

Final Pronouncement

April 2022

*STANDAARD 600 (herzien)
Bijzondere overwegingen –
controles van financiële
overzichten van een groep
(inclusief de werkzaamheden
van accountants van
groepsonderdelen)*

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 600 (REVISED), SPECIAL CONSIDERATIONS – AUDITS ON GROUP FINANCIAL STATEMENTS (INCLUDING THE WORK OF COMPONENT AUDITORS) (Effective for audits of financial statements for periods Beginning on or after December 15, 2023)		STANDAARD 600 (herzien) Bijzondere overwegingen – controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van accountants van groepsonderdelen) (Van toepassing op financiële overzichten aanvangend op of na 15 december 2023)	
Paragraph		Paragrafen	
Introduction		Inleiding	
Scope of this ISA	1-11	Toepassingsgebied van deze Standaard	1-11
Effective Date	12	Ingangsdatum	12
Objective	13	Doelstelling	13
Definitions	14-15	Definities	14-15
Requirements		Vereisten	
Leadership Responsibilities for Managing and Achieving Quality on a Group Audit	16	Verantwoordelijkheden van de leiding voor het beheersen en het realiseren van kwaliteit bij een groepscontrole	16
Acceptance and Continuance	10-21	Aanvaarding en continuering van de opdracht	10-21
Overall Group Audit Strategy and Group Plan	22-29	Algehele controleaanpak op groepsniveau en controleprogramma op groepsniveau	22-29
Understanding the Group and Its Environment, the Applicable Financial Reporting Framework and the Group's system of Internal Control	30-32	Inzicht in de groep en haar omgeving, het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en het interne beheersingssysteem van de groep	30-32
Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement	33-34	Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten	33-34
Materiality	35-36	Materialiteit	35-36
Responding to the Assessed Risks of Material Misstatement	37-44	Inspelen op ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang	37-44
Evaluating the Component Auditor's Communications and the Adequacy of Their Work	45-48	Het evalueren van de communicatie van de accountant van een groepsonderdeel en de adequaatheid van hun werkzaamheden	45-48
Subsequent Events	49-50	Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode	49-50
Evaluating the Sufficiency and Appropriateness of Audit Evidence Obtained	51-52	Het evalueren van het voldoende en geschikt zijn van verkregen controle-informatie	51-52
Auditor's Report	53	Controleverklaring	53
Communication with Group management and Those Charged with Governance of the Group	54-58	Communicatie met het management van de groep en met de met governance belaste personen van de groep	54-58

INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 600 (REVISED), SPECIAL CONSIDERATIONS – AUDITS ON GROUP FINANCIAL STATEMENTS (INCLUDING THE WORK OF COMPONENT AUDITORS) (Effective for audits of financial statements for periods Beginning on or after December 15, 2023)		STANDAARD 600 (herzien) Bijzondere overwegingen – controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van accountants van groepsonderdelen) (Van toepassing op financiële overzichten aanvangend op of na 15 december 2023)	
Documentation	59	Documentatie	59
Application and Other Explanatory Material		Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten	
Scope of this ISA	A1-A18	Toepassingsgebied van deze Standaard	A1-A18
Definitions	A19-A28	Definities	A19-A28
Leadership Responsibilities for Managing and Achieving Quality on a Group Audit	A29-A31	Verantwoordelijkheden van de leiding voor het beheersen en het realiseren van kwaliteit bij een groepscontrole	A29-A31
Acceptance and Continuance	A32-A46	Aanvaarding en continuering van de opdracht	A32-A46
Overall Group Audit Strategy and Group Plan	A47-A87	Algehele controleaanpak op groepsniveau en controleprogramma op groepsniveau	A47-A87
Understanding the Group and Its Environment, the Applicable Financial Reporting Framework and the Group's system of Internal Control	A88-A107	Inzicht in de groep en haar omgeving, het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en het interne beheersingssysteem van de groep	A88-A107
Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement	A108-A115	Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten	A108-A115
Materiality	A116-A123	Materialiteit	A116-A123
Responding to the Assessed Risks of Material Misstatement	A124-A143	Inspelen op ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang	A124-A143
Evaluating the Component Auditor's Communications and the Adequacy of Their Work	A144-A149	Het evalueren van de communicatie van de accountant van een groepsonderdeel en de adequaatheid van hun werkzaamheden	A144-A149
Subsequent Events	A150	Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode	A150
Evaluating the Sufficiency and Appropriateness of Audit Evidence Obtained	A151-A156	Het evalueren van het voldoende en geschikt zijn van verkregen controle-informatie	A151-A156
Auditor's Report	A157-A158	Controleverklaring	A157-A158
Communication with Group management and Those Charged with Governance of the Group	A159-A165	Communicatie met het management van de groep en met de met governance belaste personen van de groep	A159-A165
Documentation	A166-A182	Documentatie	A166-A182
Appendix 1: Illustration of Independent Auditor's Report When the Group Auditor is Not Able to Obtain Sufficient Appropriate Audit Evidence on Which to Base the Group Audit Opinion		Bijlage 1: Voorbeeld van een controleverklaring van de onafhankelijke accountant in het geval dat de accountant op groepsniveau niet in staat is voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop het controleoordeel op groepsniveau te baseren	

<p>INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 600 (REVISED), SPECIAL CONSIDERATIONS – AUDITS ON GROUP FINANCIAL STATEMENTS (INCLUDING THE WORK OF COMPONENT AUDITORS) (Effective for audits of financial statements for periods Beginning on or after December 15, 2023)</p>	<p>STANDAARD 600 (herzien) Bijzondere overwegingen – controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van accountants van groepsonderdelen) (Van toepassing op financiële overzichten aanvangend op of na 15 december 2023)</p>
<p>Appendix 2: Understanding the Group’s System of Internal Control</p>	<p>Bijlage 2: Inzicht in het interne beheersingssysteem van de groep</p>
<p>Appendix 3: Examples of Events or Conditions That May Give Rise to Risks of Material Misstatement of the Group Financial Statements</p>	<p>Bijlage 3: Voorbeelden van gebeurtenissen en omstandigheden die aanleiding zouden kunnen geven tot risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van een groep</p>

	Indroduction	Inleiding	
	Scope of this ISA	Toepassingsgebied van deze Standaard	
1.	The International Standards on Auditing (ISAs) apply to an audit of group financial statements (a group audit). This ISA deals with special considerations that apply to a group audit, including in those circumstances when component auditors are involved. The requirements and guidance in this ISA refer to, or expand on, the application of other relevant ISAs to a group audit, in particular ISA 220 (Revised), ¹ ISA 230, ² ISA 300, ³ ISA 315 (Revised 2019), ⁴ and ISA 330.5 (Ref: Para. A1–A2)	De Standaarden zijn van toepassing op een controle van financiële overzichten van een groep (een groepscontrole). Deze Standaard behandelt bijzondere overwegingen die van toepassing zijn op groepscontroles, inclusief de situaties waarbij accountants van groepsonderdelen betrokken zijn. De vereisten en leidraden in deze Standaard verwijzen naar, of vormen een aanvulling op de toepassing van andere relevante Standaarden voor groepscontroles, in het bijzonder Standaard 220 (herzien) ¹ , Standaard 230 ² , Standaard 300 ³ , Standaard 315 (herzien in 2019) ⁴ , en Standaard 330 ⁵ . (Zie par. A1-A2)	
2.	Group financial statements include the financial information of more than one entity or business unit through a consolidation process, as described in paragraph 14(k). The term consolidation process	De financiële overzichten van een groep omvatten de financiële informatie van meer dan één entiteit of bedrijfseenheid door middel van een consolidatieproces, zoals beschreven in paragraaf 14(k). De term consolidatieproces zoals gebruikt in deze Standaard verwijst niet alleen naar het opstellen van de geconsolideerde financiële	

¹ Standaard 220, *Kwaliteitsbeheersing voor een controle van financiële overzichten*

² Standaard 230, *Controledocumentatie*

³ Standaard 300, *Planning van een controle van financiële overzichten*

⁴ Standaard 315 (herzien in 2019), *Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten*

⁵ Standaard 330, *Inspelen door de accountant op ingeschatte risico's*

	as used in this ISA refers not only to the preparation of consolidated financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework, but also to the presentation of combined financial statements, and to the aggregation of the financial information of entities or business units such as branches or divisions. (Ref: Para. A3–A5, A27)	overzichten in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, maar ook naar de presentatie van de gecombineerde financiële overzichten, en naar de aggregatie van de financiële informatie van entiteiten of bedrijfseenheden zoals filialen of divisies. (Zie par. A3-A5, A27)	
3.	As explained in ISA 220 (Revised), ⁶ this ISA, adapted as necessary in the circumstances, may also be useful in an audit of financial statements other than a group audit when the engagement team includes individuals from another firm. For example, this ISA may be useful when involving such an individual to attend a physical inventory count, inspect property, plant and equipment, or perform audit procedures at a shared service center at a remote location.	Zoals uitgelegd in Standaard 220 (herzien) ⁶ , kan deze Standaard indien nodig aan de omstandigheden worden aangepast, maar ook nuttig zijn bij een controle van financiële overzichten die geen groepscontrole is waarbij ook personen van een andere accountantseenheid onderdeel zijn van het opdrachtteam. Deze Standaard kan bijvoorbeeld nuttig zijn indien een dergelijke persoon wordt betrokken om op een afgelegen locatie aanwezig te zijn bij een fysieke voorraadopname, om de materiële vaste activa te inspecteren, of om controlewerkzaamheden uit te voeren op een shared service center.	
	<i>Groups and Components</i>	<i>Groepen en groepsonderdelen</i>	
4.	A group may be organized in various ways. For example, a group may be organized by legal or other entities (e.g., a parent and one or more subsidiaries, joint ventures, or investments accounted for by the equity method). Alternatively, the group may be organized by geography, by other economic units (including branches or divisions), or by functions or business activities. In this ISA, these different forms of organization are collectively referred to as “entities or business units.” (Ref: Para. A6)	Een groep kan op verschillende manieren georganiseerd zijn. Zo kan een groep worden georganiseerd op basis van juridische of andere entiteiten (bijvoorbeeld een moedermaatschappij en een of meer dochtermaatschappijen, joint ventures of deelnemingen die volgens de equity-methode worden verwerkt). Een groep kan ook worden georganiseerd op basis van geografie, op basis van andere economische eenheden (zoals filialen of divisies) of op basis van functies of bedrijfsactiviteiten. In deze Standaard worden deze verschillende organisatievormen gezamenlijk aangeduid als “entiteiten of bedrijfseenheden”. (Zie par. A6)	
5.	The group auditor determines an appropriate approach to planning and performing audit procedures to respond to the assessed risks of material misstatement of the group financial statements. For this purpose, the group auditor uses professional judgment in determining the components at which audit work will be performed. This determination is based on the group auditor’s understanding of the group and its environment, and other factors such as the ability to perform audit procedures centrally, the presence of shared service centers, or the existence of common information systems and internal control. (Ref: Para. A7–A9)	De accountant op groepsniveau stelt een geschikte aanpak voor de planning en de uitvoering van de controlewerkzaamheden vast om in te spelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep. Voor dit doel past de accountant op groepsniveau professionele oordeelsvorming toe bij het bepalen van de groepsonderdelen waarvoor controlewerkzaamheden moeten worden uitgevoerd. Deze bepaling is gebaseerd op het inzicht van de accountant op groepsniveau in de groep en haar omgeving, en andere factoren, zoals de mogelijkheid om controlewerkzaamheden centraal uit te voeren, de aanwezigheid van shared service centra, of de aanwezigheid van gemeenschappelijke informatiesystemen en de interne beheersing. (Zie par. A7-A9)	

⁶ Standaard 220 (herzien), paragraaf A1

	<i>Involvement of Component Auditors</i>	<i>Betrokkenheid van accountants van groepsonderdelen</i>	
6.	ISA 220 (Revised) ⁷ requires the engagement partner to determine that sufficient and appropriate resources to perform the engagement are assigned or made available to the engagement team in a timely manner. In a group audit, such resources may include component auditors. Therefore, this ISA requires the group auditor to determine the nature, timing and extent of involvement of component auditors.	In Standaard 220 ⁷ wordt van de opdrachtpartner vereist om vast te stellen dat er tijdig voldoende en geschikte middelen aan het opdrachtteam worden toegewezen of ter beschikking worden gesteld om de opdracht uit te voeren. Bij een groepscontrole kunnen deze middelen bestaan uit accountants van groepsonderdelen. Derhalve wordt in deze Standaard vereist dat de accountant op groepsniveau bepaalt wat de aard, timing en omvang van de betrokkenheid van accountants van groepsonderdelen is.	
7.	The group auditor may involve component auditors to provide information, or to perform audit work, to fulfill the requirements of this ISA. Component auditors may have greater experience with, and a more in-depth knowledge of, the components and their environments (including local laws and regulations, business practices, language, and culture) than the group auditor. Accordingly, component auditors can be, and often are, involved in all phases of the group audit. (Ref: Para. A10–A11).	De accountant op groepsniveau kan accountants van groepsonderdelen inschakelen om informatie te verstrekken, of om controlewerkzaamheden uit te voeren, om te voldoen aan de vereisten van deze Standaard. Accountants van groepsonderdelen hebben wellicht meer ervaring met en meer diepgaande kennis van de groepsonderdelen en hun omgeving (waaronder lokale wet- en regelgeving, bedrijfspraktijken, taal en cultuur) dan de accountant op groepsniveau. Derhalve kunnen accountants van groepsonderdelen tijdens iedere fase van de groepscontrole betrokken zijn, en dat worden ze doorgaans ook. (Zie par. A10-A11)	
8.	Audit risk is a function of the risks of material misstatement and detection risk. Detection risk in a group audit includes the risk that a component auditor may not detect a misstatement in the financial information of a component that could cause a material misstatement of the group financial statements, and that the group auditor may not detect this misstatement. Accordingly, this ISA requires sufficient and appropriate involvement by the group engagement partner or group auditor, as applicable, in the work of component auditors and emphasizes the importance of two-way communication between the group auditor and component auditors. In addition, this ISA explains the matters that the group auditor takes into account when determining the nature, timing and extent of the direction and supervision of component auditors and the review of their work. (Ref: Para. A12–A13)	Het controlerisico is een functie van het risico op een afwijking van materieel belang en het ontdekkingsrisico. ⁸ Het ontdekkingsrisico bij een groepscontrole omvat het risico dat een accountant van een groepsonderdeel een afwijking in de financiële informatie van een groepsonderdeel niet ontdekt die een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep kan veroorzaken, en dat de accountant op groepsniveau deze afwijking niet ontdekt. Derhalve wordt in deze Standaard voldoende en passende betrokkenheid vereist, van de opdrachtpartner op groepsniveau of van de accountant op groepsniveau, welke van toepassing is, bij de werkzaamheden van de accountants van de groepsonderdelen en wordt het belang benadrukt van wederzijdse communicatie tussen de accountant op groepsniveau en de accountants van de groepsonderdelen. Bovendien worden in deze Standaard de aangelegenheden toegelicht waarmee de accountant op groepsniveau rekening houdt bij het bepalen van de aard, timing en omvang van de aansturing van en het toezicht op de accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden. (Zie par. A12-A13)	
	<i>Professional Skepticism</i>	<i>Professioneel-kritische instelling</i>	

⁷ Standaard 220 (herzien), paragraaf 25

⁸ Standaard 200, *Algehele doelstellingen van de onafhankelijke accountant, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig de Standaarden*, paragraaf A34

9.	In accordance with ISA 200, the engagement team is required to plan and perform the group audit with professional skepticism and to exercise professional judgment. The appropriate exercise of professional skepticism may be demonstrated through the actions and communications of the engagement team, including emphasizing the importance of each engagement team member exercising professional skepticism throughout the group audit. Such actions and communications may include specific steps to mitigate impediments that may impair the appropriate exercise of professional skepticism. (Ref: Para. A14–A18)	In overeenstemming met Standaard 200 ⁹ wordt van het opdrachtteam vereist de groepscontrole te plannen en uit te voeren met een professioneel-kritische instelling en hierbij professionele oordeelsvorming toe te passen. De passende uitoefening van een professioneel-kritische instelling kan blijken door de handelingen en de communicatie van het opdrachtteam, waaronder het benadrukken van het belang dat ieder lid van het opdrachtteam gedurende de gehele groepscontrole een professioneel-kritische instelling toepast. Dergelijke handelingen en communicatie kunnen specifieke stappen bevatten om belemmeringen te beperken die een gepaste uitoefening van een professioneel-kritische instelling kunnen tegenwerken. (Zie par. A14-A18)	
	<i>Scalability</i>	<i>Schaalbaarheid</i>	
10.	This ISA is intended for all group audits, regardless of size or complexity. However, the requirements of this ISA are intended to be applied in the context of the nature and circumstances of each group audit. For example, when a group audit is carried out entirely by the group auditor, some requirements in this ISA are not relevant because they are conditional on the involvement of component auditors. This may be the case when the group auditor is able to perform audit procedures centrally or is able to perform procedures at the components without involving component auditors. The guidance in paragraphs A119 and A120 also may be helpful in applying this ISA in these circumstances.	Deze Standaard is bedoeld voor alle groepscontroles, ongeacht de omvang of complexiteit. De vereisten van deze Standaard zijn evenwel bedoeld om te worden toegepast in de context van de aard en de omstandigheden van elke groepscontrole. Indien een groepscontrole bijvoorbeeld in het geheel wordt uitgevoerd door de accountant op groepsniveau, zijn sommige vereisten in deze Standaard niet relevant omdat zij afhankelijk zijn van de betrokkenheid van accountants van groepsonderdelen. Dit kan het geval zijn indien de accountant op groepsniveau in staat is de controlewerkzaamheden centraal uit te voeren of in staat is om de werkzaamheden op het niveau van de groepsonderdelen uit te voeren zonder daarbij de accountants van de groepsonderdelen in te schakelen. De leidraden in de paragrafen A119 en A120 kunnen in deze omstandigheden ook nuttig zijn voor de toepassing van deze Standaard.	
	<i>Responsibilities of the Group Engagement Partner and Group Auditor</i>	<i>Verantwoordelijkheden van de opdrachtpartner op groepsniveau en de accountant op groepsniveau</i>	
11.	The group engagement partner remains ultimately responsible, and therefore accountable, for compliance with the requirements of this ISA. The term “the group engagement partner shall take responsibility for...” or “the group auditor shall take responsibility for...” is used for those requirements when the group engagement partner or group auditor, respectively, is permitted to assign the design or performance of procedures, tasks or actions to other appropriately skilled or suitably experienced members of the engagement team, including	De opdrachtpartner op groepsniveau blijft uiteindelijk verantwoordelijk, en daarmee aansprakelijk, voor de naleving van de vereisten van deze Standaard. De term “de opdrachtpartner op groepsniveau dient verantwoordelijkheid te nemen voor...” of “de accountant op groepsniveau dient verantwoordelijkheid te nemen voor...” wordt gebruikt voor die vereisten indien het de opdrachtpartner op groepsniveau of de accountant op groepsniveau is toegestaan de opzet of de uitvoering van de werkzaamheden, taken of handelingen toe te wijzen aan andere leden van het opdrachtteam met de geschikte vaardigheden of passende ervaring, waaronder accountants van de groepsonderdelen. Met betrekking tot andere vereisten wordt met	

⁹ Standaard 200, paragrafen 15-16

	component auditors. For other requirements, this ISA expressly intends that the requirement or responsibility be fulfilled by the group engagement partner or group auditor, as applicable, and the group engagement partner or group auditor may obtain information from the firm or other members of the engagement team. (Ref: Para. A29)	deze Standaard uitdrukkelijk bedoeld dat de vereiste of de verantwoordelijkheid wordt vervuld door de opdrachtpartner op groepsniveau of de accountant op groepsniveau, welke van de twee van toepassing is, waarbij de opdrachtpartner op groepsniveau of de accountant op groepsniveau informatie kan verkrijgen van de accountantseenheid of van andere leden van het opdrachtteam. (Zie par. A29)	
	Effective Date	Ingangsdatum	
12.	This ISA is effective for audits of group financial statements for periods beginning on or after December 15, 2023.	<i>Voor de ingangsdatum wordt verwezen naar de slotbepalingen.</i>	
	Objectives	Doelstellingen	
13.	The objectives of the auditor are to: a) With respect to the acceptance and continuance of the group audit engagement, determine whether sufficient appropriate audit evidence can reasonably be expected to be obtained to provide a basis for forming an opinion on the group financial statements; b) Identify and assess the risks of material misstatement of the group financial statements, whether due to fraud or error, and plan and perform further audit procedures to appropriately respond to those assessed risks; c) Be sufficiently and appropriately involved in the work of component auditors throughout the group audit, including communicating clearly about the scope and timing of their work, and evaluating the results of that work; and d) Evaluate whether sufficient appropriate audit evidence has been obtained from the audit procedures performed, including with respect to the work performed by component auditors, as a basis for forming an opinion on the group financial statements.	De doelstellingen van de accountant zijn: a) met betrekking tot de aanvaarding en continuering van de controleopdracht op groepsniveau, bepalen of naar verwachting voldoende en geschikte controle-informatie kan worden verkregen als basis voor het vormen van een oordeel over de financiële overzichten van de groep; b) het identificeren en inschatten van de risico's op afwijkingen van materieel belang in de financiële overzichten van de groep, ongeacht of deze het gevolg zijn van fraude of fouten, en het plannen en uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden om op passende wijze in te spelen tot de ingeschatte risico's; c) gedurende de gehele groepscontrole voldoende en op passende wijze betrokken te zijn bij de werkzaamheden van de accountants van de groepsonderdelen, inclusief het duidelijk communiceren over de reikwijdte en timing van hun werkzaamheden en het evalueren van de resultaten van die werkzaamheden; en d) evalueren of voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen uit de uitgevoerde controlewerkzaamheden, ook met betrekking tot de werkzaamheden die door de accountants van de groepsonderdelen zijn uitgevoerd, als basis voor het vormen van een oordeel over de financiële overzichten van de groep.	
	Definitions	Definities	
14.	For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below:	Voor de toepassing van de Standaarden hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis: (a) Aggregatierisico – De waarschijnlijkheid dat het totaal van niet-gecorrigeerde	

