

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 701

**Het communiceren van kernpunten van de controle
in de controleverklaring van de onafhankelijke
accountant**

7 januari 2016

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



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 34.

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

INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 701 COMMUNICATING KEY AUDIT MATTERS IN THE INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT		STANDAARD 701 – HET COMMUNICEREN VAN KERNPUNTEN VAN DE CONTROLE IN DE CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	
(Effective for audits of financial statements for periods ending on or after December 15, 2016)			
CONTENTS	Paragraph	INHOUDSOPGAVE	Paragraaf
Introduction Scope of this ISA Effective Date Objectives Definition Requirements Determining Key Audit Matters Communicating Key Audit Matters Communication with Those Charged with Governance Documentation Application and Other Explanatory Material Scope of this ISA Determining Key Audit Matters Communicating Key Audit Matters Communication with Those Charged with Governance Documentation	1-5 6 7 8 9-10 11-16 17 18 A1-A18 A9-A30 A31-A59 A60-A63 A64	Inleiding Toepassingsgebied van deze Standaard Ingangsdatum Doelstellingen Definitie Vereisten Het bepalen van kernpunten van de controle Het communiceren van kernpunten van de controle Communicatie met de met governance belaste personen Documentatie Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten Toepassingsgebied van deze Standaard Het bepalen van kernpunten van de controle Het communiceren van kernpunten van de controle Communicatie met de met governance belaste personen Documentatie	1-5 6 7 8 9-10 11-16 17 18 A1-A18 A9-A30 A31-A59 A60-A63 A64
International Standard on Auditing (ISA) 701, Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report, should be read in conjunction with ISA 200, Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing.		Standaard 701 <i>Het communiceren van kernpunten van de controle in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant</i> dient te worden gelezen in samenhang met Standaard 200 <i>'Algehele doelstellingen van de onafhankelijke accountant, alsmede de uitvoering van een controle overeenkomstig de Standaarden'</i> .	

	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 key audit matters in the auditor's report. It is intended to address both the auditor's judgment as to what to communicate in the auditor's report and the form and content of such communication.	Deze Standaard behandelt de verantwoordelijkheid van de accountant om kernpunten van de controle in de controleverklaring te communiceren. Deze is bedoeld om zowel de oordeelsvorming van de accountant met betrekking tot wat er in de controleverklaring gecommuniceerd moet worden als de vorm en inhoud van dergelijke communicatie te behandelen.
2.	The purpose of communicating key audit matters is to enhance the communicative value of the auditor's report by providing greater transparency about the audit that was performed. Communicating key audit matters provides additional information to intended users of the financial statements ("intended users") to assist them in understanding those matters that, in the auditor's professional judgment, were of most significance in the audit of the financial statements of the current period. Communicating key audit matters may also assist intended users in understanding the entity and areas of significant management judgment in the audited financial statements. (Ref: Para. A1–A4)	Het doel van het communiceren van kernpunten van de controle is het verbeteren van de communicatieve waarde van de controleverklaring door meer transparantie te verschaffen over de controle die is uitgevoerd. Het communiceren van kernpunten van de controle verschaft aanvullende informatie aan beoogde gebruikers van de financiële overzichten ("beoogde gebruikers") om hen te helpen bij het begrijpen van die aangelegenheden die, naar de professionele oordeelsvorming van de accountant, bij de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode het meest significant waren. Het communiceren van kernpunten van de controle kan tevens een hulpmiddel zijn voor de beoogde gebruikers bij het begrijpen van de entiteit en de gebieden van significante oordeelsvorming van het management in de gecontroleerde financiële overzichten. (Zie: Paragraaf A1-A4)
3.	The communication of key audit matters in the auditor's report may also provide intended users a basis to further engage with management and those charged with governance about certain matters relating to the entity, the audited financial statements, or the audit that was performed.	Het communiceren van kernpunten van de controle in de controleverklaring kan tevens voor de beoogde gebruikers een basis verschaffen om verder met het management en de met governance belaste personen in contact te treden over bepaalde aangelegenheden met betrekking tot de entiteit, de gecontroleerde financiële overzichten of de controle die was uitgevoerd.
4.	Communicating key audit matters in the auditor's report is in the context of the auditor having formed an opinion on the financial statements as a whole. Communicating key audit matters in the auditor's report is not: a) A substitute for disclosures in the financial statements that the applicable financial reporting framework requires management to make, or that are otherwise necessary to achieve fair presentation; b) A substitute for the auditor expressing a modified opinion when required by the circumstances of a specific audit engagement in accordance with ISA 705 (Revised); ¹ c) A substitute for reporting in accordance with ISA 570 (Revised) ²	Het communiceren van kernpunten van de controle in de controleverklaring gebeurt in de context van de accountant die een oordeel heeft gevormd over de financiële overzichten als geheel. Het communiceren van kernpunten van de controle in de controleverklaring is geen: a) Vervanging voor toelichtingen in de financiële overzichten die door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving vereist zijn van het management of die anderszins noodzakelijk zijn om een getrouwe weergave te vormen; b) Vervanging voor de accountant die een aangepast oordeel tot uitdrukking brengt wanneer dit vereist is door de omstandigheden van een specifieke controleopdracht overeenkomstig Standaard 705 ¹ ; c) Vervanging voor het rapporteren overeenkomstig Standaard 570 ² wanneer er sprake is van een onzekerheid van materieel belang met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen

	<p>when a material uncertainty exists relating to events or conditions that may cast significant doubt on an entity's ability to continue as a going concern; or</p> <p>d) A separate opinion on individual matters. (Ref: Para. A5–A8)</p> <p>¹ ISA 705 (Revised), Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report ² ISA 570 (Revised), Going Concern, paragraphs 22–23</p>	<p>ontstaan over het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven; of</p> <p>d) Afzonderlijk oordeel over individuele aangelegenheden. (Zie: Paragraaf A5-A8)</p> <p>¹ Standaard 705, <i>Aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant.</i> ² Standaard 570, <i>Continuïteit</i>, paragrafen 22-23</p>
5.	<p>This ISA applies to audits of complete sets of general purpose financial statements of listed entities and circumstances when the auditor otherwise decides to communicate key audit matters in the auditor's report. This ISA also applies when the auditor is required by law or regulation to communicate key audit matters in the auditor's report.³ However, ISA 705 (Revised) prohibits the auditor from communicating key audit matters when the auditor disclaims an opinion on the financial statements, unless such reporting is required by law or regulation.⁴</p> <p>³ ISA 700 (Revised), Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements, paragraphs 30–31 ⁴ ISA 705 (Revised), paragraph 29</p>	<p>Deze Standaard is van toepassing op controles van volledige sets van financiële overzichten voor algemene doeleinden van <i>oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen</i>³ en omstandigheden wanneer de accountant anderszins besluit om kernpunten van de controle in de controleverklaring te communiceren. Deze Standaard is tevens van toepassing wanneer van de accountant op grond van wet- of regelgeving vereist wordt om kernpunten van de controle in de controleverklaring te communiceren.⁴ Standaard 705 verbiedt de accountant echter om kernpunten van de controle te communiceren wanneer de accountant over de financiële overzichten een oordeelonthouding formuleert, tenzij dergelijke rapportage op grond van wet- of regelgeving is vereist.⁵</p> <p>³ <i>In de ISA's wordt gesproken over 'listed entities'</i> ⁴ Standaard 700, <i>Het vormen van een oordeel en het rapporteren over financiële overzichten</i>, paragrafen 30-31. ⁵ Standaard 705, paragraaf 29.</p>
	Effective Date	Ingangsdatum
6.	<p>This ISA is effective for audits of financial statements for periods ending on or after December 15, 2016.</p>	<p><i>Voor de ingangsdatum wordt verwezen naar de slotbepalingen.</i></p>
	Objectives	Doelstellingen
7.	<p>The objectives of the auditor are to determine key audit matters and, having formed an opinion on the financial statements, communicate those matters by describing them in the auditor's report.</p>	<p>De doelstellingen van de accountant zijn het bepalen van de kernpunten van de controle en, nadat hij een oordeel heeft gevormd over de financiële overzichten, het communiceren van deze aangelegenheden door deze in de controleverklaring te beschrijven.</p>
	Definition	Definitie
8.	<p>For purposes of the ISAs, the following term has the meaning attributed below:</p> <p>Key audit matters—Those matters that, in the auditor's professional judgment, were of most significance in the audit of the financial</p>	<p>In het kader van de Standaarden heeft de volgende term de hierna weergegeven betekenis:</p> <p>Kernpunten van de controle - De aangelegenheden die, in de professionele oordeelsvorming van de accountant, het meest significant waren bij de controle</p>

	statements of the current period. Key audit matters are selected from matters communicated with those charged with governance.	van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode. Kernpunten van de controle worden geselecteerd uit de aangelegenheden die zijn gecommuniceerd met de met governance belaste personen.
	Requirements	Vereisten
	Determining Key Audit Matters	Het bepalen van kernpunten van de controle
9.	<p>The auditor shall determine, from the matters communicated with those charged with governance, those matters that required significant auditor attention in performing the audit. In making this determination, the auditor shall take into account the following: (Ref: Para. A9–A18)</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Areas of higher assessed risk of material misstatement, or significant risks identified in accordance with ISA 315 (Revised).⁵ (Ref: Para. A19–A22) b) Significant auditor judgments relating to areas in the financial statements that involved significant management judgment, including accounting estimates that have been identified as having high estimation uncertainty. (Ref: Para. A23–A24) c) The effect on the audit of significant events or transactions that occurred during the period. (Ref: Para. A25–A26) <p>⁵ ISA 315 (Revised), Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment</p>	<p>De accountant dient uit de aangelegenheden die aan de met governance belaste personen zijn gecommuniceerd, die aangelegenheden te bepalen die van de accountant significante aandacht vereisten bij het uitvoeren van de controle. Bij deze bepaling dient de accountant rekening te houden met het volgende: (Zie: Paragraaf A9-A18)</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Gebieden met een hoger risico op een afwijking van materieel belang of significante risico's geïdentificeerd overeenkomstig Standaard 315.⁶ (Zie: Paragraaf A19-A22) b) Significante oordeelsvormingen met betrekking tot gebieden in de financiële overzichten die significante oordeelsvorming van het management betreffen, met inbegrip van schattingen met een hoge schattingonzekerheid. (Zie: Paragraaf A23-A24) c) Het effect op de controle van significante gebeurtenissen of transacties die zich tijdens de verslagperiode hebben voorgedaan. (Zie: Paragraaf A25-A26) <p>⁶ 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></p>
10.	<p>The auditor shall determine which of the matters determined in accordance with paragraph 9 were of most significance in the audit of the financial statements of the current period and therefore are the key audit matters. (Ref: Para. A9–A11, A27–A30)</p>	<p>De accountant dient te bepalen welke van de aangelegenheden die zijn bepaald overeenkomstig paragraaf 9 het meest significant waren bij de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode en derhalve kernpunten van de controle zijn. (Zie: Paragraaf A9-A11, A27-A30)</p>
	Communicating Key Audit Matters	Het communiceren van kernpunten van de controle
11.	<p>The auditor shall describe each key audit matter, using an appropriate subheading, in a separate section of the auditor's report under the heading "Key Audit Matters," unless the circumstances in paragraphs 14 or 15 apply. The introductory language in this section of the auditor's report shall state that:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Key audit matters are those matters that, in the auditor's professional judgment, were of most significance in the audit of the financial statements [of the current period]; and b) These matters were addressed in the context of the audit of 	<p>De accountant dient elk kernpunt van de controle te beschrijven waarbij gebruik maakt van een gepaste subtitel, in een apart onderdeel van de controleverklaring onder de titel "Kernpunten van de controle", tenzij de omstandigheden van paragrafen 14 of 15 van toepassing zijn. De inleidende tekst in dit onderdeel van de controleverklaring dient het volgende te vermelden:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Dat de kernpunten van de controle die aangelegenheden betreffen die, in de professionele oordeelsvorming van de accountant, het meest significant waren bij de controle van de financiële overzichten [van de huidige verslagperiode]; en

