

Dit document maakt gebruik van bladwijzers

NBA-handreiking 1132

Controle van (tussen)holdings met beperkte eigen activiteiten

29 juli 2015

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

NBA-handreiking 1132 Controle van (tussen)holdings met beperkte eigen activiteiten

NBA-handreiking 1132:	Controle van (tussen)holdings met beperkte eigen activiteiten
Van toepassing op:	Alle accountants
Onderwerp	De handreiking legt uit hoe een accountant van een (tussen)holding (een accountant van een (tussen) holding met geen of weinig operationele activiteiten en opgezet voor het inrichten van efficiënte financiële structuren binnen grote internationale ondernemingen, het voorzien in kapitaalsbehoefte of om fiscale redenen) zijn controle kan inrichten in overeenstemming met Standaard 600. Hiermee geeft de NBA guidance op een van de gebieden van de toepassing van Standaard 600 waar in de praktijk behoefte aan bestaat.
Datum:	29 juli 2015
Status:	NBA-handreiking, geen dwingende bepalingen. Wanneer in de tekst het woord 'dient' of een synoniem daarvan wordt gebruikt, betreft het een verwijzing naar wettelijke of overige verplichtingen.
Relevante regelgeving	Standaard 600 <i>Bijzondere overwegingen en controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van accountants van groepsonderdelen)</i>

Controle van (tussen)holdings met beperkte eigen activiteiten

Inhoudsopgave

1 Inleiding	4
2 Toepasselijkheid Standaard 600	5
2.1 Inleiding	5
2.2 Twee organisatorische structuren van ondernemingen	5
2.3 Eén juridische entiteit	6
Bijlage: Algemene aandachtspunten en relevante regelgeving	7

1 Inleiding

In Nederland bestaan, ten opzichte van sommige andere landen, relatief veel tussen- en top Holdings die zelf geen of beperkte operationele activiteiten hebben. Deze Holdings worden in Nederland onder meer opgezet vanwege het inrichten van efficiënte financiële structuren binnen grote internationale ondernemingen, het voorzien in kapitaalsbehoefte of om fiscale redenen.

Veelal geldt voor deze Holdings dat de operationele activiteiten van de groep vanuit andere entiteiten in het buitenland plaatsvinden, het algemeen en financieel management niet in Nederland gevestigd is en de groep ook een 'operationele holding' kent van waaruit de groep en haar activiteiten operationeel worden aangestuurd.

De volgende terminologie zal worden gehanteerd:

In deze handreiking gaat het om de controle van (tussen)holdings met beperkte eigen activiteiten (verder aan te duiden als holding). Daarnaast is er sprake van een operationele holding met functies en activiteiten zoals de boekhouding en het groepsmanagement (verder aan te duiden als operationele holding). De operationele holding is de holding van waaruit de operationele activiteiten worden aangestuurd. De operationele holding bevindt zich veelal op een andere locatie (in binnen-of buitenland dan de holding). Deze twee entiteiten worden door verschillende accountants gecontroleerd. Er is dus een accountant van de holding en een accountant van de operationele holding. De accountant van de holding wil gebruik maken van de werkzaamheden van de accountant van de operationele holding.

Bij ondernemingen wereldwijd is sprake van een grote diversiteit in juridische en organisatorische structuren. De accountant zal bij de opzet van zijn controle-aanpak hiermee rekening houden. In hoofdstuk 2 worden twee organisatorische structuren van ondernemingen uitgewerkt. Alleen deze twee situaties worden beschreven in de handreiking. Andere situaties worden niet beschreven, maar elementen uit deze handreiking kunnen ook in andere situaties worden toegepast. Andere situaties worden gegeven de doelstelling van deze handreiking niet verder beschreven.

2 Toepasselijkheid Standaard 600

2.1 Inleiding

Hoewel dergelijke holdings binnen de groep meestal geen belang hebben voor de operationele activiteiten gaat het vennootschapsrechtelijk om een vennootschap waarbij mogelijk¹ een wettelijke controle moet worden uitgevoerd. De Nederlandse accountant van de holding dient dan ook voldoende en geschikte controle-informatie te verzamelen met betrekking tot de controle van de jaarrekening van haar groep en kan daarbij gebruik maken van de werkzaamheden van de accountant van de operationele holding. Standaard 600 is bij een dergelijke controle dan ook van toepassing op de Nederlandse accountant.