<p>a) Aggregation risk – The probability that the aggregate of uncorrected and undetected misstatements exceeds materiality for the financial statements as a whole. (Ref: Para. A19)</p> <p>b) Component – An entity, business unit, function or business activity, or some combination thereof, determined by the group auditor for purposes of planning and performing audit procedures in a group audit. (Ref: Para. A20)</p> <p>c) Component auditor – An auditor who performs audit work related to a component for purposes of the group audit. A component auditor is a part of the engagement team¹⁰ for a group audit. (Ref: Para. A21–A23)</p> <p>d) Component management – Management responsible for a component. (Ref: Para. A24)</p> <p>e) Component performance materiality – An amount set by the group auditor to reduce aggregation risk to an appropriately low level for purposes of planning and performing audit procedures in relation to a component.</p> <p>f) Group – A reporting entity for which group financial statements are prepared.</p> <p>g) Group audit – The audit of group financial statements.</p> <p>h) Group auditor – The group engagement partner and members of the engagement team other than component auditors. The group auditor is responsible for:</p> <ol style="list-style-type: none"> i. Establishing the overall group audit strategy and group audit plan; ii. Directing and supervising component auditors and reviewing their work; iii. Evaluating the conclusions drawn from the audit evidence obtained as the basis for forming an opinion on the group financial statements. <p>i) Group audit opinion – The audit opinion on the group financial statements.</p>	<p>en niet-gedetecteerde afwijkingen het materialiteitsniveau voor de financiële overzichten van de groep als geheel overschrijdt. (Zie par. A19)</p> <p>(b) Groepsonderdeel – Een entiteit, bedrijfseenheid, functie of zakelijke activiteit, of een combinatie hiervan, die door de accountant op groepsniveau wordt bepaald voor het plannen en uitvoeren van controlewerkzaamheden in een groepscontrole. (Zie par. A20)</p> <p>(c) Accountant van een groepsonderdeel – Een accountant die voor de groepscontrole controlewerkzaamheden uitvoert met betrekking tot een groepsonderdeel. Een accountant van een groepsonderdeel is onderdeel van het opdrachtteam¹⁰ van een groepscontrole. (Zie par. A21-A23)</p> <p>(d) Management van een groepsonderdeel – Het management dat verantwoordelijk is voor een groepsonderdeel. (Zie par. A24)</p> <p>(e) De uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel – Een bedrag dat wordt vastgesteld door de accountant op groepsniveau om het aggregatierisico tot een passend laag niveau terug te brengen voor het plannen en uitvoeren van controlewerkzaamheden met betrekking tot een groepsonderdeel.</p> <p>(f) Groep – Een rapporterende entiteit waarvoor financiële overzichten op groepsniveau worden opgesteld.</p> <p>(g) Groepscontrole – De controle van de financiële overzichten van een groep.</p> <p>(h) Accountant op groepsniveau – De opdrachtpartner op groepsniveau en de leden van het opdrachtteam anders dan de accountants van de groepsonderdelen. De accountant op groepsniveau is verantwoordelijk voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> (i) Het vaststellen van de algehele controleaanpak op groepsniveau en het controleprogramma op groepsniveau; (ii) Het aansturen van en toezicht houden op de accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden; (iii) Het evalueren van de conclusies die worden getrokken op basis van de verkregen controle-informatie als de basis voor het vormen van een oordeel over de financiële overzichten van de groep. <p>(i) Controleoordeel op groepsniveau – Het controleoordeel over de financiële</p>	
--	---	--

¹⁰ Standaard 220 (herzien), paragraaf 12(d)

	<p>j) Group engagement partner – The engagement partner¹¹ who is responsible for the group audit. (Ref: Para. A25)</p> <p>k) Group financial statements – Financial statements that include the financial information of more than one entity or business unit through a consolidation process. For purposes of this ISA, a consolidation process includes: (Ref: Para. A26–A28)</p> <p>i. Consolidation, proportionate consolidation, or an equity method of accounting;</p> <p>ii. The presentation in combined financial statements of the financial information of entities or business units that have no parent but are under common control or common management; or</p> <p>iii. The aggregation of the financial information of entities or business units such as branches or divisions.</p> <p>l) Group management – Management responsible for the preparation of the group financial statements.</p> <p>m) Group performance materiality – Performance materiality¹² in relation to the group financial statements as a whole, as determined by the group auditor.</p>	<p>overzichten van een groep.</p> <p>(j) Opdrachtpartner op groepsniveau – De opdrachtpartner¹¹ die verantwoordelijk is voor de groepscontrole. (Zie par. A25)</p> <p>(k) Financiële overzichten van de groep – Financiële overzichten die door middel van een consolidatieproces de financiële informatie van meer dan een entiteit of bedrijfseenheid omvatten. Voor de toepassing van deze Standaard omvat een consolidatieproces: (Zie par. A26-A28)</p> <p>(i) Integrale en proportionele consolidatie, of een equity-methode;</p> <p>(ii) De presentatie van gecombineerde financiële overzichten van de financiële informatie van entiteiten of bedrijfseenheden waarvoor geen moedermaatschappij bestaat maar waarover gezamenlijk de zeggenschap wordt uitgeoefend of die gezamenlijk worden aangestuurd; of</p> <p>(iii) De aggregatie van de financiële informatie van entiteiten of bedrijfseenheden zoals filialen of divisies.</p> <p>(l) Management op groepsniveau – Het management dat verantwoordelijk is voor het opstellen van de financiële overzichten van de groep.</p> <p>(m) De uitvoeringsmaterialiteit van de groep – De uitvoeringsmaterialiteit¹² met betrekking tot de financiële overzichten van de groep als geheel, zoals vastgesteld door de accountant op groepsniveau.</p>	
15.	Reference in this ISA to “the applicable financial reporting framework” means the financial reporting framework that applies to the group financial statements.	De verwijzing in deze Standaard naar “het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving” betekent het stelsel inzake financiële verslaggeving dat van toepassing is op de financiële overzichten van de groep.	
	Requirements	Vereisten	
	Leadership Responsibilities for Managing and Achieving Quality on a Group Audit	Verantwoordelijkheden van de leiding voor het beheersen en het realiseren van kwaliteit bij een groepscontrole	
16.	In applying ISA 220 (Revised), ¹³ the group engagement partner is required to take overall responsibility for managing and achieving	Bij de toepassing van Standaard 220 (herzien) ¹³ dient de opdrachtpartner op groepsniveau de algehele verantwoordelijkheid te nemen voor het managen en	

¹¹ Standaard 220 (herzien), paragraaf 12(a)

¹² Standaard 320, *Materialiteit bij de planning en uitvoering van een controle*, paragrafen 9 en 11

¹³ Standaard 220 (herzien), paragraaf 13

	<p>quality on the group audit engagement. In doing so, the group engagement partner shall: (Ref: Para. A29–A30)</p> <p>a) Take responsibility for creating an environment for the group audit engagement that emphasizes the expected behavior of engagement team members. (Ref: Para. A31)</p> <p>b) Be sufficiently and appropriately involved throughout the group audit engagement, including in the work of component auditors, such that the group engagement partner has the basis for determining whether the significant judgments made, and the conclusions reached, are appropriate given the nature and circumstances of the group audit engagement.</p>	<p>bereiken van kwaliteit van de controleopdracht op groepsniveau. Daarbij dient de opdrachtpartner op groepsniveau: (Zie par. A29-A30)</p> <p>a) de verantwoordelijkheid te nemen voor het creëren van een omgeving voor de controleopdracht op groepsniveau die het verwachte gedrag van de leden van het opdrachtteam benadrukt. (Zie par. A31)</p> <p>b) voldoende en op passende wijze betrokken te zijn bij de gehele controleopdracht op groepsniveau, met inbegrip van de werkzaamheden van de accountants van groepsonderdelen, zodat de opdrachtpartner op groepsniveau de basis heeft om vast te stellen of de significante oordelen die zijn gevormd en de conclusies die zijn getrokken passend zijn gezien de aard en de omstandigheden van de controleopdracht op groepsniveau.</p>	
	Acceptance and Continuance	Aanvaarding en continuering van de opdracht	
17.	<p>Before accepting or continuing the group audit engagement, the group engagement partner shall determine whether sufficient appropriate audit evidence can reasonably be expected to be obtained to provide a basis for forming an opinion on the group financial statements. (Ref: Para. A32–A35)</p>	<p>Voordat de opdrachtpartner op groepsniveau de controleopdracht op groepsniveau aanvaardt of continueert, dient de opdrachtpartner op groepsniveau te bepalen of er naar verwachting voldoende en geschikte controle-informatie kan worden verkregen als basis voor het vormen van een oordeel over de financiële overzichten van de groep. (Zie par. A32-A35)</p>	
18.	<p>If, after the acceptance or continuance of the group audit engagement, the group engagement partner concludes that sufficient appropriate audit evidence cannot be obtained, the group engagement partner shall consider the possible effects on the group audit. (Ref: Para. A36)</p>	<p>Indien de opdrachtpartner op groepsniveau na de aanvaarding of continuering van de controleopdracht op groepsniveau concludeert dat geen voldoende en geschikte controle-informatie kan worden verkregen, dient de opdrachtpartner op groepsniveau de mogelijke effecten op de groepscntrole te overwegen. (Zie par. A36)</p>	
	<i>Terms of the Engagement</i>	<i>Opdrachtvoorwaarden</i>	
19.	<p>In applying ISA 210, the group auditor shall obtain the agreement of group management that it acknowledges and understands its responsibility to provide the engagement team with: (Ref: Para. A37)</p> <p>a) Access to all information of which group management is aware that is relevant to the preparation of the group financial statements such as records, documentation and other matters;</p> <p>b) Additional information that the engagement team may request from group management or component management for the purpose of the group audit; and</p>	<p>Bij het toepassen van Standaard 210¹⁴ dient de accountant op groepsniveau de instemming van het management op groepsniveau te verkrijgen dat het management op groepsniveau verantwoordelijkheid erkent en begrijpt om het opdrachtteam: (Zie par. A37)</p> <p>a) toegang te verschaffen tot alle informatie waarvan het management op groepsniveau kennis heeft die relevant is voor het opstellen van de financiële overzichten van de groep, zoals administratieve vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden;</p> <p>b) aanvullende informatie te verschaffen die het opdrachtteam van het management op groepsniveau of van het management van de groepsonderdelen voor het doel</p>	

¹⁴ Standaard 210, *Overeenkomen van de voorwaarden van controleopdrachten*, paragrafen 6(b) en 8(b)

	c) Unrestricted access to persons within the group from whom the engagement team determines it necessary to obtain audit evidence.	van de groepscontrole kan vragen; en c) onbeperkte toegang te verschaffen tot personen binnen de groep van wie het opdrachtteam vaststelt dat het noodzakelijk is controle-informatie te verkrijgen.	
	<i>Restrictions on Access to Information or People Outside the Control of Group Management</i>	<i>Beperkingen ten aanzien van toegang tot informatie of tot personen buiten de zeggenschap van het management op groepsniveau</i>	
20.	If the group engagement partner concludes that group management cannot provide the engagement team with access to information or unrestricted access to persons within the group due to restrictions that are outside the control of group management, the group engagement partner shall consider the possible effects on the group audit. (Ref: Para. A38–A46)	Indien de opdrachtpartner op groepsniveau concludeert dat het management op groepsniveau aan het opdrachtteam geen toegang tot de informatie of geen onbeperkte toegang tot personen binnen de groep kan verlenen vanwege beperkingen die buiten de zeggenschap van het management op groepsniveau liggen, dient de opdrachtpartner op groepsniveau de mogelijke effecten hiervan op de groepscontrole te overwegen. (Zie par. A38-A46)	
	<i>Restrictions on Access to Information or People Imposed by Group Management</i>	<i>Beperkingen ten aanzien van toegang tot informatie of tot personen die worden opgelegd door het management op groepsniveau</i>	
21.	If the group engagement partner concludes that: (Ref: Para. A43–A46) a) It will not be possible for the group auditor to obtain sufficient appropriate audit evidence due to restrictions imposed by group management; and b) The possible effect of this limitation will result in a disclaimer of opinion on the group financial statements, the group engagement partner shall either: i. In the case of an initial engagement, not accept the engagement, or, in the case of a recurring engagement, withdraw from the engagement, when withdrawal is possible under applicable law or regulation; or ii. When law or regulation prohibit an auditor from declining an engagement or when withdrawal from an engagement is not otherwise possible, having performed the audit of the group financial statements to the extent possible, disclaim an opinion on the group financial statements.	Indien de opdrachtpartner op groepsniveau concludeert dat: (Zie par. A43-A46) a) het voor de accountant op groepsniveau niet mogelijk zal zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen vanwege beperkingen die door het management op groepsniveau zijn opgelegd; en b) het mogelijke effect van deze beperkingen zal leiden tot een oordeelonthouding over de financiële overzichten van de groep, dient de opdrachtpartner op groepsniveau ofwel: i. in het geval van een eerste opdracht, de opdracht niet te aanvaarden, of in het geval van een doorlopende opdracht, de opdracht terug te geven indien dat op grond van de van toepassing zijnde wet- of regelgeving mogelijk is; of ii. indien wet- of regelgeving een accountant verbiedt om een opdracht te weigeren of indien het anderszins niet mogelijk is een opdracht terug te geven, een oordeelonthouding te formuleren bij de financiële overzichten van de groep nadat de controle van de financiële overzichten van de groep voor zover mogelijk te hebben uitgevoerd.	
	Overall Group Audit Strategy and Group Audit Plan	Algehele controleaanpak op groepsniveau en controleprogramma op groepsniveau	
22.	In applying ISA 300,15 the group auditor shall establish, and update as necessary, an overall group audit strategy and group audit plan. In doing so, the group auditor shall determine: (Ref: Para. A47–A50)	Bij het toepassen van Standaard 300 ¹⁵ dient de accountant op groepsniveau een algehele controleaanpak op groepsniveau en een controleprogramma op groepsniveau vast te stellen, en deze te herzien indien nodig. Hierbij dient de accountant op groepsniveau: (Zie par. A47-A50)	

¹⁵ Standaard 300, paragrafen 7-10A

	<p>a) The components at which audit work will be performed; and (Ref: Para. A51)</p> <p>b) The resources needed to perform the group audit engagement, including the nature, timing and extent to which component auditors are to be involved. (Ref: Para. A52–A56)</p>	<p>a) de groepsonderdelen te bepalen waarop controlewerkzaamheden zullen worden uitgevoerd, en (Zie par. A51)</p> <p>b) de middelen te bepalen die nodig zijn om de controleopdracht op groepsniveau uit te voeren, waaronder de aard, timing en omvang van de betrokkenheid van de accountants van de groepsonderdelen. (Zie par. A52-A56)</p>	
	<i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i>	<i>Overwegingen indien accountants van groepsonderdelen ingeschakeld zijn</i>	
23.	In establishing the overall group audit strategy and group audit plan, the group engagement partner shall evaluate whether the group auditor will be able to be sufficiently and appropriately involved in the work of the component auditor. (Ref: Para. A57)	Bij het vaststellen van de algehele controleaanpak op groepsniveau en een controleprogramma op groepsniveau dient de opdrachtpartner op groepsniveau te evalueren of de accountant op groepsniveau in staat zal zijn om voldoende en op passende wijze betrokken te zijn bij de werkzaamheden van de accountant van het groepsonderdeel. (Zie par. A57)	
24.	As part of the evaluation in paragraph 23, the group auditor shall request the component auditor to confirm that the component auditor will cooperate with the group auditor, including whether the component auditor will perform the work requested by the group auditor. (Ref: Para. A58)	Als onderdeel van de evaluatie in paragraaf 23 dient de accountant op groepsniveau aan de accountant van het groepsonderdeel te verzoeken om te bevestigen dat de accountant van het groepsonderdeel zal samenwerken met de accountant op groepsniveau, waaronder te bevestigen of de accountant van het groepsonderdeel de werkzaamheden zal uitvoeren zoals wordt gevraagd door de accountant op groepsniveau. (Zie par. A58)	
	<i>Relevant Ethical Requirements, Including Those Related to Independence</i>	<i>Relevante ethische voorschriften, waaronder de onafhankelijkheidsvoorschriften</i>	
25.	<p>In applying ISA 220 (Revised),¹⁶ the group engagement partner shall take responsibility for: (Ref: Para. A59–A60, A87)</p> <p>a) Component auditors having been made aware of relevant ethical requirements that are applicable given the nature and circumstances of the group audit engagement; and</p> <p>b) Confirming whether the component auditors understand and will comply with the relevant ethical requirements, including those related to independence, that apply to the group audit engagement.</p>	<p>Bij de toepassing van Standaard 220 (herzien)¹⁶ dient de opdrachtpartner op groepsniveau verantwoordelijkheid te nemen voor: (Zie par. A59-A60, A87)</p> <p>(a) dat de accountants van de groepsonderdelen op de hoogte zijn gesteld van relevante ethische voorschriften die van toepassing zijn gelet op de aard en omstandigheden van de controleopdracht op groepsniveau; en</p> <p>(b) het krijgen van bevestiging dat de accountants van de groepsonderdelen de relevante ethische voorschriften die van toepassing zijn op de controleopdracht op groepsniveau, met inbegrip van de onafhankelijkheidsvoorschriften, begrijpen en deze zullen naleven.</p>	
	<i>Engagement Resources</i>	<i>Middelen voor de opdracht</i>	
26.	<p>In applying ISA 220 (Revised),¹⁷ the group engagement partner shall: (Ref: Para. A61–A68)</p> <p>a) Determine that component auditors have the appropriate competence and capabilities, including sufficient time, to perform the assigned audit procedures at the component; and</p> <p>b) If information about the results of the monitoring and remediation process or external inspections related to the component auditor</p>	<p>Bij de toepassing van Standaard 220 (herzien)¹⁷ dient de opdrachtpartner op groepsniveau: (Zie par. A61-A68)</p> <p>a) vast te stellen dat accountants van de groepsonderdelen over de passende competenties en capaciteiten beschikken, waaronder voldoende tijd, om de toegewezen controlewerkzaamheden voor dat groepsonderdeel uit te voeren, en</p>	

¹⁶ Standaard 220 (herzien), paragraaf 17

¹⁷ Standaard 220 (herzien), paragrafen 25-26

	has been provided by the group auditor's firm or has otherwise been made available to the group engagement partner, determine the relevance of such information to the group auditor's determination in paragraph 26(a).	b) indien informatie over de resultaten vanuit het monitoring- en herstelproces of vanuit externe onderzoeken met betrekking tot de accountant van het groepsonderdeel ter beschikking is gesteld door de accountantseenheid van de accountant op groepsniveau of op andere wijze ter beschikking is gesteld aan de opdrachtpartner op groepsniveau, de relevantie van deze informatie te bepalen in verband met datgene wat in paragraaf 26(a) is vast te stellen door de accountant op groepsniveau.	
27.	The group auditor shall obtain sufficient appropriate audit evidence relating to the work to be performed at the component without involving the component auditor if: a) The component auditor does not comply with the relevant ethical requirements, including those related to independence, that apply to the group audit engagement; ¹⁸ or (Ref: Para. A69–A70) b) The group engagement partner has serious concerns about the matters in paragraphs 23–26. (Ref: Para. A71)	De accountant op groepsniveau dient voldoende en geschikte controle informatie te verkrijgen met betrekking tot de uit te voeren werkzaamheden op het niveau van het groepsonderdeel zonder de accountant van het groepsonderdeel te betrekken indien: a) de accountant van het groepsonderdeel de relevante ethische voorschriften niet naleeft die van toepassing zijn op de controleopdracht op groepsniveau, waaronder de onafhankelijkheidsvoorschriften ¹⁸ ; of (Zie par. A69-A70) b) de opdrachtpartner op groepsniveau ernstige punten van zorg heeft over de aangelegenheden in paragrafen 23-26. (Zie par. A71)	
	Engagement Performance	De uitvoering van de opdracht	
28.	In applying ISA 220 (Revised), ¹⁹ the group engagement partner shall take responsibility for the nature, timing and extent of direction and supervision of component auditors and the review of their work, taking into account: (Ref: Para. A72–A77) a) Areas of higher assessed risks of material misstatement of the group financial statements, or significant risks identified in accordance with ISA 315 (Revised 2019); and b) Areas in the audit of the group financial statements that involve significant judgment.	Bij het toepassen van Standaard 220 (herzien) ¹⁹ dient de opdrachtpartner op groepsniveau verantwoordelijkheid te nemen voor de aard, timing en omvang van de aansturing van en het toezicht op de accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werk, waarbij rekening wordt gehouden met: (Zie par. A72-A77) a) onderwerpen waarbij wordt ingeschat dat er sprake is van hogere risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep, of van significante risico's die zijn geïdentificeerd in overeenstemming met Standaard 315 (herzien in 2019); en b) onderwerpen in de controle van de financiële overzichten van de groep waarbij sprake is van significante oordeelsvorming.	
	Communications with Component Auditors	Communicatie met de accountants van de groepsonderdelen	
29.	The group auditor shall communicate with component auditors about their respective responsibilities and the group auditor's expectations, including an expectation that communications between the group	De accountant op groepsniveau dient te communiceren met de accountants van de groepsonderdelen over hun respectievelijke verantwoordelijkheden en de verwachtingen van de accountant op groepsniveau, waaronder de verwachting dat de communicatie tussen de accountant op groepsniveau en de accountants van de	