	the financial statements as a whole, and in forming the auditor's opinion thereon, and the auditor does not provide a separate opinion on these matters. (Ref: Para. A31–A33)	b) dat deze aangelegenheden zijn behandeld in de context van de controle van de financiële overzichten als geheel, en bij het vormen van het oordeel van de accountant hierover, en de accountant geen afzonderlijk oordeel over deze aangelegenheden verschaft. (Zie: Paragraaf A31-A33)
	<i>Key Audit Matters Not a Substitute for Expressing a Modified Opinion</i>	<i>Kernpunten van de controle zijn geen vervanging voor tot uitdrukking brengen van een aangepast oordeel</i>
12.	The auditor shall not communicate a matter in the Key Audit Matters section of the auditor's report when the auditor would be required to modify the opinion in accordance with ISA 705 (Revised) as a result of the matter. (Ref: Para. A5)	De accountant dient een aangelegenheid niet in de sectie <i>Kernpunten van de controle</i> in de controleverklaring te communiceren wanneer van de accountant, als gevolg van die aangelegenheid, vereist zou zijn het oordeel overeenkomstig Standaard 705 aan te passen. (Zie: Paragraaf A5)
	<i>Descriptions of Individual Key Audit Matters</i>	<i>Beschrijvingen van afzonderlijke kernpunten van de controle</i>
13.	The description of each key audit matter in the Key Audit Matters section of the auditor's report shall include a reference to the related disclosure(s), if any, in the financial statements and shall address: (Ref: Para. A34–A41) a) Why the matter was considered to be one of most significance in the audit and therefore determined to be a key audit matter; and (Ref: Para. A42–A45) b) How the matter was addressed in the audit. (Ref: Para. A46–A51)	De beschrijving van elk kernpunt van de controle in de sectie <i>Kernpunten van de controle</i> in de controleverklaring dient een verwijzing te bevatten naar eventuele daarmee verband houdende toelichtingen daarop in de financiële overzichten en dient het volgende te behandelen: (Zie: Paragraaf A34-A41) a) De vraag waarom de aangelegenheid was beschouwd als meest significant in de controle en derhalve is bepaald als kernpunt van de controle; en (Zie: Paragraaf A42-A45) b) Op welke wijze hierop tijdens de controle was ingespeeld. (Zie: Paragraaf A46-A51)
	<i>Circumstances in Which a Matter Determined to Be a Key Audit Matter Is Not Communicated in the Auditor's Report</i>	<i>Omstandigheden waarin een aangelegenheid die als kernpunt wordt bepaald niet in de controleverklaring wordt gecommuniceerd</i>
14.	The auditor shall describe each key audit matter in the auditor's report unless: (Ref: Para. A53–A56) a) Law or regulation precludes public disclosure about the matter; or (Ref: Para. A52) b) In extremely rare circumstances, the auditor determines that the matter should not be communicated in the auditor's report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication. This shall not apply if the entity has publicly disclosed information about the matter.	De accountant dient elk kernpunt van de controle in de controleverklaring te beschrijven tenzij: (Zie: Paragraaf A53-A56) a) Wet- of regelgeving openbaarmaking van de aangelegenheid verhindert, of (Zie: Paragraaf A52) b) In buitengewoon zeldzame omstandigheden de accountant bepaalt dat de aangelegenheid niet gecommuniceerd dient te worden in de controleverklaring omdat redelijkerwijs verwacht wordt dat de nadelige gevolgen van dergelijke communicatie groter zijn dan de voordelen voor het maatschappelijk verkeer. Dit is niet van toepassing indien de entiteit publiekelijk informatie over de aangelegenheid openbaar heeft gemaakt.
	<i>Interaction between Descriptions of Key Audit Matters and Other Elements Required to Be Included in the Auditor's Report</i>	<i>Interactie tussen beschrijvingen van kernpunten van de controle en overige elementen die moeten worden opgenomen in de controleverklaring</i>
15.	A matter giving rise to a modified opinion in accordance with ISA 705 (Revised), or a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised), are by their nature key audit matters. However, in such circumstances, these	Een aangelegenheid die de aanleiding vormt tot een aangepast oordeel overeenkomstig Standaard 705 of een onzekerheid van materieel belang die verband houdt met gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel doen ontstaan over het vermogen van een entiteit om haar continuïteit te handhaven overeenkomstig Standaard 570, zijn door hun aard een kernpunt van de

	<p>matters shall not be described in the Key Audit Matters section of the auditor's report and the requirements in paragraphs 13–14 do not apply. Rather, the auditor shall:</p> <p>a) Report on these matter(s) in accordance with the applicable ISA(s); and</p> <p>b) Include a reference to the Basis for Qualified (Adverse) Opinion or the Material Uncertainty Related to Going Concern section(s) in the Key Audit Matters section. (Ref: Para. A6–A7)</p>	<p>controle. In dergelijke omstandigheden zullen dergelijke aangelegenheden echter niet worden beschreven in de sectie <i>Kernpunten van de controle</i> in de controleverklaring en zijn de vereisten in paragrafen 13-14 niet van toepassing. De accountant dient eerder:</p> <p>a) Te rapporteren over deze aangelegenheden overeenkomstig de van toepassing zijnde Standaard(en); en</p> <p>b) Een verwijzing op te nemen naar de sectie <i>Basis voor ons oordeel met beperking (of afkeurend oordeel)</i> of de sectie <i>Onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit</i> in de sectie <i>Kernpunten van de controle</i>. (Zie: Paragraaf A6-A7)</p>
	<i>Form and Content of the Key Audit Matters Section in Other Circumstances</i>	<i>Vorm en inhoud van de sectie Kernpunten van de controle in andere omstandigheden</i>
16.	<p>If the auditor determines, depending on the facts and circumstances of the entity and the audit, that there are no key audit matters to communicate or that the only key audit matters communicated are those matters addressed by paragraph 15, the auditor shall include a statement to this effect in a separate section of the auditor's report under the heading "Key Audit Matters." (Ref: Para. A57–A59)</p>	<p>Indien de accountant bepaalt dat, afhankelijk van de feiten en omstandigheden van de entiteit en de controle, er geen kernpunten van de controle zijn om te communiceren of dat de enige kernpunten van de controle die zijn gecommuniceerd die aangelegenheden betreffen die in paragraaf 15 worden behandeld, dient de accountant een vermelding hierover op te nemen onder een aparte sectie van de controleverklaring met als titel <i>Kernpunten van de controle</i>. (Zie: Paragraaf A57-A59)</p>
	Communication with Those Charged with Governance	Communicatie met de met governance belaste personen
17.	<p>The auditor shall communicate with those charged with governance:</p> <p>a) Those matters the auditor has determined to be the key audit matters; or</p> <p>b) If applicable, depending on the facts and circumstances of the entity and the audit, the auditor's determination that there are no key audit matters to communicate in the auditor's report. (Ref: Para. A60–A63)</p>	<p>De accountant dient het volgende met de met governance belaste personen te communiceren:</p> <p>a) die aangelegenheden waarvan de accountant heeft bepaald dat dit de kernpunten van de controle zijn; of</p> <p>b) Indien van toepassing, afhankelijk van de feiten en omstandigheden van de entiteit en de controle, de bepaling door de accountant dat er geen kernpunten van de controle zijn om te communiceren in de controleverklaring. (Zie: Paragraaf A60-A63)</p>
	Documentation	Documentatie
18.	<p>The auditor shall include in the audit documentation:⁶ (Ref: Para. A64)</p> <p>a) The matters that required significant auditor attention as determined in accordance with paragraph 9, and the rationale for the auditor's determination as to whether or not each of these matters is a key audit matter in accordance with paragraph 10;</p> <p>b) Where applicable, the rationale for the auditor's determination that there are no key audit matters to communicate in the auditor's report or that the only key audit</p>	<p>De accountant dient het volgende in de controledocumentatie op te nemen:⁷ (Zie: Paragraaf A64)</p> <p>a) De aangelegenheden die significante aandacht vereisten van de accountant zoals in overeenstemming met paragraaf 9 is bepaald, alsmede de beweegredenen voor de bepaling door de accountant of deze aangelegenheden wel of geen kernpunt van de controle zijn in overeenstemming met paragraaf 10;</p> <p>b) Indien van toepassing, de beweegredenen voor de bepaling van de accountant dat er geen kernpunten van de controle gecommuniceerd</p>

	<p>matters to communicate are those matters addressed by paragraph 15; and</p> <p>c) Where applicable, the rationale for the auditor's determination not to communicate in the auditor's report a matter determined to be a key audit matter.</p>	<p>hoeven te worden in de controleverklaring of dat de enige kernpunten van de controle die gecommuniceerd moeten worden die punten zijn die in paragraaf 15 worden behandeld; en</p> <p>c) Voor zover van toepassing, de beweegredenen voor de bepaling door de accountant om geen aangelegenheid in de controleverklaring te communiceren waarvan is bepaald dat dit een kernpunt van de controle is.</p>
	⁶ ISA 230, Audit Documentation, paragraphs 8–11 and A6	⁷ Standaard 230, <i>Controle informatie</i> , paragrafen 8-11 en paragraaf A6.
	***	***
	Application and Other Explanatory Material	Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten
	Scope of this ISA (Ref: Para. 2)	Toepassingsgebied van deze Standaard (Zie: Paragraaf 2)
A1.	<p>Significance can be described as the relative importance of a matter, taken in context. The significance of a matter is judged by the auditor in the context in which it is being considered. Significance can be considered in the context of quantitative and qualitative factors, such as relative magnitude, the nature and effect on the subject matter and the expressed interests of intended users or recipients. This involves an objective analysis of the facts and circumstances, including the nature and extent of communication with those charged with governance.</p>	<p>Significantie kan worden beschreven als het relatieve belang van een aangelegenheid, beschouwd in de context. De significantie van een aangelegenheid wordt door de accountant beoordeeld in de context waarin deze wordt overwogen. Significantie kan in de context van kwalitatieve en kwantitatieve factoren, zoals relatieve omvang, de aard en het effect op het object van onderzoek en de tot uitdrukking gebrachte belangen van beoogde gebruikers of ontvangers worden beschouwd. Dit betreft een objectieve analyse van de feiten en omstandigheden, met inbegrip van de aard en omvang van communicatie met de met governance belaste personen.</p>
A2.	<p>Users of financial statements have expressed an interest in those matters about which the auditor had the most robust dialogue with those charged with governance as part of the two-way communication required by ISA 260 (Revised)⁷ and have called for additional transparency about those communications. For example, users have expressed particular interest in understanding significant judgments made by the auditor in forming the opinion on the financial statements as a whole, because they are often related to the areas of significant management judgment in preparing the financial statements.</p>	<p>Gebruikers van financiële overzichten hebben belangstelling geuit in die aangelegenheden waarover de accountant de meest krachtige dialoog had met de met governance belaste personen als onderdeel van wederzijdse communicatie zoals die door Standaard 260⁸ wordt vereist en hebben opgeroepen tot meer transparantie over die communicatie. Gebruikers hebben bijvoorbeeld bijzondere belangstelling geuit voor het begrijpen van significante oordeelsvormingen die door de accountant zijn gemaakt bij het vormen van het oordeel over de financiële overzichten als geheel, omdat zij vaak verband houden met de gebieden van significante oordeelsvorming van het management bij het opstellen van de financiële overzichten.</p>
	⁷ ISA 260 (Revised), <i>Communication with Those Charged with Governance</i>	⁸ Standaard 260, <i>Communicatie met de met governance belaste personen</i>
A3.	<p>Requiring auditors to communicate key audit matters in the auditor's report may also enhance communications between the auditor and those charged with governance about those matters, and may increase attention by management and those charged with governance to the disclosures in the financial statements to which reference is made in the auditor's report.</p>	<p>Het van accountants vereisen om kernpunten van de controle in de controleverklaring te communiceren kan tevens de communicatie tussen de accountant en de met governance belaste personen over die aangelegenheden verbeteren en kan de aandacht van het management en de met governance belaste personen voor de toelichtingen in de financiële overzichten waarnaar in de controleverklaring wordt verwezen, verbeteren.</p>

<p>A4.</p>	<p>ISA 320⁸ explains that it is reasonable for the auditor to assume that users of the financial statements:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Have a reasonable knowledge of business and economic activities and accounting and a willingness to study the information in the financial statements with reasonable diligence; b) Understand that the financial statements are prepared, presented and audited to levels of materiality; c) Recognize the uncertainties inherent in the measurement of amounts based on the use of estimates, judgment and the consideration of future events; and d) Make reasonable economic decisions on the basis of the information in the financial statements. <p>Because the auditor's report accompanies the audited financial statements, the users of the auditor's report are considered to be the same as the intended users of the financial statements.</p> <p>⁸ ISA 320, Materiality in Planning and Performing the Audit, paragraph 4</p>	<p>Standaard 320⁹ legt uit dat het voor de accountant redelijk is om aan te nemen dat gebruikers van financiële overzichten:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Een redelijke kennis hebben van bedrijfs- en economische activiteiten, alsmede van financiële verslaggeving, en bereid zijn om de informatie in de financiële overzichten met een redelijke mate van toewijding te bestuderen; b) Begrijpen dat financiële overzichten worden opgesteld, gepresenteerd en gecontroleerd overeenkomstig materialiteitsniveaus; c) De onzekerheden erkennen die inherent zijn aan het bepalen van bedragen op basis van schattingen, beoordelingen en het in aanmerking nemen van toekomstige gebeurtenissen; en d) Redelijke economische beslissingen nemen op basis van de informatie in de financiële overzichten. <p>Omdat de controleverklaring bij de gecontroleerde financiële overzichten hoort, worden de gebruikers van de controleverklaring geacht dezelfde te zijn als de beoogde gebruikers van de financiële overzichten.</p> <p>⁹ Standaard 320, <i>Materialiteit bij de planning en uitvoering van een controle</i>, paragraaf 4.</p>
	<p><i>Relationship between Key Audit Matters, the Auditor's Opinion and Other Elements of the Auditor's Report</i> (Ref: Para. 4, 12, 15)</p>	<p><i>Relatie tussen Kernpunten van de controle, het oordeel van de accountant en overige elementen van de controleverklaring</i> (Zie: Paragraaf 4, 12, 15)</p>
<p>A5.</p>	<p>ISA 700 (Revised) establishes requirements and provides guidance on forming an opinion on the financial statements.⁹ Communicating key audit matters is not a substitute for disclosures in the financial statements that the applicable financial reporting framework requires management to make, or that are otherwise necessary to achieve fair presentation. ISA 705 (Revised) addresses circumstances in which the auditor concludes that there is a material misstatement relating to the appropriateness or adequacy of disclosures in the financial statements.¹⁰</p> <p>⁹ ISA 700 (Revised), paragraphs 10–15 and A1–A10 ¹⁰ See paragraph A7 of ISA 705 (Revised).</p>	<p>Standaard 700 stelt vereisten vast en verschaft leidraden voor het vormen van een oordeel over de financiële overzichten.¹⁰ Het communiceren van kernpunten van de controle is geen vervanging voor toelichtingen in de financiële overzichten die het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving van het management vereist of die anderszins noodzakelijk zijn om een getrouwe weergave te vormen. Standaard 705 behandelt omstandigheden waarin de accountant concludeert dat er een afwijking is van materieel belang die verband houdt met de geschiktheid of het adequaat zijn van toelichtingen in de financiële overzichten.¹¹</p> <p>¹⁰ Standaard 700, paragrafen 10-15 en A1-A10. ¹¹ Zie paragraaf A7 van Standaard 705 .</p>
<p>A6.</p>	<p>When the auditor expresses a qualified or adverse opinion in accordance with ISA 705 (Revised), presenting the description of a matter giving rise to a modified opinion in the Basis for Qualified (Adverse) Opinion section helps to promote intended users' understanding and to identify such circumstances when they occur. Separating the communication of this matter from other key audit</p>	<p>Wanneer de accountant een oordeel met beperking of een afkeurend oordeel tot uitdrukking brengt overeenkomstig Standaard 705 helpt het presenteren van de beschrijving van een aangelegenheid die aanleiding geeft tot een oordeel met beperking in de sectie <i>Basis voor ons oordeel met beperking (of afkeurend oordeel)</i> het begrip van beoogde gebruikers te bevorderen alsmede het identificeren van dergelijke omstandigheden wanneer deze zich voordoen. Het</p>