Op grond van de definities in Standaard 600 is het voor de accountant van de holding mogelijk om gebruik te maken van de werkzaamheden van de accountant van de operationele holding los van de vraag welke van deze twee entiteiten de topholding is en welke de tussenholding. Dus ook als de holding een tussenholding is en organisatorisch een groepsmaatschappij van de operationele holding is, kan de accountant van de holding gebruik maken van de werkzaamheden van de accountant van de operationele holding.

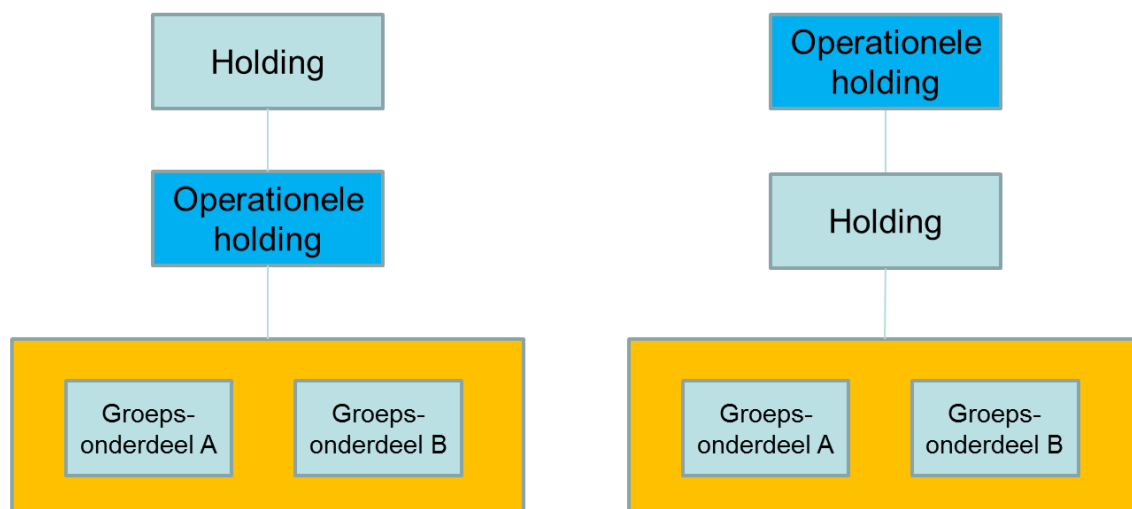
De toepassing van het bovenstaande kan in de praktijk verschillen, afhankelijk van de structuur van de cliënt, wet- en regelgeving, het aandeel in de controle etc. Bij de uitwerking is van belang de vereisten van Standaard 600 toe te passen en de toepassing expliciet te documenteren. Dit geldt ook wanneer de accountant van de holding en de accountant van de operationele holding **feitelijk als één team opereren en één dossier hanteren** om de accountant van de holding de verantwoordelijkheid van groepsaccountant te kunnen laten dragen. Het is hierbij van belang dat afspraken worden gemaakt over wederzijdse verantwoordelijkheden. Dit kan in de vorm van instructies maar ook in de vorm van praktische werkafspraken inclusief werkprogramma's.

In de bijlage bij deze handreiking worden aanwijzingen gegeven die kunnen helpen bij het bepalen van de controleaanpak inclusief de diepgang en omvang van het werk van de Nederlandse accountant van de holding voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening van de holding.

Uit het bovenstaande mag duidelijk zijn dat het concept waarbij de Nederlandse accountant uitsluitend steunt op controleverklaringen van accountants van groepsonderdelen niet acceptabel is. De Nederlandse accountant zal altijd meer moeten doen om een begrip te vormen van de groep, de controle aan dienen te sturen en zelf aanvullende werkzaamheden moeten verrichten, zodat hij de controleverklaring bij de geconsolideerde jaarrekening kan ondertekenen.

2.2 Twee organisatorische structuren van ondernemingen

Hieronder zijn twee organisatorische structuren van ondernemingen opgenomen. De holding kan zowel houdstermaatschappij als tussenhoudstermaatschappij zijn. Dit blijkt uit onderstaande figuur.