¹⁸ Standaard 200, paragraaf 14

¹⁹ Standaard 220 (herzien), paragraaf 29

	auditor and component auditors take place at appropriate times throughout the group audit. (Ref: Para. A78–A87)	groepsonderdelen plaatsvindt op passende momenten gedurende de groepscontrole. (Zie par. A78-A87)	
	Understanding the Group and Its Environment, the Applicable Financial Reporting Framework and the Group’s System of Internal Control	Inzicht in de groep en haar omgeving, het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en het interne beheersingssysteem van de groep	
30.	<p>In applying ISA 315 (Revised 2019),²⁰ the group auditor shall take responsibility for obtaining an understanding of the following: (Ref: Para. A88–A92)</p> <p>a) The group and its environment, including: (Ref: Para. A93–A95)</p> <ol style="list-style-type: none"> i. The group’s organizational structure and its business model, including: <ol style="list-style-type: none"> a. The locations in which the group has its operations or activities; b. The nature of the group’s operations or activities and the extent to which they are similar across the group; and c. The extent to which the group’s business model integrates the use of information technology (IT); ii. Regulatory factors impacting the entities and business units in the group; and iii. The measures used internally and externally to assess the financial performance of the entities or business units; <p>b) The applicable financial reporting framework and the consistency of accounting policies and practices across the group; and</p> <p>c) The group’s system of internal control, including:</p> <ol style="list-style-type: none"> i. The nature and extent of commonality of controls; (Ref: Para. A96–A99, A102) ii. Whether, and if so, how, the group centralizes activities relevant to financial reporting; (Ref: Para. A100–A102) iii. The consolidation process used by the group, including sub-consolidations, if any, and consolidation adjustments; and iv. How group management communicates significant matters that support the preparation of the group financial statements and related financial reporting responsibilities in the information system and other components of the group’s 	<p>Bij het toepassen van Standaard 315 (herzien in 2019)²⁰ dient de accountant op groepsniveau verantwoordelijkheid te nemen voor het verwerven van inzicht in het volgende: (Zie par. A88-A92)</p> <p>a) De groep en haar omgeving, waaronder: (Zie par. A93-A95)</p> <ol style="list-style-type: none"> i. de organisatiestructuur en het bedrijfsmodel van de groep, met inbegrip van: <ol style="list-style-type: none"> a. de locaties waar de groep haar activiteiten heeft; b. de aard van de activiteiten van de groep en de mate waarin deze binnen de groep gelijksoortig zijn; en c. de mate waarin het bedrijfsmodel van de groep informatietechnologie (IT) integreert; ii. regelgevende factoren die effect hebben op de entiteiten en bedrijfseenheden in de groep; en iii. de maatstaven die intern en extern worden gebruikt voor het beoordelen van de financiële prestaties van de entiteiten of bedrijfseenheden; <p>b) Het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en de consistentie van de grondslagen en praktijken voor de financiële verslaggeving in de gehele groep; en</p> <p>c) Het interne beheersingssysteem van de groep, waaronder:</p> <ol style="list-style-type: none"> i. de aard en de mate waarin interne beheersmaatregelen gemeenschappelijk zijn; (Zie par. A96-A99, A102) ii. of, en zo ja, op welke wijze de groep activiteiten die relevant zijn voor de financiële verslaggeving centraliseert; (Zie par. A100-A102) iii. het consolidatieproces dat wordt gebruikt door de groep, inclusief subconsolidaties, indien van toepassing, en consolidatieaanpassingen; en iv. hoe het management op groepsniveau communiceert over significante aangelegenheden ter ondersteuning van het opstellen van de financiële overzichten van de groep en gerelateerde verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële verslaggeving in het informatiesysteem en andere onderdelen van het interne beheersingssysteem van de groep aan het management van entiteiten of bedrijfseenheden. (Zie par. A103-A105) 	

²⁰ Standaard 315 (herzien 2019), paragrafen 19-27

	system of internal control to management of entities or business units. (Ref: Para. A103–A105)		
	<i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i>	<i>Overwegingen indien accountants van groepsonderdelen betrokken zijn</i>	
31.	<p>The group auditor shall communicate to component auditors on a timely basis: (Ref: Para. A106)</p> <p>a) Matters that the group auditor determines to be relevant to the component auditor’s design or performance of risk assessment procedures for purposes of the group audit;</p> <p>b) In applying ISA 550,21 related party relationships or transactions identified by group management, and any other related parties of which the group auditor is aware, that are relevant to the work of the component auditor; and (Ref: Para. A107)</p> <p>c) In applying ISA 570 (Revised),22 events or conditions identified by group management or the group auditor that may cast significant doubt on the group’s ability to continue as a going concern that are relevant to the work of the component auditor.</p>	<p>De accountant op groepsniveau dient tijdig te communiceren met de accountants van de groepsonderdelen over: (Zie par. A106)</p> <p>a) aangelegenheden waarvan de accountant op groepsniveau vaststelt dat deze relevant zijn voor de opzet of uitvoering van de risico-inschattingswerkzaamheden door de accountant van het groepsonderdeel voor de groepscontrole;</p> <p>b) bij het toepassen van Standaard 550²¹, verbonden partijen en transacties met verbonden partijen die door het management op groepsniveau zijn geïdentificeerd, en alle andere verbonden partijen waarvan de accountant op groepsniveau op de hoogte is, die relevant zijn voor de werkzaamheden van de accountant van een groepsonderdeel, en (Zie par. A107)</p> <p>c) bij de toepassing van Standaard 570 (herzien)²², gebeurtenissen of omstandigheden die zijn geïdentificeerd door het management op groepsniveau of door de accountant op groepsniveau en die kunnen zorgen voor gerede twijfel over de mogelijkheid van de groep om haar continuïteit te handhaven, die relevant zijn voor de werkzaamheden van de accountant van het groepsonderdeel.</p>	
32.	<p>The group auditor shall request component auditors to communicate on a timely basis:</p> <p>a) Matters related to the financial information of the component that the component auditor determines to be relevant to the identification and assessment of the risks of material misstatement of the group financial statements, whether due to fraud or error;</p> <p>b) Related party relationships not previously identified by group management or the group auditor; and (Ref: Para. A107)</p> <p>c) Any events or conditions identified by the component auditor that may cast significant doubt on the group’s ability to continue as a going concern</p>	<p>De accountant op groepsniveau dient de accountants van de groepsonderdelen te verzoeken om tijdig te communiceren over:</p> <p>a) aangelegenheden met betrekking tot de financiële informatie van het groepsonderdeel waarvan de accountant van het groepsonderdeel vaststelt dat deze relevant zijn voor de identificatie en inschatting van de risico’s op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep, ongeacht of deze het gevolg zijn van fraude of fouten;</p> <p>b) relaties met verbonden partijen die niet eerder door het management op groepsniveau of door de accountant op groepsniveau zijn geïdentificeerd, en (Zie par. A107)</p> <p>c) Iedere gebeurtenis of omstandigheid die is geïdentificeerd door de accountant van het groepsonderdeel die kan zorgen voor gerede twijfel over de mogelijkheid van de groep om haar continuïteit te handhaven.</p>	

²¹ Standaard 550, *Verbonden partijen*, paragraaf 17

²² Standaard 570 (herzien), *Continuïteit*

	Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement	Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten	
33.	In applying ISA 315 (Revised 2019), ²³ based on the understanding obtained in paragraph 30, the group auditor shall take responsibility for the identification and assessment of the risks of material misstatement of the group financial statements, including with respect to the consolidation process. (Ref: Para. A108–A113)	Bij het toepassen van Standaard 315 (herzien in 2019) ²³ dient de accountant op groepsniveau, op basis van het in paragraaf 30 verkregen inzicht, verantwoordelijkheid te nemen voor het identificeren en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep, met inbegrip van risico's met betrekking tot het consolidatieproces. (Zie par. A108-A113)	
	<i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i>	<i>Overwegingen indien accountants van groepsonderdelen betrokken zijn</i>	
34.	In applying ISA 315 (Revised 2019), ²⁴ the group auditor shall evaluate whether the audit evidence obtained from the risk assessment procedures performed by the group auditor and component auditors provides an appropriate basis for the identification and assessment of the risks of material misstatement of the group financial statements. ef: Para. A114–A115)	Bij de toepassing van Standaard 315 (herzien in 2019) ²⁴ dient de accountant op groepsniveau te evalueren of de controle-informatie die is verkregen uit de risico-inschattingswerkzaamheden die door de accountant op groepsniveau en de accountants van de groepsonderdelen zijn uitgevoerd een geschikte basis vormt voor het identificeren en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep. (Zie par. A114-A115)	
	Materiality	Materialiteit	
35.	In applying ISA 320 ²⁵ and ISA 450, ²⁶ when classes of transactions, account balances or disclosures in the group financial statements are disaggregated across components, for purposes of planning and performing audit procedures, the group auditor shall determine: <ul style="list-style-type: none"> a) Component performance materiality. To address aggregation risk, such amount shall be lower than group performance materiality. (Ref: Para. A116–A120) b) The threshold above which misstatements identified in the component financial information are to be communicated to the group auditor. Such threshold shall not exceed the amount regarded as clearly trivial to the group financial statements. (Ref: Para. A121) 	Bij het toepassen van Standaard 320 ²⁵ en Standaard 450 ²⁶ dient de accountant op groepsniveau, indien transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen in de financiële overzichten van de groep zijn gedesaggregeerd over meerdere groepsonderdelen, voor de planning en de uitvoering van de controlewerkzaamheden het volgende vast te stellen: <ul style="list-style-type: none"> a) de uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel. Om in te spelen op het aggregatierisico dient dit bedrag lager te zijn dan de uitvoeringsmaterialiteit op groepsniveau. (Zie par. A116-A120) b) de grenswaarde waarboven afwijkingen die worden geïdentificeerd in de financiële informatie van de groepsonderdelen moeten worden gecommuniceerd aan de accountant op groepsniveau. Deze grenswaarde dient niet hoger te zijn dan het bedrag dat als duidelijk triviaal wordt beschouwd voor de financiële overzichten van de groep. (Zie par. A121) 	
	<i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i>	<i>Overwegingen indien accountants van groepsonderdelen betrokken zijn</i>	

²³ Standaard 315 (herzien 2019), paragrafen 28-34

²⁴ Standaard 315 (herzien 2019), paragrafen 35

²⁵ Standaard 320, paragraaf 11

²⁶ Standaard 450, *Evaluatie van tijdens de controle geïdentificeerde afwijkingen*, paragraaf 5

36.	The group auditor shall communicate to the component auditor the amounts determined in accordance with paragraph 35. (Ref: Para: A122–A123)	De accountant op groepsniveau dient de bedragen die zijn vastgesteld in overeenstemming met paragraaf 35 mede te delen aan de accountant van het groepsonderdeel. (Zie par. A122-A123)	
	Responding to the Assessed Risks of Material Misstatement	Inspelen op ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang	
37.	In applying ISA 330, ²⁷ the group auditor shall take responsibility for the nature, timing and extent of further audit procedures to be performed, including determining the components at which to perform further audit procedures and the nature, timing and extent of the work to be performed at those components. (Ref: Para. A124–A139)	Bij het toepassen van Standaard 330 ²⁷ dient de accountant op groepsniveau verantwoordelijkheid te nemen voor de aard, timing en omvang van verdere controlewerkzaamheden die moeten worden uitgevoerd, waaronder het bepalen van de groepsonderdelen waarvoor verdere controlewerkzaamheden nodig zijn en de aard, timing en omvang van de werkzaamheden die bij die groepsonderdelen moeten worden uitgevoerd. (Zie par. A124-A139)	
	<i>Consolidation Process</i>	Consolidatieproces	
38.	The group auditor shall take responsibility for designing and performing further audit procedures to respond to the assessed risks of material misstatement of the group financial statements arising from the consolidation process. This shall include: (Ref: Para. A140) a) Evaluating whether all entities and business units have been included in the group financial statements as required by the applicable financial reporting framework and, if applicable, for designing and performing further audit procedures on sub-consolidations; b) Evaluating the appropriateness, completeness and accuracy of consolidation adjustments and reclassifications; (Ref: Para. A141) c) Evaluating whether management's judgments made in the consolidation process give rise to indicators of possible management bias; and d) Responding to assessed risks of material misstatement due to fraud arising from the consolidation process.	De accountant op groepsniveau dient verantwoordelijkheid te nemen voor het opzetten en uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden om in te spelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep voortvloeiend uit het consolidatieproces. Dit dient te omvatten: (Zie par. A140) a) het evalueren of alle entiteiten en bedrijfseenheden zijn opgenomen in de financiële overzichten van de groep zoals vereist door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en, indien van toepassing, het opzetten en uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden met betrekking tot subconsolidaties; b) het evalueren van de geschiktheid, volledigheid en nauwkeurigheid van consolidatieaanpassingen en herrubriceringen; (Zie par. A141) c) het evalueren of uit de oordeelsvorming van het management tijdens het consolidatieproces indicaties voor een mogelijke tendentie bij het management opkomen; en d) het inspelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude die voortvloeien uit het consolidatieproces.	
39.	If the financial information of an entity or business unit has not been prepared in accordance with the same accounting policies applied to the group financial statements, the group auditor shall evaluate whether the financial information has been appropriately adjusted for purposes of preparing and presenting the group financial statements.	Indien de financiële informatie van een entiteit of bedrijfseenheid niet is opgesteld in overeenstemming met dezelfde grondslagen voor de financiële verslaggeving die op de financiële overzichten van de groep zijn toegepast, dient de accountant op groepsniveau te evalueren of de financiële informatie op passende wijze is aangepast met het oog op het opstellen en presenteren van de financiële overzichten van de groep.	

²⁷ Standaard 330, paragrafen 6-7

40.	If the group financial statements include the financial information of an entity or business unit with a financial reporting period-end that differs from that of the group, the group auditor shall take responsibility for evaluating whether appropriate adjustments have been made to that financial information in accordance with the applicable financial reporting framework	Indien de financiële overzichten van de groep financiële informatie van een entiteit of bedrijfseenheid omvatten waarvan de einddatum van de verslaggevingsperiode verschilt van die van de groep, dient de accountant op groepsniveau te evalueren of passende aanpassingen in de financiële overzichten zijn aangebracht, in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving	
	<i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i>	<i>Overwegingen indien accountants van groepsonderdelen betrokken zijn</i>	
41.	When the group auditor involves component auditors in the design or performance of further audit procedures, the group auditor shall communicate with the component auditor about matters that the group auditor or component auditor determine to be relevant to the design of responses to the assessed risks of material misstatement of the group financial statements.	Indien de accountant op groepsniveau accountants van de groepsonderdelen betreft bij het opzetten of uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden, dient de accountant op groepsniveau te communiceren met de accountant van een groepsonderdeel over aangelegenheden waarvan de accountant op groepsniveau of de accountant van het groepsonderdeel heeft vastgesteld dat ze relevant zijn voor de opzet van de manier waarop wordt ingespeeld op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep.	
42.	For areas of higher assessed risks of material misstatement of the group financial statements, or significant risks identified in accordance with ISA 315 (Revised 2019), on which a component auditor is determining the further audit procedures to be performed, the group auditor shall evaluate the appropriateness of the design and performance of those further audit procedures. (Ref: Para. A142)	Voor gebieden met hogere risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep, of significante risico's geïdentificeerd in overeenstemming met Standaard 315 (herzien in 2019), ten aanzien waarvan een accountant van een groepsonderdeel bepaalt welke verdere controlewerkzaamheden moeten worden uitgevoerd, dient de accountant op groepsniveau de geschiktheid van de opzet en de uitvoering van die verdere controlewerkzaamheden te evalueren. (Zie par. A142)	
43.	When component auditors perform further audit procedures on the consolidation process, including on sub-consolidations, the group auditor shall determine the nature and extent of direction and supervision of component auditors and the review of their work. (Ref: Para. A143)	Indien accountants van groepsonderdelen verdere controlewerkzaamheden uitvoeren met betrekking tot het consolidatieproces, waaronder subconsolidaties, dient de accountant op groepsniveau de aard en omvang van de aansturing van en het toezicht op de accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden te bepalen. (Zie par. A143)	
44.	The group auditor shall determine whether the financial information identified in the component auditor's communication (see paragraph 45(a)) is the financial information that is incorporated in the group financial statements.	De accountant op groepsniveau dient vast te stellen of de financiële informatie die is geïdentificeerd in de communicatie van de accountant van het groepsonderdeel (zie paragraaf 45(a)) de financiële informatie is die in de financiële overzichten van de groep is opgenomen.	
	Evaluating the Component Auditor's Communications and the Adequacy of Their Work	Het evalueren van de communicatie van de accountant van een groepsonderdeel en de adequaatheid van hun werkzaamheden	
45.	The group auditor shall request the component auditor to communicate matters relevant to the group auditor's conclusion with	De accountant op groepsniveau dient de accountant van een groepsonderdeel te verzoeken om aangelegenheden te communiceren die relevant zijn voor de conclusie	

	<p>regard to the group audit. Such communication shall include: (Ref: Para. A144)</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Identification of the financial information on which the component auditor has been requested to perform audit procedures; b) Whether the component auditor has performed the work requested by the group auditor; c) Whether the component auditor has complied with the relevant ethical requirements, including those related to independence, that apply to the group audit engagement; d) Information about instances of non-compliance with laws or regulations; e) Corrected and uncorrected misstatements of the component financial information identified by the component auditor and that are above the threshold communicated by the group auditor in accordance with paragraph 36; (Ref: Para. A145) f) Indicators of possible management bias; g) Description of any deficiencies in the system of internal control identified in connection with the audit procedures performed; h) Fraud or suspected fraud involving component management, employees who have significant roles in the group's system of internal control at the component or others where the fraud resulted in a material misstatement of the component financial information; i) Other significant matters that the component auditor communicated or expects to communicate to component management or those charged with governance of the component; j) Any other matters that may be relevant to the group audit, or that the component auditor determines are appropriate to draw to the attention of the group auditor, including exceptions noted in the written representations that the component auditor requested from component management; and k) The component auditor's overall findings or conclusions. (Ref: Para. A146) 	<p>van de accountant op groepsniveau met betrekking tot de groepscontrole. Een dergelijke communicatie dient te omvatten: (Zie par. A144)</p> <ul style="list-style-type: none"> a) de identificatie van de financiële informatie waarvoor de accountant van het groepsonderdeel is verzocht om controlewerkzaamheden uit te voeren; b) de vraag of de accountant van het groepsonderdeel de werkzaamheden waarom is verzocht door de accountant op groepsniveau heeft uitgevoerd; c) de vraag of de accountant van het groepsonderdeel zich heeft gehouden aan de ethische voorschriften die voor de controleopdracht op groepsniveau relevant zijn, met inbegrip van de onafhankelijkheidsvoorschriften; d) informatie over gevallen van het niet naleven van wet- of regelgeving; e) gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde afwijkingen in de financiële informatie van het groepsonderdeel die zijn geïdentificeerd door de accountant van het groepsonderdeel en die boven de grenswaarde liggen die is gecommuniceerd door de accountant op groepsniveau in overeenstemming met paragraaf 36; (Zie par. A145) f) indicaties voor mogelijke tendentie bij het management; g) een beschrijving van alle tekortkomingen in het interne beheersingssysteem die zijn geïdentificeerd in verband met de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd; h) fraude of vermoede fraude waarbij het management van het groepsonderdeel, werknemers die een belangrijke rol spelen bij het interne beheersingssysteem op het niveau van het groepsonderdeel of andere personen betrokken zijn, indien de fraude heeft geleid tot een afwijking van materieel belang in de financiële informatie van het groepsonderdeel; i) andere significante aangelegenheden die door de accountant van het groepsonderdeel zijn gecommuniceerd of naar verwachting worden gecommuniceerd aan het management van het groepsonderdeel of aan de met governance belaste personen van het groepsonderdeel; j) alle overige aangelegenheden die relevant kunnen zijn voor de groepscontrole of waarop de accountant van het groepsonderdeel de aandacht van de accountant op groepsniveau wil vestigen, met inbegrip van uitzonderingen die zijn vastgelegd in de schriftelijke bevestigingen die de accountant van het groepsonderdeel aan het management van het groepsonderdeel heeft gevraagd; en k) het totaal van de bevindingen of de conclusies van de accountant van het groepsonderdeel. (Zie par. A146) 	
46.	<p>The group auditor shall:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Discuss significant matters arising from communications with the component auditor, including those in accordance with paragraph 	<p>De accountant op groepsniveau dient:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) significante aangelegenheden die voortvloeien uit de communicatie met de accountant van het groepsonderdeel, waaronder de aangelegenheden in overeenstemming met paragraaf 45, te bespreken met de accountant van het 	

	<p>45, with the component auditor, component management or group management, as appropriate; and</p> <p>b) Evaluate whether communications with the component auditor are adequate for the group auditor's purposes. If such communications are not adequate for the group auditor's purposes, the group auditor shall consider the implications for the group audit. (Ref: Para. A147)</p>	<p>groepsonderdeel, het management van het groepsonderdeel of het management van de groep, naargelang passend; en</p> <p>b) te evalueren of de communicatie met de accountant van het groepsonderdeel adequaat is voor de doeleinden van de accountant op groepsniveau. Indien deze communicatie niet adequaat is voor de doeleinden van de accountant op groepsniveau dient de accountant op groepsniveau de implicaties hiervan voor de groepscontrole te overwegen. (Zie par. A147)</p>	
47.	<p>The group auditor shall determine whether, and the extent to which, it is necessary to review additional component auditor audit documentation. In making this determination, the group auditor shall consider: (Ref: Para. A148–A149)</p> <p>a) The nature, timing and extent of the work performed by the component auditor;</p> <p>b) The competence and capabilities of the component auditor as determined in accordance with paragraph 26(a); and</p> <p>c) The direction and supervision of the component auditor and review of their work.</p>	<p>De accountant op groepsniveau dient te bepalen of, en de mate waarin, het nodig is om aanvullende controledocumentatie van de accountant van het groepsonderdeel te beoordelen. Hierbij dient de accountant op groepsniveau het volgende te overwegen: (Zie par. A148-A149)</p> <p>a) de aard, timing en omvang van de werkzaamheden die zijn uitgevoerd door de accountants van de groepsonderdelen;</p> <p>b) de competentie en capaciteiten van de accountants van de groepsonderdelen zoals vastgesteld in overeenstemming met paragraaf 26(a); en</p> <p>c) de aansturing van en het toezicht op de accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden.</p>	
48.	<p>If the group auditor concludes that the work of the component auditor is not adequate for the group auditor's purposes, the group auditor shall determine what additional audit procedures are to be performed, and whether they are to be performed by a component auditor or by the group auditor.</p>	<p>Indien de accountant op groepsniveau concludeert dat de werkzaamheden van de accountants van de groepsonderdelen niet adequaat zijn voor de doeleinden van de accountant op groepsniveau, dient de accountant op groepsniveau te bepalen welke aanvullende controlewerkzaamheden dienen te worden uitgevoerd, en of deze moeten worden uitgevoerd door een accountant van een groepsonderdeel of door de accountant op groepsniveau.</p>	
	Subsequent Events	Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode	
49.	<p>In applying ISA 560,28 the group auditor shall take responsibility for performing procedures, including, as appropriate, requesting component auditors to perform procedures, designed to identify events that may require adjustment of, or disclosure in, the group financial statements. (Ref: Para. A150)</p>	<p>Bij het toepassen van Standaard 560²⁸ dient de accountant op groepsniveau verantwoordelijkheid te nemen voor het uitvoeren van werkzaamheden, waaronder, naargelang passend, de accountants van de groepsonderdelen te verzoeken om werkzaamheden uit te voeren, gericht op het identificeren van gebeurtenissen die een aanpassing of een toelichting kunnen vereisen in de financiële overzichten van de groep. (Zie par. A150)</p>	
	<i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i>	<i>Overwegingen indien accountants van groepsonderdelen betrokken zijn</i>	

²⁸ Standaard 560, *Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode*, paragrafen 6-7

