**COMMUNICATIE MET DE MET GOVERNANCE BELASTE PERSONEN IN KLEINE VENNOOTSCHAPPEN ((verduidelijkte) ISA 260, versie 2009)**

* Voorafgaand aan het gebruik van dit document zal de commissaris kennis nemen van ISA 260 in zijn geheel teneinde de doelstellingen te begrijpen en de vereisten naar behoren toe te passen.
* ISA 260.19: *De auditor dient significante bevindingen uit de controle schriftelijk aan de met governance belaste personen mee te delen indien, op grond van de professionele oordeelsvorming van de auditor, mondeling communiceren niet adequaat zou zijn*.

De commissaris moet dus beslissen over de meest adequate communicatievorm. Het is aangewezen om te beklemtonen dat deze mededeling ook als doelstelling heeft voor de controle relevante informatie te verkrijgen en doeltreffende wederzijdse communicatie te bevorderen.

* Onderhavig document bevat de essentiële bevindingen die overeenkomstig ISA 260 in kleine entiteiten moeten worden meegedeeld en is bedoeld als ondersteuning (checklist) voor het opstellen van briefwisseling, slides, een verslag van het onderhoud, enz. De kwaliteit van de communicatie is vooral belangrijk wanneer er zich tijdens de controle significante aangelegenheden voordoen. Wanneer een brief wordt opgesteld, moet de commissaris ervoor zorgen te vermelden dat hij uitsluitend bestemd is voor de met governance belaste personen en de onderneming en slechts ter beschikking van derden kan worden gesteld mits voorafgaande goedkeuring van de commissaris.
* De commissaris moet bepalen met wie hij zal communiceren op basis van zijn kennis van de governancestructuur van de entiteit en van haar werking. Dit specifiek aspect is het onderwerp van een afzonderlijke FAQ opgesteld door het ICCI.
* In andere ISA’s zijn aangelegenheden vastgesteld die in aanvulling op de vereisten van ISA 260 moeten worden meegedeeld. Bijlage 1 van ISA 260 inventariseert meerdere ISA's waarin verschillende vereisten ten aanzien van de met governance belaste personen door de commissaris in aanmerking moeten worden genomen. De meeste aangelegenheden worden hieronder besproken, uitgezonderd die welke betrekking hebben op het meedelen van tekortkomingen in de interne beheersing, de verbonden partijen en de continuïteit, alsook op de ISA's 600, 705 en 706.
* Dit voorbeeld beoogt de communicatie in een kleine vennootschap. Er zijn bijzondere overwegingen van toepassing wanneer alle met governance belaste personen betrokken zijn bij het leiden van de entiteit, alsmede voor beursgenoteerde entiteiten. (ISA 260, par. 17) In onderhavige nota worden deze overwegingen niet behandeld. De communicatievereisten met betrekking tot de onafhankelijkheid van de auditor die van toepassing zijn op beursgenoteerde entiteiten, kunnen ook geschikt zijn voor bepaalde andere entiteiten.

**CHECKLIST VAN AANGELEGENHEDEN DIE OVEREENKOMSTIG ISA 260 MOETEN WORDEN MEEGEDEELD**

1. De verantwoordelijkheden van de auditor met betrekking tot de controle van financiële overzichten

*De verantwoordelijkheden van de commissaris met betrekking tot de controle van financiële overzichten, alsook de rol en de verantwoordelijkheden van de met governance belaste personen worden vermeld in de opdrachtbrief en dienen derhalve niet noodzakelijk in herinnering te worden gebracht.*

1. De geplande reikwijdte en timing van de controle

*ISA 260 vermeldt meerdere aangelegenheden die kunnen worden meegedeeld (A11 tot A15). Bovendien zou het verstandig zijn om in de opdrachtbrief de standaardtiming van de werkzaamheden te vermelden en deze timing zou, afhankelijk van de omstandigheden, kunnen worden bevestigd per post, e-mail of tijdens een telefoongesprek.*

*Meer bepaald:*

* *Het identificeren van en het inspelen op de significante risico’s op een afwijking van materieel belang*
* *Het in aanmerking nemen van de voor de controle relevante interne beheersing*
* *Het begrip materialiteit*
* *Timing (interim, inventarissen, circularisaties, eindcontrole, enz.)*
1. Bij de controle aan de orde gekomen significante aangelegenheden

*Meer bepaald:*

* *Kwalitatieve aspecten van praktijken inzake administratieve verwerking: de schattingen, met inbegrip van de oordeelsvorming van de commissaris over de waarderingsregels en de in de jaarrekening opgenomen toelichtingen*
* *Significante problemen die zich gedurende de controle voordoen*
* *Significante aangelegenheden die met het management zijn besproken*
* *Tijdens de controle geïdentificeerde afwijkingen*
* *Significante aangelegenheden die relevant zijn voor het proces van financiële verslaggeving*
* *Enz.*

1. Andere mededelingen

*Zie Bijlage 1 van ISA 260:*

* *Fraude (geïdentificeerd door de entiteit of door de commissaris)*
* *Het naleven van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen*
* *Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode*
* *Aard van het overwogen controleoordeel*
* *Ontwerpbrief van het management*
* *Enz.*
1. Onafhankelijkheid van de commissaris

*De communicatievereisten van ISA 260 met betrekking tot de onafhankelijkheid van de commissaris zijn enkel van toepassing op beursgenoteerde entiteiten maar kunnen ook geschikt zijn voor bepaalde andere entiteiten.*