¹ In sommige gevallen wordt gebruik gemaakt van een consolidatievrijstelling voor tussenholdings.

In beide situaties:

- is de holding de moedermaatschappij van een groep;
- is de accountant van de holding ongedeeld verantwoordelijk voor de controleverklaring van de financiële overzichten van de groep;
- Is Standaard 600 van toepassing op de controle van de holding;
- Kan de accountant van de operationele holding op grond van de definities in NV COS optreden als accountant van een groepsonderdeel.

Idealiter wordt de accountant van de holding voor aanvang van het boekjaar aangesteld. Op die wijze kan hij zijn rol met betrekking tot de planning, de aansturing van accountants van groepsonderdelen en de review van hun werkzaamheden efficiënt en effectief invullen. Dit sluit niet uit dat een accountant soms ook in staat kan zijn om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen als hij later dan de accountant van de operationele holding wordt aangesteld, dan wel in uitzonderlijke gevallen pas na het boekjaar wordt aangesteld. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan het zelfstandig uitvoeren van een volledige controle over het huidige boekjaar en op basis van die kennis een dossierreview uitvoeren bij de accountant die de controle de afgelopen jaren heeft uitgevoerd. Voor deze handreiking wordt hier verder niet op ingegaan.

2.3 Eén juridische entiteit

Er is geen sprake van een holding indien er slechts één juridische entiteit is. Dit kan voorkomen in de situatie waarbij de statutaire zetel van een entiteit in Nederland is gevestigd (en daarom een Nederlandse entiteit is), terwijl de activiteiten en operaties (inclusief het bestuur) en de financiële administratie etc. zich in het buitenland bevinden maar waar in het buitenland geen separate juridische entiteit is opgericht. Er wordt dan dus geen afzonderlijke controleverklaring verstrekt als er sprake is van één team. In deze situatie is wel sprake van 2 accountants die betrokken zijn bij de controle van de Nederlandse entiteit:

- 1 Een Nederlandse accountant die de controleverklaring ondertekent bij de statutaire jaarrekening van de entiteit; en
- 2 Een buitenlandse accountant, die opereert in het land waar de activiteiten / operaties van de entiteit plaatsvinden, die de controle van de Nederlandse entiteit uitvoert, in overeenstemming met de instructies van of praktische werkafspraken met de Nederlandse accountant.

Het voldoen aan de doelstellingen van Standaard 600 is in de situatie van één entiteit met twee accountants dan ook niet vereist. Dat neemt niet weg dat sommige vereisten in Standaard 600 van belang kunnen zijn bij het uitvoeren van de opdracht.

Er is in deze gevallen sprake van één controleteam en dus geldt voor het hele team de Nederlandse gedrags- en beroepsregelgeving, waaronder de NV COS, de VGBA en de ViO. Wanneer de hier bedoelde Nederlandse entiteit hoofd van een groep is, dan is Standaard 600 uiteraard wel van toepassing met betrekking tot de controle van deze groep als geheel.

Bijlage: Algemene aandachtspunten en relevante regelgeving

In het kader van deze handreiking worden de volgende Standaarden nader gezien:

- Standaard 210 *Overeenkomen van de voorwaarden van de controleopdrachten*;
- Standaard 220 *Kwaliteitsbeheersing voor een controle van financiële overzichten*;
- Standaard 230 *Controledocumentatie*;
- Standaard 260 *Communicatie met de met governance belaste personen*;
- Standaard 265 *Meedelen van tekortkomingen in de interne beheersing aan de met governance belaste personen en het management*; en
- Standaard 600 *Bijzondere overwegingen- en controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van accountants van groepsonderdelen)*.

Deze bijlage vervangt Standaard 600 niet. Accountants die gebruik maken van deze bijlage zullen daarnaast zeker moeten stellen dat aan alle relevante vereisten van Standaard 600 is voldaan.

De Nederlandse accountant is zelf verantwoordelijk voor de cliënt- en opdracht acceptatie², de beoordeling van de risico's en de mogelijkheid van de Nederlandse accountantsorganisatie om de controleopdracht uit te voeren. Het kunnen voldoen aan relevante ethische en vaktechnische vereisten, waaronder de vereisten om de controle te plannen, toezicht te houden en de uitvoering te waarborgen, maakt onderdeel uit van deze beoordeling. Uiteraard kan de Nederlandse accountant hierbij samenwerken met zijn buitenlandse collega.

