieve a particular accounting or tax treatment, or a particular legal or regulatory objective.</u> ○ <u>Whether the form of such transactions appears overly complex or where extensive advice regarding the structuring of the transaction has been taken.</u> ○ <u>Where management is placing more emphasis on the need for a particular accounting treatment than on the underlying economics of the transaction.</u> • The factors affecting asset and liability carrying values, including the entity's bases for determining useful lives assigned to tangible and intangible assets. The communication may explain how factors affecting carrying values were selected and how alternative selections would have affected the financial statements. • The selective correction of misstatements, for example, correcting misstatements with the effect of increasing reported earnings, but 	<ul style="list-style-type: none"> ○ <u>het adequaat zijn van de toelichting van schattingonzekerheid in de financiële overzichten.</u> ○ Het door het management vermelden van schattingen; ○ In de financiële overzichten verstrekte informatie over schattingonzekerheid. <p>In de financiële overzichten opgenomen toelichtingen</p> <ul style="list-style-type: none"> • de kwesties, alsmede de daarop betrekking hebbende oordeelsvormingen, die verband houden met het formuleren van bijzonder gevoelige, in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen (<u>bijvoorbeeld bijv. toelichtingen over het verantwoorden van opbrengsten, beloningen, continuïteit, gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode en kwesties inzake voorwaardelijke gebeurtenissen</u>); • de algehele neutraliteit, consistentie en duidelijkheid van de in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen. <p>Verwante aangelegenheden</p> <ul style="list-style-type: none"> • het mogelijke effect op de financiële overzichten van significante risico's, de onderhevigheid aan risico's en onzekerheden, zoals lopende rechtszaken, waarover in de financiële overzichten een toelichting wordt opgenomen; • de mate waarin de financiële overzichten worden beïnvloed door <u>ongebruikelijke significante transacties met inbegrip van eenmalige bedragen die in een verslagperiode zijn verwerkt, alsmede de mate waarin dergelijke transacties afzonderlijk in de financiële overzichten worden toegelicht; die zich buiten het kader van de normale bedrijfsvoering van de entiteit bevinden, of die anderszins ongebruikelijk lijken. Deze communicatie kan het volgende benadrukken:</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ de eenmalige bedragen die tijdens de periode zijn verwerkt. ○ de mate waarin dergelijke transacties afzonderlijk in de financiële overzichten zijn toegelicht. ○ <u>of dergelijke transacties lijken te zijn opgezet om een bepaalde administratieve of fiscale verwerking te bewerkstelligen, dan wel een doelstelling op grond van wet-of regelgeving.</u> ○ <u>of de vorm van dergelijke transacties overdreven complex lijkt of waar uitgebreid advies met betrekking tot het structureren van de transactie is ondernomen.</u> ○ <u>waar het management meer nadruk legt op de noodzaak van</u>
--	--

	<p>not those that have the effect of decreasing reported earnings.</p> <p>¹ ISA 540, <i>Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures</i></p>	<p><u>een specifieke wijze van administratieve verwerking dan op de onderliggende economische beweegreden van de transactie.</u></p> <ul style="list-style-type: none">• de factoren die van invloed zijn op de boekwaarden van de activa en passiva, met inbegrip van de grondslagen voor het bepalen van de aan de materiële en immateriële activa toegekende economische levensduur. In de communicatie kan uitleg worden gegeven over de wijze waarop factoren die van invloed zijn op de boekwaarden worden gekozen en over de wijze waarop alternatieve keuzes de financiële overzichten zouden hebben beïnvloed;• het selectief corrigeren van afwijkingen, bijvoorbeeld het corrigeren van afwijkingen die een verhoging van de gerapporteerde winsten tot gevolg hebben, maar niet van afwijkingen die een verlaging van deze winsten tot gevolg hebben. <p>¹ Standaard 540, <i>Controle van schattingen, met inbegrip van schattingen van reële waarde, alsmede van de toelichtingen daarop.</i></p>
--	--	--

International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements, International Standards on Review Engagements, International Standards on Related Services, International Standards on Quality Control, International Auditing Practice Notes, consultatieversies, discussienota's en andere IAASB publicaties zijn uitgegeven door IFAC en vallen onder copyright van IFAC.

De IAASB en IFAC aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade veroorzaakt door een persoon die handelt of nalaat te handelen vertrouwend op het materiaal in deze publicatie, ongeacht of een dergelijke schade wordt veroorzaakt door nalatigheid of anderszins.

De 'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Control', 'International Auditing Practice Notes', 'International Federation of Accountants', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN', 'IFAC', het IAASB logo, en het IFAC logo zijn handelsmerken van IFAC, of gedeponeerde handelsmerken en servicemerken van IFAC in de Verenigde Staten en andere landen.

Copyright © januari 2015 door de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden. Schriftelijke toestemming van IFAC is nodig om dit document te reproduceren, op te slaan of te verzenden, of op andere soortgelijke wijze hiervan gebruik te maken. Neem contact op via permissions@ifac.org

ISBN: 978-1-60815-191-2

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl