

INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING (ISA)

ISA 720, DE VERANTWOORDELIJKHEDEN VAN DE AUDITOR MET BETREKKING TOT ANDERE INFORMATIE IN DOCUMENTEN WAARIN GECONTROLEERDE FINANCIËLE OVERZICHTEN ZIJN OPGENOMEN

Deze Internationale controlestandaard (ISA) werd in 2009 in de Engelse taal gepubliceerd door de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) van de International Federation of Accountants (IFAC). Deze ISA werd in 2009 vertaald in het Nederlands door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) en het Belgisch Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) en werd verspreid met toestemming van IFAC. Het proces voor het vertalen van de Internationale controlestandaarden (ISA's) en de Internationale Standaard voor Kwaliteitsbeheersing (ISQC) 1 is onderzocht door IFAC en de vertaling werd uitgevoerd in overeenstemming met de Policy Statement de l'IFAC – Policy for Translating and Reproducing Standards published by IFAC. De goedgekeurde Internationale controlestandaarden (ISA's) en de Internationale Standaard voor Kwaliteitsbeheersing (ISQC) 1 is gepubliceerd door IFAC in de Engelse taal.

Tekst in de Engelse taal van de Internationale controlestandaarden (ISA's) en de Internationale Standaard voor Kwaliteitsbeheersing (ISQC) 1 © 2009 van de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Tekst in de Nederlandse taal van de Internationale controlestandaarden (ISA's) en de Internationale Standaard voor Kwaliteitsbeheersing (ISQC) 1 © 2009 van de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Originele bron: Handbook of International Standards on Auditing and Quality Control, 2009 Edition - ISBN number: 978-1-934779-92-7

INTERNATIONALE CONTROLESTANDAARD 720**DE VERANTWOORDELIJKHEDEN VAN DE AUDITOR MET BETREKKING TOT
ANDERE INFORMATIE IN DOCUMENTEN WAARIN GECONTROLEERDE
FINANCIËLE OVERZICHTEN ZIJN OPGENOMEN**

(Van toepassing op controles van financiële overzichten over
verslagperioden die op of na 15 december 2009 aanvangen)

INHOUDSOPGAVE

	Paragraaf
Inleiding	
Toepassingsgebied van deze ISA	<u>1</u>
Ingangsdatum	<u>3</u>
Doelstelling	<u>4</u>
Definities	<u>5</u>
Vereisten	
Het lezen van andere informatie	<u>6</u>
Van materieel belang zijnde inconsistenties	<u>8</u>
<i>Van materieel belang zijnde inconsistenties geïdentificeerd in andere informatie die vóór de datum van de controleverklaring is verkregen</i>	<u>9</u>
<i>Van materieel belang zijnde inconsistenties geïdentificeerd in andere informatie die na de datum van de controleverklaring is verkregen</i>	<u>11</u>
Van materieel belang zijnde onjuiste voorstellingen van zaken	<u>14</u>
Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten	
Toepassingsgebied van deze ISA	<u>A1</u>
<i>Aanvullende verantwoordelijkheden, op grond van wet- of regelgeving, met betrekking tot andere informatie</i>	<u>A1</u>
<i>Documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen</i>	<u>A2</u>
Overwegingen die specifiek voor kleinere entiteiten gelden	<u>A2</u>
Definitie van andere informatie	<u>A3</u>
Het lezen van andere informatie	<u>A5</u>
Van materieel belang zijnde inconsistenties	<u>A6</u>

Van materieel belang zijnde inconsistenties geïdentificeerd in andere informatie die vóór de datum van de controleverklaring is verkregen..... [A6](#)

Overwegingen die specifiek voor entiteiten in de publieke sector gelden [A7](#)

Van materieel belang zijnde inconsistenties geïdentificeerd in andere informatie die vóór de datum van de controleverklaring is verkregen [A8](#)

Van materieel belang zijnde onjuiste voorstellingen van zaken [A10](#)

International Standard on Auditing (ISA) 720, “De verantwoordelijkheden van de auditor met betrekking tot andere informatie in documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen”, moet worden gelezen in samenhang met ISA 200, “Algehele doelstellingen van de onafhankelijke auditor, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig de International Standards on Auditing”.