Accountant van een holding

In deze bijlage bij de handreiking wordt een mogelijke uitwerking gegeven hoe de accountant van de holding om kan gaan met de volgende aspecten:

- gebruik maken van de werkzaamheden van de accountant van de operationele holding;
- timing van de controle;
- toegang tot de werkzaamheden van de accountant van de operationele holding;
- betrokkenheid bij andere accountants;
- documentatie van zijn eigen werkzaamheden;
- controle consolidatie;
- samenstelling controleteam;
- communicatie met degenen belast met governance.

Gebruik maken van de werkzaamheden van de accountant van de operationele holding

Standaard 600 bevat vereisten en toelichtingen over controles van financiële overzichten van een groep. Een groepsonderdeel is daarin gedefinieerd als een entiteit of bedrijfsactiviteit waarvoor het management op groepsniveau of op het niveau van het groepsonderdeel financiële informatie opstelt die in de financiële overzichten van de groep moet worden opgenomen. Standaard 600 gaat niet specifiek in op holdings maar is daar wel op van toepassing. Wanneer de holding een tussenholding is, wordt haar financiële informatie opgenomen in de jaarrekening van de operationele holding. Indien de operationele holding groepshoofd is, dan geldt formeel dat deze geen onderdeel uitmaakt van de groep van de holding. Echter in de praktijk kan er in materiële zin wel gebruik gemaakt worden van de werkzaamheden van de accountant van de operationele holding (Zie Par. [2.1](#))

De accountant van de holding blijft uiteraard verantwoordelijk voor de controleverklaring bij de jaarrekening van deze entiteit. Voor zijn werkzaamheden kan hij gebruik maken van de werkzaamheden van de accountant van de operationele holding, mits hij heeft vastgesteld dat die werkzaamheden voor hem in het kader van de controle van de holding voldoende en geschikt zijn.

Timing van de controle

Idealiter loopt de controle van de holding synchroon met de controle van de groep. Op deze manier kunnen beide accountants op een effectieve manier invulling geven aan de vereisten van Standaard 600 paragrafen 11 en 12 gedurende de plannings-, uitvoerings- en evaluatiefase van de controle. Maar ook als de controle van de holding later wordt afgerond dan die van de van de groep als geheel,

² Inclusief het voldoen aan WWFT en andere relevante regelgeving.

kan in veel gevallen effectief worden samengewerkt (zie Standaard 600 paragraaf 3). De accountant van de holding zal dan wel zodanig betrokken moeten zijn bij het planningsproces van de holding dat hij daadwerkelijk kan voldoen aan de doelstelling van paragraaf 8.b.i.:

“Het duidelijk communiceren met de accountants van groepsonderdelen omtrent de reikwijdte en timing van hun werkzaamheden met betrekking tot de financiële informatie inzake groepsonderdelen alsmede omtrent hun bevindingen.”

Door tijdig adequate afspraken te maken met de accountant van de operationele holding heeft de accountant van de holding zijn eigen inbreng in de voor de controle van de holding relevante werkzaamheden van de accountant van de operationele holding, op basis van zijn eigen risicoanalyse. Zaken waar de accountant van de holding in het kader van zijn risicoanalyse aandacht aan zal besteden zijn:

- voldoende zichtbare betrokkenheid bij door de accountant van de operationele holding uit te voeren werkzaamheden, waaronder het opstellen van de algehele aanpak voor de groepscontrole en het controleprogramma op groepsniveau;
- voldoende inzicht verkrijgen in de holding, de onderdelen die hier in worden meegenomen en de omgevingen waarin deze onderdelen opereren, waaronder het onderkennen van significante groepsonderdelen;
- voldoende inzicht betreffende de accountant van de operationele holding en indien nodig accountants van de groepsonderdelen van de operationele holding om na te gaan of gebruik gemaakt kan worden van de werkzaamheden van deze accountants (zie Standaard 600 paragraaf 19). Indien de groepsaccountant deel uitmaakt van hetzelfde netwerk en er sprake is van gemeenschappelijke beleidslijnen en procedures zal dit doorgaans het geval zijn (zie Standaard 600 paragraaf A33);
- materialiteitsbepaling voor de jaarrekening van de holding inclusief de groepsonderdelen en in afstemming met de accountant van de operationele holding er voor zorg dragen dat werkzaamheden door de accountants van de groepsonderdelen worden uitgevoerd met een materialiteitsniveau dat toereikend is voor het doel van de accountant van de holding.