50.	The group auditor shall request the component auditors to notify the group auditor if they become aware of subsequent events that may require adjustment of, or disclosure in, the group financial statements. (Ref: Para. A150)	De accountant op groepsniveau dient de accountants van de groepsonderdelen te verzoeken de accountant op groepsniveau op de hoogte te stellen indien zij zich bewust worden van gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode die mogelijk een aanpassing of een toelichting in de financiële overzichten van de groep noodzakelijk maken. (Zie par. A150)	
	Evaluating the Sufficiency and Appropriateness of Audit Evidence Obtained	Het evalueren van het voldoende en geschikt zijn van verkregen controle-informatie	
51.	In applying ISA 330, ²⁹ the group auditor shall evaluate whether sufficient appropriate audit evidence has been obtained from the audit procedures performed, including from the work performed by component auditors, on which to base the group audit opinion. (Ref: Para. A151–A155)	Bij het toepassen van Standaard 330 ²⁹ dient de accountant op groepsniveau te evalueren of voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen uit de uitgevoerde controlewerkzaamheden, met inbegrip van de werkzaamheden die zijn uitgevoerd door de accountants van de groepsonderdelen, om daarop het controleoordeel op groepsniveau te baseren. (Zie par. A151-A155)	
52.	The group engagement partner shall evaluate the effect on the group audit opinion of any uncorrected misstatements (whether identified by the group auditor or communicated by component auditors) and any instances when there has been an inability to obtain sufficient appropriate audit evidence. (Ref: Para. A156)	De opdrachtpartner op groepsniveau dient te evalueren wat het effect op het controleoordeel op groepsniveau is van eventuele niet-gecorrigeerde afwijkingen (ongeacht of deze door de accountant op groepsniveau zijn geïdentificeerd of door accountants van groepsonderdelen zijn gecommuniceerd en van eventuele gevallen waarin het niet mogelijk was voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen. (Zie par. A156)	
	Auditor's Report	Controleverklaring	
53.	The auditor's report on the group financial statements shall not refer to a component auditor, unless required by law or regulation to include such reference. If such reference is required by law or regulation, the auditor's report shall indicate that the reference does not diminish the group engagement partner's or the group engagement partner's firm's responsibility for the group audit opinion. (Ref: Para. A157–A158)	De controleverklaring bij de financiële overzichten van de groep dient niet te verwijzen naar een accountant van een groepsonderdeel, tenzij het vereist is vanuit wet- of regelgeving om een dergelijke verwijzing op te nemen. Indien een dergelijke verwijzing op grond van wet- of regelgeving vereist is, dient de controleverklaring aan te geven dat de verwijzing de verantwoordelijkheid van de opdrachtpartner op groepsniveau dan wel de accountantseenheid van de opdrachtpartner op groepsniveau voor het controleoordeel op groepsniveau niet vermindert. (Zie par. A157-A158)	
	Communication with Group Management and Those Charged with Governance of the Group	Communicatie met het management van de groep en met de met governance belaste personen van de groep	
	<i>Communication with Group Management</i>	<i>Communicatie met het management van de groep</i>	

²⁹ Standaard 330, paragraaf 26

54.	The group auditor shall communicate with group management an overview of the planned scope and timing of the audit, including an overview of the work to be performed at components of the group. (Ref: Para. A159)	De accountant op groepsniveau dient aan het management op groepsniveau een overzicht te communiceren van de geplande reikwijdte en timing van de controle, waaronder een overzicht van de uit te voeren werkzaamheden bij de groepsonderdelen van de groep. (Zie par. A159)	
55.	If fraud has been identified by the group auditor or brought to its attention by a component auditor (see paragraph 45(h)), or information indicates that a fraud may exist, the group auditor shall communicate this on a timely basis to the appropriate level of group management in order to inform those with primary responsibility for the prevention and detection of fraud of matters relevant to their responsibilities. (Ref: Para. A160)	Indien door de accountant op groepsniveau fraude is geïdentificeerd dan wel de accountant op groepsniveau over fraude is geattendeerd door een accountant van een groepsonderdeel (Zie par. 45(h)), of indien uit informatie blijkt dat er mogelijk sprake is van fraude, dient de accountant op groepsniveau dit tijdig te communiceren aan het passende verantwoordelijkheidsniveau van het management op groepsniveau teneinde de personen die primair verantwoordelijk zijn voor het voorkomen en detecteren van fraude te informeren over aangelegenheden die relevant zijn voor hun verantwoordelijkheden. (Zie par. A160)	
56.	A component auditor may be required by statute, regulation or other reasons to express an audit opinion on the financial statements of an entity or business unit that forms part of the group. In that case, the group auditor shall request group management to inform management of the entity or business unit of any matter of which the group auditor becomes aware that may be significant to the financial statements of the entity or business unit, but of which management of the entity or business unit may be unaware. If group management refuses to communicate the matter to management of the entity or business unit, the group auditor shall discuss the matter with those charged with governance of the group. If the matter remains unresolved, the group auditor, subject to legal and professional confidentiality considerations, shall consider whether to advise the component auditor not to issue the auditor's report on the financial statements of the entity or business unit until the matter is resolved. (Ref: Para. A161–A162)	Van een accountant van een groepsonderdeel kan op grond van wet- of regelgeving of om een andere reden worden vereist een controleoordeel over de financiële overzichten van een entiteit of een bedrijfseenheid die onderdeel is van de groep tot uitdrukking te brengen. In dat geval dient de accountant op groepsniveau het management op groepsniveau te verzoeken om het management van de entiteit of de bedrijfseenheid op de hoogte te stellen van elke aangelegenheid waarvan de accountant op groepsniveau zich bewust wordt die mogelijk significant is voor de financiële overzichten van de entiteit of de bedrijfseenheid, maar waarvan het management van de entiteit of de bedrijfseenheid mogelijk niet op de hoogte is. Indien het management op groepsniveau weigert over deze aangelegenheid te communiceren met het management van de entiteit of de bedrijfseenheid, dient de accountant op groepsniveau deze aangelegenheid te bespreken met de met governance belaste personen op groepsniveau. Indien deze aangelegenheid onopgelost blijft, dient de accountant op groepsniveau, behoudens juridische overwegingen en overwegingen inzake professionele geheimhoudingsverplichtingen, te overwegen of deze de accountant van het groepsonderdeel zal aanraden om de controleverklaring bij de financiële overzichten van de entiteit of de bedrijfseenheid niet uit te brengen totdat de aangelegenheid is opgelost. (Zie par. A161-A162)	
	<i>Communication with Those Charged with Governance of the Group</i>	<i>Communicatie met de met governance belaste personen van de groep</i>	
57.	The group auditor shall communicate the following matters with those charged with governance of the group, in addition to those required by ISA 260 (Revised) ³⁰ and other ISAs: (Ref: Para. A163) a) An overview of the work to be performed at the components of the group and the nature of the group auditor's planned	De accountant op groepsniveau dient de volgende aangelegenheden te communiceren met de met governance belaste personen op groepsniveau, naast de	

	<p>involvement in the work to be performed by component auditors. (Ref: Para. A164)</p> <p>b) Instances when the group auditor's review of the work of a component auditor gave rise to a concern about the quality of that component auditor's work, and how the group auditor addressed the concern.</p> <p>c) Any limitations on the scope of the group audit, for example, significant matters related to restrictions on access to people or information.</p> <p>d) Fraud or suspected fraud involving group management, component management, employees who have significant roles in the group's system of internal control or others when the fraud resulted in a material misstatement of the group financial statements.</p>	<p>aangelegenheden die op grond van Standaard 260 (herzien)³⁰ en andere Standaarden vereist zijn: (Zie par. A163)</p> <p>a) een overzicht van de bij de groepsonderdelen van de groep uit te voeren werkzaamheden en de aard van de geplande betrokkenheid van de accountant op groepsniveau bij de door de accountants van de groepsonderdelen uit te voeren werkzaamheden. (Zie par. A164)</p> <p>b) gevallen waarin de beoordeling van de werkzaamheden van een accountant van een groepsonderdeel door de accountant op groepsniveau aanleiding gaf tot een punt van zorg over de kwaliteit van de werkzaamheden van die accountant van een groepsonderdeel, en hoe de accountant op groepsniveau heeft ingespeeld op dit punt van zorg.</p> <p>c) eventuele beperkingen ten aanzien van de reikwijdte van de groepscontrole, bijvoorbeeld significante aangelegenheden met betrekking tot beperkingen in de toegang tot personen of informatie.</p> <p>d) fraude of vermoede fraude waarbij het management op groepsniveau, het management van het groepsonderdeel, werknemers die een belangrijke rol spelen bij het interne beheersingssysteem of andere personen betrokken zijn, indien de fraude heeft geleid tot een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep.</p>	
	<i>Communication of Identified Deficiencies in Internal Control</i>	<i>Communicatie van geïdentificeerde tekortkomingen in de interne beheersing</i>	
58.	In applying ISA 265, ³¹ the group auditor shall determine whether any identified deficiencies in the group's system of internal control are required to be communicated to those charged with governance of the group or group management. In making this determination, the group auditor shall consider deficiencies in internal control that have been identified by component auditors and communicated to the group auditor in accordance with paragraph 45(g). (Ref: Para. A165)	Bij het toepassen van Standaard 265 ³¹ dient de accountant op groepsniveau te bepalen of eventuele geïdentificeerde tekortkomingen in het interne beheersingssysteem van de groep dienen te worden gecommuniceerd aan de met governance belaste personen op groepsniveau of aan het management op groepsniveau. Hierbij dient de accountant op groepsniveau tekortkomingen in de interne beheersing te overwegen die zijn geïdentificeerd door de accountants van de groepsonderdelen en die zijn gecommuniceerd aan de accountant op groepsniveau in overeenstemming met paragraaf 45(g). (Zie par. A165)	
	Documentation	Documentatie	
59.	In accordance with ISA 230, ³² the audit documentation for a group audit engagement needs to be sufficient to enable an experienced auditor, having no previous connection with the audit, to understand	In overeenstemming met Standaard 230 ³² dient de controledocumentatie van een controleopdracht op groepsniveau voldoende te zijn om een ervaren accountant, die niet eerder betrokken was bij de controle, in staat te stellen inzicht te verwerven in de	

³⁰ Standaard 260 (herzien), *Communicatie met de met governance belaste personen*

³¹ Standaard 265, *Meedelen van tekortkomingen in de interne beheersing aan de met governance belaste personen en het management*

³² Standaard 230, paragraaf 8

<p>the nature, timing and extent of audit procedures performed, the evidence obtained, and the conclusions reached with respect to significant matters arising during the group audit. In applying ISA 230,33 the group auditor shall include in the audit documentation: (Ref: Para. A166–A169, A179–A182)</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Significant matters related to restrictions on access to people or information within the group that were considered before deciding to accept or continue the engagement, or that arose subsequent to acceptance or continuance, and how such matters were addressed. b) The basis for the group auditor’s determination of components for purposes of planning and performing the group audit. (Ref: Para. A170) c) The basis for the determination of component performance materiality, and the threshold for communicating misstatements in the component financial information to the group auditor. d) The basis for the group auditor’s determination that component auditors have the appropriate competence and capabilities, including sufficient time, to perform the assigned audit procedures at the components. (Ref: Para. A171) e) Key elements of the understanding of the group’s system of internal control in accordance with paragraph 30(c); f) The nature, timing and extent of the group auditor’s direction and supervision of component auditors and the review of their work, including, as applicable, the group auditor’s review of additional component auditor audit documentation in accordance with paragraph 47. (Ref: Para. A172–A178) g) Matters related to communications with component auditors, including: <ul style="list-style-type: none"> i. Matters, if any, related to fraud, related parties or going concern communicated in accordance with paragraph 32. ii. Matters relevant to the group auditor’s conclusion with regard to the group audit, in accordance with paragraph 45, including how the group auditor has addressed significant matters discussed with component auditors, component management or 	<p>aard, timing en omvang van de uitgevoerde controlewerkzaamheden, de verkregen controle-informatie, en de conclusies die zijn getrokken ten aanzien van significante aangelegenheden die tijdens de groepscontrole aan de orde zijn gekomen. Bij de toepassing van Standaard 230³³ dient de accountant op groepsniveau het volgende in de controledocumentatie op te nemen: (Zie par. A166-A169, A179-A182)</p> <ul style="list-style-type: none"> a) significante aangelegenheden in verband met beperkingen van de toegang tot personen of informatie binnen de groep die zijn overwogen voordat werd besloten de opdracht te aanvaarden of te continueren, of die aan de orde kwamen na de aanvaarding of continuering, en op welke wijze is ingespeeld op deze aangelegenheden. b) de basis voor de bepaling door de accountant op groepsniveau van de groepsonderdelen voor het plannen en uitvoeren van de groepscontrole. (Zie par. A170) c) de basis voor de vaststelling van de uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel en de grenswaarde voor het communiceren van afwijkingen in de financiële informatie van de groepsonderdelen aan de accountant op groepsniveau. d) de basis voor de vaststelling door de accountant op groepsniveau dat accountants van de groepsonderdelen over de passende competentie en capaciteiten beschikken, waaronder voldoende tijd om de toegewezen controlewerkzaamheden voor de groepsonderdelen uit te voeren. (Zie par. A171) e) belangrijke elementen voor het inzicht in het interne beheersingssysteem van de groep in overeenstemming met paragraaf 30(c); f) de aard, timing en omvang van de aansturing van en het toezicht op de accountants van groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden door de accountant op groepsniveau, waaronder, indien van toepassing, de beoordeling door de accountant op groepsniveau van aanvullende controledocumentatie van de accountant van het groepsonderdeel in overeenstemming met paragraaf 47. (Zie par. A172-A178) g) aangelegenheden met betrekking tot de communicatie met accountants van de groepsonderdelen, waaronder: <ul style="list-style-type: none"> i. aangelegenheden, indien aanwezig, met betrekking tot fraude, verbonden partijen, of de continuïteit, die zijn gecommuniceerd in overeenstemming met paragraaf 32. ii. aangelegenheden die relevant zijn voor de conclusie van de accountant op groepsniveau met betrekking tot de groepscontrole, in overeenstemming met paragraaf 45, waaronder hoe de accountant op groepsniveau heeft ingespeeld op significante aangelegenheden die zijn besproken met de 	
--	--	--

³³ Standaard 230, paragrafen 1-3, 9-11, A6-A7 en bijlage

	h) The group auditor's evaluation of, and response to, findings or conclusions of the component auditors about matters that could have a material effect on the group financial statements.	accountants van de groepsonderdelen, het management van de groepsonderdelen of het management op groepsniveau; of h) de evaluatie door de accountant op groepsniveau van, en de manier waarop is ingespeeld op, de bevindingen of conclusies van de accountants van de groepsonderdelen ten aanzien van aangelegenheden die een materieel effect kunnen hebben op de financiële overzichten van de groep.	
	Application and Other Explanatory Material	Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten	
	Scope of this ISA (Ref: Para. 1–2)	Toepassingsgebied van deze Standaard (Zie par. 1-2)	
A1.	This ISA also deals with the special considerations for the group engagement partner or group auditor, as applicable, in applying the requirements and guidance in ISA 220 (Revised), including for the direction and supervision of component auditors and the review of their work.	Deze Standaard behandelt ook bijzondere overwegingen die van toepassing zijn op de opdrachtpartner op groepsniveau of de accountant op groepsniveau, naargelang van toepassing, bij het toepassen van de vereisten en leidraden in Standaard 220 (herzien), waaronder die voor de aansturing van en het toezicht op de accountants van groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden.	
A2.	ISQM 1 ³⁴ addresses the engagements for which an engagement quality review is required to be performed. ISQM 2 ³⁵ deals with the appointment and eligibility of the engagement quality reviewer and the engagement quality reviewer's responsibilities relating to performing and documenting an engagement quality review, including for a group audit.	In Nederland geldende wet- en regelgeving inzake kwaliteitsmanagement ³⁴ bepaalt de opdrachten waarvoor vereist is dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling wordt uitgevoerd. In Nederland geldende wet- en regelgeving inzake kwaliteitsbeoordeling ³⁵ bepaalt de benoeming en geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar en de verantwoordelijkheden van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar met betrekking tot het uitvoeren en documenteren van een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling, waaronder die voor een groepscontrole.	
A3.	An entity or business unit of a group may also prepare its own group financial statements that incorporate the financial information of those entities or business units it encompasses (that is, a subgroup). This ISA applies to an audit of the group financial statements of such subgroups performed for statutory, regulatory or other reasons.	Een entiteit of een bedrijfseenheid van een groep kan ook eigen financiële overzichten van een groep opstellen waarin de financiële informatie is opgenomen van die entiteiten of bedrijfseenheden waaruit het is opgebouwd (dat wil zeggen, een subgroep). Deze Standaard is van toepassing op een controle van de financiële overzichten van een groep van dergelijke subgroepen die is uitgevoerd op grond van wet- of regelgeving of om een andere reden.	
A4.	A single legal entity may be organized with more than one business unit, for example, a company with operations in multiple locations, such as a bank with multiple branches. When those business units	Een enkele juridische entiteit kan zijn georganiseerd op basis van meer dan een bedrijfseenheid, bijvoorbeeld een bedrijf met activiteiten op meerdere locaties, zoals een bank met meerdere filialen. Indien deze bedrijfseenheden kenmerken hebben	

³⁴ De Verordening (EU) 537/2014, de Wet toezicht accountantsorganisaties, het Besluit toezicht accountantsorganisaties, de Verordening accountantsorganisaties en de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen vormen de in Nederland geldende wet- en regelgeving inzake kwaliteitsmanagement

³⁵ Artikel 8 van de Verordening (EU) 537/2014, artikel 18 van het Besluit toezicht accountantsorganisaties en artikel 20 van de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen vormen de in Nederland geldende wet- en regelgeving inzake opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling

	have characteristics such as separate locations, separate management, or separate information systems (including a separate general ledger) and the financial information is aggregated in preparing the single legal entity's financial statements, such financial statements meet the definition of group financial statements because they include the financial information of more than one entity or business unit through a consolidation process.	zoals verschillende locaties, gescheiden management of gescheiden informatiesystemen (waaronder een gescheiden grootboek) en de financiële informatie wordt geaggregeerd bij het opstellen van de financiële overzichten van de enkele juridische entiteit, voldoen deze financiële overzichten aan de definitie van financiële overzichten van een groep omdat zij de financiële informatie bevatten van meer dan een entiteit of bedrijfseenheid door middel van een consolidatieproces.	
A5	In some cases, a single legal entity may configure its information system to capture financial information for more than one product or service line for legal or regulatory reporting or other management purposes. In these circumstances, the entity's financial statements are not group financial statements because there is no aggregation of the financial information of more than one entity or business unit through a consolidation process. Further, capturing separate information (e.g., in a sub-ledger) for legal or regulatory reporting or other management purposes does not create separate entities or business units (e.g., divisions) for purposes of this ISA.	In sommige gevallen kan een enkele juridische entiteit haar informatiesysteem configureren om financiële informatie voor meer dan een product of dienst vast te leggen voor juridische of regelgevende verslaggeving of andere managementdoeleinden. In deze omstandigheden zijn de financiële overzichten van de entiteit geen financiële overzichten van de groep omdat er geen aggregatie plaatsvindt van de financiële informatie van meer dan een entiteit of bedrijfseenheid door middel van een consolidatieproces. Daarnaast worden met het vastleggen van gescheiden informatie (bijvoorbeeld in een subgrootboek) ten behoeve van juridische of regelgevende verslaggeving of andere managementdoeleinden geen gescheiden entiteiten of bedrijfseenheden gecreëerd (bijvoorbeeld divisies) zoals bedoeld in deze Standaard.	
	<i>Groups and Components (Ref: Para. 4-5)</i>	<i>Groepen en groepsonderdelen (Zie par. 4-5)</i>	
A6	The group's information system, including its financial reporting process, may or may not be aligned with the group's organizational structure. For example, a group may be organized according to its legal structure, but its information system may be organized by function, process, product or service (or by groups of products or services), or geographic locations for management or reporting purposes.	Het informatiesysteem van de groep, waaronder het proces voor financiële verslaggeving, kan wel of niet zijn afgestemd op de organisatiestructuur van de groep. Een groep kan bijvoorbeeld georganiseerd zijn op basis van de juridische structuur, terwijl het informatiesysteem is georganiseerd op basis van functies, processen, producten of diensten (of op basis van groepen van producten of dienstgroepen), of op basis van geografische locaties, ten behoeve van managementdoelstellingen of ten behoeve van de verslaggeving.	
A7	Based on the understanding of the group's organizational structure and information system, the group auditor may determine that the financial information of certain entities or business units may be considered together for purposes of planning and performing audit procedures. For example, a group may have three legal entities with similar business characteristics, operating in the same geographical location, under the same management, and using a common system of internal control, including the information system. In these circumstances, the group auditor may decide to treat these three legal entities as one component.	De accountant op groepsniveau kan op basis van het inzicht in de organisatiestructuur en het informatiesysteem van de groep bepalen dat de financiële informatie van bepaalde entiteiten of bedrijfseenheden gezamenlijk mag worden overwogen voor het plannen en uitvoeren van de controlewerkzaamheden. Een groep kan bijvoorbeeld drie juridische entiteiten hebben met gelijksoortige bedrijfskenmerken, die actief zijn in dezelfde geografische regio, onder hetzelfde management, die een gemeenschappelijk intern beheersingssysteem gebruiken, waaronder het informatiesysteem. In deze omstandigheden kan de accountant op groepsniveau besluiten om deze drie juridische entiteiten als één groepsonderdeel te behandelen.	