Inleiding

Toepassingsgebied van deze ISA

1. Deze International Standard on Auditing (ISA) behandelt de verantwoordelijkheden van de auditor met betrekking tot andere informatie in documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring zijn opgenomen. Bij het ontbreken van enig afzonderlijk vereiste in de specifieke omstandigheden van de opdracht, heeft de controleverklaring geen betrekking op andere informatie en heeft de auditor geen specifieke verantwoordelijkheid om te bepalen of de andere informatie al dan niet naar behoren is weergegeven/vermeld. De auditor leest de andere informatie echter omdat de geloofwaardigheid van de gecontroleerde financiële overzichten kan worden ondermijnd door van materieel belang zijnde inconsistenties tussen de gecontroleerde financiële overzichten en andere informatie. (Zie [Par. A1](#))
2. In deze ISA verwijzen “documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen” naar jaarrapporten (of soortgelijke documenten) verstrekt aan eigenaren (of soortgelijke belanghebbenden) waarin gecontroleerde financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring zijn opgenomen. Deze ISA kan ook worden toegepast, zo nodig aangepast aan de omstandigheden, op andere documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen, zoals documenten die bij effectenemissies worden gebruikt.¹ (Zie [Par. A2](#))

[\[Naar boven\]](#)

Ingangsdatum

3. Deze ISA is van toepassing op controles van financiële overzichten over verslagperiodes die op of na 15 december 2009 aanvangen.

[\[Naar boven\]](#)

¹ Zie ISA 200, “Algehele doelstellingen van de onafhankelijke auditor, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig de International Standards on Auditing”, paragraaf 2.

Doelstelling

4. De doelstelling van de auditor is het op passende wijze inspelen wanneer documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring zijn opgenomen, andere informatie bevatten die de geloofwaardigheid van die financiële overzichten en de controleverklaring kunnen ondermijnen.

[\[Naar boven\]](#)

Definities

5. Voor de toepassing van de ISA's hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis:
 - (a) andere informatie – Financiële of niet-financiële informatie (niet zijnde de financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring) die op grond van wet- of regelgeving of omdat dit gebruikelijk is, is opgenomen in een document waarin gecontroleerde financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring zijn opgenomen. (Zie [Par. A3-A4](#))
 - (b) inconsistentie – Andere informatie die strijdig is met informatie die in de gecontroleerde financiële overzichten is opgenomen. Een van materieel belang zijnde inconsistentie kan twijfel doen ontstaan over de controlebevindingen die gebaseerd zijn op eerder verkregen controle-informatie en mogelijk over de onderbouwing van het controleoordeel over de financiële overzichten.
 - (c) onjuiste voorstelling van zaken – Andere informatie die geen verband houdt met aangelegenheden die in de gecontroleerde financiële overzichten zijn vermeld en die onjuist is vermeld of gepresenteerd. Een van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken kan de geloofwaardigheid ondermijnen van het document waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen.

[\[Naar boven\]](#)

Vereisten

Het lezen van andere informatie

6. De auditor dient de andere informatie te lezen teneinde eventuele van materieel belang zijnde inconsistenties met de gecontroleerde financiële overzichten te identificeren..
7. De auditor dient passende afspraken te maken met het management of de met governance belaste personen om de andere informatie vóór de datum van de controleverklaring te verkrijgen. Indien het niet mogelijk is alle andere informatie vóór de datum van de controleverklaring te verkrijgen, dient de auditor deze andere informatie zo spoedig mogelijk te lezen. (Zie [Par. A5](#))

[\[Naar boven\]](#)

Van materieel belang zijnde inconsistenties

8. Indien de auditor bij het lezen van de andere informatie een van materieel belang zijnde inconsistentie identificeert, dient hij te bepalen of het nodig is de gecontroleerde financiële overzichten dan wel de andere informatie te herzien.