Als opvolging van zijn risicoanalyse neemt de accountant van de holding in overeenstemming met Standaard 600 zijn verantwoordelijkheid bij:

- het bepalen van de werkzaamheden om de in het kader van de risicoanalyse geïdentificeerde risico's af te dekken;
- het uitrollen van instructies en communicatie richting accountants van de groepsonderdelen via de groepsaccountant.

Deze werkzaamheden zullen veelal in samenwerking met de groepsaccountant van de topholding kunnen plaatsvinden. Ook als het gaat om communicatie met de (accountants van) groepsonderdelen, voor zover de accountant van de holding niet kan volstaan met het communiceren met de groepsaccountant van de topholding, trekken de accountant van de holding en de groepsaccountant van de topholding samen op. Het kan hierbij efficiënt en effectief zijn dat de rapportages omtrent de uitkomsten van de werkzaamheden van accountants van groepsonderdelen rechtstreeks naar zowel de groepsaccountant als naar de accountant van de holding worden verstuurd. Strikt noodzakelijk is dit niet. De accountant van de holding kan de informatie ook via de groepsaccountant verkrijgen. Tevens is het van belang dat de accountant van de holding na iedere fase geïnformeerd wordt door de groepsaccountant en/of de groepsonderdelen. Voorbeelden van werkzaamheden die de accountant van de holding en de groepsaccountant gezamenlijk kunnen uitvoeren zijn:

- het gezamenlijk houden van gesprekken met het management van de te controleren entiteit. Onderwerpen kunnen onder meer betrekking hebben op: de inschatting van het management van mogelijke afwijkingen van materieel belang in de financiële overzichten als gevolg van fraude en/of fouten; de aard en omvang van toezicht op het financieel verslaggeving proces, inclusief het (tussen)consolidatieproces alsmede de wijze waarop het management relevante wet- en regelgeving identificeert en naleeft;
- het gezamenlijk met accountants van groepsonderdelen delen van relevante kennis voor de controle. Daaronder begrepen kennis omtrent groepsonderdelen en hun omgeving, omtrent aanwijzingen voor afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten, het delen van informatie omtrent aanwijzingen voor het niet-naleven van wet- of regelgeving (Standaard 600 paragraaf A29).

Het kan voorkomen dat de accountant van de holding zelfstandig additionele werkzaamheden uitvoert, dan wel, al dan niet via de groepsaccountant van de operationele topholding, aanvullende instructies geeft aan de accountants van de groepsonderdelen. De werkzaamheden van de accountant van de holding zullen, naar analogie van Standaard 600 paragraaf 24, voldoende en geschikt moeten zijn om de risico's die hij (zelfstandig) heeft ingeschat, afdoende te mitigeren.

Toegang tot de werkzaamheden van de groepsaccountant van de operationele holding

Deze bijlage gaat ervan uit dat de accountant van de holding toegang heeft tot de informatie van de accountant van de operationele holding en waar nodig van de groepsonderdelen (Standaard 600 paragraaf A14). Indien dit niet op voorhand duidelijk is, verdient het aanbeveling om hierover afspraken te maken met de klant en de andere accountant. Hiermee wordt waar relevant ook voldaan aan de vereisten uit artikel 15a Bta.

De afspraken zullen zich er op moeten richten dat het management van de holding in overleg met het management van de topholding er voor zorgt dat de accountant van de tussenholding toegang krijgt tot de dossiers van de accountant van de operationele holding en waar nodig de accountants van de groepsonderdelen.