A8	A group may also centralize activities or processes that are applicable to more than one entity or business unit within the group, for example through the use of a shared service center. When such centralized activities are relevant to the group's financial reporting process, the group auditor may determine that the shared service center is a component.	Een groep kan ook activiteiten of processen centraliseren die van toepassing zijn op meer dan een entiteit of bedrijfseenheid binnen de groep, bijvoorbeeld door het gebruik van een shared service center. Indien dergelijke gecentraliseerde activiteiten relevant zijn voor het financiële verslagleggingsproces van de groep kan de accountant op groepsniveau bepalen dat het shared service center een groepsonderdeel is.	
A9	Another consideration that may be relevant to the group auditor's determination of components is how management has determined operating segments in accordance with the disclosure requirements of the applicable financial reporting framework. ³⁶	Een andere overweging die mogelijk relevant is bij het bepalen van groepsonderdelen door de accountant op groepsniveau is hoe het management de operationele segmenten heeft bepaald in overeenstemming met de toelichtingsvereisten die volgen uit het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. ³⁶	
	<i>Involvement of Component Auditors (Ref: Para. 7-8)</i>	<i>Betrokkenheid van accountants van groepsonderdelen (Zie par. 7-8)</i>	
A10	Component auditors may perform an audit of the financial statements of a component, whether for statutory, regulatory or other reasons, particularly when a component is a legal entity. When a component auditor is also performing or has completed an audit of the component financial statements, the group auditor may be able to use audit work performed on the component financial statements, provided the group auditor is satisfied that such work is appropriate for purposes of the group audit. In addition, component auditors may adapt the work performed on the audit of the component financial statements to also meet the needs of the group auditor. In any event, the requirements of this ISA apply, including those relating to the direction and supervision of component auditors and the review of their work.	Accountants van groepsonderdelen kunnen een controle uitvoeren van de financiële overzichten van een groepsonderdeel op grond van wet- of regelgeving of om een andere reden, met name indien het groepsonderdeel een juridische entiteit betreft. Indien een accountant van een groepsonderdeel ook een controle uitvoert of heeft afgerond van de financiële overzichten van een groepsonderdeel kan de accountant op groepsniveau gebruikmaken van de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd met betrekking tot de financiële overzichten van een groepsonderdeel, mits de accountant op groepsniveau zich ervan heeft vergewist dat deze werkzaamheden geschikt zijn voor de groepscontrole. Daarnaast kunnen accountants van groepsonderdelen de werkzaamheden die zijn uitgevoerd voor de controle van de financiële overzichten van een groepsonderdeel aanpassen om hiermee ook te voldoen aan de behoeften van de accountant op groepsniveau. In ieder voorkomend geval zijn de vereisten van deze Standaard van toepassing, waaronder de vereisten die betrekking hebben op de aansturing van en het toezicht op de accountants van groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden.	
A11	In accordance with ISA 220 (Revised), ³⁷ the engagement partner is required to determine that the approach to direction, supervision and review is responsive to the nature and circumstances of the audit engagement. Paragraph A76 provides examples of different ways in which the group engagement partner may take responsibility for directing and supervising component auditors and reviewing their work, and may be helpful in circumstances when the group auditor plans to use the	In overeenstemming met Standaard 220 (herzien) ³⁷ wordt van de opdrachtpartner vereist te bepalen dat de aanpak van de aansturing, het toezicht en de beoordeling inspelen op de aard en de omstandigheden van de controleopdracht. In paragraaf A76 staan voorbeelden van verschillende manieren waarop de opdrachtpartner op groepsniveau verantwoordelijkheid kan nemen voor de aansturing van en het toezicht op de accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden. Deze voorbeelden kunnen behulpzaam zijn indien de accountant op groepsniveau voornemens is om gebruik te maken van de controlewerkzaamheden	

³⁶ Zie bijvoorbeeld International Financial Reporting Standard (IFRS) 8, *Operationele segmenten*

³⁷ Standaard 220 (herzien), paragraaf 30(b)

	audit work from an audit of component financial statements that has already been completed.	van een controle van de financiële overzichten van een groepsonderdeel die al is afgerond.	
A12	As explained in ISA 200, ³⁸ detection risk relates to the nature, timing and extent of the auditor's procedures that are determined by the auditor to reduce audit risk to an acceptably low level. Detection risk is a function not only of the effectiveness of an audit procedure but also the application of that procedure by the auditor. Therefore, detection risk is influenced by matters such as adequate planning, the assignment of appropriate resources to the engagement, the exercise of professional skepticism, and the supervision and review of the audit work performed.	Zoals toegelicht in Standaard 200 ³⁸ heeft het ontdekkingsrisico betrekking op de aard, timing en omvang van de werkzaamheden van de accountant die door de accountant zijn bepaald om het controlerisico naar een aanvaardbaar laag niveau terug te brengen. Het ontdekkingsrisico is een functie van niet alleen de effectiviteit van controlewerkzaamheden, maar ook van de toepassing van deze werkzaamheden door de accountant. Hierdoor wordt het ontdekkingsrisico beïnvloed door aangelegenheden zoals een adequate planning, de toewijzing van passende middelen aan de opdracht, het toepassen van een professioneel-kritische instelling en het toezicht op en de beoordeling van de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd.	
A13	Detection risk is a broader concept than aggregation risk as described in paragraphs 14(a) and A19. In a group audit, there may be a higher probability that the aggregate of uncorrected and undetected misstatements may exceed materiality for the group financial statements as a whole because audit procedures may be performed separately on the financial information of components across the group. Accordingly, component performance materiality is set by the group auditor to reduce aggregation risk to an appropriately low level.	Ontdekkingsrisico is een breder concept dan het aggregatierisico dat wordt besproken in paragrafen 14(a) en A19. Tijdens een groepscontrole kan er een hogere waarschijnlijkheid zijn dat de aggregatie van niet-gecorrigeerde en niet-gedetecteerde afwijkingen boven de materialiteitsgrens voor de algehele financiële overzichten op groepsniveau uitkomt, omdat de controlewerkzaamheden met betrekking tot de financiële informatie van de groepsonderdelen mogelijk afzonderlijk van elkaar binnen de groep worden uitgevoerd. Derhalve wordt de uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel door de accountant op groepsniveau bepaald, om het aggregatierisico naar een aanvaardbaar laag niveau terug te brengen.	
	<i>Professional Skepticism (Ref: Para. 9)</i>	<i>Professioneel-kritische instelling (Zie par. 9)</i>	
A14	ISA 220 (Revised) ³⁹ provides examples of the impediments to the exercise of professional skepticism at the engagement level, including unconscious auditor biases that may impede the exercise of professional skepticism when designing and performing audit procedures and evaluating audit evidence. ISA 220 (Revised) also provides possible actions that the engagement team may take to mitigate impediments to the exercise of professional skepticism at the engagement level.	In Standaard 220 (herzien) ³⁹ worden voorbeelden gegeven van belemmeringen voor het toepassen van een professioneel-kritische instelling op het niveau van de opdracht, waaronder onbewuste gevallen van tendenties van de accountant die een belemmering kunnen zijn voor het toepassen van een professioneel-kritische instelling bij het opzetten en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het evalueren van controle-informatie. Standaard 220 (herzien) geeft ook mogelijke acties die het opdrachtteam kan nemen om belemmeringen voor het toepassen van een professioneel-kritische instelling op het niveau van de opdracht te beperken.	

³⁸ Standaard 200, paragraaf A45

³⁹ Standaard 220 (herzien), paragrafen A34-A36

A15	Requirements and relevant application material in ISA 315 (Revised 2019), ⁴⁰ ISA 540 (Revised) ⁴¹ and other ISAs address the exercise of professional skepticism, and include examples of how documentation may help provide evidence of the auditor's exercise of professional skepticism.	De vereisten en de relevante toepassingsgerichte teksten in Standaard 315 (herzien in 2019) ⁴⁰ , Standaard 540 (herzien) ⁴¹ en andere Standaarden hebben betrekking op de toepassing van een professioneel-kritische instelling en bevatten voorbeelden hoe documentatie kan bijdragen aan het onderbouwen van de toepassing van een professioneel-kritische instelling door de accountant.	
A16	All members of the engagement team are required to exercise professional skepticism throughout the group audit. The group auditor's direction and supervision of engagement team members, including component auditors, and the review of their work, may inform the group auditor about whether the engagement team has appropriately exercised professional skepticism.	Van alle leden van het opdrachtteam wordt vereist een professioneel-kritische instelling toe te passen gedurende de groepscontrole. De aansturing van en het toezicht op de leden van het opdrachtteam door de accountant op groepsniveau, met inbegrip van de accountants van de groepsonderdelen, en de beoordeling van hun werkzaamheden kunnen de accountant op groepsniveau informeren over de vraag of het opdrachtteam op passende wijze een professioneel-kritische instelling heeft toegepast.	
A17	<p>The exercise of professional skepticism in a group audit may be affected by matters such as the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Component auditors in different locations may be subject to varying cultural influences, which may affect the nature of the biases to which they are subject. • The complex structure of some groups may introduce factors that give rise to increased susceptibility to risks of material misstatement. In addition, an overly complex organizational structure may be a fraud risk factor in accordance with ISA 240⁴² and therefore may require additional time or expertise to understand the business purpose and activities of certain entities or business units. • The nature and extent of intra-group transactions (e.g., transactions that involve multiple entities and business units within the group or multiple related parties), cash flows or transfer pricing agreements may give rise to additional complexities. In some cases, such matters may also give rise to fraud risk factors. • When the group audit is subject to tight reporting deadlines imposed by group management, this may put pressure on engagement team members when completing the work assigned. In these circumstances, the engagement team may need to take additional time to appropriately question management's 	<p>Het toepassen van een professioneel-kritische instelling tijdens een groepscontrole kan worden beïnvloed door aangelegenheden zoals hieronder worden weergegeven:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Accountants van groepsonderdelen op verschillende locaties kunnen te maken hebben met verschillende culturele invloeden, die effect kunnen hebben op de aard van de tendenties waaraan zij onderhevig zijn. • De complexe structuur van sommige groepen kan factoren met zich meebrengen die aanleiding geven tot een verhoogde mate van vatbaarheid voor risico's op een afwijking van materieel belang. Daarnaast kan een bovenmatig complexe organisatiestructuur een frauderisicofactor zijn in overeenstemming met Standaard 240⁴² en om deze reden extra tijd of expertise vereisen om inzicht te krijgen in de bedrijfsdoelstelling en de activiteiten van bepaalde entiteiten of bedrijfseenheden. • De aard en omvang van intragroeptransacties (bijvoorbeeld transacties waarbij meerdere entiteiten en bedrijfseenheden betrokken zijn binnen de groep, of meerdere verbonden partijen), kasstromen of overeengekomen interne verrekenprijzen kunnen resulteren in een nog hogere complexiteit. In sommige gevallen kunnen dergelijke aangelegenheden ook resulteren in frauderisicofactoren. • Indien er door het management op groepsniveau een krappe verslaggevingsdeadline is opgelegd aan de groepscontrole kan dit zorgen voor druk op de leden van het opdrachtteam bij de afronding van de toegewezen werkzaamheden. In deze omstandigheden kan het nodig zijn dat het opdrachtteam extra tijd neemt om op passende wijze de beweringen van het 	

⁴⁰ Standaard 315 (herzien 2019), paragraaf A238

⁴¹ Standaard 540 (herzien), *De controle van schattingen en toelichtingen daarop*, paragraaf A11

⁴² Standaard 240, *De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten*, bijlage 1

	assertions, make appropriate judgments, or appropriately review the audit work performed.	management ter discussie te stellen, passende oordelen te vormen of op passende wijze de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd te beoordelen.	
A18	The exercise of professional skepticism by the group auditor includes remaining alert for inconsistent information from component auditors, component management and group management about matters that may be significant to the group financial statements.	Het toepassen van een professioneel-kritische instelling door de accountant op groepsniveau houdt ook in het alert blijven op inconsistente informatie afkomstig van de accountants van de groepsonderdelen, van het management van de groepsonderdelen en van het management op groepsniveau over aangelegenheden die significant kunnen zijn voor de financiële overzichten van de groep.	
	Definitions	Definities	
	<i>Aggregation Risk (Ref: Para. 14(a))</i>	<i>Aggregatierisico (Zie par. 14(a))</i>	
A19	Aggregation risk exists in all audits of financial statements, but is particularly important to understand and address in a group audit because there is a greater likelihood that audit procedures will be performed on classes of transactions, account balances or disclosures that are disaggregated across components. Generally, aggregation risk increases as the number of components increases at which audit procedures are performed separately, whether by component auditors or other members of the engagement team.	In iedere controle van financiële overzichten is een aggregatierisico aanwezig, maar het is met name belangrijk om inzicht te krijgen in en in te spelen op het aggregatierisico bij een groepscontrole, omdat er een grotere kans is dat controlewerkzaamheden zullen worden uitgevoerd met betrekking tot transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen die zijn gedesaggregeerd over groepsonderdelen. Over het algemeen neemt het aggregatierisico toe indien het aantal groepsonderdelen toeneemt en waarbij controlewerkzaamheden afzonderlijk van elkaar worden uitgevoerd, ongeacht door accountants van de groepsonderdelen of door andere leden van het opdrachtteam.	
	<i>Component (Ref: Para. 14(b))</i>	<i>Groepsonderdeel (Zie par. 14(b))</i>	
A20	The group auditor uses professional judgment in determining components at which audit work will be performed. Paragraph A7 explains that the financial information of certain entities or business units may be considered together for purposes of planning and performing audit procedures. However, the group auditor's responsibility for the identification and assessment of the risks of material misstatement of the group financial statements encompasses all of the entities and business units whose financial information is included in the group financial statements.	De accountant op groepsniveau past professionele oordeelsvorming toe bij het bepalen van groepsonderdelen waarvoor controlewerkzaamheden zullen worden uitgevoerd. In paragraaf A7 wordt toegelicht dat de financiële informatie van bepaalde entiteiten of bedrijfseenheden gezamenlijk kan worden overwogen met het oog op de planning en de uitvoering van de controlewerkzaamheden. De verantwoordelijkheid van de accountant op groepsniveau voor het identificeren en inschatten van de risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep omvat echter alle entiteiten en bedrijfseenheden waarvan de financiële informatie wordt opgenomen in de financiële overzichten van de groep.	
	<i>Component Auditor (Ref: Para. 14(c))</i>	<i>Accountant van een groepsonderdeel (Zie par. 14(c))</i>	
A21	References in this ISA to the engagement team include the group auditor and component auditors. Component auditors may be from a network firm, a firm that is not a network firm, or the group auditor's firm (e.g., another office within the group auditor's firm).	Verwijzingen in deze Standaard naar het opdrachtteam betreffen ook de accountant op groepsniveau en de accountants van de groepsonderdelen. Accountants van de groepsonderdelen kunnen afkomstig zijn van een accountantseenheid binnen een netwerk, van een accountantseenheid dat geen accountantseenheid binnen een netwerk is, of van de accountantseenheid van de accountant op groepsniveau (bijvoorbeeld van een andere vestiging binnen de accountantseenheid van de accountant op groepsniveau).	

A22	In some circumstances, the group auditor may perform centralized testing on classes of transactions, account balances or disclosures, or may perform audit procedures related to a component. In these circumstances, the group auditor is not considered a component auditor.	In sommige omstandigheden kan de accountant op groepsniveau transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen centraal toetsen, of controlewerkzaamheden uitvoeren met betrekking tot een groepsonderdeel. In deze gevallen wordt de accountant op groepsniveau niet beschouwd als een accountant van een groepsonderdeel.	
A23	Paragraph 24 requires the group auditor to request the component auditor to confirm that the component auditor will cooperate with the group auditor, including whether the component auditor will perform the work requested by the group auditor. Paragraph A58 provides guidance for circumstances in which the component auditor is unable to provide such a confirmation.	In paragraaf 24 wordt van de accountant op groepsniveau vereist om aan de accountant van een groepsonderdeel te verzoeken om te bevestigen dat de accountant van het groepsonderdeel zal samenwerken met de accountant op groepsniveau, waaronder te bevestigen of de accountant van het groepsonderdeel de werkzaamheden zal uitvoeren zoals verzocht door de accountant op groepsniveau. In paragraaf A58 worden leidraden gegeven voor omstandigheden waarin de accountant van een groepsonderdeel niet in staat is om een dergelijke bevestiging te geven.	
	<i>Component Management (Ref: Para. 14(d))</i>	<i>Management van een groepsonderdeel (Zie par. 14(d))</i>	
A24	Component management refers to management responsible for the financial information or other activity (e.g., processing of transactions at a shared service center) at an entity or business unit that is part of the group. When the group auditor considers the financial information of certain entities or business units together as a component or determines that a shared service center is a component (see paragraphs A7–A8), component management refers to the management that is responsible for the financial information or transaction processing that is subject to the audit procedures being performed in relation to that component. In some circumstances, there may not be separate component management and group management may be directly responsible for the financial information or other activities of the component.	Het management van een groepsonderdeel heeft betrekking op het management dat verantwoordelijk is voor de financiële informatie of voor andere activiteiten (bijvoorbeeld het verwerken van transacties op een shared service center) op het niveau van een entiteit of bedrijfseenheid die onderdeel is van de groep. Indien de accountant op groepsniveau de financiële informatie van bepaalde entiteiten of bedrijfseenheden gezamenlijk overweegt als zijnde van één groepsonderdeel, of bepaalt dat een shared service center een groepsonderdeel is (zie paragrafen A7–A8), dan verwijst het management van een groepsonderdeel naar het management dat verantwoordelijk is voor de financiële informatie of het verwerken van transacties die onderdeel zijn van de controlewerkzaamheden die worden uitgevoerd met betrekking tot dat groepsonderdeel. In bepaalde omstandigheden kan het zijn dat er geen sprake is van een separaat management van een groepsonderdeel en kan het management op groepsniveau rechtstreeks verantwoordelijk zijn voor de financiële informatie of andere activiteiten van het groepsonderdeel.	
	<i>Group Engagement Partner (Ref: Para. 14(j))</i>	<i>Opdrachtpartner op groepsniveau (Zie par. 14(j))</i>	
A25	When joint auditors conduct a group audit, the joint engagement partners and their engagement teams collectively constitute the “group engagement partner” and “engagement team” for the purposes of the ISAs. This ISA does not, however, deal with the relationship between joint auditors or the work that one joint auditor performs in relation to the work of the other joint auditor for purposes of the group audit.	Indien joint auditors de groepscontrole uitvoeren, vormen de opdrachtpartners die gezamenlijk de controle uitvoeren en hun opdrachtteams samen de “opdrachtpartner op groepsniveau” en het “opdrachtteam” voor de toepassing van de Standaarden. Deze Standaard behandelt echter niet de relatie tussen joint auditors, noch de werkzaamheden die de ene joint auditor uitvoert in relatie tot de werkzaamheden die de andere joint auditor uitvoert voor een groepscontrole.	
	<i>Group Financial Statements (Ref: Para. 2, 14(k))</i>	<i>Financiële overzichten van de groep (Zie par. 2, 14(k))</i>	
A26	The requirements for the preparation and presentation of the group financial statements may be specified in the applicable financial	De vereisten voor het opstellen en presenteren van de financiële overzichten van de groep kunnen zijn gespecificeerd in het van toepassing zijnde stelsel inzake	

	reporting framework, which may therefore affect the determination of the financial information of entities or business units to be included in the group financial statements. For example, some frameworks require the preparation of consolidated financial statements when an entity (a parent entity) controls one or more other entities (e.g., subsidiaries) through majority ownership interest or other means. In some cases, the applicable financial reporting framework includes separate requirements for, or may otherwise permit, the presentation of combined financial statements. Examples of circumstances in which the presentation of combined financial statements may be permitted include entities that have no parent but are under common control or entities under common management.	financiële verslaggeving; dit kan als gevolg hiervan effect hebben op de bepaling van de financiële informatie van de entiteiten of bedrijfseenheden die moeten worden opgenomen in de financiële overzichten van de groep. Sommige stelsels vereisen bijvoorbeeld het opstellen van geconsolideerde financiële overzichten indien een entiteit (een moedermaatschappij) zeggenschap heeft over een of meerdere andere entiteiten (bijvoorbeeld dochtermaatschappijen) via een meerderheidsbelang of op andere wijze. Soms bevat het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving separate vereisten voor de presentatie van gecombineerde financiële overzichten, of staat dit op een andere wijze toe. Voorbeelden van omstandigheden waarin de presentatie van gecombineerde financiële overzichten kan worden toegestaan zijn bijvoorbeeld entiteiten die geen moedermaatschappij hebben maar waarover gezamenlijk zeggenschap wordt uitgeoefend, of entiteiten die vallen onder een gezamenlijk management.	
A27	The term “consolidation process” as used in this ISA is not intended to have the same meaning as “consolidation” or “consolidated financial statements” as defined or described in financial reporting frameworks. Rather, the term “consolidation process” refers more broadly to the process used to prepare group financial statements.	De term “consolidatieproces” zoals dat wordt gebruikt in deze Standaard heeft niet dezelfde betekenis als bedoeld in de termen “consolidatie” of “geconsolideerde financiële overzichten” zoals gedefinieerd of omschreven in stelsels inzake financiële verslaggeving. In plaats daarvan verwijst de term “consolidatieproces” in bredere zin naar het proces dat wordt gebruikt om de financiële overzichten van de groep op te stellen.	
A28	The detailed aspects of the consolidation process vary from one group to another, depending on the group’s structure and information system, including the financial reporting process. However, a consolidation process involves considerations such as the elimination of intra-group transactions and balances and, when applicable, implications of different reporting periods for entities or business units included in the group financial statements.	De details van het consolidatieproces zijn per groep verschillend en zijn afhankelijk van de structuur en het informatiesysteem van de groep, waaronder het proces van financiële verslaggeving. Een consolidatieproces omvat wel overwegingen zoals de eliminatie van intragroeptransacties en -saldi en, indien van toepassing, de implicaties van de verschillende verslaggevingsperioden van entiteiten of bedrijfseenheden die worden opgenomen in de financiële overzichten van de groep.	
	Leadership Responsibilities for Managing and Achieving Quality on a Group Audit (Ref: Para. 11, 16)	Verantwoordelijkheden van de leiding voor het beheersen en het realiseren van kwaliteit bij een groepscontrole (Zie par. 11, 16)	
A29	It may not be possible or practical for the group engagement partner to solely deal with all requirements in ISA 220 (Revised), particularly when the engagement team includes a large number of component auditors located in multiple locations. In managing quality at the engagement level, ISA 220 (Revised) ⁴³ permits the engagement partner to assign the design or performance of procedures, tasks or actions to other members of the engagement team to assist the engagement partner. Accordingly, the group engagement partner	Het is soms niet mogelijk of praktisch haalbaar voor de opdrachtpartner op groepsniveau om zonder hulp van anderen te voldoen aan alle vereisten die volgen uit Standaard 220 (herzien), vooral indien het opdrachtteam bestaat uit een groot aantal accountants van groepsonderdelen die werkzaam zijn op meerdere locaties. Om de kwaliteit op opdrachtniveau te managen staat Standaard 220 (herzien) ⁴³ toe dat de opdrachtpartner het opzetten of uitvoeren van de werkzaamheden, taken of handelingen toewijst aan andere leden van het opdrachtteam om de opdrachtpartner te ondersteunen. Derhalve is het de opdrachtpartner op groepsniveau toegestaan om	