[\[Naar boven\]](#)

Van materieel belang zijnde inconsistenties geïdentificeerd in andere informatie die vóór de datum van de controleverklaring is verkregen

9. Indien een herziening van de gecontroleerde financiële overzichten nodig is en het management de herziening weigert uit te voeren, dient de auditor het oordeel in de controleverklaring aan te passen overeenkomstig ISA 705².
10. Indien een herziening van de andere informatie nodig is en het management de herziening weigert uit te voeren, dient de auditor deze aangelegenheid aan de met governance belaste personen mee te delen, tenzij alle met governance belaste personen bij het leiden van de entiteit betrokken zijn,³ en
 - (a) in de controleverklaring een paragraaf inzake overige aangelegenheden op te nemen waarin de van materieel belang zijnde inconsistentie wordt beschreven overeenkomstig ISA 706;⁴ of
 - (b) de controleverklaring niet af te geven; of
 - (c) de opdracht terug te geven, indien dat op basis van de van toepassing zijnde wet- of regelgeving mogelijk is. (Zie [Par. A6-A7](#))

[\[Naar boven\]](#)

Van materieel belang zijnde inconsistenties geïdentificeerd in andere informatie die na de datum van de controleverklaring is verkregen

11. Indien een herziening van de gecontroleerde financiële overzichten nodig is, dient de auditor de relevante vereisten in ISA 560⁵ na te leven.
12. Indien een herziening van de andere informatie nodig is en het management ermee instemt de herziening uit te voeren, dient de auditor de werkzaamheden uit te voeren die in de gegeven omstandigheden nodig zijn. (Zie [Par. A8](#))
13. Indien een herziening van de andere informatie nodig is maar het management de herziening weigert uit te voeren, dient de auditor zijn punt van zorg met betrekking tot de andere informatie aan de met governance belaste personen bekend te maken, tenzij alle met governance belaste personen bij het leiden van de entiteit betrokken zijn, en eventuele verdere passende maatregelen te nemen. (Zie [Par. A9](#))

[\[Naar boven\]](#)

² ISA 705, "Aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring van de onafhankelijke auditor"

³ ISA 260, "Communicatie met de met governance belaste personen, paragraaf 13.

⁴ ISA 706, "Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden en paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring van de onafhankelijke auditor", paragraaf 8.

⁵ ISA 560, "Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode", de paragrafen 10-17.

Van materieel belang zijnde onjuiste voorstellingen van zaken

14. Indien de auditor tijdens het lezen van de andere informatie teneinde van materieel belang zijnde inconsistenties te identificeren zich bewust wordt van een kennelijk van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken, dient hij deze aangelegenheid met het management te bespreken. (Zie [Par. A10](#))
15. Indien de auditor na deze besprekingen nog steeds van mening is dat er een kennelijk van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken bestaat, dient hij het management te verzoeken een deskundige derde te raadplegen, zoals de juridisch adviseur van de entiteit, en dient hij rekening te houden met het verkregen advies.
16. Indien de auditor tot de conclusie komt dat de andere informatie een van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken bevat die het management weigert te corrigeren, dient de auditor zijn punt van zorg met betrekking tot de andere informatie aan de met governance belaste personen bekend te maken, tenzij alle met governance belaste personen bij het leiden van de entiteit betrokken zijn, en eventuele verdere passende maatregelen te nemen. (Zie [Par. A11](#))

[\[Naar boven\]](#)

Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten

Toepassingsgebied van deze ISA

Aanvullende verantwoordelijkheden, op grond van wet- of regelgeving, met betrekking tot andere informatie (Zie [Par. 1](#))

- A1. De auditor kan op grond van wet- of regelgeving aanvullende verantwoordelijkheden hebben met betrekking tot andere informatie die buiten het toepassingsgebied van deze ISA vallen. In sommige rechtsgebieden wordt van de auditor vereist dat hij bijvoorbeeld specifieke werkzaamheden toepast met betrekking tot bepaalde van de andere informatie, zoals vereiste aanvullende gegevens, uitvoert of een oordeel tot uitdrukking brengt over de betrouwbaarheid van in de andere informatie beschreven prestatie-indicatoren. Indien dergelijke verplichtingen bestaan, worden de aanvullende verantwoordelijkheden van de auditor bepaald door de aard van de opdracht alsmede door wetgeving, regelgeving en professionele standaarden. Als deze andere informatie niet is opgenomen of tekortkomingen bevat, kan van de auditor vereist zijn dat hij op grond van wet- of regelgeving in de controleverklaring naar deze aangelegenheid verwijst.