Indien er geen toegang verkregen kan worden tot de informatie op groepsniveau, is het de vraag of een accountant als accountant van de holding kan of wil optreden. De accountant van de holding zal dan naar analogie van Standaard 600 paragrafen 44 en A62 zelfstandig controle-informatie moeten verzamelen met betrekking tot de relevante groepsonderdelen. Indien de accountant niet in staat wordt gesteld om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, zal hij conform Standaard 210 paragraaf 7 dan wel Standaard 705 paragraaf 11 afwegen wat de gevolgen zijn voor het accepteren dan wel continueren van de opdracht.

Betrokkenheid bij andere accountants

De verschillen in structuren en betrokkenheid van accountants maakt dat dit onderwerp van situatie tot situatie moet worden beoordeeld. Leidend blijven de vereisten vanuit Standaard 600 voor het optreden als groepsaccountant. De accountant van de holding zal altijd zorgen voor de centrale aansturing en een eigen afweging maken van de controle van de risico's, de wijze van opvolging en betrokkenheid bij significante controle- en verslaggevingsaspecten. De accountant van de holding kan niet volstaan met het onverkort volgen van de controlewerkzaamheden die reeds door andere accountants binnen de groep zijn uitgevoerd.

Documentatie eigen werkzaamheden

In overeenstemming met Standaard 600 paragraaf 50, artikel 15a Bta en op basis van Standaard 230, zal de accountant van de holding zelfstandig een dossier vormen om zijn oordeel over de jaarrekening van de holding te onderbouwen. Het is mogelijk dat zijn dossier grotendeels bestaat uit kopieën van rapportages en analyses van de groepsaccountant en/of van accountants van groepsonderdelen, echter essentieel zijn de eigen analyses en conclusies van de accountant van de holding over de werkzaamheden en rapportages van genoemde accountants. Verder moet uit het dossier, naar analogie van Standaard 600 paragrafen 11 en 12, de betrokkenheid van de accountant van de holding blijken gedurende de plannings- uitvoerings- en evaluatiefase van de controle. Hieruit moet blijken dat de accountant voldoende betrokken is geweest om zijn oordeel te rechtvaardigen.

Om aan de genoemde vereisten te kunnen voldoen, zal de accountant van holding in ieder geval de volgende informatie in zijn dossier opnemen:

- de uitkomsten van de eigen risico-inschatting, inclusief het verkregen inzicht in de groep, haar (significante) onderdelen, omgeving en interne beheersmaatregelen;
- de aard, timing en omvang van zijn betrokkenheid bij de werkzaamheden van de groepsaccountant en indien van toepassing de accountants van de significante groepsonderdelen;
- gespreksverslagen van het overleg met de groepsaccountant met betrekking tot het delen van informatie ter zake de risico-inschatting alsmede omtrent de door de accountant van de holding aangeleverde informatie ten behoeve van de groepsinstructies die door de groepsaccountant worden verstuurd;
- gespreksverslagen van tussentijds overleg met de groepsaccountant alsmede met de accountants van groepsonderdelen, het management van de groep en/of groepsonderdelen en degenen belast

met governance. Deze gespreksverslagen bevatten de onderwerpen besproken alsmede de (mogelijke) impact daarvan op de controlewerkzaamheden van de accountant van de holding;

- de ontvangen rapportages van de accountants van groepsonderdelen alsmede de uitkomsten van de beoordeling daarvan door de groepsaccountant indien relevant voor de werkzaamheden van de accountant van de holding;
- de uitkomsten van zijn controlewerkzaamheden met betrekking tot het consolidatieproces;
- de uitkomsten van zijn controlewerkzaamheden met betrekking tot gebeurtenissen na balansdatum;
- een evaluatie van de verkregen controle-informatie met een onderbouwing van zijn conclusie veelal gesteund op werkzaamheden van de groepsaccountant en eigen aanvullende werkzaamheden.