⁴³ Standaard 220 (herzien), paragraaf 15

	may assign procedures, tasks or actions to other members of the engagement team and these members may assign procedures, tasks or actions further. In such circumstances, ISA 220 (Revised) requires that the engagement partner shall continue to take overall responsibility for managing and achieving quality on the audit engagement.	werkzaamheden, taken of handelingen toe te wijzen aan andere leden van het opdrachtteam en is het deze leden toegestaan deze werkzaamheden, taken of handelingen ook weer toe te wijzen. In deze omstandigheden wordt door Standaard 220 (herzien) van de opdrachtpartner vereist om de volledige verantwoordelijkheid op zich te blijven nemen voor het managen en bereiken van kwaliteit van de controleopdracht.	
A30	Policies or procedures established by the firm, or that are common network requirements or network services, ⁴⁴ may support the group engagement partner by facilitating communication between the group auditor and component auditors and supporting the group auditor's direction and supervision of those component auditors and the review of their work.	Beleidslijnen of procedures die zijn vastgesteld door de accountantseenheid, of die gebruikelijke vereisten binnen het netwerk zijn of vallen onder de netwerkdiensten, kunnen de opdrachtpartner op groepsniveau ondersteunen bij het faciliteren van de communicatie tussen de accountant op groepsniveau en de accountants van de groepsonderdelen en kunnen de accountant op groepsniveau ondersteunen bij het aansturen van en toezicht houden op deze accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden.	
A31	ISA 220 (Revised) ⁴⁵ explains that a culture that demonstrates a commitment to quality is shaped and reinforced by the engagement team members as they demonstrate expected behaviors when performing the engagement. In addressing the requirement in paragraph 16(a), the group engagement partner may communicate directly to other members of the engagement team (including component auditors) and reinforce this communication through personal conduct and actions (e.g., leading by example).	In Standaard 220 (herzien) ⁴⁴ wordt toegelicht dat een cultuur die blijkt geeft van een commitment ten aanzien van kwaliteit wordt gevormd en versterkt door de leden van het opdrachtteam indien zij bij het uitvoeren van de opdracht het verwachte gedrag laten zien. Door in te spelen op de vereiste in paragraaf 16(a) kan de opdrachtpartner op groepsniveau rechtstreeks communiceren met andere leden van het opdrachtteam (waaronder de accountants van de groepsonderdelen) en deze communicatie bekrachtigen door persoonlijk gedrag en acties (bijvoorbeeld voorbeeldgedrag van de leiding).	
	Acceptance and Continuance	Aanvaarding en continuering van de opdracht	
	<i>Determining Whether Sufficient and Appropriate Audit Evidence Can Reasonably Be Expected to Be Obtained (Ref: Para. 17–18)</i>	<i>Het bepalen of redelijkerwijs kan worden verwacht dat voldoende en geschikte controle-informatie wordt verkregen (Zie par. 17-18)</i>	
A32	In determining whether sufficient appropriate audit evidence can reasonably be expected to be obtained, the group engagement partner may obtain an understanding of matters such as: <ul style="list-style-type: none"> • The group structure, including both the legal and organizational structure. • Activities that are significant to the group, including the industry and regulatory, economic and political environments in which those activities take place. • The use of service organizations. • The use of shared service centers. • The consolidation process. 	Bij het bepalen of redelijkerwijs kan worden verwacht dat voldoende en geschikte controle-informatie kan worden verkregen kan de opdrachtpartner op groepsniveau inzicht verwerven in aangelegenheden zoals: <ul style="list-style-type: none"> • De groepsstructuur, waaronder zowel de juridische als organisatiestructuur. • Activiteiten die significant zijn voor de groep, waaronder de sector en de regelgevende, economische en politieke omgeving waarin die activiteiten plaatsvinden. • Het gebruik van service-organisaties. • Het gebruik van shared service centers. • Het consolidatieproces. • De vraag of de accountant op groepsniveau: 	

⁴⁴ Standaard 220 (herzien), paragraaf A28

	<ul style="list-style-type: none"> • Whether the group auditor: <ul style="list-style-type: none"> ○ Will have unrestricted access to those charged with governance of the group, group management, those charged with governance of the component, component management and component information, including of those components that are accounted for by the equity method; and ○ Will be able to perform necessary work on the financial information of the components when applicable. • Whether sufficient and appropriate resources are assigned or will be made available. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Onbeperkt toegang zal hebben tot de met governance belaste personen op groepsniveau, het management op groepsniveau, de met governance belaste personen van het groepsonderdeel, het management van het groepsonderdeel, de informatie van het groepsonderdeel, inclusief die groepsonderdelen die volgens de equity-methode worden verwerkt; en ○ In staat zal zijn noodzakelijke werkzaamheden met betrekking tot de financiële informatie van de groepsonderdelen uit te voeren, indien van toepassing. <ul style="list-style-type: none"> • De vraag of voldoende en geschikte middelen zijn toegewezen of beschikbaar zullen worden gesteld. 	
A33	<p>In the case of an initial group audit engagement, the group auditor's understanding of the matters in paragraph A32 may be obtained from:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Information provided by group management; • Communication with group management; • Communication with those charged with governance of the group; and • When applicable, communication with component management or the predecessor auditor 	<p>Indien het een eerste controleopdracht op groepsniveau betreft, kan de accountant op groepsniveau inzicht verwerven in de aangelegenheden die staan in paragraaf A32 door:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Informatie die door het management op groepsniveau wordt verschaft; • Communicatie met het management op groepsniveau; • Communicatie met de met governance belaste personen op groepsniveau; en • Indien van toepassing, communicatie met het management van groepsonderdelen of de vorige accountant. 	
A34	<p>For a recurring engagement, the ability to obtain sufficient appropriate audit evidence may be affected by significant changes in, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The group structure (e.g., acquisitions, disposals, joint ventures, reorganizations, or changes in how the group financial reporting system is organized). • Components' activities that are significant to the group. • The composition of those charged with governance of the group, group management, or key management of components for which audit procedures are expected to be performed. • The group auditor's understanding of the integrity and competence of group or component management. • The applicable financial reporting framework. 	<p>In geval van een doorlopende opdracht kan de mogelijkheid om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen worden beïnvloed door significante wijzigingen, zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wijzigingen in de groepsstructuur (bijvoorbeeld overnames, afstotingen, joint ventures, reorganisaties of veranderingen in de wijze waarop het systeem van financiële verslaggeving van de groep is georganiseerd). • Wijzigingen in de activiteiten van groepsonderdelen die significant zijn voor de groep. • Wijzigingen in de samenstelling van de met governance belaste personen op groepsniveau, het management op groepsniveau of kernpersonen binnen het management van groepsonderdelen waarvoor naar verwachting controlewerkzaamheden zullen worden uitgevoerd. • Wijzigingen in het inzicht van de accountant op groepsniveau in de integriteit en competentie van het management op groepsniveau of het management van een groepsonderdeel. • Wijzigingen in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. 	
A35	<p>There may be additional complexities with obtaining sufficient appropriate audit evidence in a group audit when components are located in jurisdictions other than the group auditor's jurisdiction because of cultural and language differences, and different laws or</p>	<p>Er kunnen nog aanvullende complicerende factoren zijn bij het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie tijdens een groepscontrole indien groepsonderdelen gevestigd zijn in andere rechtsgebieden dan het rechtsgebied van de accountant op groepsniveau, vanwege taal- en culturele barrières en verschillende</p>	

	regulations. For example, law or regulation may restrict the component auditor from providing documentation outside of its jurisdiction, or war, civil unrest or outbreaks of disease may restrict the group auditor's access to relevant component auditor audit documentation. Paragraph A180 includes possible ways to address these situations.	wet- en regelgeving. Wet- en regelgeving kan bijvoorbeeld beperkingen opleggen aan de accountant van een groepsonderdeel ten aanzien van het verstrekken van documentatie buiten het rechtsgebied van die accountant van een groepsonderdeel, of oorlog, burgerlijke onrust of de uitbraak van ziekten kunnen de toegang van de accountant op groepsniveau tot de relevante controle-informatie van de accountant van een groepsonderdeel belemmeren. In paragraaf A180 worden mogelijke manieren gegeven om met deze situaties om te gaan.	
A36	Restrictions may be imposed after the group engagement partner's acceptance of the group audit engagement that may affect the engagement team's ability to obtain sufficient appropriate audit evidence. Such restrictions may include those affecting: <ul style="list-style-type: none"> • The group auditor's access to component information, management or those charged with governance of components, or the component auditors (including relevant audit documentation sought by the group auditor) (see paragraphs 20 and 21); or • The work to be performed on the financial information of components. Paragraphs A45–A46 explain the possible effect of such restrictions on the auditor's report on the group financial statements.	Nadat de opdrachtpartner op groepsniveau de controleopdracht op groepsniveau heeft aanvaard, kunnen beperkingen worden opgelegd die invloed hebben op het in staat zijn van het opdrachtteam om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen. Onder dergelijke beperkingen kunnen beperkingen zijn die invloed hebben op: <ul style="list-style-type: none"> • De toegang van de accountant op groepsniveau tot de informatie van een groepsonderdeel, het management of de met governance belaste personen van de groepsonderdelen (waaronder de relevante controledocumentatie die de accountant op groepsniveau tracht te verkrijgen) (zie paragrafen 20 en 21); of • De werkzaamheden die moeten worden uitgevoerd met betrekking tot de financiële informatie van de groepsonderdelen. In paragrafen A45-A46 worden de mogelijke effecten van dergelijke beperkingen uiteengezet op de controleverklaring ten aanzien van de financiële overzichten van de groep.	
	<i>Agreeing the Terms of Audit Engagements (Ref: Para. 19)</i>	<i>Overeenkomen van de voorwaarden van controleopdrachten (Zie par. 19)</i>	
A37	ISA 210 ⁴⁶ requires the auditor to agree the terms of the audit engagement with management or those charged with governance, as appropriate. The terms of engagement identify the applicable financial reporting framework. Additional matters that may be included in the terms of a group audit engagement include: <ul style="list-style-type: none"> • Communications between the group auditor and component auditors should be unrestricted to the extent possible under laws or regulations; • Important communications between component auditors and those charged with governance of the component or component management, including communications on significant deficiencies in internal control, should be communicated to the group auditor; 	In overeenstemming met Standaard 210 ⁴⁵ dient de accountant de voorwaarden voor de controleopdracht overeen te komen met het management of met de met governance belaste personen, naargelang passend. In de opdrachtvoorwaarden wordt het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving genoemd. Aanvullende aangelegenheden die in de voorwaarden van een controleopdracht op groepsniveau worden opgenomen zijn: <ul style="list-style-type: none"> • Het feit dat de communicatie tussen de accountant op groepsniveau en de accountants van de groepsonderdelen niet aan beperkingen onderhevig mag zijn, voor zover mogelijk onder wet- of regelgeving; • Het feit dat belangrijke mededelingen tussen de accountants van de groepsonderdelen, de met governance belaste personen van het groepsonderdeel of het management van het groepsonderdeel, met inbegrip van mededelingen inzake significante tekortkomingen in de interne beheersing, aan de accountant op groepsniveau moeten worden gecommuniceerd; 	

⁴⁵ Standaard 210, paragraaf 9 en 10(d)

	<ul style="list-style-type: none"> • Communications between regulatory authorities and entities or business units related to financial reporting matters that may be relevant to the group audit should be communicated to the group auditor; and • The group auditor should be permitted to perform work, or request a component auditor to perform work, at the component 	<ul style="list-style-type: none"> • Het feit dat belangrijke mededelingen tussen de regelgevende of toezichhoudende instanties en de entiteiten of bedrijfseenheden met betrekking tot aangelegenheden inzake de financiële verslaggeving die mogelijk relevant zijn voor de groepscontrole aan de accountant op groepsniveau zouden moeten worden gecommuniceerd; en • Het feit dat het de accountant op groepsniveau is toegestaan om werkzaamheden uit te voeren, of een accountant van een groepsonderdeel te verzoeken werkzaamheden uit te voeren, op het niveau van een groepsonderdeel. 	
	<i>Restrictions on Access to Information or People (Ref: Para. 20–21)</i>	<i>Beperkingen ten aanzien van toegang tot informatie of tot mensen (Zie par. 20-21)</i>	
A38	Restrictions on access to information or people do not eliminate the requirement for the group auditor to obtain sufficient appropriate audit evidence.	Beperkingen ten aanzien van toegang tot informatie of mensen doet niets af aan de vereiste voor de accountant op groepsniveau om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen.	
A39	Access to information or people can be restricted for many reasons, such as restrictions imposed by component management, laws or regulations or other conditions, for example, war, civil unrest or outbreaks of disease. Paragraph A180 describes how the group auditor may be able to overcome restrictions on access to component auditor audit documentation.	De toegang tot informatie of mensen kan om velerlei redenen worden beperkt, bijvoorbeeld door beperkingen die worden opgelegd door het management van een groepsonderdeel, door wet- en regelgeving of door andere omstandigheden, bijvoorbeeld oorlog, burgerlijke onrust of de uitbraak van ziekten. In paragraaf A180 wordt beschreven hoe de accountant op groepsniveau beperkingen met betrekking tot de toegang tot controle-informatie van de accountant van een groepsonderdeel kan ondervangen.	
A40	<p>In some circumstances, the group auditor may be able to overcome restrictions on access to information or people, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • If access to component management or those charged with governance of the component is restricted, the group auditor may request group management or those charged with governance of the group to assist with removing the restriction or otherwise request information directly from group management or those charged with governance of the group. • If the group has a non-controlling interest in an entity that is accounted for by the equity method, the group auditor may determine whether provisions exist (e.g., in the terms of joint venture agreements, or the terms of other investment agreements) regarding access by the group to the financial information of the entity and request group management to exercise such rights. • If the group has a non-controlling interest in an entity that is accounted for by the equity method and the group has representatives who are on the executive board or are members of those charged with governance of the non-controlled entity, the 	<p>In bepaalde omstandigheden kan de accountant op groepsniveau in staat zijn om beperkingen met betrekking tot de toegang tot informatie of mensen te ondervangen, zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Indien de toegang tot het management van een groepsonderdeel of tot de met governance belaste personen van een groepsonderdeel is beperkt kan de accountant op groepsniveau aan het management op groepsniveau of de met governance belaste personen op groepsniveau verzoeken om te helpen bij het opheffen van de beperking of op andere wijze de informatie rechtstreeks opvragen bij het management op groepsniveau of bij de met governance belaste personen op groepsniveau. • Indien de groep een minderheidsbelang heeft in een entiteit dat volgens de equity-methode wordt verwerkt kan de accountant op groepsniveau vaststellen of er bepalingen zijn overeengekomen (bijvoorbeeld in de voorwaarden van een joint venture-overeenkomst of in de voorwaarden van een andere deelnemingsovereenkomst) met betrekking tot de toegang van de groep tot de financiële informatie van de entiteit en het management van de groep verzoeken deze rechten uit te oefenen. • Indien de groep een minderheidsbelang heeft in een entiteit dat volgens de equity-methode wordt verwerkt en de groep heeft vertegenwoordigers die lid zijn 	

	group auditor may inquire whether they can provide financial and other information available to them in these roles.	van de raad van bestuur of behoren tot de met governance belaste personen van het minderheidsbelang, kan de accountant op groepsniveau vragen of zij de financiële en andere informatie kunnen verstrekken waarover zij beschikken uit hoofde van deze functie.	
A41	<p>If the group has a non-controlling interest in an entity that is accounted for by the equity method and the group auditor's access to information or people at the entity is restricted, the group auditor may be able to obtain information to be used as audit evidence regarding the entity's financial information, or example:</p> <ul style="list-style-type: none"> Financial information that is available from group management, as group management also needs to obtain the non-controlled entity's financial information in order to prepare the group financial statements. Publicly available information, such as audited financial statements, public disclosure documents, or quoted prices of equity instruments in the non-controlled entity. <p>It is a matter of professional judgment, particularly in view of the assessed risks of material misstatement of the group financial statements and considering other sources of information that may corroborate or otherwise contribute to audit evidence obtained, whether the auditor can obtain sufficient appropriate audit evidence.⁴⁷</p>	<p>Indien de groep een minderheidsbelang heeft in een entiteit dat volgens de equity-methode wordt verwerkt en de toegang van de accountant op groepsniveau tot informatie of mensen op het niveau van de entiteit is beperkt, kan de accountant op groepsniveau informatie verkrijgen die kan worden gebruikt als controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de entiteit, bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> Financiële informatie die kan worden verkregen van het management op groepsniveau, aangezien het management op groepsniveau ook de financiële informatie met betrekking tot het minderheidsbelang nodig heeft om de financiële overzichten van de groep op te stellen. Openbaar toegankelijke informatie, zoals gecontroleerde financiële overzichten, openbare mededelingen of beurskoersen van eigenvermogensinstrumenten in het minderheidsbelang. <p>Het is een kwestie van professionele oordeelsvorming, met name in relatie tot de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep en met de overweging van andere informatiebronnen die mogelijk de verkregen controle-informatie kunnen staven op of andere wijze hieraan bijdragen, of de accountant voldoende en geschikte controle-informatie kan verkrijgen.⁴⁶</p>	
A42	If the group has a non-controlling interest in an entity that is accounted for by the equity method and access to information or people at the entity is restricted, the group auditor may consider whether such restrictions are inconsistent with group management's assertions regarding the appropriateness of the use of the equity method of accounting.	Indien de groep een minderheidsbelang heeft in een entiteit dat volgens de equity-methode wordt verwerkt en de toegang tot informatie of mensen op het niveau van de entiteit is beperkt, kan de accountant op groepsniveau overwegen of deze beperkingen in strijd zijn met de beweringen van het management op groepsniveau met betrekking tot de geschiktheid van het gebruik van de equity-methode voor het verwerken van het minderheidsbelang.	
A43	<p>When the group auditor is unable to obtain sufficient appropriate audit evidence due to restrictions on access to information or people, the group auditor may:</p> <ul style="list-style-type: none"> Communicate the restrictions to the group auditor's firm to assist the group auditor in determining an appropriate course of action. For example, the group auditor's firm may communicate with group management about the restrictions and encourage group management to communicate with regulators. This may be useful when restrictions affect multiple audits in the jurisdiction or by the 	<p>Indien de accountant op groepsniveau niet in staat is om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen als gevolg van beperkingen ten aanzien van de toegang tot informatie en mensen kan de accountant op groepsniveau:</p> <ul style="list-style-type: none"> De beperkingen communiceren aan de accountantseenheid van de accountant op groepsniveau, zodat de accountantseenheid van de accountant op groepsniveau de accountant op groepsniveau kan ondersteunen bij het bepalen van passende vervolgstappen. De accountantseenheid van de accountant op groepsniveau kan bijvoorbeeld communiceren met het management op groepsniveau over de beperkingen en het management op groepsniveau stimuleren om te communiceren met de toezichthouders. Dit kan nuttig zijn indien 	

⁴⁶ Standaard 330, paragraaf 7(b)

	<p>same firm, for example, because of war, civil unrest or outbreaks of disease in a major economy.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Be required by law or regulation to communicate with regulators, listing authorities, or others, about the restrictions. 	<p>de beperkingen invloed hebben op meerdere controles in het rechtsgebied of van dezelfde accountantseenheid, bijvoorbeeld in het geval van oorlog, burgerlijke onrust of de uitbraak van ziekten in een grote economie.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vanuit wet- en regelgeving verplicht zijn om te communiceren met de toezichthouders, beursautoriteiten of andere partijen over de beperkingen. 	
A44	<p>Restrictions on access may have other implications for the group audit. For example, if restrictions are imposed by group management, the group auditor may need to reconsider the reliability of group management's responses to the group auditor's inquiries and whether the restrictions call into question group management's integrity.</p>	<p>Beperkingen ten aanzien van toegang kunnen nog andere implicaties hebben voor de groepscontrole. Indien beperkingen bijvoorbeeld worden opgelegd door het management op groepsniveau kan de accountant op groepsniveau het nodig achten de betrouwbaarheid van de antwoorden van het management op groepsniveau op vragen van de accountant op groepsniveau te heroverwegen en te heroverwegen of de beperkingen reden geven om de integriteit van het management op groepsniveau in twijfel te trekken.</p>	
	<p><i>Effect of Restrictions on Access to Information or People on the Auditor's Report on Group Financial Statements (Ref: Para. 20–21)</i></p>	<p><i>Het effect van beperkingen ten aanzien van toegang tot informatie of tot mensen op de controleverklaring ten aanzien van de financiële overzichten van de groep (Zie par. 20-21)</i></p>	
A45	<p>ISA 705 (Revised)⁴⁸ contains requirements and guidance about how to address situations when the group auditor is unable to obtain sufficient appropriate audit evidence. Appendix 1 contains an example of an auditor's report containing a qualified group audit opinion based on the group auditor's inability to obtain sufficient appropriate audit evidence in relation to a component that is accounted for by the equity method.</p>	<p>Standaard 705 (herzien)⁴⁷ bevat vereisten en leidraden voor het omgaan met situaties waarin de accountant op groepsniveau niet in staat is om voldoende en passende controle-informatie te verkrijgen. Bijlage 1 bevat een voorbeeld van een controleverklaring die een oordeel met beperking bevat dat is gebaseerd op het feit dat de accountant op groepsniveau niet in staat is voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot een groepsonderdeel dat volgens de 'equity'-methode wordt verwerkt.</p>	
	<p><i>Law or Regulation Prohibit the Group Engagement Partner from Declining or Withdrawing from an Engagement (Ref: Para. 20–21)</i></p>	<p><i>Wet- of regelgeving verbiedt de opdrachtpartner op groepsniveau om een opdracht te weigeren of terug te geven (Zie par. 20-21)</i></p>	
A46	<p>Law or regulation may prohibit the group engagement partner from declining or withdrawing from an engagement. For example, in some jurisdictions the auditor is appointed for a specified period of time and is prohibited from withdrawing before the end of that period. Also, in the public sector, the option of declining or withdrawing from an engagement may not be available to the auditor due to the nature of the mandate or public interest considerations. In these circumstances, the requirements in this ISA still apply to the group audit, and the effect of the group auditor's inability to obtain sufficient appropriate audit evidence is addressed in ISA 705 (Revised).</p>	<p>Het is mogelijk dat wet- of regelgeving de opdrachtpartner op groepsniveau verbiedt om een opdracht te weigeren of terug te geven. Zo wordt in sommige rechtsgebieden een accountant voor een bepaalde periode aangesteld en is het de opdrachtpartner verboden de opdracht voor het einde van die periode terug te geven. Ook kan in de publieke sector het voorkomen dat de accountant niet beschikt over de optie om een opdracht te weigeren of terug te geven vanwege de aard van het mandaat of vanwege overwegingen van openbaar belang. In dergelijke omstandigheden zijn de vereisten uit deze Standaard nog steeds van toepassing op de groepscontrole en wordt het effect van het feit dat de accountant op groepsniveau niet in staat is om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen behandeld in Standaard 705 (herzien).</p>	