[\[Naar boven\]](#)

Documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen (Zie [Par. 2](#))

Overwegingen die specifiek voor kleinere entiteiten gelden

- A2. Het is minder waarschijnlijk dat kleinere entiteiten documenten publiceren waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen, tenzij ze hiertoe op grond van wet- of regelgeving verplicht zijn. Een voorbeeld van een dergelijk document is een begeleidend rapport dat door de met governance belaste personen is opgesteld omdat ze wettelijk daartoe verplicht zijn. Voorbeelden van andere informatie die deel kan uitmaken van een document waarin de gecontroleerde financiële overzichten van een

kleinere entiteit zijn opgenomen, zijn een gedetailleerde winst-en-verliesrekening en een managementrapport.

[\[Naar boven\]](#)

- Definitie van andere informatie (Zie [Par. 5\(a\)](#))

A3. Andere informatie kan bijvoorbeeld zijn:

- een door het management of de met governance belaste personen opgesteld verslag over de activiteiten;
- financiële samenvattingen of kerncijfers;
- gegevens over de werkgelegenheid;
- voorgenomen investeringsuitgaven;
- financiële verhoudingscijfers;
- namen van bestuurders en leden van het hoger kader;
- geselecteerde kwartaalcijfers.

A4. Voor de toepassing van de ISA's omvat andere informatie bijvoorbeeld niet:

- een pers- of verzendbericht, zoals een begeleidende brief, dat is gevoegd bij het document waarin gecontroleerde financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring zijn opgenomen;
- informatie die is opgenomen in briefings voor analisten;
- informatie die is opgenomen op de website van de entiteit.

[\[Naar boven\]](#)

Het lezen van andere informatie (Zie [\(Par. 7\)](#))

A5. Het verkrijgen van de andere informatie vóór de datum van de controleverklaring stelt de auditor in staat mogelijke van materieel belang zijnde inconsistenties en kennelijk van materieel belang zijnde onjuiste voorstellingen van zaken tijdig met het management op te lossen. Een afspraak met het management over het tijdstip waarop de andere informatie beschikbaar zal zijn, kan nuttig zijn.

[\[Naar boven\]](#)

Van materieel belang zijnde inconsistenties

Van materieel belang zijnde inconsistenties geïdentificeerd in andere informatie die vóór de datum van de controleverklaring is verkregen (Zie [Par. 10](#))

A6. Als het management de andere informatie weigert te herzien, kan de auditor een eventuele beslissing over verdere maatregelen baseren op het advies van zijn juridisch adviseur.

[\[Naar boven\]](#)

Overwegingen die specifiek voor entiteiten in de publieke sector gelden

A7. In de publieke sector is het niet altijd mogelijk een opdracht terug te geven of een controleverklaring niet af te geven. In dergelijke gevallen kan de auditor een rapport met gedetailleerde informatie over de inconsistentie aan de passende wettelijke instantie verstrekken.

[\[Naar boven\]](#)

Van materieel belang zijnde inconsistenties geïdentificeerd in andere informatie die vóór de datum van de controleverklaring is verkregen (Zie [Par. 12-13](#))

A8. Als het management ermee instemt de andere informatie te herzien, kunnen de werkzaamheden van de auditor bestaan uit het beoordelen van de door het management genomen stappen om ervoor te zorgen dat personen die de eerder gepubliceerde financiële overzichten, de daarbij horende controleverklaring en de andere informatie hebben ontvangen, over de herziening worden geïnformeerd.

A9. Als het management weigert over te gaan tot de herziening van die andere informatie waarvan de auditor concludeert dat deze noodzakelijk is, kunnen de passende verdere maatregelen van de auditor onder meer bestaan uit het verzoeken om advies bij zijn juridisch adviseur.

[\[Naar boven\]](#)

Van materieel belang zijnde onjuiste voorstellingen van zaken (Zie [Par.14 -16](#))

A10. Als een kennelijk van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken met het management wordt besproken, is de auditor mogelijk niet in staat om de validiteit van sommige in de andere informatie opgenomen toelichtingen en de antwoorden van het management op zijn verzoeken om inlichtingen te evalueren, en kan hij tot de conclusie komen dat er valide verschillen in oordeel of van mening bestaan.

A11. Als de auditor tot de conclusie komt dat er een van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken bestaat die het management weigert te corrigeren, kunnen de passende verdere maatregelen van de auditor onder meer bestaan uit het verzoeken om advies bij zijn juridisch adviseur.

[\[Naar boven\]](#)