Controle consolidatie

Standaard 600 stelt specifieke eisen aan de groepsaccountant. Met betrekking tot de controle van de consolidatie zijn dit onder meer:

- het opdrachtteam op groepsniveau dient verdere controlewerkzaamheden op te zetten en uit te voeren met betrekking tot het consolidatieproces teneinde in te spelen op de ingeschatte risico's van een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep die uit het consolidatieproces voortkomen. Deze werkzaamheden dienen een evaluatie te omvatten of alle groepsonderdelen in de financiële overzichten van de groep zijn opgenomen. (Standaard 600 paragraaf 33);
- het opdrachtteam op groepsniveau dient de geschiktheid, volledigheid en het accuraat zijn van de consolidatieaanpassingen en de herrubriceringen te evalueren en dient te evalueren of er eventuele frauderisicofactoren bestaan of dat er indicatoren bestaan voor een mogelijke oneigenlijke beïnvloeding door het management (Standaard 600 paragraaf 34);
- indien de financiële informatie van een groepsonderdeel niet is opgesteld in overeenstemming met dezelfde grondslagen voor financiële verslaggeving die van toepassing zijn op de financiële overzichten van de groep dient het opdrachtteam op groepsniveau te evalueren of de financiële informatie van dat groepsonderdeel op passende wijze is aangepast voor de doeleinden van het opstellen en presenteren van de financiële overzichten van de groep (Standaard 600 paragraaf 35).

De controle van de consolidatie kan ook worden uitgevoerd door de accountant van de operationele holding. In die situatie zal de accountant van de holding de geschiktheid van de uitgevoerde werkzaamheden van de andere accountant beoordelen.

Samenstelling controleteam

Het opdrachtteam op groepsniveau van de holding kan worden samengesteld uit:

- Nederlandse accountants;
- Nederlandse en niet-Nederlandse accountants die samen een geïntegreerd opdrachtteam vormen onder aansturing van de Nederlandse opdrachtaccountant.

Het opdrachtteam van een groepsonderdeel kan samengesteld worden uit

- Nederlandse accountants;
- Nederlandse en niet-Nederlandse accountants die samen een geïntegreerd opdrachtteam vormen;
- niet-Nederlandse accountants.

Diverse aspecten van de controle van holdings kunnen er toe leiden dat er geïntegreerde controleteams ontstaan. Alle leden van het geïntegreerde controleteam vallen onder de aansturing en supervisie (en verantwoordelijkheid) van de Nederlandse (externe) accountant.

Een geïntegreerd opdrachtteam kan worden samengesteld voor:

- de invulling van de rol van het opdrachtteam op groepsniveau;
- controle van de consolidatie;
- controle van de hoofdkantoor entiteiten; en
- controle van significante onderdelen, in het bijzonder die met complexe controle of accounting issues.

Bij het inrichten van het opdrachtteam is het van belang vooraf vast te stellen dat aan de vereisten voor een controle kan worden voldaan. Denk daarbij onder meer aan wet- en regelgeving met betrekking tot dossiervorming, competentie, taal en eventuele andere belemmeringen.

Standaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen en Standaard 265 Meedelen van tekortkomingen in de interne beheersing aan de met governance belaste personen en het management.

Het is cruciaal dat degenen die belast zijn met governance van de onderneming de verplichtingen kennen van de Nederlandse wet-en-regelgeving, inclusief de verplichting tot accountantscontrole. Dit is met name van belang in het eerste jaar van betrokkenheid van de accountant. Daarom, als we kijken naar de verplichtingen volgens Standaard 260 en Standaard 265, dan communiceert de accountant in het bijzonder:

- de relevante wet- en regelgeving en vereisten, met name de verplichtingen die samenhangen met de controleplicht;
- een overzicht van de soort van werkzaamheden die moeten worden uitgevoerd met betrekking tot de financiële informatie van de groepsonderdelen;
- een overzicht van de aard van de geplande betrokkenheid van het opdrachtteam op groepsniveau bij de werkzaamheden die door de accountants van de groepsonderdelen moeten worden uitgevoerd voor de financiële overzichten van significante groepsonderdelen;
- als er gebruik wordt gemaakt van een geïntegreerd opdrachtteam; de structuur en de wijze van werken zou moeten worden gecommuniceerd;
- significante tekortkomingen in de interne beheersing die hij tijdens de controle heeft geïdentificeerd.

Bij holdings kan communicatie met de met governance belaste personen complex zijn. Het is echter de verantwoordelijkheid van de accountant om sturend te zijn in de communicatie met de toezichthoudende organen en vast te stellen dat deze voldoet aan de Nederlandse controlestandaarden.

Het Nederlandse controledossier dient controledocumentatie te bevatten dat deze principes zijn toegepast.

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