	<p>matters described in the Key Audit Matters section therefore gives it the appropriate prominence in the auditor's report (see paragraph 15). The Appendix in ISA 705 (Revised) includes illustrative examples of how the introductory language in the Key Audit Matters section is affected when the auditor expresses a qualified or adverse opinion and other key audit matters are communicated in the auditor's report. Paragraph A58 of this ISA illustrates how the Key Audit Matters section is presented when the auditor has determined that there are no other key audit matters to be communicated in the auditor's report beyond matters addressed in the Basis for Qualified (Adverse) Opinion section or Material Uncertainty Related to Going Concern section of the auditor's report.</p>	<p>scheiden van de communicatie over deze aangelegenheid van andere kernpunten van de controle die beschreven staan in de sectie <i>Kernpunten van de controle</i> geeft het derhalve de gepaste aandacht in de controleverklaring (zie paragraaf 15). De bijlage van Standaard 705 bevat voorbeelden van hoe de inleidende tekst in de sectie <i>Kernpunten van de controle</i> wordt beïnvloed wanneer de accountant een oordeel met beperking dan wel een afkeurend oordeel tot uitdrukking brengt en andere kernpunten van de controle in de controleverklaring worden gecommuniceerd. Paragraaf A58 van deze Standaard geeft aan hoe de sectie <i>Kernpunten van de controle</i> wordt gepresenteerd wanneer de accountant heeft bepaald dat er geen andere kernpunten van de controle zijn die in de controleverklaring moeten worden gecommuniceerd naast die aangelegenheden die in de sectie <i>Basis voor ons oordeel met beperking (of afkeurend oordeel) of Onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit</i> van de controleverklaring behandeld worden.</p>
A7.	<p>When the auditor expresses a qualified or adverse opinion, communicating other key audit matters would still be relevant to enhancing intended users' understanding of the audit, and therefore the requirements to determine key audit matters apply. However, as an adverse opinion is expressed in circumstances when the auditor has concluded that misstatements, individually or in the aggregate, are both material and pervasive to the financial statements:¹¹</p> <ul style="list-style-type: none"> • Depending on the significance of the matter(s) giving rise to an adverse opinion, the auditor may determine that no other matters are key audit matters. In such circumstances, the requirement in paragraph 15 applies (see paragraph A58). • If one or more matters other than the matter(s) giving rise to an adverse opinion are determined to be key audit matters, it is particularly important that the descriptions of such other key audit matters do not imply that the financial statements as a whole are more credible in relation to those matters than would be appropriate in the circumstances, in view of the adverse opinion (see paragraph A47). <p>¹¹ ISA 705 (Revised), paragraph 8</p>	<p>Wanneer de accountant een oordeel met beperking of een afkeurend oordeel tot uitdrukking brengt, zou het communiceren van andere kernpunten van de controle nog steeds relevant zijn voor het verbeteren van het begrip van de beoogde gebruikers in de controle, en derhalve zijn de vereisten om de kernpunten van de controle te bepalen van toepassing. Een afkeurend oordeel wordt echter tot uitdrukking gebracht in omstandigheden wanneer de accountant heeft geconcludeerd dat afwijkingen, individueel of gezamenlijk, zowel van materieel belang zijn voor, als van diepgaande invloed op, de financiële overzichten:¹²</p> <ul style="list-style-type: none"> • Afhankelijk van de significantie van de aangelegenheden die aanleiding geven tot een afkeurend oordeel kan de accountant bepalen dat geen andere aangelegenheden kernpunten van de controle zijn. In dergelijke omstandigheden is het vereiste in paragraaf 15 van toepassing (zie paragraaf A58). • Indien één of meer aangelegenheden anders dan de aangelegenheden die aanleiding geven tot een afkeurend oordeel worden bepaald als kernpunten van de controle is het van uitzonderlijk belang dat de beschrijvingen van dergelijke kernpunten van de controle niet impliceren dat de financiële overzichten als geheel geloofwaardiger zijn met betrekking tot die aangelegenheden dan in de omstandigheden gepast zou zijn, in het licht van het afkeurend oordeel (zie paragraaf A47). <p>¹² Standaard 705, paragraaf 8</p>
A8.	<p>ISA 706 (Revised)¹² establishes mechanisms for auditors of financial</p>	<p>Standaard 706¹³ stelt mechanismen vast voor accountants van financiële</p>

	<p>statements of all entities to include additional communication in the auditor's report through the use of Emphasis of Matter paragraphs and Other Matter paragraphs when the auditor considers it necessary to do so. In such cases, these paragraphs are presented separately from the Key Audit Matters section in the auditor's report. When a matter has been determined to be a key audit matter, the use of such paragraphs is not a substitute for the description of the individual key audit matter in accordance with paragraph 13.¹³ ISA 706 (Revised) provides further guidance on the relationship between key audit matters and Emphasis of Matter paragraphs in accordance with that ISA.¹⁴</p> <p>¹² ISA 706 (Revised), Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report ¹³ See paragraphs 8(b) and 10(b) of ISA 706 (Revised). ¹⁴ ISA 706 (Revised), paragraphs A1–A3</p>	<p>overzichten van alle entiteiten om aanvullende informatie in de controleverklaring op te nemen door het gebruik van een <i>Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden</i> en een <i>Paragraaf inzake overige aangelegenheden</i> wanneer de accountant het noodzakelijk acht om dit te doen. In dergelijke gevallen worden deze paragrafen afzonderlijk van de sectie <i>Kernpunten van de controle</i> in de controleverklaring gepresenteerd. Wanneer een aangelegenheid is bepaald als kernpunt van de controle is het gebruik van dergelijke paragrafen geen vervanging voor de beschrijving van het afzonderlijke kernpunt van de controle overeenkomstig paragraaf 13.¹⁴ Standaard 706 verschaft verdere leidraden inzake de relatie tussen kernpunten van de controle en de <i>Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden</i> overeenkomstig die Standaard.¹⁵</p> <p>¹³ Standaard 706 , <i>Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden en paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant.</i> ¹⁴ Zie paragrafen 8(b) en 10(b) van Standaard 706 . ¹⁵ Standaard 706 , paragrafen A1-A3</p>
	Determining Key Audit Matters (Ref: Para. 9–10)	Het bepalen van kernpunten van de controle (Zie: Paragraaf 9-10)
A9.	<p>The auditor's decision-making process in determining key audit matters is designed to select a smaller number of matters from the matters communicated with those charged with governance, based on the auditor's judgment about which matters were of most significance in the audit of the financial statements of the current period.</p>	<p>Het besluitvormingsproces van de accountant bij het bepalen van kernpunten van de controle is opgezet om een kleiner aantal aangelegenheden te selecteren uit de aangelegenheden die aan de met governance belaste personen zijn gecommuniceerd op basis van oordeelsvorming van de accountant inzake welke aangelegenheden bij de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode het meest significant waren.</p>
A10.	<p>The auditor's determination of key audit matters is limited to those matters of most significance in the audit of the financial statements of the current period, even when comparative financial statements are presented (i.e., even when the auditor's opinion refers to each period for which financial statements are presented).¹⁵</p> <p>¹⁵ See ISA 710, Comparative Information—Corresponding Figures and Comparative Financial Statements.</p>	<p>De bepaling door de accountant van de kernpunten van de controle is beperkt tot die aangelegenheden die het meest significant waren bij de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode, zelfs wanneer vergelijkende financiële overzichten zijn weergegeven (bijvoorbeeld zelfs wanneer het oordeel van de accountant verwijst naar iedere verslagperiode waarvoor financiële overzichten zijn weergegeven).¹⁶</p> <p>¹⁶ Zie Standaard 710 <i>Vergelijkende informatie - vergelijkende cijfers en vergelijkende financiële overzichten</i></p>
A11.	<p>Notwithstanding that the auditor's determination of key audit matters is for the audit of the financial statements of the current period and this ISA does not require the auditor to update key audit matters included in the prior period's auditor's report, it may nevertheless be useful for the auditor to consider whether a matter that was a key audit matter in the audit of the financial statements of the prior period</p>	<p>Niettegenstaande het feit dat de bepaling door de accountant van kernpunten van de controle van de financiële overzichten betrekking heeft op de huidige verslagperiode en deze Standaard niet van de accountant vereist dat hij kernpunten van de controle die zijn opgenomen in de controleverklaring van de voorgaande verslagperiode actualiseert, kan het desalniettemin voor de accountant nuttig zijn om te overwegen of een aangelegenheid die een</p>

	continues to be a key audit matter in the audit of the financial statements of the current period.	kernpunt van de controle was bij de controle van de financiële overzichten van de voorgaande verslagperiode een kernpunt blijft bij de controle van de financiële overzichten in de lopende verslagperiode.
	<i>Matters that Required Significant Auditor Attention</i> (Ref: Para. 9)	<i>Aangelegenheden die significante aandacht van de accountant vereisten</i> (Zie: Paragraaf 9)
A12.	<p>The concept of significant auditor attention recognizes that an audit is risk-based and focuses on identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for the auditor's opinion. For a particular account balance, class of transactions or disclosure, the higher an assessed risk of material misstatement at the assertion level, the more judgment is often involved in planning and performing the audit procedures and evaluating the results thereof. In designing further audit procedures, the auditor is required to obtain more persuasive audit evidence the higher the auditor's assessment of risk.¹⁶ When obtaining more persuasive audit evidence because of a higher assessment of risk, the auditor may increase the quantity of the evidence, or obtain evidence that is more relevant or reliable, for example, by placing more emphasis on obtaining third party evidence or by obtaining corroborating evidence from a number of independent sources.¹⁷</p> <p>¹⁶ ISA 330, The Auditor's Responses to Assessed Risks, paragraph 7(b) ¹⁷ ISA 330, paragraph A19</p>	<p>Het concept van significante aandacht van de accountant onderkent dat een controle op risico's gebaseerd is en zich richt op het identificeren en inschatten van de risico's op een afwijking van materieel belang van de financiële overzichten, het opzetten en uitvoeren van controlewerkzaamheden die op die risico's inspelen, en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is om een basis te verschaffen voor het oordeel van de accountant. Des te hoger een ingeschat risico op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen van een bepaald rekeningssaldo, een bepaalde transactiestroom of een bepaalde toelichting is, des te meer oordeelsvorming is er betrokken bij het plannen en uitvoeren van de controlewerkzaamheden en het evalueren van de resultaten daarvan. Bij het opzetten van verdere controlewerkzaamheden is van de accountant vereist om meer overtuigende controle-informatie te verkrijgen als de risico-inschatting door de accountant hoger is.¹⁷ Bij het verkrijgen van meer overtuigende controle-informatie vanwege een hogere risico-inschatting kan de accountant de kwantiteit van de informatie verhogen of informatie verkrijgen die relevanter of betrouwbaarder is, bijvoorbeeld door meer nadruk te leggen op het verkrijgen van controle-informatie van derden of door bevestigende controle-informatie te krijgen van een aantal onafhankelijke bronnen.¹⁸</p> <p>¹⁷ Standaard 330, <i>Inspelen door de accountant op ingeschatte risico's</i>, paragraaf 7(b) ¹⁸ Standaard 330, paragraaf A19.</p>
A13.	Accordingly, matters that pose challenges to the auditor in obtaining sufficient appropriate audit evidence or pose challenges to the auditor in forming an opinion on the financial statements may be particularly relevant in the auditor's determination of key audit matters.	Dienovereenkomstig kunnen aangelegenheden die de accountant voor een uitdaging stellen bij het verkrijgen van voldoende geschikte controle-informatie of bij het vormen van een oordeel over de financiële overzichten bijzonder relevant zijn bij de bepaling door de accountant van de kernpunten van de controle.
A14.	Areas of significant auditor attention often relate to areas of complexity and significant management judgment in the financial statements, and therefore often involve difficult or complex auditor judgments. In turn, this often affects the auditor's overall audit strategy, the allocation of resources and extent of audit effort in relation to such matters. These effects may include, for example, the extent of involvement of senior personnel on the audit engagement	Gebieden die de significante aandacht van de accountant vereisen houden vaak verband met gebieden van complexiteit en significante oordeelsvorming van het management in de financiële overzichten, en hebben derhalve vaak te maken met moeilijke of complexe oordeelsvormingen door de accountant. Op haar beurt heeft dit vaak invloed op de algehele controleaanpak van de accountant, de inzet van middelen en de omvang van controle-inspanningen met betrekking tot dergelijke aangelegenheden. Deze gevolgen kunnen