⁴⁷ Standaard 705 (herzien), *Aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant*

	Overall Group Audit Strategy and Group Audit Plan	Algehele controleaanpak op groepsniveau en controleprogramma op groepsniveau	
	<i>The Continual and Iterative Nature of Planning and Performing a Group Audit (Ref: Para. 22)</i>	<i>De voortdurende en iteratieve aard van het plannen en uitvoeren van een groepscontrole (Zie par. 22)</i>	
A47	As explained in ISA 300, ⁴⁹ planning is not a discrete phase of an audit, but rather a continual and iterative process that often begins shortly after (or in connection with) the completion of the previous audit and continues until the completion of the current audit engagement. For example, due to unexpected events, changes in conditions, or audit evidence obtained from risk assessment or further audit procedures, the group auditor may need to modify the overall group audit strategy and group audit plan, and the resulting planned nature, timing and extent of further audit procedures, based on the revised consideration of assessed risks. The group auditor may also modify the determination of the components at which to perform audit work as well as the nature, timing and extent of the component auditors' involvement. ISA 300 ⁵⁰ requires the auditor to update and change the overall audit strategy and audit plan as necessary during the course of the audit.	Zoals toegelicht in Standaard 300 ⁴⁸ is het plannen geen afzonderlijke fase van een controle, maar een voortdurend en iteratief proces, dat vaak kort na (of in samenhang met) de afronding van de voorgaande controle begint en verder gaat tot de afronding van de lopende controleopdracht. Zo kan het voorkomen dat de accountant op groepsniveau als gevolg van onverwachte gebeurtenissen, veranderende omstandigheden, of controle-informatie die is verkregen vanuit risico inschattingen- of verdere controlewerkzaamheden het noodzakelijk vindt de algehele controleaanpak op groepsniveau en het controleprogramma op groepsniveau aan te passen, en de hieruit voortvloeiende geplande aard, timing en omvang van verdere controlewerkzaamheden, op basis van de bijgestelde overweging van de ingeschatte risico's. De accountant op groepsniveau kan ook de bepaling van de groepsonderdelen waarvoor controlewerkzaamheden moeten worden uitgevoerd aanpassen, en ook de aard, timing en omvang van de betrokkenheid van de accountants van de groepsonderdelen. In Standaard 300 ⁴⁹ wordt van de accountant vereist dat de algehele controleaanpak en het controleprogramma worden geactualiseerd en aangepast indien noodzakelijk in de loop van de controle.	
	<i>Establishing the Overall Group Audit Strategy and Group Audit Plan (Ref: Para. 22)</i>	<i>Het vaststellen van de algehele controleaanpak op groepsniveau en het controleprogramma op groepsniveau (Zie par. 22)</i>	
A48	In an initial group audit engagement, the group auditor may have a preliminary understanding of the group and its environment, the applicable financial reporting framework and the entity's system of internal control based on information obtained from group management, those charged with governance of the group and, when applicable, communication with component management or the predecessor auditor. In a recurring group audit engagement, the group auditor's preliminary understanding may be obtained through prior period audits. This preliminary understanding may assist the group auditor in developing initial expectations about the classes of transactions, account balances and disclosures that may be significant.	In geval van een eerste controleopdracht op groepsniveau kan het zijn dat de accountant op groepsniveau beschikt over een voorlopig inzicht in de groep en haar omgeving, het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en het interne beheersingssysteem van de entiteit, op basis van de informatie die is verkregen van het management op groepsniveau, de met governance belaste personen op groepsniveau en, indien van toepassing, de communicatie met het management van de groepsonderdelen of de voorgaande accountant. In geval van een doorlopende controleopdracht op groepsniveau kan het voorlopige inzicht van de accountant op groepsniveau worden verkregen uit eerdere controles. Dit voorlopige inzicht kan de accountant op groepsniveau helpen bij het ontwikkelen van initiële verwachtingen over transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen die mogelijk significant zijn.	
A49	The group auditor may also use information obtained during the engagement acceptance and continuance process in establishing the	Bij het vaststellen van de algehele controleaanpak op groepsniveau en een controleprogramma op groepsniveau kan de accountant op groepsniveau ook	

⁴⁸ Standaard 300, paragraaf A2

⁴⁹ Standaard 300, paragraaf 10

	overall group audit strategy and group audit plan, for example, in relation to the resources needed to perform the group audit.	informatie gebruiken die is verkregen tijdens het proces van het aanvaarden en continueren van de opdracht, bijvoorbeeld met betrekking tot de middelen die nodig zijn voor het uitvoeren van de groepscontrole.	
A50	The process of establishing the overall group audit strategy and group audit plan and initial expectations about the classes of transactions, account balances and disclosures that may be significant at the group financial statement level may assist the group auditor in developing a preliminary determination of matters such as: <ul style="list-style-type: none"> • Whether to perform audit work centrally, at components or a combination thereof; and • The nature, timing and extent of audit work to be performed with respect to the financial information of components (e.g., design and perform risk assessment procedures, further audit procedures, or a combination thereof). 	Het proces van het vaststellen van de algehele controleaanpak op groepsniveau en een controleprogramma op groepsniveau en van de initiële verwachtingen over transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen die mogelijk significant zijn voor de financiële overzichten op groepsniveau kan de accountant op groepsniveau helpen bij het ontwikkelen van een voorlopige bepaling van aangelegenheden zoals: <ul style="list-style-type: none"> • De vraag of de controlewerkzaamheden centraal moeten worden uitgevoerd, op het niveau van de groepsonderdelen, of een combinatie van beide, en • De aard, timing en omvang van de controlewerkzaamheden die moeten worden uitgevoerd met betrekking tot de financiële informatie van de groepsonderdelen (zoals het opzetten en uitvoeren van de risico-inschattingswerkzaamheden, verdere controlewerkzaamheden of een combinatie van beide). 	
	<i>Components at Which to Perform Audit Work (Ref: Para. 22(a))</i>	<i>Groepsonderdelen waarbij controlewerkzaamheden zullen worden uitgevoerd (Zie par. 22(a))</i>	
A51	The determination of components at which to perform audit work is a matter of professional judgment. Matters that may influence the group auditor's determination include, for example: <ul style="list-style-type: none"> • The nature of events or conditions that may give rise to risks of material misstatement at the assertion level of the group financial statements that are associated with a component, for example: <ul style="list-style-type: none"> ○ Newly formed or acquired entities or business units. ○ Entities or business units in which significant changes have taken place. ○ Significant transactions with related parties. ○ Significant transactions outside the normal course of business. ○ Abnormal fluctuations identified by analytical procedures performed at the group level, in accordance with ISA 315 (Revised 2019).⁵¹ 	De bepaling van de groepsonderdelen waarvoor controlewerkzaamheden zullen worden uitgevoerd is een kwestie van professionele oordeelsvorming. Aangelegenheden die de bepaling door de accountant op groepsniveau kunnen beïnvloeden zijn bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> • De aard van de gebeurtenissen of omstandigheden die aanleiding zouden kunnen geven tot risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen in de financiële overzichten van een groep die verband hebben met een groepsonderdeel, zoals: <ul style="list-style-type: none"> ○ Nieuw opgerichte of overgenomen entiteiten of bedrijfseenheden. ○ Entiteiten of bedrijfseenheden waarin aanzienlijke wijzigingen hebben plaatsgevonden. ○ Significante transacties met verbonden partijen. ○ Significante transacties die buiten de normale bedrijfsvoering vallen. ○ Abnormale fluctuaties die zijn geïdentificeerd door middel van op groepsniveau uitgevoerde cijferanalyses in overeenstemming met Standaard 315 (herzien in 2019)⁵⁰. • De desaggregatie van significante transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen binnen de financiële overzichten van de groep over de groepsonderdelen, waarbij de omvang en de aard van de activa, verplichtingen 	

⁵⁰ Standaard 315 (herzien in 2019), paragraaf 14(b)

	<ul style="list-style-type: none"> • The disaggregation of significant classes of transactions, account balances and disclosures in the group financial statements across components, considering the size and nature of assets, liabilities and transactions at the location or business unit relative to the group financial statements. • Whether sufficient appropriate audit evidence is expected to be obtained for all significant classes of transactions, account balances and disclosures in the group financial statements from audit work planned on the financial information of identified components. • The nature and extent of misstatements or control deficiencies identified at a component in prior period audits. • The nature and extent of the commonality of controls across the group and whether, and if so, how, the group centralizes activities relevant to financial reporting. 	<p>en transacties per locatie of per bedrijfseenheid ten opzichte van de financiële overzichten van de groep in overweging worden genomen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De vraag of naar verwachting voor alle significante transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen in de financiële overzichten van de groep voldoende en geschikte controle-informatie zal worden verkregen via de controlewerkzaamheden die zijn gepland met betrekking tot de financiële informatie van de geïdentificeerde groepsonderdelen. • De aard en omvang van afwijkingen of tekortkomingen in de interne beheersing die zijn geïdentificeerd bij een groepsonderdeel tijdens voorgaande controles. • De aard en omvang van de gemeenschappelijkheid van de interne beheersingsmaatregelen in de hele groep en de vraag of, en indien van toepassing, op welke manier, de groep activiteiten centraliseert die relevant zijn voor de financiële verslaglegging. 	
	<i>Resources (Ref: Para. 22(b))</i>	<i>Middelen (Zie par. 22(b))</i>	
A52	<p>Matters that influence the group auditor's determination of the resources needed to perform the group audit and the nature, timing and extent to which component auditors are to be involved are a matter of professional judgment and may include, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The understanding of the group, the components within the group at which audit work is to be performed and whether to perform work centrally, at components or a combination thereof. • The knowledge and experience of the engagement team. For example, component auditors may have greater experience and a more in-depth knowledge than the group auditor of the local industries in which components operate, local laws or regulations, business practices, language and culture. In addition, the involvement of auditor's experts may be needed on complex matters. • The initial expectations about the potential risks of material misstatement. • The amount or location of resources to allocate to specific audit areas. For example, the extent to which components are 	<p>Aangelegenheden die invloed hebben op de bepaling door de accountant op groepsniveau van de middelen die nodig zijn voor het uitvoeren van de groepscontrole en de aard, timing en omvang van de mate waarin de accountants van de groepsonderdelen worden betrokken zijn een kwestie van professionele oordeelsvorming en kunnen bijvoorbeeld het volgende omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Het inzicht in de groep, de groepsonderdelen binnen de groep waarvoor controlewerkzaamheden moeten worden uitgevoerd en de vraag of de werkzaamheden centraal worden uitgevoerd, op het niveau van de groepsonderdelen, of een combinatie van beide. • De kennis en ervaring van het opdrachtteam. De accountants van de groepsonderdelen kunnen bijvoorbeeld meer ervaring en een meer diepgaande kennis hebben van de lokale sectoren waarin de groepsonderdelen actief zijn, de lokale wet- en regelgeving, bedrijfspraktijken, taal en cultuur dan de accountant op groepsniveau. Daarnaast kan de betrokkenheid van door de accountant in te schakelen deskundigen nodig zijn met betrekking tot complexe aangelegenheden. • De initiële verwachtingen met betrekking de mogelijke risico's op een afwijking van materieel belang. • De hoeveelheid of de locatie van de middelen om toe te wijzen aan specifieke controle-onderwerpen. Zo kan de mate waarin groepsonderdelen verspreid zijn over meerdere locaties invloed hebben op de noodzaak om accountants van 	

	<p>dispersed across multiple locations may impact the need to involve component auditors in specific locations.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Access arrangements. For example, when the group auditor's access to a component in a particular jurisdiction is restricted, component auditors may need to be involved. • The nature of the components' activities, including their complexity or specialization of operations. • The group's system of internal control, including the information system in place, and its degree of centralization. For example, the involvement of component auditors may be more likely when the system of internal control is decentralized. • Previous experience with the component auditor. 	<p>groepsonderdelen te betrekken op bepaalde locaties.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regelingen ten aanzien van toegang. Het kan bijvoorbeeld nodig zijn om accountants van groepsonderdelen te betrekken indien de toegang van de accountant op groepsniveau tot een specifiek rechtsgebied is beperkt. • De aard van de activiteiten van de groepsonderdelen, waaronder de complexiteit of de mate van specialisatie van hun activiteiten. • Het interne beheersingssysteem van de groep, waaronder het informatiesysteem dat wordt gebruikt en de mate waarin het interne beheersingssysteem van de groep is gecentraliseerd. Indien het interne beheersingssysteem van de groep is gedecentraliseerd, is de betrokkenheid van accountants van groepsonderdelen waarschijnlijker. • Eerdere ervaring met de accountant van een groepsonderdeel. 	
A53	<p>Component auditors may be involved in different phases of an audit, for example, component auditors may design or perform:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Risk assessment procedures; and • Procedures to respond to the assessed risks of material misstatement. 	<p>Accountants van groepsonderdelen kunnen betrokken zijn tijdens verschillende fases van een controle, zo kunnen accountants van groepsonderdelen betrokken zijn bij de opzet en uitvoering van:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Risico-inschattingswerkzaamheden; en • Werkzaamheden om in te spelen op ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang. 	
A54	<p>The nature, timing and extent to which component auditors are to be involved depends on the facts and circumstances of the group audit engagement. Often component auditors will be involved in all phases of the audit, but the group auditor may decide to involve component auditors only in a certain phase. When the group auditor does not intend to involve component auditors in risk assessment procedures, the group auditor may still discuss with component auditors whether there are any significant changes in the business or the system of internal control of the component that could have an effect on the risks of material misstatement of the group financial statements.</p>	<p>De aard, timing en omvang van de betrokkenheid van de accountants van de groepsonderdelen hangt af van de feiten en omstandigheden van de controleopdracht op groepsniveau. Accountants van groepsonderdelen zijn vaak betrokken bij alle fases van de controle, maar de accountant op groepsniveau kan besluiten om accountants van groepsonderdelen alleen te betrekken in een bepaalde fase. Indien de accountant op groepsniveau niet van plan is om de accountants van de groepsonderdelen te betrekken bij de risico-inschattingswerkzaamheden kan de accountant op groepsniveau nog steeds bespreken met de accountants van de groepsonderdelen of er significante wijzigingen in de activiteiten of in het interne beheersingssysteem van het groepsonderdeel hebben plaatsgevonden die invloed zouden kunnen hebben op de risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep.</p>	
A55	<p>ISA 300⁵² requires the engagement partner and other key members of the engagement team to be involved in planning the audit. When component auditors are involved, one or more individuals from</p>	<p>In Standaard 300⁵¹ wordt van de opdrachtpartner en van andere kernleden van het opdrachtteam vereist dat zij betrokken zijn bij de planning van de controle. Indien accountants van groepsonderdelen betrokken zijn, kunnen een of meerdere personen van een accountant van een groepsonderdeel een kernlid zijn van het opdrachtteam</p>	

⁵¹ Standaard 300, paragraaf 5

	a component auditor may be key members of the engagement team and therefore involved in planning the group audit. The involvement of component auditors in planning the audit draws on their experience and insight, thereby enhancing the effectiveness and efficiency of the planning process. The group engagement partner uses professional judgment in determining which component auditors to involve in planning the audit. This may be affected by the nature, timing and extent to which the component auditors are expected to be involved in designing and performing risk assessment or further audit procedures.	en om die reden betrokken zijn bij de planning van de controle. De betrokkenheid van accountants van groepsonderdelen tijdens de planning van de controle is gebaseerd op hun ervaring en inzichten, die bijdragen aan de effectiviteit en efficiëntie van het planningsproces. De opdrachtpartner op groepsniveau past professionele oordeelsvorming toe bij het bepalen welke accountants van de groepsonderdelen worden betrokken bij de planning van de controle. Dit kan worden beïnvloed door de aard, timing en omvang van de mate waarin de accountants van de groepsonderdelen naar verwachting betrokken zullen zijn bij het opzetten en uitvoeren van de risico-inschattingswerkzaamheden of de verdere controlewerkzaamheden.	
A56	As described in ISQM 1, ⁵³ there may be circumstances when the fee quoted for an engagement is not sufficient given the nature and circumstances of the engagement, and it may diminish the firm's ability to perform the engagement in accordance with professional standards and applicable legal or regulatory requirements. The level of fees, including their allocation to component auditors, and the extent to which they relate to the resources required, may be a special consideration for group audit engagements. For example, in a group audit, the firm's financial and operational priorities may place constraints on the determination of the components at which audit work will be performed, as well as the resources needed, including the involvement of component auditors. In such circumstances, these constraints do not override the group engagement partner's responsibility for achieving quality at the engagement level or the requirements for the group auditor to obtain sufficient appropriate audit evidence on which to base the group audit opinion.	Er kunnen omstandigheden zijn waarbij de overeengekomen vergoeding voor de opdracht niet voldoende is gezien de aard en de omstandigheden van de opdracht, waardoor de mogelijkheid van de accountantseenheid om de opdracht uit te voeren in overeenstemming met professionele standaarden en de van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten minder wordt. De hoogte van de vergoedingen, met inbegrip van de toewijzing ervan aan de accountants van de groepsonderdelen, en de mate waarin deze vergoedingen betrekking hebben op de vereiste middelen, kunnen een speciale overweging vormen in het geval van controleopdrachten op groepsniveau. Zo kunnen financiële en operationele prioriteiten van de accountantseenheid bij een groepscontrole een beperking vormen voor de bepaling van de groepsonderdelen waarbij controlewerkzaamheden zullen worden uitgevoerd en voor de bepaling van de benodigde middelen, waaronder de betrokkenheid van accountants van groepsonderdelen. Onder dergelijke omstandigheden doen deze beperkingen geen afbreuk aan de verantwoordelijkheid van de opdrachtpartner op groepsniveau voor het realiseren van de kwaliteit op opdrachtniveau of voor het realiseren van de vereisten met betrekking tot de accountant op groepsniveau om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop het controleoordeel op groepsniveau te baseren.	
	<i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i>	<i>Overwegingen indien accountants van groepsonderdelen betrokken zijn</i>	
	Sufficient and Appropriate Involvement in the Work of the Component Auditor (Ref: Para. 23–24)	Voldoende en geschikte betrokkenheid bij de werkzaamheden van de accountant van een groepsonderdeel (Zie par. 23-24)	
A57	In evaluating whether the group auditor will be able to be sufficiently and appropriately involved in the work of the component auditor, the group auditor may obtain an understanding of whether the	Bij het evalueren van de vraag of de accountant op groepsniveau in voldoende mate en op een passende manier betrokken zal zijn bij de werkzaamheden van de accountant van het groepsonderdeel kan de accountant op groepsniveau inzicht verwerven in de vraag of de accountant van het groepsonderdeel te maken heeft met beperkingen die de communicatie met de accountant op groepsniveau belemmeren, waaronder met betrekking tot het delen van	

	component auditor is subject to any restrictions that limit communication with the group auditor, including with regard to sharing audit documentation with the group auditor. The group auditor may also obtain an understanding about whether audit evidence related to components located in a different jurisdiction may be in a different language and may need to be translated for use by the group auditor.	controledocumentatie met de accountant op groepsniveau. De accountant op groepsniveau kan ook inzicht verwerven in de vraag of controle-informatie die betrekking heeft op groepsonderdelen die gevestigd zijn in een ander rechtsgebied mogelijk in een andere taal is opgesteld en moet worden vertaald om te worden gebruikt door de accountant op groepsniveau.	
A58	If the component auditor is unable to cooperate with the group auditor, the group auditor may: <ul style="list-style-type: none"> • Request the component auditor to provide its rationale. • Be able to take appropriate action to address the matter, including adjusting the nature of the work requested to be performed. Alternatively, in accordance with paragraph 27, the group auditor may need to obtain sufficient appropriate audit evidence relating to the work to be performed at the component without involving the component auditor. 	Indien de accountant van een groepsonderdeel niet in staat is om samen te werken met de accountant op groepsniveau kan de accountant op groepsniveau: <ul style="list-style-type: none"> • De accountant van het groepsonderdeel verzoeken om de reden te delen waarom dit het geval is. • In staat zijn om passende actie te ondernemen om in te spelen op de aangelegenheid, waaronder het aanpassen van de aard van de werkzaamheden waarvan is verzocht deze uit te voeren. Als alternatief kan de accountant op groepsniveau het nodig vinden, in overeenstemming met paragraaf 27, voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de werkzaamheden die moeten worden uitgevoerd op het niveau van het groepsonderdeel zonder daarbij de accountant van het groepsonderdeel te betrekken. 	
	Relevant Ethical Requirements, Including Those Related to Independence (Ref: Para. 25)	Relevante ethische voorschriften, waaronder de onafhankelijkheidsvoorschriften (Zie par. 25)	
A59	When performing work at a component for a group audit engagement, the component auditor is subject to ethical requirements, including those related to independence, that are relevant to the group audit engagement. Such requirements may be different from or in addition to those applying to the component auditor when performing an audit on the financial statements of an entity or business unit that is part of the group for statutory, regulatory or other reasons in the component auditor's jurisdiction.	Bij de uitvoering van werkzaamheden bij een groepsonderdeel ten behoeve van een controleopdracht op groepsniveau is de accountant van het groepsonderdeel onderworpen aan de ethische vereisten, waaronder onafhankelijkheidsvoorschriften, die relevant zijn voor de controleopdracht op groepsniveau. Deze vereisten kunnen anders zijn dan of een aanvulling vormen op de vereisten die van toepassing zijn op de accountant van een groepsonderdeel bij het uitvoeren van een controle van de financiële overzichten van een entiteit of bedrijfseenheid die onderdeel is van de groep op grond van wet- of regelgeving of om een andere reden in het rechtsgebied van de accountant van het groepsonderdeel.	
A60	In making the component auditors aware of relevant ethical requirements, the group auditor may consider whether additional information or training for component auditors is necessary regarding the provisions of the ethical requirements that are relevant to the group audit engagement.	Bij het op de hoogte stellen van de accountants van de groepsonderdelen van de relevante ethische voorschriften kan de accountant op groepsniveau overwegen of aanvullende informatie voor of training van de accountants van de groepsonderdelen nodig is ten aanzien van de voorschriften van de ethische vereisten die relevant zijn voor de controleopdracht op groepsniveau.	
	Engagement Resources (Ref: Para. 26)	Middelen voor de opdracht (Zie par. 26)	