	<p>or the involvement of an auditor's expert or individuals with expertise in a specialized area of accounting or auditing, whether engaged or employed by the firm to address these areas.</p>	<p>bijvoorbeeld de omvang van de betrokkenheid van senior personeel op de controleopdracht omvatten of de betrokkenheid van een door de accountant ingeschakelde deskundige of van personen met deskundigheid in een gespecialiseerd gebied van financiële verslaggeving of controle die ingeschakeld is of in dienst is van het kantoor om op deze gebieden in te spelen.</p>
<p>A15.</p>	<p>Various ISAs require specific communications with those charged with governance and others that may relate to areas of significant auditor attention. For example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ISA 260 (Revised) requires the auditor to communicate significant difficulties, if any, encountered during the audit with those charged with governance.¹⁸ The ISAs acknowledge potential difficulties in relation to, for example: <ul style="list-style-type: none"> ○ Related party transactions,¹⁹ in particular limitations on the auditor's ability to obtain audit evidence that all other aspects of a related party transaction (other than price) are equivalent to those of a similar arm's length transaction. ○ Limitations on the group audit, for example, where the group engagement team's access to information may have been restricted.²⁰ • ISA 220 establishes requirements for the engagement partner in relation to undertaking appropriate consultation on difficult or contentious matters.²¹ For example, the auditor may have consulted with others within the firm or outside the firm on a significant technical matter, which may be an indicator that it is a key audit matter. The engagement partner is also required to discuss, among other things, significant matters arising during the audit engagement with the engagement quality control reviewer.²² <p>¹⁸ ISA 260 (Revised), paragraphs 16(b) and A21 ¹⁹ ISA 550, Related Parties, paragraph A42 ²⁰ ISA 600, Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors), paragraph 49(d) ²¹ ISA 220, Quality Control for an Audit of Financial Statements, paragraph 18 ²² ISA 220, paragraph 19</p>	<p>Diverse Standaarden vereisen specifieke communicatie met de met governance belaste personen en anderen die in relatie kunnen staan met gebieden die de significante aandacht van de accountant vereisen. Bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Standaard 260 vereist van de accountant om aan de met governance belaste personen eventuele significante problemen te communiceren waarop hij tijdens de controle is gestuit.¹⁹ De Standaarden erkennen potentiële problemen met betrekking tot: <ul style="list-style-type: none"> ○ transacties met verbonden partijen,²⁰ in het bijzonder beperkingen met betrekking tot de mogelijkheid van de accountant om controle-informatie te verkrijgen dat alle andere aspecten van een transactie met een verbonden partij (anders dan de prijs) equivalent zijn aan die die van een marktconforme transactie. ○ beperkingen tijdens de uitvoering van de groepscontrole, bijvoorbeeld in het geval de toegang tot informatie voor het opdrachtteam op groepsniveau beperkt zou zijn.²¹ • Standaard 220 stelt voor de opdrachtpartner vereisten vast met betrekking tot het aangaan van gepaste consultatie inzake ingewikkelde of omstreden aangelegenheden.²² De accountant kan bijvoorbeeld anderen binnen het kantoor hebben geraadpleegd over een significante technische aangelegenheid, wat weer een aanwijzing kan zijn dat het een kernpunt van de controle is. Van de opdrachtpartner is tevens vereist om, onder andere, significante aangelegenheden te bespreken die zich tijdens de controleopdracht voordoen met de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar.²³ <p>¹⁹ Standaard 260, paragrafen 16(b) en A21. ²⁰ Standaard 550, <i>Verbonden partijen</i>, paragraaf A42 ²¹ Standaard 600, , <i>"Bijzondere overwegingen – en controles van financiële overzichten van de groep (inclusief de werkzaamheden van accountants van groepsonderdelen)</i>, paragraaf 49(d) ²² Standaard 220 , <i>Kwaliteitsbeheersing voor een controle van financiële overzichten</i>, paragraaf 18. ²³ Standaard 220 , paragraaf 19</p>

	<i>Considerations in Determining Those Matters that Required Significant Auditor Attention (Ref: Para. 9)</i>	<i>Overwegingen bij het bepalen van die aangelegenheden die significante aandacht van de accountant vereisen (Zie: Paragraaf 9)</i>
A16.	The auditor may develop a preliminary view at the planning stage about matters that are likely to be areas of significant auditor attention in the audit and therefore may be key audit matters. The auditor may communicate this with those charged with governance when discussing the planned scope and timing of the audit in accordance with ISA 260 (Revised). However, the auditor's determination of key audit matters is based on the results of the audit or evidence obtained throughout the audit.	De accountant kan een voorlopige visie ontwikkelen in de planningsfase over aangelegenheden die waarschijnlijk gebieden zijn die significante aandacht van de accountant vereisen en derhalve kernpunten van de controle zijn. De accountant kan dit met de met governance belaste personen communiceren wanneer zij de geplande uitvoering en de timing van de controle bespreken overeenkomstig Standaard 260. De bepaling door de accountant van kernpunten van de controle is echter gebaseerd op de resultaten van de controle of op controle-informatie die gedurende de controle is verkregen.
A17.	Paragraph 9 includes specific required considerations in the auditor's determination of those matters that required significant auditor attention. These considerations focus on the nature of matters communicated with those charged with governance that are often linked to matters disclosed in the financial statements, and are intended to reflect areas of the audit of the financial statements that may be of particular interest to intended users. The fact that these considerations are required is not intended to imply that matters related to them are always key audit matters; rather, matters related to such specific considerations are key audit matters only if they are determined to be of most significance in the audit in accordance with paragraph 10. As the considerations may be interrelated (e.g., matters relating to the circumstances described in paragraphs 9(b)-(c) may also be identified as significant risks), the applicability of more than one of the considerations to a particular matter communicated with those charged with governance may increase the likelihood of the auditor identifying that matter as a key audit matter.	Paragraaf 9 omvat specifieke vereiste overwegingen bij de bepaling van die aangelegenheden door de accountant die significante aandacht van de accountant vereisen. Deze overwegingen richten zich op de aard van aangelegenheden die aan de met governance belaste personen zijn gecommuniceerd die vaak gekoppeld zijn aan aangelegenheden die zijn toegelicht in de financiële overzichten en bedoeld zijn om gebieden van de controle van de financiële overzichten weer te geven die van bijzonder belang kunnen zijn voor de beoogde gebruikers. Het feit dat deze overwegingen vereist zijn, is niet bedoeld om te impliceren dat aangelegenheden die hiermee verband houden altijd kernpunten van de controle zijn; maar dat aangelegenheden die verband houden met dergelijke specifieke overwegingen alleen kernpunten van de controle zijn indien is bepaald dat zij het meest significant zijn bij de controle in overeenstemming met paragraaf 10. Aangezien de overwegingen onderling gerelateerd kunnen zijn (bijvoorbeeld aangelegenheden die verband houden met de omstandigheden die in paragrafen 9(b)-(c) beschreven staan, kunnen ook zijn geïdentificeerd als significante risico's), kan de toepasbaarheid van meer dan één van de overwegingen op een bepaalde aangelegenheid die aan de met governance belaste personen is gecommuniceerd de waarschijnlijkheid vergroten dat de accountant een aangelegenheid aanmerkt als een kernpunt van de controle.
A18.	In addition to matters that relate to the specific required considerations in paragraph 9, there may be other matters communicated with those charged with governance that required significant auditor attention and that therefore may be determined to be key audit matters in accordance with paragraph 10. Such matters may include, for example, matters relevant to the audit that was performed that may not be required to be disclosed in the financial statements. For example, the implementation of a new IT system (or significant changes to an existing IT system) during the period may	Ter aanvulling op aangelegenheden die verband houden met de specifieke vereiste overwegingen uit paragraaf 9 kunnen er andere aangelegenheden zijn die met de met governance belaste personen zijn gecommuniceerd die significante aandacht van de accountant vereisten en die derhalve mogelijk zijn bepaald als kernpunten van de controle in overeenstemming met paragraaf 10. Dergelijke aangelegenheden omvatten, bijvoorbeeld aangelegenheden die relevant zijn voor de controle die was uitgevoerd waarvan het wellicht niet vereist is dat die toegelicht moet worden in de financiële overzichten. Bijvoorbeeld, het implementeren van een nieuw IT-systeem (of significante

	be an area of significant auditor attention, in particular if such a change had a significant effect on the auditor's overall audit strategy or related to a significant risk (e.g., changes to a system affecting revenue recognition).	veranderingen aan een bestaand IT-systeem) tijdens de verslagperiode kan een gebied zijn dat de significante aandacht van de accountant verdient, in het bijzonder als een dergelijke wijziging een significant effect had op de algehele controleaanpak van de accountant of verband hield met een significant risico (bijvoorbeeld wijzigingen aan een systeem dat de opbrengstverantwoording beïnvloedt).
	Areas of Higher Assessed Risk of Material Misstatement, or Significant Risks Identified in Accordance with ISA 315 (Revised) (Ref: Para. 9(a))	Gebieden met een hoger risico op een afwijking van materieel belang of een significant risico geïdentificeerd overeenkomstig Standaard 315 (Zie: Paragraaf 9(a))
A19.	ISA 260 (Revised) requires the auditor to communicate with those charged with governance about the significant risks identified by the auditor. ²³ Paragraph A13 of ISA 260 (Revised) explains that the auditor may also communicate with those charged with governance about how the auditor plans to address areas of higher assessed risks of material misstatement. ²³ ISA 260 (Revised), paragraph 15	Standaard 260 vereist van de accountant om met de met governance belaste personen te communiceren over de significante risico's die door de accountant zijn geïdentificeerd. ²⁴ Paragraaf A13 van Standaard 260 legt uit dat de accountant tevens met de met governance belaste personen kan communiceren over hoe de accountant plant om in te spelen op gebieden met hogere risico's op afwijkingen van materieel belang. ²⁴ Standaard 260, paragraaf 15.
A20.	ISA 315 (Revised) defines a significant risk as an identified and assessed risk of material misstatement that, in the auditor's judgment, requires special audit consideration. Areas of significant management judgment and significant unusual transactions may often be identified as significant risks. Significant risks are therefore often areas that require significant auditor attention.	Standaard 315 definieert een significant risico als een geïdentificeerd en ingeschat risico op een afwijking van materieel belang waaraan, op grond van de oordeelsvorming van de accountant, tijdens de controle speciale aandacht moet worden besteed. Gebieden die significante oordeelsvorming van het management vereisen en significante ongebruikelijke transacties kunnen vaak worden geïdentificeerd als significante risico's. Significante risico's zijn derhalve vaak gebieden die significante aandacht van de accountant vereisen.
A21.	However, this may not be the case for all significant risks. For example, ISA 240 presumes that there are risks of fraud in revenue recognition and requires the auditor to treat those assessed risks of material misstatement due to fraud as significant risks. ²⁴ In addition, ISA 240 indicates that, due to the unpredictable way in which management override of controls could occur, it is a risk of material misstatement due to fraud and thus a significant risk. ²⁵ Depending on their nature, these risks may not require significant auditor attention, and therefore would not be considered in the auditor's determination of key audit matters in accordance with paragraph 10. ²⁴ ISA 240, The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements, paragraphs 26–27 ²⁵ ISA 240, paragraph 31	Dit hoeft echter niet het geval zijn voor alle significante risico's. Standaard 240 stelt bijvoorbeeld dat er risico's van fraude zijn in de opbrengstverantwoording en vereist van de accountant om die ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude te beschouwen als significante risico's. ²⁵ Bovendien geeft Standaard 240 aan dat, als gevolg van de onvoorspelbare wijze waarop het management de interne beheersingsmaatregelen kan doorbreken, dit een risico van materieel belang is als gevolg van fraude en derhalve een significant risico is. ²⁶ Afhankelijk van hun aard behoeven deze risico's wellicht geen significante aandacht van de accountant, en worden zij niet in overweging genomen bij de bepaling door de accountant van kernpunten van de controle in overeenstemming met paragraaf 10. ²⁵ Standaard 240, <i>De verantwoordelijkheid van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten</i> , paragrafen 26–27

		²⁶ Standaard 240 , paragraaf 31.
A22.	<p>ISA 315 (Revised) explains that the auditor’s assessment of the risks of material misstatement at the assertion level may change during the course of the audit as additional audit evidence is obtained.²⁶</p> <p>Revision to the auditor’s risk assessment and reevaluation of the planned audit procedures with respect to a particular area of the financial statements (i.e., a significant change in the audit approach, for example, if the auditor’s risk assessment was based on an expectation that certain controls were operating effectively and the auditor has obtained audit evidence that they were not operating effectively throughout the audit period, particularly in an area with higher assessed risk of material misstatement) may result in an area being determined as one requiring significant auditor attention.</p> <p>²⁶ ISA 315 (Revised), paragraph 31</p>	<p>Standaard 315 legt uit dat de inschatting door de accountant van risico’s op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen kan wijzigen in de loop van de controle wanneer er aanvullende controle-informatie wordt verkregen.²⁷ De herziening van de risico-inschatting en herevaluatie van de geplande controlewerkzaamheden met betrekking tot een bepaald gebied van de financiële overzichten (zoals een significante wijziging in de controleaanpak, bijvoorbeeld als de risico-inschatting door de accountant gebaseerd was op een verwachting dat bepaalde interne beheersingsmaatregelen effectief werkten en de accountant controle-informatie heeft verkregen dat deze gedurende de controle niet effectief werkten, in het bijzonder in een gebied met hoger ingeschatte risico’s op een afwijking van materieel belang) door de accountant kan ertoe leiden dat een gebied wordt bepaald als een die de significante aandacht van de accountant vereist.</p> <p>²⁷ Standaard 315 , paragraaf 31</p>
	<p>Significant Auditor Judgments Relating to Areas in the Financial Statements that Involved Significant Management Judgment, Including Accounting Estimates that Have Been Identified as Having High Estimation Uncertainty (Ref: Para. 9(b))</p>	<p>Significante oordeelsvormingen van de accountant met betrekking tot gebieden in de financiële overzichten die significante oordeelsvorming van het management betroffen, inclusief schattingen met een hoge schattingsonzekerheid (Zie: Paragraaf 9(b))</p>
A23.	<p>ISA 260 (Revised) requires the auditor to communicate with those charged with governance the auditor’s views about significant qualitative aspects of the entity’s accounting practices, including accounting policies, accounting estimates and financial statement disclosures.²⁷</p> <p>In many cases, this relates to critical accounting estimates and related disclosures, which are likely to be areas of significant auditor attention, and also may be identified as significant risks.</p> <p>²⁷ ISA 260 (Revised), paragraph 16(a)</p>	<p>Standaard 260 vereist van de accountant om met de met governance belaste personen te communiceren over de visie van de accountant over de significante kwalitatieve aspecten van de administratieve praktijken van de entiteit met inbegrip van de grondslagen voor financiële verslaggeving, de schattingen en de in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen.²⁸ In veel gevallen houdt dit verband met kritische schattingen en daarmee verband houdende toelichtingen die waarschijnlijk gebieden zijn die de significante aandacht van de accountant vragen en kunnen ook worden geïdentificeerd als significante risico's.</p> <p>²⁸ Standaard 260 , paragraaf16(a)</p>
A24.	<p>However, users of the financial statements have highlighted their interest in accounting estimates that have been identified as having high estimation uncertainty in accordance with ISA 540²⁸ that may have not been determined to be significant risks. Among other things, such estimates are highly dependent on management judgment and are often the most complex areas of the financial statements, and may require the involvement of both a management’s expert and an auditor’s expert. Users have also</p>	<p>Gebruikers van de financiële overzichten hebben echter hun interesse in schattingen met een hoge schattingsonzekerheid benadrukt overeenkomstig Standaard 540²⁹ waarvan niet is bepaald dat deze significante risico’s zijn. Onder andere zijn dergelijke schattingen sterk afhankelijk van de oordeelsvorming van het management en betreffen vaak de meest complexe gebieden van de financiële overzichten en kunnen de betrokkenheid vereisen van zowel een door het management als door de accountant ingeschakelde deskundige. Gebruikers hebben tevens aangegeven dat grondslagen voor</p>

	<p>highlighted that accounting policies that have a significant effect on the financial statements (and significant changes to those policies) are relevant to their understanding of the financial statements, especially in circumstances where an entity's practices are not consistent with others in its industry.</p> <p>²⁸ See paragraphs 10–11 of ISA 540, Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures.</p>	<p>financiële verslaggeving die een significant effect hebben op de financiële overzichten (en significante wijzigingen van die grondslagen) relevant zijn voor hun begrip van de financiële overzichten, in het bijzonder waar de praktijken van een entiteit niet consistent zijn met anderen binnen de sector.</p> <p>²⁹ Zie paragrafen 10-11 van Standaard 540 <i>De controle van schattingen met inbegrip van schattingen van reële waarde, alsmede van de toelichtingen daarop.</i></p>
	<p>The Effect on the Audit of Significant Events or Transactions that Occurred during the Period (Ref: Para. 9(c))</p>	<p>Het effect van de controle van significante gebeurtenissen of transacties die zich tijdens de verslagperiode hebben voorgedaan. (Zie: Paragraaf 9(c))</p>
A25.	<p>Events or transactions that had a significant effect on the financial statements or the audit may be areas of significant auditor attention and may be identified as significant risks. For example, the auditor may have had extensive discussions with management and those charged with governance at various stages throughout the audit about the effect on the financial statements of significant transactions with related parties or significant transactions that are outside the normal course of business for the entity or that otherwise appear to be unusual.²⁹</p> <p>Management may have made difficult or complex judgments in relation to recognition, measurement, presentation or disclosure of such transactions, which may have had a significant effect on the auditor's overall strategy.</p> <p>²⁹ See paragraphs 16(a), 16(c) and A22, and Appendix 2, of ISA 260 (Revised).</p>	<p>Gebeurtenissen of transacties die een significant effect hadden op de financiële overzichten of de controle kunnen gebieden zijn die de significante aandacht van de accountant vereisen en kunnen worden geïdentificeerd als significante risico's. De accountant kan bijvoorbeeld uitgebreide discussies hebben gevoerd met het management en de met governance belaste personen tijdens verschillende fasen van de controle over het effect op de financiële overzichten van significante transacties met verbonden partijen of significante transacties die buiten het kader van de normale bedrijfsvoering voor de entiteit vallen of die anderszins ongebruikelijk lijken.³⁰ Het management kan moeilijke of complexe oordeelsvormingen hebben gemaakt met betrekking tot de verwerking, de waardering, de presentatie of de toelichting van dergelijke transacties, die een significant effect kunnen hebben gehad op de algehele aanpak van de accountant.</p> <p>³⁰ Zie paragrafen 16(a), 16(c) en A22, en Bijlage 2, van Standaard 260 .</p>
A26.	<p>Significant economic, accounting, regulatory, industry, or other developments that affected management's assumptions or judgments may also affect the auditor's overall approach to the audit and result in a matter requiring significant auditor attention.</p>	<p>Significante economische, administratieve, regelgevende of toezichhoudende, sectorspecifieke of overige ontwikkelingen die de aannames of oordeelsvormingen van het management beïnvloedden kunnen tevens de algehele controle aanpak van de accountant beïnvloeden en kan resulteren in een aangelegenheid die significante aandacht van de accountant vereist.</p>
	<p><i>Matters of Most Significance</i> (Ref: Para. 10)</p>	<p><i>Meest significante aangelegenheden</i> (Zie: Paragraaf 10)</p>
A27.	<p>Matters that required significant auditor attention also may have resulted in significant interaction with those charged with governance. The nature and extent of communication about such matters with those charged with governance often provides an indication of which matters are of most significance in the audit. For example, the auditor may have had more in-depth, frequent or robust interactions with those charged with governance on more difficult and complex matters, such as the application of significant accounting</p>	<p>Aangelegenheden die significante aandacht van de accountant vereisten kunnen tevens hebben geresulteerd in significante interactie met de met governance belaste personen. De aard en omvang van communicatie inzake dergelijke aangelegenheden met de met governance belaste personen verschaffen vaak een indicatie van welke aangelegenheden het meest significant zijn tijdens de controle. Er kan bijvoorbeeld tussen de accountant en de met governance belaste personen meer diepgaande, frequente of robuuste interactie over moeilijker en complexere aangelegenheden hebben</p>

	<p>policies that were the subject of significant auditor or management judgment.</p>	<p>plaatsgevonden zoals de toepassing van significante grondslagen voor financiële verslaggeving die het onderwerp waren van significante oordeelsvorming door de accountant of het management.</p>
A28.	<p>The concept of matters of most significance is applicable in the context of the entity and the audit that was performed. As such, the auditor's determination and communication of key audit matters is intended to identify matters specific to the audit and to involve making a judgment about their importance relative to other matters in the audit.</p>	<p>Het concept van meest significante aangelegenheden is van toepassing in de context van de entiteit en de controle die was uitgevoerd. Derhalve is de bepaling door de accountant en de communicatie van kernpunten van de controle bedoeld om aangelegenheden te identificeren die specifiek zijn voor de controle en om een oordeel te vormen over het relatieve belang hiervan ten opzichte van overige aangelegenheden in de controle.</p>
A29.	<p>Other considerations that may be relevant to determining the relative significance of a matter communicated with those charged with governance and whether such a matter is a key audit matter include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The importance of the matter to intended users' understanding of the financial statements as a whole, in particular, its materiality to the financial statements. • The nature of the underlying accounting policy relating to the matter or the complexity or subjectivity involved in management's selection of an appropriate policy compared to other entities within its industry. • The nature and materiality, quantitatively or qualitatively, of corrected and accumulated uncorrected misstatements due to fraud or error related to the matter, if any. • The nature and extent of audit effort needed to address the matter, including: <ul style="list-style-type: none"> ○ The extent of specialized skill or knowledge needed to apply audit procedures to address the matter or evaluate the results of those procedures, if any. ○ The nature of consultations outside the engagement team regarding the matter. • The nature and severity of difficulties in applying audit procedures, evaluating the results of those procedures, and obtaining relevant and reliable evidence on which to base the auditor's opinion, in particular as the auditor's judgments become more subjective. • The severity of any control deficiencies identified relevant to the matter. • Whether the matter involved a number of separate, but related, auditing considerations. For example, long-term 	<p>Overige overwegingen die relevant kunnen zijn voor het bepalen van de relatieve significantie van een met de met governance belaste personen gecommuniceerde aangelegenheid en de vraag of een dergelijke aangelegenheid een kernpunt van de controle is, omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • het belang van de aangelegenheid voor het begrip van de beoogde gebruikers van de financiële overzichten als geheel, in het bijzonder de materialiteit hiervan voor de financiële overzichten. • De aard van de onderliggende grondslag voor de verslaggeving in relatie tot de aangelegenheid of de complexiteit of subjectiviteit die hoort bij de selectie door het management van een geschikte grondslag in vergelijking met overige entiteiten binnen de sector. • De aard en materialiteit, kwantitatief of kwalitatief, van gecorrigeerde of geaccumuleerde niet-gecorrigeerde afwijkingen als gevolg van fraude of fouten gerelateerd aan de aangelegenheid, voor zover deze bestaan. • De aard en omvang van een controle-inspanning om in te spelen op de aangelegenheid, met inbegrip van; <ul style="list-style-type: none"> ○ de omvang van gespecialiseerde vaardigheid of kennis die noodzakelijk is om controlewerkzaamheden toe te passen om in te spelen op de resultaten van die eventuele werkzaamheden of deze te evalueren. ○ de aard van consultaties buiten het opdrachtteam met betrekking tot de aangelegenheid. • De aard en ernst van problemen bij het toepassen van controlewerkzaamheden, het evalueren van de resultaten van die werkzaamheden en het verkrijgen van relevante en betrouwbare controle-informatie waarop de accountant zijn oordeel baseert, in het bijzonder wanneer de oordeelsvorming van de accountant subjectiever wordt. • De ernst van eventuele tekortkomingen die in de interne beheersing zijn geïdentificeerd en die voor de aangelegenheid relevant zijn.

	contracts may involve significant auditor attention with respect to revenue recognition, litigation or other contingencies, and may have an effect on other accounting estimates.	<ul style="list-style-type: none"> De vraag of de aangelegenheid betrekking heeft op een aantal afzonderlijke, doch daarmee samenhangende, controleoverwegingen. Lange-termijn contracten kunnen bijvoorbeeld significante aandacht van de accountant vereisen met betrekking tot opbrengstverantwoording, een rechtszaak, of overige voorwaardelijke gebeurtenissen en kunnen een effect hebben op andere schattingen.
A30.	Determining which, and how many, of those matters that required significant auditor attention were of most significance in the audit of the financial statements of the current period is a matter of professional judgment. The number of key audit matters to be included in the auditor's report may be affected by the size and complexity of the entity, the nature of its business and environment, and the facts and circumstances of the audit engagement. In general, the greater the number of matters initially determined to be key audit matters, the more the auditor may need to reconsider whether each of these matters meets the definition of a key audit matter. Lengthy lists of key audit matters may be contrary to the notion of such matters being those of most significance in the audit.	Het bepalen welke, en hoeveel, van die aangelegenheden die significante aandacht van de accountant vereisten tijdens de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode het meest significant waren, is een zaak van professionele oordeelsvorming. Het aantal kernpunten van de controle dat moet worden opgenomen in de controleverklaring kan worden beïnvloed door de omvang en de complexiteit van de entiteit, de aard van haar bedrijfsactiviteiten en haar omgeving, en door de feiten en omstandigheden van de controleopdracht. In het algemeen geldt dat hoe groter het aantal aangelegenheden die aanvankelijk zijn bepaald als kernpunten van de controle is, des te noodzakelijker is het dat de accountant heroverweegt of elk van deze aangelegenheden voldoet aan de definitie van een kernpunt van de controle. Lange lijsten van kernpunten van de controle kunnen in strijd zijn met de notie van dergelijke aangelegenheden die tijdens de controle het meest significant zijn.
	Communicating Key Audit Matters	Het communiceren van kernpunten van de controle
	<i>Separate Key Audit Matters Section in the Auditor's Report (Ref: Para. 11)</i>	<i>Afzonderlijke sectie Kernpunten van de controle in de controleverklaring (Zie: Paragraaf 11)</i>
A31.	Placing the separate Key Audit Matters section in close proximity to the auditor's opinion may give prominence to such information and acknowledge the perceived value of engagement-specific information to intended users.	Het plaatsen van de sectie <i>Kernpunten van de controle</i> in de nabijheid van het oordeel van de accountant kan deze informatie een belangrijke plaats geven en de gepercipieerde waarde erkennen van opdracht-specifieke informatie voor de beoogde gebruikers.
A32.	The order of presentation of individual matters within the Key Audit Matters section is a matter of professional judgment. For example, such information may be organized in order of relative importance, based on the auditor's judgment, or may correspond to the manner in which matters are disclosed in the financial statements. The requirement in paragraph 11 to include subheadings is intended to further differentiate the matters.	De volgorde van het presenteren van afzonderlijke aangelegenheden binnen de sectie <i>Kernpunten van de controle</i> is een zaak van professionele oordeelsvorming. Dergelijke informatie kan bijvoorbeeld zijn georganiseerd in de volgorde van relatief belang, op basis van de oordeelsvorming van de accountant, of kan overeenkomen met de manier waarop aangelegenheden in de financiële overzichten worden toegelicht. Het vereiste in paragraaf 11 om subtitels op te nemen is bedoeld om de aangelegenheden verder te onderscheiden.
A33.	When comparative financial information is presented, the introductory language of the Key Audit Matters section is tailored to draw attention to the fact that the key audit matters described relate to only the audit of the financial statements of the current period, and	Wanneer ter vergelijking opgenomen financiële informatie wordt gepresenteerd is de inleidende tekst van de sectie <i>Kernpunten van de controle</i> zo opgezet dat de aandacht gevestigd wordt op het feit dat de kernpunten van de controle die worden beschreven alleen verband houden met de controle van de financiële

	may include reference to the specific period covered by those financial statements (e.g., “for the year ended December 31, 20X1”).	overzichten van de huidige verslagperiode, en kan een verwijzing omvatten naar de specifieke verslagperiode die door die financiële overzichten wordt omvat (bijvoorbeeld "voor het jaar dat eindigde op 31 december 20X1").
	<i>Descriptions of Individual Key Audit Matters</i> (Ref: Para. 13)	<i>Beschrijvingen van afzonderlijke kernpunten van de controle</i> (Zie: Paragraaf 13)
A34.	The adequacy of the description of a key audit matter is a matter of professional judgment. The description of a key audit matter is intended to provide a succinct and balanced explanation to enable intended users to understand why the matter was one of most significance in the audit and how the matter was addressed in the audit. Limiting the use of highly technical auditing terms also helps to enable intended users who do not have a reasonable knowledge of auditing to understand the basis for the auditor’s focus on particular matters during the audit. The nature and extent of information provided by the auditor is intended to be balanced in the context of the responsibilities of the respective parties (i.e., for the auditor to provide useful information in a concise and understandable form, while not inappropriately being the provider of original information about the entity).	Het adequaat zijn van de beschrijving van een kernpunt van de controle is een zaak van professionele oordeelsvorming. De beschrijving van een kernpunt van de controle is bedoeld om een beknopte en evenwichtige uitleg te verschaffen om de beoogde gebruikers in staat te stellen te begrijpen waarom de aangelegenheid het meest significant was tijdens de controle en hoe er tijdens de controle op de aangelegenheid was ingespeeld. Het beperken van het gebruikmaken van uiterst technische controletermen vormt tevens een hulpmiddel voor de beoogde gebruikers die geen redelijke kennis hebben van controle om de basis voor de focus van de accountant op bepaalde zaken tijdens de controle te begrijpen. De aard en omvang van informatie die door de accountant wordt verschaft is verondersteld om in de context van de verantwoordelijkheden van de respectievelijke partijen evenwichtig te zijn (d.w.z. voor de accountant om nuttige informatie te verschaffen in een bondige en begrijpelijke vorm, terwijl hij niet op ongepaste wijze originele informatie verschaft over de entiteit).
A35.	Original information is any information about the entity that has not otherwise been made publicly available by the entity (e.g., has not been included in the financial statements or other information available at the date of the auditor’s report, or addressed in other oral or written communications by management or those charged with governance, such as a preliminary announcement of financial information or investor briefings). Such information is the responsibility of the entity’s management and those charged with governance.	Originele informatie is elke informatie over de entiteit die niet anderszins openbaar is gemaakt door de entiteit (d.w.z. niet in de financiële overzichten is opgenomen of overige informatie die beschikbaar is op de datum van de controleverklaring, of geadresseerd is in overige mondelinge of schriftelijke communicatie door het management of de met governance belaste personen, zoals een voorlopige aankondiging van financiële informatie of investeerder briefings). Dergelijke informatie is de verantwoordelijkheid van het management van de entiteit en de met governance belaste personen.
A36.	It is appropriate for the auditor to seek to avoid the description of a key audit matter inappropriately providing original information about the entity. The description of a key audit matter is not usually of itself original information about the entity, as it describes the matter in the context of the audit. However, the auditor may consider it necessary to include additional information to explain why the matter was considered to be one of most significance in the audit and therefore determined to be a key audit matter, and how the matter was addressed in the audit, provided that disclosure of such information is not precluded by law or regulation. When such information is	Het is voor de accountant gepast om te trachten te voorkomen dat de beschrijving van een kernpunt van de controle op ongepaste wijze originele informatie over de entiteit verschaft. De beschrijving van een kernpunt van de controle is gewoonlijk niet van zichzelf originele informatie over de entiteit, aangezien dit de aangelegenheid in de context van de controle beschrijft. De accountant kan het echter noodzakelijk achten om aanvullende informatie te verschaffen om uit te leggen waarom de aangelegenheid werd bepaald als het meest significant te zijn tijdens de controle en derhalve was bepaald als kernpunt van de controle, op voorwaarde dat het toelichten van dergelijke informatie niet door wet- of regelgeving wordt uitgesloten. Wanneer dergelijke

	determined to be necessary by the auditor, the auditor may encourage management or those charged with governance to disclose additional information, rather than the auditor providing original information in the auditor's report.	informatie door de accountant als noodzakelijk wordt beschouwd kan de accountant het management of de met governance belaste personen aansporen om aanvullende informatie toe te lichten, in plaats van dat de accountant originele informatie in de controleverklaring opneemt.
A37.	Management or those charged with governance may decide to include new or enhanced disclosures in the financial statements or elsewhere in the annual report relating to a key audit matter in light of the fact that the matter will be communicated in the auditor's report. Such new or enhanced disclosures, for example, may be included to provide more robust information about the sensitivity of key assumptions used in accounting estimates or the entity's rationale for a particular accounting practice or policy when acceptable alternatives exist under the applicable financial reporting framework.	Het management of de met governance belaste personen kunnen ervoor kiezen om nieuwe of verbeterde toelichtingen met betrekking tot een kernpunt van de controle in de financiële overzichten of elders in het jaarrapport op te nemen in het licht van het feit dat de aangelegenheid in de controleverklaring zal worden gecommuniceerd. Dergelijke nieuwe of verbeterde toelichtingen kunnen bijvoorbeeld zijn opgenomen om uitgebreidere informatie te verstrekken over de sensitiviteit van kernveronderstellingen die worden gebruikt bij schattingen of de beweegredenen van de entiteit voor een bepaalde administratieve praktijk of beleidslijn wanneer er aanvaardbare alternatieven bestaan onder het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.
A38.	Although the auditor's opinion on the financial statements does not extend to the other information addressed by ISA 720 ³⁰ the auditor may consider this information, as well as other publicly available communications by the entity or other credible sources, in formulating the description of a key audit matter. ³⁰ ISA 720, The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements	Alhoewel het oordeel van de accountant over de financiële overzichten niet geldt voor de overige informatie behandeld in Standaard 720 ³¹ , kan de accountant deze informatie in aanmerking nemen, net als overige openbare communicatie door de entiteit of overige geloofwaardige bronnen, bij het formuleren van de beschrijving van een kernpunt van de controle. ³¹ Standaard 720 <i>De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie in documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen</i>
A39.	Audit documentation prepared during the audit can also be useful to the auditor in formulating the description of a key audit matter. For example, written communications, or the auditor's documentation of oral communications, with those charged with governance and other audit documentation provides a useful basis for the auditor's communication in the auditor's report. This is because audit documentation in accordance with ISA 230 is intended to address the significant matters arising during the audit, the conclusions reached thereon, and significant professional judgments made in reaching those conclusions, and serves as a record of the nature, timing and extent of the audit procedures performed, the results of those procedures, and the audit evidence obtained. Such documentation may assist the auditor in developing a description of key audit matters that explains the significance of the matter and also in applying the requirement in paragraph 18.	Controledocumentatie die tijdens de controle is opgesteld kan tevens nuttig zijn voor de accountant bij het formuleren van de beschrijving van een kernpunt van de controle. Schriftelijke communicatie, of de documentatie door de accountant van mondelinge communicatie, met de met governance belaste personen alsmede overige controledocumentatie kan bijvoorbeeld een nuttige basis verschaffen voor de communicatie door de accountant in de controleverklaring. Dit is zo omdat controledocumentatie overeenkomstig Standaard 230 bedoeld is om significante aangelegenheden te behandelen die zich tijdens de controle voordoen, de conclusies die daarover worden getrokken en significante professionele oordeelsvormingen die zijn gemaakt bij het trekken van die conclusies, en dient als een vastlegging van de aard, timing en omvang van de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd, het resultaat van die werkzaamheden en de controle-informatie die is verkregen. Dergelijke documentatie kan voor de accountant een hulpmiddel zijn bij het ontwikkelen van een beschrijving van kernpunten van de controle die de significantie van de aangelegenheid uitlegt en tevens bij het toepassen van het vereiste in

		paragraaf 18.
	Reference to Where the Matter Is Disclosed in the Financial Statements (Ref: Para. 13)	Verwijzing naar de plaats waar de aangelegenheid in de financiële overzichten wordt toegelicht (Zie: Paragraaf 13)
A40.	<p>Paragraphs 13(a)-(b) requires the description of each key audit matter to address why the auditor considered the matter to be one of most significance in the audit and how the matter was addressed in the audit. Accordingly, the description of key audit matters is not a mere reiteration of what is disclosed in the financial statements. However, a reference to any related disclosures enables intended users to further understand how management has addressed the matter in preparing the financial statements.</p>	<p>Paragraaf 13(a)-(b) vereist de beschrijving van elk kernpunt van de controle om aan te kunnen geven waarom de accountant de aangelegenheid beschouwde als meest significant tijdens de controle en hoe er op de aangelegenheid was ingespeeld tijdens de controle. Dienovereenkomstig is de beschrijving van kernpunten van de controle niet alleen een herhaling van wat er in de financiële overzichten is toegelicht. Een verwijzing naar daarop betrekking hebbende toelichtingen stelt de beoogde gebruikers er echter toe in staat om te begrijpen hoe het management bij het opstellen van de financiële overzichten op de aangelegenheid heeft ingespeeld.</p>
A41.	<p>In addition to referring to related disclosure(s), the auditor may draw attention to key aspects of them. The extent of disclosure by management about specific aspects or factors in relation to how a particular matter is affecting the financial statements of the current period may help the auditor in pinpointing particular aspects of how the matter was addressed in the audit such that intended users can understand why the matter is a key audit matter. For example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • When an entity includes robust disclosure about accounting estimates, the auditor may draw attention to the disclosure of key assumptions, the disclosure of the range of possible outcomes, and other qualitative and quantitative disclosures relating to key sources of estimation uncertainty or critical accounting estimates, as part of addressing why the matter was one of most significance in the audit and how the matter was addressed in the audit. • When the auditor concludes in accordance with ISA 570 (Revised) that no material uncertainty exists relating to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern, the auditor may nevertheless determine that one or more matters relating to this conclusion arising from the auditor's work effort under ISA 570 (Revised) are key audit matters. In such circumstances, the auditor's description of such key audit matters in the auditor's report could include aspects of the identified events or conditions disclosed in the financial statements, such as substantial operating losses, available borrowing facilities and possible debt refinancing, or non-compliance with loan agreements, and related mitigating 	<p>In aanvulling op het verwijzen naar gerelateerde toelichtingen kan de accountant de aandacht vestigen op de kernaspecten hiervan. De omvang van toelichting door het management over specifieke aspecten of factoren met betrekking tot hoe een bepaalde aangelegenheid invloed heeft op de financiële overzichten van de huidige verslagperiode kan de accountant helpen bij het duiden van bepaalde aspecten van de manier waarop er tijdens de controle op de aangelegenheid was ingespeeld zodat de beoogde gebruikers kunnen begrijpen waarom de aangelegenheid een kernpunt van de controle is. Bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wanneer een entiteit een uitgebreide toelichting over schattingen opneemt, kan de accountant de aandacht vestigen op de toelichting van kernveronderstellingen, de toelichting van de mogelijke uitkomsten, en overige kwalitatieve en kwantitatieve toelichtingen die verband houden met kernbronnen van schattingonzekerheid of kritische schattingen, als onderdeel van het behandelen van de reden waarom de aangelegenheid tijdens de controle het meest significant was alsmede de wijze waarop er tijdens de controle op de aangelegenheid is ingespeeld. • Wanneer de accountant overeenkomstig Standaard 570 concludeert dat er geen onzekerheid van materieel belang bestaat met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, kan de accountant desalniettemin bepalen dat er één of meerdere aangelegenheden gerelateerd aan deze conclusie die voortkomt uit de werkinspanning van de accountant onder Standaard 570 kernpunten van de controle zijn. In dergelijke omstandigheden zou de beschrijving door de accountant van dergelijke kernpunten van de controle in de controleverklaring aspecten bevatten van de geïdentificeerde

	<p>factors.³¹</p> <p>³¹ See paragraph A3 of ISA 570 (Revised).</p>	<p>gebeurtenissen of omstandigheden die in de financiële overzichten zijn toegelicht, zoals substantiële operationele verliezen, beschikbare leningsfaciliteiten en mogelijke herfinanciering van schulden, of het niet naleven van leningovereenkomsten en daarmee verband houdende mitigerende factoren.³²</p> <p>³² Zie paragraaf A3 van Standaard 570 .</p>
	<p>Why the Auditor Considered the Matter to Be One of Most Significance in the Audit (Ref: Para. 13(a))</p>	<p>Waarom de accountant de aangelegenheid beschouwde als meest significant tijdens de controle (Zie: Paragraaf 13(a))</p>
A42.	<p>The description of a key audit matter in the auditor’s report is intended to provide insight as to why the matter was determined to be a key audit matter. Accordingly, the requirements in paragraphs 9–10 and the application material in paragraphs A12–A29 related to determining key audit matters may also be helpful for the auditor in considering how such matters are to be communicated in the auditor’s report. For example, explaining the factors that led the auditor to conclude that a particular matter required significant auditor attention and was of most significance in the audit is likely to be of interest to intended users.</p>	<p>De beschrijving van een kernpunt van de controle in de controleverklaring is bedoeld om inzicht te verschaffen waarom een aangelegenheid was bepaald als kernpunt van de controle. Dienovereenkomstig kunnen de vereisten in paragrafen 9-10 en de toepassingsgerichte teksten in paragrafen A12-A29 met betrekking tot het bepalen van kernpunten van de controle tevens voor de accountant een hulpmiddel zijn bij het overwegen hoe dergelijke aangelegenheden in de controleverklaring gecommuniceerd moeten worden. Bijvoorbeeld het uitleggen dat de factoren die ertoe leidden dat de accountant concludeerde dat een bepaalde aangelegenheid de significante aandacht van de accountant vereiste en meest significant was tijdens de controle is waarschijnlijk van belang voor de beoogde gebruikers.</p>
A43.	<p>The relevance of the information for intended users is a consideration for the auditor in determining what to include in the description of a key audit matter. This may include whether the description would enable a better understanding of the audit and the auditor’s judgments.</p>	<p>De relevantie van informatie voor beoogde gebruikers is een overweging voor de accountant bij het bepalen wat er in de beschrijving van een kernpunt van de controle moet worden opgenomen. Dit kan betrekking hebben op de vraag of de beschrijving een beter inzicht in de controle en de oordeelsvormingen van de accountant mogelijk zou maken</p>
A44.	<p>Relating a matter directly to the specific circumstances of the entity may also help to minimize the potential that such descriptions become overly standardized and less useful over time. For example, certain matters may be determined as key audit matters in a particular industry across a number of entities due to the circumstances of the industry or the underlying complexity in financial reporting. In describing why the auditor considered the matter to be one of most significance, it may be useful for the auditor to highlight aspects specific to the entity (e.g., circumstances that affected the underlying judgments made in the financial statements of the current period) in order to make the description more relevant for intended users. This also may be important in describing a key audit matter that recurs over periods.</p>	<p>Het direct relateren van een aangelegenheid aan de specifieke omstandigheden van de entiteit kan tevens helpen om de kans te verlagen dat dergelijke beschrijvingen teveel gestandaardiseerd worden en met de tijd minder bruikbaar worden. Van bepaalde aangelegenheden kan bijvoorbeeld worden bepaald dat zij kernpunten van de controle zijn in een bepaalde sector over een aantal entiteiten als gevolg van de omstandigheden van de sector of de onderliggende complexiteit bij de financiële verslaggeving. Bij het beschrijven waarom de accountant de aangelegenheid beschouwde als meest significant kan het voor de accountant nuttig zijn om aspecten die specifiek zijn voor de entiteit te benadrukken (bijvoorbeeld omstandigheden die de onderliggende oordeelsvormingen die in de financiële overzichten van de huidige verslagperiode gemaakt zijn, beïnvloedden) om de beschrijving relevanter te maken voor de beoogde gebruikers. Dit kan tevens van belang</p>

		zijn bij het beschrijven van een kernpunt van de controle dat in meerdere verslagperiodes terugkomt.
A45.	<p>The description may also make reference to the principal considerations that led the auditor, in the circumstances of the audit, to determine the matter to be one of most significance, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Economic conditions that affected the auditor’s ability to obtain audit evidence, for example illiquid markets for certain financial instruments. • New or emerging accounting policies, for example entity-specific or industry-specific matters on which the engagement team consulted within the firm. • Changes in the entity’s strategy or business model that had a material effect on the financial statements. 	<p>De beschrijving kan tevens verwijzen naar de belangrijkste overwegingen die ertoe leidden dat de accountant, in de omstandigheden van de controle, bepaalde dat de aangelegenheid een van de meest significante was, bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> • economische omstandigheden die de mogelijkheid van de accountant beïnvloedden om controle-informatie te verkrijgen, bijvoorbeeld illiquide markten voor bepaalde financiële instrumenten. • nieuwe of opkomende grondslagen voor financiële verslaggeving, bijvoorbeeld entiteitspecifieke of sectorspecifieke aangelegenheden waarover het opdrachtteam binnen het kantoor een consultatie heeft uitgevoerd. • wijzigingen in de strategie of het bedrijfsmodel van de entiteit dat een materieel effect had op de financiële overzichten.
	How the Matter Was Addressed in the Audit (Ref: Para. 13(b))	Op welke manier hierop tijdens de controle is ingespeeld (Zie: Paragraaf 13(b))
A46.	<p>The amount of detail to be provided in the auditor’s report to describe how a key audit matter was addressed in the audit is a matter of professional judgment. In accordance with paragraph 13(b), the auditor may describe:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aspects of the auditor’s response or approach that were most relevant to the matter or specific to the assessed risk of material misstatement; • A brief overview of procedures performed; • An indication of the outcome of the auditor’s procedures; or • Key observations with respect to the matter, or some combination of these elements. <p>Law or regulation or national auditing standards may prescribe a specific form or content for the description of a key audit matter, or may specify the inclusion of one or more of these elements.</p>	<p>De mate van detail die in de controleverklaring moeten worden verschaft om te beschrijven hoe er op een kernpunt van de controle is ingespeeld tijdens de controle is een kwestie van professionele oordeelsvorming. In overeenstemming met paragraaf 13(b), kan de accountant het volgende omschrijven:</p> <ul style="list-style-type: none"> • aspecten van het inspelen op risico’s of de aanpak van de accountant, die het meest relevant waren voor de aangelegenheid of specifiek waren voor het ingeschatte risico op een afwijking van materieel belang; • een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden; • een indicatie van de uitkomst van de werkzaamheden van de accountant; of • belangrijke waarnemingen met betrekking tot de aangelegenheid, of een combinatie van deze elementen. <p>Wet- of regelgeving of nationale controlestandaarden kunnen een specifieke vorm of inhoud voorschrijven voor de beschrijving van een kernpunt van de controle of kan het opnemen van één of meerdere van deze elementen specificeren.</p>
A47.	In order for intended users to understand the significance of a key audit matter in the context of the audit of the financial statements as a whole, as well as the relationship between key audit matters and	Teneinde de beoogde gebruikers inzicht te geven in de significantie van een kernpunt van de controle in de context van de controle van de financiële overzichten als geheel, en de relatie tussen kernpunten van de controle en

	<p>other elements of the auditor’s report, including the auditor’s opinion, care may be necessary so that language used in the description of a key audit matter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Does not imply that the matter has not been appropriately resolved by the auditor in forming the opinion on the financial statements. • Relates the matter directly to the specific circumstances of the entity, while avoiding generic or standardized language. • Takes into account how the matter is addressed in the related disclosure(s) in the financial statements, if any. • Does not contain or imply discrete opinions on separate elements of the financial statements. 	<p>overige elementen van de controleverklaring, inclusief het oordeel van de accountant, is zorgvuldigheid geboden zodat de gebruikte bewoording in de beschrijving van een kernpunt van de controle:</p> <ul style="list-style-type: none"> • niet impliceert dat de aangelegenheid niet op de juiste wijze door de accountant is opgelost bij het vormen van een oordeel over de financiële overzichten. • de aangelegenheid direct verband houdt met de specifieke omstandigheden van de entiteit en daarbij algemeen of standaard taalgebruik wordt vermeden. • rekening houdt met de manier waarop er in de daaraan gerelateerde toelichtingen in de financiële overzichten op de aangelegenheid wordt ingespeeld, indien van toepassing. • geen afzonderlijke oordelen over aparte elementen van de financiële overzichten bevat of impliceert.
A48.	<p>Describing aspects of the auditor’s response or approach to a matter, in particular when the audit approach required significant tailoring to the facts and circumstances of the entity, may assist intended users in understanding unusual circumstances and significant auditor judgment required to address the risk of material misstatement. In addition, the audit approach in a particular period may have been influenced by entity-specific circumstances, economic conditions, or industry developments. It may also be useful for the auditor to make reference to the nature and extent of communications with those charged with governance about the matter.</p>	<p>Het beschrijven van aspecten van de response of de aanpak van de accountant inzake de aangelegenheid, in het bijzonder wanneer de aanpak significante afstemming op de feiten en omstandigheden van de entiteit vereiste, kan de beoogde gebruikers helpen bij het begrijpen van ongebruikelijke omstandigheden en de significante oordeelsvorming van de accountant die vereist is om te kunnen inspelen op het risico op een afwijking van materieel belang. Bovendien kan de controleaanpak in een bepaalde verslagperiode zijn beïnvloed door entiteitspecifieke omstandigheden, economische omstandigheden of ontwikkelingen in de sector. Het kan voor de accountant tevens nuttig zijn om te verwijzen naar de aard en omvang van de communicatie over de aangelegenheid met de met governance belaste personen.</p>
A49.	<p>For example, in describing the auditor’s approach to an accounting estimate that has been identified as having high estimation uncertainty, such as the valuation of complex financial instruments, the auditor may wish to highlight that the auditor employed or engaged an auditor’s expert. Such a reference to the use of an auditor’s expert does not reduce the auditor’s responsibility for the opinion on the financial statements and is therefore not inconsistent with paragraphs 14–15 of ISA 620.³²</p> <p>³² ISA 620, Using the Work of an Auditor’s Expert</p>	<p>Bijvoorbeeld bij het beschrijven van de aanpak van de accountant voor een schatting met een hoge schattingonzekerheid, zoals de waardering van complexe financiële instrumenten, kan de accountant ervoor kiezen om te benadrukken dat de accountant een deskundige in dienst heeft genomen of heeft ingeschakeld. Een dergelijke verwijzing naar het gebruikmaken van een door de accountant ingeschakelde deskundige vermindert zijn verantwoordelijkheid voor het oordeel over de financiële overzichten niet en is derhalve niet inconsistent met paragrafen 14-15 van Standaard 620.³³</p> <p>³³ Standaard 620, <i>Gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige</i></p>
A50.	<p>There may be challenges in describing the auditor’s procedures, particularly in complex, judgmental areas of the audit. In particular, it</p>	<p>Er kunnen uitdagingen zijn in het beschrijven van de werkzaamheden van de accountant, in het bijzonder bij complexe gebieden van de controle waarop de</p>

	<p>may be difficult to summarize the procedures performed in a succinct way that adequately communicates the nature and extent of the auditor's response to the assessed risk of material misstatement, and the significant auditor judgments involved. Nonetheless, the auditor may consider it necessary to describe certain procedures performed to communicate how the matter was addressed in the audit. Such description may typically be at a high level, rather than include a detailed description of procedures.</p>	<p>oordeelsvorming betrekking heeft. Het kan in het bijzonder moeilijk zijn om de uitgevoerde werkzaamheden samen te vatten op een beknopte manier die op adequate wijze de aard en omvang van het inspelen van de accountant op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang communiceert en de daarmee verband houdende significante oordeelsvormingen van de accountant. Desalniettemin kan de accountant het noodzakelijk achten om bepaalde uitgevoerde werkzaamheden te beschrijven om te communiceren op welke wijze hierop tijdens de controle was ingespeeld. Een dergelijke beschrijving kan doorgaans op hoog niveau zijn in plaats van dat het een gedetailleerde beschrijving van werkzaamheden bevat.</p>
A51.	<p>As noted in paragraph A46, the auditor may also provide an indication of the outcome of the auditor's response in the description of the key audit matter in the auditor's report. However, if this is done, care is needed to avoid the auditor giving the impression that the description is conveying a separate opinion on an individual key audit matter or that in any way may call into question the auditor's opinion on the financial statements as a whole.</p>	<p>Zoals werd aangegeven in paragraaf A46 kan de accountant ook een indicatie verschaffen van de uitkomst van zijn response in de beschrijving van het kernpunt van de controle in de controleverklaring. Wanneer dit is gedaan, is echter aandacht nodig om te vermijden dat de accountant de indruk wekt dat de beschrijving een apart oordeel overbrengt over een individueel kernpunt van de controle of dat op enige wijze het oordeel van de accountant over de financiële overzichten als geheel ter discussie komt te staan.</p>
	<p><i>Circumstances in Which a Matter Determined to Be a Key Audit Matter Is Not Communicated in the Auditor's Report (Ref: Para. 14)</i></p>	<p><i>Omstandigheden waarin een aangelegenheid die als kernpunt wordt bepaald niet in de controleverklaring wordt gecommuniceerd (Zie: Paragraaf 14)</i></p>
A52.	<p>Law or regulation may preclude public disclosure by either management or the auditor about a specific matter determined to be a key audit matter. For example, law or regulation may specifically prohibit any public communication that might prejudice an investigation by an appropriate authority into an actual, or suspected, illegal act (e.g., matters that are or appear to be related to money laundering).</p>	<p>Wet- of regelgeving kan openbare toelichting door het management of de accountant verhinderen over een aangelegenheid die bepaald is als kernpunt van de controle. Zo kan bij wet- of regelgeving specifiek zijn verboden dat een openbare mededeling wordt gedaan 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 (zoals aangelegenheden die gerelateerd zijn of lijken aan het witwassen van geld).</p>
A53.	<p>As indicated by paragraph 14(b), it will be extremely rare for a matter determined to be a key audit matter not to be communicated in the auditor's report. This is because there is presumed to be a public interest benefit in providing greater transparency about the audit for intended users. Accordingly, the judgment not to communicate a key audit matter is appropriate only in cases when the adverse consequences to the entity or the public as a result of such communication are viewed as so significant that they would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of communicating about the matter.</p>	<p>Zoals aangegeven in paragraaf 14(b) zal het voor een aangelegenheid buitengewoon zeldzaam zijn om te worden bepaald als een kernpunt van de controle en niet in de controleverklaring te worden gecommuniceerd. Dit komt omdat er wordt verondersteld dat het verschaffen van meer transparantie over de controle voor de beoogde gebruikers in het algemeen belang is. Derhalve is de oordeelsvorming om het kernpunt van de controle niet te communiceren alleen gepast in gevallen wanneer de nadelige gevolgen voor de entiteit of het maatschappelijk verkeer als gevolg van dergelijke communicatie als dermate significant worden beschouwd dat hiervan redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze groter zijn dan de voordelen hiervan.</p>
A54.	<p>The determination not to communicate a key audit matter takes into account the facts and circumstances related to the matter.</p>	<p>De bepaling om een kernpunt van de controle niet te communiceren houdt rekening met de feiten en omstandigheden met betrekking tot deze</p>

<p>Communication with management and those charged with governance helps the auditor understand management's views about the significance of the adverse consequences that may arise as a result of communicating about a matter. In particular, communication with management and those charged with governance helps to inform the auditor's judgment in determining whether to communicate the matter by:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Assisting the auditor in understanding why the matter has not been publicly disclosed by the entity (e.g., if law, regulation or certain financial reporting frameworks permit delayed disclosure or non-disclosure of the matter) and management's views as to the adverse consequences, if any, of disclosure. Management may draw attention to certain aspects in law or regulation or other authoritative sources that may be relevant to the consideration of adverse consequences (e.g., such aspects may include harm to the entity's commercial negotiations or competitive position). However, management's views about the adverse consequences alone do not alleviate the need for the auditor to determine whether the adverse consequences would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of communication in accordance with paragraph 14(b). • Highlighting whether there have been any communications with applicable regulatory, enforcement or supervisory authorities in relation to the matter, in particular whether such discussions would appear to support management's assertion as to why public disclosure about the matter is not appropriate. • Enabling the auditor, where appropriate, to encourage management and those charged with governance to make public disclosure of relevant information about the matter. In particular, this may be possible if the concerns of management and those charged with governance about communicating are limited to specific aspects relating to the matter, such that certain information about the matter may be less sensitive and could be communicated. <p>The auditor also may consider it necessary to obtain a written representation from management as to why public disclosure about</p>	<p>aangelegenheid. Communicatie met het management en de met governance belaste personen helpt de accountant bij het begrijpen van de opvattingen van het management over de significantie van de nadelige gevolgen die zich kunnen voordoen als gevolg van het communiceren over een aangelegenheid. In het bijzonder helpt communicatie met het management en de met governance belaste personen de accountant zijn oordeelsvorming te onderbouwen bij het bepalen of de aangelegenheid moet worden gecommuniceerd door:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de accountant te helpen bij het begrijpen waarom de aangelegenheid door de entiteit niet openbaar is gemaakt (bijvoorbeeld indien wet- of regelgeving bepaalde stelsels inzake financiële verslaggeving uitgestelde openbaarmaking of niet-openbaarmaking van de aangelegenheid toestaan) en de standpunten van het management ten opzichte van eventuele negatieve consequenties van de openbaarmaking. Het management kan de aandacht richten op bepaalde aspecten in wet- of regelgeving of andere gezaghebbende bronnen die relevant kunnen zijn voor het in acht nemen van negatieve consequenties (dergelijke aspecten kunnen bijvoorbeeld de schade aan commerciële onderhandelingen of concurrentie positie van de entiteit omvatten). De opvattingen van het management inzake de negatieve consequenties alleen ontslaan de accountant niet van de noodzaak om te bepalen of redelijkerwijs kan worden verwacht dat de nadelige gevolgen van dergelijke communicatie groter zijn dan de voordelen voor het maatschappelijk verkeer in overeenstemming met paragraaf 14(b). • Het benadrukken van de vraag of er communicatie heeft plaatsgevonden met toepasselijke regelgevende, handhavende of toezichhoudende instanties met betrekking tot de aangelegenheid, in het bijzonder of dergelijke besprekingen de aanname van het management lijken te ondersteunen waarom openbaarmaking van de aangelegenheid niet gepast is. • Het in staat stellen van de accountant om het management en de met governance belaste personen, in voorkomend geval, aan te moedigen om relevante informatie over de aangelegenheid openbaar te maken. Dit kan in het bijzonder mogelijk zijn indien de zorgen van het management en de met governance belaste personen over het communiceren beperkt zijn tot specifieke aspecten met betrekking tot de aangelegenheid, zodanig dat bepaalde informatie over de aangelegenheid minder gevoelig kan zijn en gecommuniceerd kan worden.
--	--

	the matter is not appropriate, including management's view about the significance of the adverse consequences that may arise as a result of such communication.	De accountant kan tevens overwegen of het noodzakelijk is om een schriftelijke bevestiging van het management te krijgen waarom openbaarmaking over de aangelegenheid niet gepast is, inclusief de opvatting van het management over de significantie van de negatieve gevolgen die zich voor kunnen doen als gevolg van dergelijke communicatie.
A55.	It may also be necessary for the auditor to consider the implications of communicating about a matter determined to be a key audit matter in light of relevant ethical requirements. In addition, the auditor may be required by law or regulation to communicate with applicable regulatory, enforcement or supervisory authorities in relation to the matter, regardless of whether the matter is communicated in the auditor's report. Such communication may also be useful to inform the auditor's consideration of the adverse consequences that may arise from communicating about the matter.	Het kan voor de accountant tevens noodzakelijk zijn om de implicaties van het communiceren over een aangelegenheid die is bepaald als kernpunt van de controle in het licht van relevante ethische voorschriften in aanmerking te nemen. Bovendien kan van de accountant door wet- of regelgeving zijn vereist dat met de toepasselijke regelgevende, handhavende en toezichhoudende instanties met betrekking tot de aangelegenheid te communiceren, ongeacht de vraag of de aangelegenheid in de controleverklaring wordt gecommuniceerd. Dergelijke communicatie kan de accountant tevens in staat stellen om de negatieve consequenties van het communiceren van deze aangelegenheid te overzien.
A56.	The issues considered by the auditor regarding a decision to not communicate a matter are complex and involve significant auditor judgment. Accordingly, the auditor may consider it appropriate to obtain legal advice.	De kwesties die door de accountant in aanmerking worden genomen met betrekking tot het nemen van een beslissing om een aangelegenheid niet te communiceren zijn complex en doen een beroep op significante oordeelsvorming door de accountant. Derhalve kan de accountant het ook passend achten om juridisch advies in te winnen.
	Form and Content of the Key Audit Matters Section in Other Circumstances (Ref: Para. 16)	<i>Vorm en inhoud van de sectie Kernpunten van de controle in andere omstandigheden (Zie: Paragraaf 16)</i>
A57.	The requirement in paragraph 16 applies in three circumstances: a) The auditor determines in accordance with paragraph 10 that there are no key audit matters (see paragraph A59). b) The auditor determines in accordance with paragraph 14 that a key audit matter will not be communicated in the auditor's report and no other matters have been determined to be key audit matters. c) The only matters determined to be key audit matters are those communicated in accordance with paragraph 15.	Het vereiste in paragraaf 16 is in drie omstandigheden van toepassing: a) De accountant bepaalt in overeenstemming met paragraaf 10 dat er geen kernpunten van de controle zijn (zie paragraaf A59). b) De accountant bepaalt in overeenstemming met paragraaf 14 dat een kernpunt van de controle niet in de controleverklaring gecommuniceerd wordt en dat er geen andere aangelegenheden zijn bepaald als kernpunten van de controle. c) De enige aangelegenheden die zijn bepaald als kernpunten van de controle zijn diegenen die gecommuniceerd zijn in overeenstemming met paragraaf 15.
A58.	The following illustrates the presentation in the auditor's report if the auditor has determined there are no key audit matters to communicate: Key Audit Matters [Except for the matter described in the Basis for Qualified (Adverse) Opinion section or Material Uncertainty Related to Going Concern section,] We have determined that there are no	Het volgende illustreert de weergave in de controleverklaring indien de accountant heeft bepaald dat er geen kernpunten van de controle zijn om te communiceren. Kernpunten van de controle [Afgezien van de aangelegenheid die staat beschreven in de sectie <i>Basis voor ons oordeel met beperking (of afkeurend oordeel)</i> of de sectie <i>Onzekerheid van materieel omtrent de continuïteit</i>] hebben we

	[other] key audit matters to communicate in our report.	bepaald dat er geen [andere] kernpunten van de controle zijn om te communiceren in ons rapport.
A59.	The determination of key audit matters involves making a judgment about the relative importance of matters that required significant auditor attention. Therefore, it may be rare that the auditor of a complete set of general purpose financial statements of a listed entity would not determine at least one key audit matter from the matters communicated with those charged with governance to be communicated in the auditor's report. However, in certain limited circumstances (e.g., for a listed entity that has very limited operations), the auditor may determine that there are no key audit matters in accordance with paragraph 10 because there are no matters that required significant auditor attention.	De bepaling van kernpunten van de controle omvat de oordeelsvorming over het relatieve belang van aangelegenheden die specifieke aandacht van de accountant vereisen. Daarom komt het zelden voor dat de accountant van een complete set van financiële overzichten voor algemene doeleinden van een <i>oob of een andere beursgenoteerde onderneming</i> ³⁴ niet bepaalt dat tenminste één kernpunt van de controle uit de aangelegenheden die zijn gecommuniceerd met de met governance belaste personen in de controleverklaring wordt gecommuniceerd. Echter, in bepaalde beperkende omstandigheden (bijvoorbeeld voor een <i>oob of een andere beursgenoteerde onderneming</i> ³⁵ die beperkte activiteiten heeft) kan de accountant bepalen dat er geen kernpunten van de controle in overeenstemming met paragraaf 10 zijn, omdat er geen aangelegenheden zijn die de significante aandacht van de accountant vereisen. ³⁴ <i>In de ISA's wordt gesproken over 'listed entity'</i> ³⁵ <i>In de ISA's wordt gesproken over 'listed entity'</i>
	Communication with Those Charged with Governance (Ref: Para. 17)	Communicatie met de met governance belaste personen (Zie: Paragraaf 17)
A60.	ISA 260 (Revised) requires the auditor to communicate with those charged with governance on a timely basis. ³³ The appropriate timing for communications about key audit matters will vary with the circumstances of the engagement. However, the auditor may communicate preliminary views about key audit matters when discussing the planned scope and timing of the audit, and may further discuss such matters when communicating about audit findings. Doing so may help to alleviate the practical challenges of attempting to have a robust two-way dialogue about key audit matters at the time the financial statements are being finalized for issuance. ³³ ISA 260 (Revised), paragraph 21	Standaard 260 vereist van de accountant om tijdig met de met governance belaste personen te communiceren. ³⁶ De juiste timing van communicatie over de kernpunten van de controle zal afhankelijk zijn van de omstandigheden van de opdracht. De accountant kan echter voorlopige standpunten over kernpunten van de controle communiceren bij het bespreken van de geplande uitvoering en timing van de controle en kan dergelijke aangelegenheden verder bespreken bij het communiceren van controlebevindingen. Dit kan helpen om de praktische uitdagingen van een poging om een krachtige wederzijdse dialoog over kernpunten van de controle te hebben op het moment dat de financiële overzichten voor het uitbrengen worden voltooid, te verlichten. ³⁶ Standaard 260 , paragraaf 21.
A61.	Communication with those charged with governance enables them to be made aware of the key audit matters that the auditor intends to communicate in the auditor's report, and provides them with an opportunity to obtain further clarification where necessary. The auditor may consider it useful to provide those charged with governance with a draft of the auditor's report to facilitate this	Communicatie met de met governance belaste personen stelt hen ook in staat om kennis te hebben van de kernpunten van de controle waarvan de accountant voornemens is deze te communiceren in de controleverklaring en verschaft hen de gelegenheid om, waar noodzakelijk, nadere opheldering te verkrijgen. De accountant kan het passend achten om de met governance belaste personen een concept van de controleverklaring te verschaffen om

	discussion. Communication with those charged with governance recognizes their important role in overseeing the financial reporting process, and provides the opportunity for those charged with governance to understand the basis for the auditor's decisions in relation to key audit matters and how these matters will be described in the auditor's report. It also enables those charged with governance to consider whether new or enhanced disclosures may be useful in light of the fact that these matters will be communicated in the auditor's report.	deze bespreking te faciliteren. Communicatie met de met governance belaste personen erkent hun belangrijke rol in het toezien op het financiële verslaggevingsproces, en geeft de met governance belaste personen de gelegenheid om de basis voor de beslissingen van de accountant te begrijpen met betrekking tot kernpunten van de controle en hoe deze aangelegenheden in de controleverklaring worden beschreven. Het stelt tevens de met governance belaste personen in staat om te overwegen of nieuwe of verbeterde toelichtingen nuttig kunnen zijn in het licht van het feit dat deze aangelegenheden in de controleverklaring worden gecommuniceerd.
A62.	The communication with those charged with governance required by paragraph 17(a) also addresses the extremely rare circumstances in which a matter determined to be a key audit matter is not communicated in the auditor's report (see paragraphs 14 and A54).	De communicatie met de met governance belaste personen die op grond van paragraaf 17(a) is vereist speelt tevens in op de uiterst zeldzame gevallen waarin een aangelegenheid die is bepaald als kernpunt van de controle niet in de controleverklaring gecommuniceerd wordt (zie paragrafen 14 en A54).
A63.	The requirement in paragraph 17(b) to communicate with those charged with governance when the auditor has determined there are no key audit matters to communicate in the auditor's report may provide an opportunity for the auditor to have further discussion with others who are familiar with the audit and the significant matters that may have arisen (including the engagement quality control reviewer, where one has been appointed). These discussions may cause the auditor to re-evaluate the auditor's determination that there are no key audit matters.	Het vereiste dat in paragraaf 17(b) staat om te communiceren met de met governance belaste personen wanneer de accountant heeft bepaald dat er geen kernpunten van de controle zijn om in de controleverklaring te communiceren, kan voor de accountant de gelegenheid verschaffen om verdere besprekingen te hebben met anderen die bekend zijn met de controle en de significante aangelegenheden die zich kunnen hebben voorgedaan (inclusief de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, waar er een is toegewezen). Deze besprekingen kunnen ertoe leiden dat de accountant zijn bepaling dat er geen kernpunten van de controle zijn herevalueert.
	Documentation (Ref: Para. 18)	Documentatie (Zie: Paragraaf 18)
A64.	Paragraph 8 of ISA 230 requires the auditor to prepare audit documentation that is sufficient to enable an experienced auditor, having no previous connection with the audit, to understand, among other things, significant professional judgments. In the context of key audit matters, these professional judgments include the determination, from the matters communicated with those charged with governance, of the matters that required significant auditor attention, as well as whether or not each of those matters is a key audit matter. The auditor's judgments in this regard are likely to be supported by the documentation of the auditor's communications with those charged with governance and the audit documentation relating to each individual matter (see paragraph A39), as well as certain other audit documentation of the significant matters arising during the audit (e.g., a completion memorandum). However, this ISA does not require the auditor to document why other matters communicated with those charged with governance were not matters	Op grond van paragraaf 8 van Standaard 230 wordt er van de accountant vereist om controledocumentatie op te stellen die voldoende is om een ervaren accountant die niet eerder met de controle te maken heeft gehad, in staat te stellen om onder andere de significante professionele oordeelsvormingen te begrijpen. In de context van kernpunten van de controle omvatten deze professionele oordeelsvormingen zowel de bepaling, uit de aangelegenheden die met de met governance belaste personen zijn gecommuniceerd, van de aangelegenheden die de significante aandacht van de accountant vereisen als de vraag of elk van deze aangelegenheden een kernpunt van de controle is. De oordeelsvormingen van de accountant in dit opzicht zullen waarschijnlijk zijn ondersteund door zowel de documentatie van de communicatie door de accountant met de met governance belaste personen en de controledocumentatie met betrekking tot elke afzonderlijke aangelegenheid (zie paragraaf A39), als bepaalde andere controledocumentatie van de significante aangelegenheden die zich tijdens de controle voordoen (bijvoorbeeld een afsluitend memorandum). Op grond van deze Standaard is de accountant

	that required significant auditor attention.	echter niet vereist te documenteren waarom andere aangelegenheden die aan de met governance belaste personen zijn gecommuniceerd geen aangelegenheden waren die de significante aandacht van de accountant vereisten.
--	--	---

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