A61	ISA 220 (Revised) ⁵⁴ requires the engagement partner to determine that sufficient and appropriate resources to perform the engagement are assigned or made available to the engagement team in a timely manner. When sufficient or appropriate resources are not made available in relation to work to be performed by a component auditor, the group engagement partner may discuss the matter with the component auditor, group management or the group auditor's firm and may subsequently request the component auditor or the group auditor's firm to make sufficient and appropriate resources available.	In Standaard 220 ⁵² wordt van de opdrachtpartner vereist om vast te stellen dat er tijdig voldoende en geschikte middelen aan het opdrachtteam worden toegewezen of ter beschikking worden gesteld om de opdracht uit te voeren. Indien niet voldoende of geschikte middelen ter beschikking worden gesteld met betrekking tot de werkzaamheden die moeten worden uitgevoerd door een accountant van een groepsonderdeel kan de opdrachtpartner op groepsniveau de aangelegenheid bespreken met de accountant van het groepsonderdeel, het management op groepsniveau of de accountantseenheid van de accountant op groepsniveau, en vervolgens kan de opdrachtpartner op groepsniveau aan de accountant van het groepsonderdeel of de accountantseenheid van de accountant op groepsniveau verzoeken om voldoende en geschikte middelen ter beschikking te stellen.
	Competence and capabilities of the component auditors	Competentie en capaciteiten van de accountants van de groepsonderdelen
A62	ISA 220 (Revised) ⁵⁵ provides guidance regarding matters the engagement partner may take into consideration when determining the competence and capabilities of the engagement team. This determination is particularly important in a group audit when the engagement team includes component auditors. ISA 220 (Revised) ⁵⁶ indicates that the firm's policies or procedures may require the firm or the engagement partner to take different actions from those applicable to personnel when obtaining an understanding of whether a component auditor from another firm has the appropriate competence and capabilities to perform the audit engagement.	Standaard 220 (herzien) ⁵³ bevat leidraden met betrekking tot aangelegenheden die de opdrachtpartner in overweging kan nemen bij het vaststellen van de competentie en capaciteiten van het opdrachtteam. Deze vaststelling is met name belangrijk bij een groepscontrole indien het opdrachtteam accountants van groepsonderdelen bevat. In Standaard 220 (herzien) ⁵⁴ wordt vermeld dat de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid kunnen vereisen dat de accountantseenheid of de opdrachtpartner acties onderneemt die afwijken van die gelden voor het personeel bij het verwerven van inzicht in de vraag of een accountant van een groepsonderdeel van een andere accountantseenheid beschikt over de passende competentie en capaciteiten om de controleopdracht uit te voeren.
A63	Determining whether component auditors have the appropriate competence and capabilities is a matter of professional judgment and is influenced by the nature and circumstances of the group audit engagement. This determination influences the nature, timing and extent of the group engagement partner's direction and supervision of the component auditor and the review of their work.	Het vaststellen of de accountants van de groepsonderdelen beschikken over de geschikte competentie en capaciteiten is een kwestie van professionele oordeelsvorming en wordt beïnvloed door de aard en omstandigheden van de controleopdracht op groepsniveau. Deze vaststelling heeft invloed op de aard, timing en omvang van de aansturing van en het toezicht op de accountants van groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden door de opdrachtpartner op groepsniveau.
A64	In determining whether component auditors have the appropriate competence and capabilities to perform the assigned audit	Bij het vaststellen of de accountants van de groepsonderdelen over de geschikte competentie en geschikte capaciteiten beschikken voor het uitvoeren van de

⁵² Standaard 220 (herzien), paragraaf 25

⁵³ Standaard 220 (herzien), paragraaf A71

⁵⁴ Standaard 220 (herzien), paragraaf A24

	<p>procedures at the component, the group engagement partner may consider matters such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Previous experience with or knowledge of the component auditor. • The component auditor's specialized skills (e.g., industry-specific knowledge). • The degree to which the group auditor and component auditor are subject to a common system of quality management, for example, whether the group auditor and a component auditor: <ul style="list-style-type: none"> ○ Use common resources to perform the work (e.g., audit methodologies or IT applications); ○ Share common policies or procedures affecting engagement performance (e.g., direction, supervision and review of work or consultation); ○ Are subject to common monitoring activities; or ○ Have other commonalities, including common leadership or a common cultural environment. • The consistency or similarity of: <ul style="list-style-type: none"> ○ Laws or regulations or legal system; ○ Language and culture; ○ Education and training; ○ Professional oversight, discipline, and external quality assurance; or ○ Professional organizations and standards. • Information obtained about the component auditor through interactions with component management, those charged with governance, and other key personnel, such as internal auditors. 	<p>toegewezen controlewerkzaamheden op het niveau van het groepsonderdeel kan de opdrachtspartner op groepsniveau aangelegenheden overwegen zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Eerdere ervaring met of kennis over de accountant van een groepsonderdeel. • Gespecialiseerde vaardigheden van de accountant van het groepsonderdeel (bijvoorbeeld sectorspecifieke kennis). • De mate waarin de accountant op groepsniveau en de accountant van het groepsonderdeel onderworpen zijn aan hetzelfde kwaliteitsbeheersingssysteem, bijvoorbeeld of de accountant op groepsniveau en de accountant van het groepsonderdeel: <ul style="list-style-type: none"> ○ Gemeenschappelijke middelen gebruiken om de werkzaamheden uit te voeren (bijvoorbeeld controlemethodologieën of IT-applicaties); ○ Gemeenschappelijke beleidslijnen en procedures delen die van invloed zijn op de uitvoering van de opdracht (zoals de aansturing van, het toezicht op en de beoordeling van de werkzaamheden of consultaties); ○ Aan gemeenschappelijke monitoringsactiviteiten onderworpen zijn; of ○ Andere gemeenschappelijke aspecten met elkaar delen, zoals een gemeenschappelijke leiding of een gemeenschappelijke culturele omgeving. • De consistentie of verwantschap in: <ul style="list-style-type: none"> ○ Wet- of regelgeving of rechtssystemen; ○ Taal en cultuur; ○ Opleiding en training; ○ Professioneel toezicht, tuchtrecht en externe kwaliteitsborging; of ○ Beroepsorganisaties en -normen. • Informatie die is verkregen over de accountant van een groepsonderdeel door middel van interacties met het management, de met governance belaste personen en ander kernpersoneel, zoals interne auditors, van het groepsonderdeel. 	
A65	<p>The procedures to determine the component auditor's competency and capability may include, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • An evaluation of the information communicated by the group auditor's firm to the group auditor, including: <ul style="list-style-type: none"> ○ The firm's ongoing communication related to monitoring and remediation, in circumstances when the group auditor and component auditor are from the same firm.⁵⁷ 	<p>De werkzaamheden om de competentie en capaciteiten van de accountant van het groepsonderdeel vast te stellen kunnen bijvoorbeeld omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Een evaluatie van de informatie die is gecommuniceerd door de accountantseenheid van de accountant op groepsniveau aan de accountant op groepsniveau, waaronder: <ul style="list-style-type: none"> ○ De voortdurende communicatie van de accountantseenheid met betrekking tot monitoring en herstel, onder omstandigheden waarin de accountant op groepsniveau en de accountant van het groepsonderdeel afkomstig zijn van dezelfde accountantseenheid. 	

	<ul style="list-style-type: none"> ○ Information from the network about the results of the monitoring activities undertaken by the network across the network firms.⁵⁸ ○ Information obtained from professional body(ies) to which the component auditor belongs, the authorities by which the component auditor is licensed, or other third parties. ● Discussing the assessed risks of material misstatement with the component auditor. ● Requesting the component auditor to confirm their understanding of the matters referred to in paragraph 25 in writing. ● Discussing the component auditor's competence and capabilities with colleagues in the group engagement partner's firm that have worked directly with the component auditor. ● Obtaining published external inspection reports. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Informatie vanuit het netwerk over de resultaten van de monitoringsactiviteiten die worden ondernomen door het netwerk binnen alle accountantseenheden van het netwerk. ○ Informatie die is verkregen vanuit (een) professionele instantie(s) waartoe de accountant van het groepsonderdeel behoort, de autoriteiten waarvan de accountant van het groepsonderdeel de vergunning heeft verkregen, of andere derden. ● Het bespreken van de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang met de accountant van een groepsonderdeel. ● De accountants van de groepsonderdelen verzoeken om hun inzicht in de aangelegenheden zoals beschreven in paragraaf 25 schriftelijk te bevestigen. ● Het bespreken van de competentie en capaciteiten van de accountant van het groepsonderdeel met collega's binnen de accountantseenheid van de opdrachtpartner op groepsniveau die rechtstreeks hebben gewerkt met de accountant van het groepsonderdeel. ● Het verkrijgen van gepubliceerde verslagen van externe inspecties. 	
A66	<p>The group engagement partner's firm and the component auditor may be members of the same network and may be subject to common network requirements or use common network services.⁵⁹ When determining whether component auditors have the appropriate competence and capabilities to perform work in support of the group audit engagement, the group engagement partner may be able to depend on such network requirements, for example, those addressing professional training or recruitment, or that require the use of audit methodologies and related implementation tools. In accordance with ISQM 1,⁶⁰ the firm is responsible for designing, implementing and operating its system of quality management, and the firm may need to adapt or supplement network requirements or network services to be appropriate for use in its system of quality management.</p>	<p>De accountantseenheid van de opdrachtpartner op groepsniveau en de accountant van het groepsonderdeel kunnen lid zijn van hetzelfde netwerk en kunnen onderworpen zijn aan gemeenschappelijke netwerkvereisten of van gemeenschappelijke netwerkdiensten gebruik maken. Bij het vaststellen of de accountants van de groepsonderdelen beschikken over de geschikte competentie en capaciteiten om de werkzaamheden uit te voeren ten behoeve van de controleopdracht op groepsniveau kan de opdrachtpartner op groepsniveau mogelijk terugvallen op dergelijke netwerkvereisten, bijvoorbeeld vereisten met betrekking tot professionele training of werving, of vereisten voor het gebruik van controlemethodologieën en andere gerelateerde implementatiehulpmiddelen. Bij het opzetten, implementeren en functioneren van het kwaliteitsbeheersingssysteem van de accountantseenheid, kan de accountantseenheid het nodig vinden de netwerkvereisten of netwerkdiensten aan te passen of aan te vullen om deze geschikt te maken voor het gebruik in haar kwaliteitsbeheersingssysteem.</p>	
	Using the work of an auditor's expert	Het gebruikmaken van werkzaamheden door een door de accountant ingeschakelde deskundige	
A67	ISA 220 (Revised) ⁶¹ requires the engagement partner to determine that members of the engagement team, and any auditor's external	In Standaard 220 (herzien) ⁵⁵ wordt van de opdrachtpartner vereist dat deze vaststelt dat leden van het opdrachtteam en externe door een accountant	

⁵⁵ Standaard 220 (herzien), paragraaf 26

	experts who are not part of the engagement team, collectively have the appropriate competence and capabilities, including sufficient time, to perform the audit engagement. If an auditor's expert is used by a component auditor, the group engagement partner may need to obtain information from the component auditor. For example, the group auditor may discuss with the component auditor the component auditor's evaluation of the competence and capabilities of the auditor's expert.	ingeschakelde deskundigen die geen onderdeel zijn van het opdrachtteam, gezamenlijk over de passende competentie en capaciteiten beschikken, waaronder voldoende tijd, om de controleopdracht uit te voeren. Indien een accountant van een groepsonderdeel gebruikmaakt van een door een accountant ingeschakelde deskundige, kan de opdrachtpartner op groepsniveau het nodig vinden informatie te verkrijgen van de accountant van het groepsonderdeel. De accountant op groepsniveau kan bijvoorbeeld met de accountant van het groepsonderdeel de evaluatie door de accountant van het groepsonderdeel van de competentie en de capaciteiten van de door de accountant ingeschakelde deskundige bespreken.	
	Automated tools and techniques	Geautomatiseerde hulpmiddelen en technieken	
A68	When determining whether the engagement team has the appropriate competence and capabilities, the group engagement partner may take into consideration such matters as the expertise of the component auditor in the use of automated tools and techniques. For example, as described in ISA 220 (Revised), ⁶² when the group auditor requires component auditors to use specific automated tools and techniques when performing audit procedures, the group auditor may communicate with component auditors that the use of such automated tools and techniques need to comply with the group auditor's instructions.	Bij het vaststellen of het opdrachtteam over de geschikte competentie en capaciteiten beschikt, kan de opdrachtpartner op groepsniveau aangelegenheden overwegen zoals de kennis van de accountant van het groepsonderdeel betreffende het gebruik van geautomatiseerde hulpmiddelen en technieken. Indien de accountant op groepsniveau bijvoorbeeld, zoals wordt beschreven in Standaard 220 (herzien) ⁵⁶ , van de accountants van de groepsonderdelen vereist dat zij specifieke geautomatiseerde hulpmiddelen en technieken gebruiken bij het uitvoeren van de controlewerkzaamheden, kan de accountant op groepsniveau met de accountants van de groepsonderdelen bespreken dat het gebruik van dergelijke geautomatiseerde hulpmiddelen en technieken voldoet aan de instructies van de accountant op groepsniveau.	
	Application of the Group Auditor's Understanding of a Component Auditor (Ref: Para. 27)	Het toepassen van het inzicht in een accountant van een groepsonderdeel door de accountant op groepsniveau (Zie par. 27)	
A69	ISA 220 (Revised) ⁶³ requires the engagement partner to take responsibility for other members of the engagement team having been made aware of relevant ethical requirements that are applicable given the nature and circumstances of the audit engagement, and the firm's related policies or procedures. This includes the firm's policies or procedures that address circumstances that may cause a breach of relevant ethical requirements, including those related to independence, and the responsibilities of members of the	In Standaard 220 (herzien) ⁵⁷ wordt van de opdrachtpartner vereist dat deze de verantwoordelijkheid neemt voor het op de hoogte stellen van de andere leden van het opdrachtteam over de relevante ethische voorschriften die van toepassing zijn gezien de aard en omstandigheden van de controleopdracht en de daarmee verband houdende beleidslijnen en procedures van de accountantseenheid. Dit omvat de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid die betrekking hebben op omstandigheden die kunnen leiden tot een overtreding van relevante ethische voorschriften, waaronder de onafhankelijkheidsvoorschriften, en de verantwoordelijkheden van de leden van het opdrachtteam indien zij zich bewust worden van overtredingen. De beleidslijnen of procedures van de	

⁵⁶ Standaard 220 (herzien), paragraaf A65

⁵⁷ Standaard 220 (herzien), paragraaf 17

	engagement team when they become aware of breaches. The firm's policies or procedures also may address breaches of independence requirements by component auditors, and actions the group auditor may take in those circumstances in accordance with the relevant ethical requirements. In addition, relevant ethical requirements or law or regulation may also specify particular communications to those charged with governance in circumstances when breaches of independence requirements have been identified. ⁶⁴	accountantseenheid kunnen ook betrekking hebben op overtredingen van de onafhankelijkheidsvoorschriften door de accountants van groepsonderdelen, en de acties die de accountant op groepsniveau kan ondernemen in dergelijke omstandigheden in overeenstemming met de relevante ethische voorschriften. Verder kunnen relevante ethische voorschriften of wet- en regelgeving ook specifieke communicatie bevatten aan de met governance belaste personen in omstandigheden waarin overtredingen van de onafhankelijkheidsvoorschriften zijn geïdentificeerd. ⁵⁸	
A70	If there has been a breach by a component auditor of the relevant ethical requirements that apply to the group audit engagement, including those related to independence, and the breach has not been satisfactorily addressed in accordance with provisions of the relevant ethical requirements, the group auditor cannot use the work of that component auditor.	Indien door een accountant van een groepsonderdeel een overtreding van de relevante ethische voorschriften die van toepassing zijn op de controleopdracht op groepsniveau, waaronder de onafhankelijkheidsvoorschriften, heeft plaatsgevonden en er is niet naar tevredenheid ingespeeld op de overtreding in overeenstemming met de bepalingen van de relevante ethische voorschriften, dan mag de accountant op groepsniveau de werkzaamheden van die accountant van het groepsonderdeel niet gebruiken.	
A71	Serious concerns are those concerns that in the group auditor's professional judgment cannot be overcome. The group engagement partner may be able to overcome less than serious concerns about the component auditor's professional competency (e.g., lack of industry-specific knowledge), or the fact that the component auditor does not operate in an environment that actively oversees auditors, by the group auditor being more involved in the work of the component auditor or by directly performing further audit procedures on the financial information of the component	Ernstige punten van zorg zijn die punten van zorg die naar de professionele oordeelsvorming van de accountant op groepsniveau niet kunnen worden ondervangen. De opdrachtspartner op groepsniveau kan punten van zorg die minder ernstig zijn over de professionele competentie van de accountant van het groepsonderdeel (bijvoorbeeld een gebrek aan sectorspecifieke kennis) ondervangen, of het feit dat de accountant van het groepsonderdeel niet actief is in een omgeving waarin actief toezicht is op de accountants, door als accountant op groepsniveau meer betrokken te raken bij de werkzaamheden van de accountant van het groepsonderdeel of door rechtstreeks verdere controlewerkzaamheden met betrekking tot de financiële informatie van het groepsonderdeel uit te voeren.	
	Engagement Performance (Ref: Para. 28)	De uitvoering van de opdracht (Zie par. 28)	
A72	ISA 220 (Revised) ⁶⁵ requires the engagement partner to determine that the nature, timing and extent of direction, supervision and review is planned and performed in accordance with the firm's policies or procedures, professional standards and applicable legal and regulatory requirements, and is responsive to the nature and circumstances of the audit engagement and the resources assigned or made available to the engagement team. For a group audit, the	In Standaard 220 (herzien) ⁵⁹ wordt van de opdrachtspartner vereist dat deze bepaalt dat de aard, timing en omvang van de aansturing, het toezicht en de beoordeling worden gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de beleidslijnen en procedures van de accountantseenheid, professionele standaarden en van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten, en inspelen op de aard en omstandigheden van de controleopdracht en de middelen die zijn toegewezen of ter beschikking zijn gesteld door het opdrachtteam. Voor een groepscontrole zal de aanpak voor de aansturing, het	

⁵⁸ Standaard 260 (herzien), paragraaf A31

⁵⁹ Standaard 220 (herzien), paragraaf 30

	approach to direction, supervision and review will generally include a combination of addressing the group auditor's firm policies or procedures and group audit engagement-specific responses	toezicht en de beoordeling doorgaans een combinatie omvatten van in aanmerking nemen van de beleidslijnen of de procedures van de accountantseenheid van de accountant op groepsniveau en manieren om in te spelen op de specifieke controleopdracht op groepsniveau.
A73	For a group audit, particularly when the engagement team includes a large number of component auditors that may be located in multiple locations, the group engagement partner may assign the design or performance of procedures, tasks or actions to other members of the engagement team to assist the group engagement partner in fulfilling the responsibility for the nature, timing and extent of the direction and supervision of component auditors and the review of their work (see also paragraph 11).	Voor een groepscontrole, met name indien het opdrachtteam een groot aantal accountants van groepsonderdelen bevat die gevestigd kunnen zijn op meerdere locaties, kan de opdrachtpartner op groepsniveau het opzetten of uitvoeren van werkzaamheden, taken of handelingen toewijzen aan andere leden van het opdrachtteam om de opdrachtpartner op groepsniveau te helpen bij het voldoen aan de verantwoordelijkheid voor de aard, timing en omvang van de aansturing van en toezicht op de accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden (zie ook paragraaf 11).
A74	If component auditors are from a firm other than the group auditor's firm, the firm's policies or procedures may be different, or different actions may need to be taken, respectively, in relation to the nature, timing and extent of direction and supervision of those members of the engagement team, and the review of their work. In particular, firm policies or procedures may require the firm or the group engagement partner to take different actions from those applicable to members of the engagement team within the firm or the network (e.g., in relation to the form, content and timing of communications with component auditors, including the use of group auditor instructions to component auditors). ISA 220 (Revised) provides examples of actions that may need to be taken in such circumstances. ⁶⁶	Indien accountants van groepsonderdelen afkomstig zijn van een andere accountantseenheid dan de accountantseenheid van de accountant op groepsniveau kunnen de beleidslijnen en procedures van de accountantseenheid verschillen, of kan het nodig zijn andere acties te ondernemen, respectievelijk, met betrekking tot de aard, timing en omvang van de aansturing van en toezicht op die betreffende leden van het opdrachtteam en de beoordeling van hun werkzaamheden. De beleidslijnen en de procedures van de accountantseenheid kunnen met name van de accountantseenheid of de opdrachtpartner op groepsniveau vereisen dat andere acties worden ondernomen dan de acties die van toepassing zijn op de leden van het opdrachtteam binnen de accountantseenheid of het netwerk (bijvoorbeeld met betrekking tot de vorm, inhoud en timing van de communicatie met de accountants van de groepsonderdelen, waaronder het gebruiken van de instructies van de accountant op groepsniveau aan de accountants van de groepsonderdelen). In Standaard 220 (herzien) worden voorbeelden gegeven van acties die mogelijk moeten worden ondernomen in dergelijke omstandigheden. ⁶⁰
A75	The nature, timing and extent of direction and supervision of component auditors and review of their work may be tailored based on the nature and circumstances of the engagement and, for example: <ul style="list-style-type: none"> The assessed risks of material misstatement. For example, if the group auditor has identified a component that includes a 	De aard, timing en omvang van de aansturing van en toezicht op de accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden kunnen worden aangepast op basis van de aard en de omstandigheden van de opdracht, en van bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> De ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang. Indien de accountant op groepsniveau bijvoorbeeld een groepsonderdeel heeft geïdentificeerd waarin een significant risico bestaat, kan een uitbreiding van

⁶⁰ Standaard 220 (herzien), paragraaf A24-A25

	<p>significant risk, an increase in the extent of direction and supervision of the component auditor and a more detailed review of the component auditor's audit documentation may be appropriate.</p> <ul style="list-style-type: none"> • The competence and capabilities of the component auditors performing the audit work. For example, if the group auditor has no previous experience working with a component auditor, the group auditor may communicate more detailed instructions, increase the frequency of discussions or other interactions with the component auditor, or assign more experienced individuals to oversee the component auditor as the work is performed. • The location of engagement team members, including the extent to which engagement team members are dispersed across multiple locations, including when service delivery centers are used. • Access to component auditor audit documentation. For example, when law or regulation precludes component auditor audit documentation from being transferred out of the component auditor's jurisdiction, the group auditor may be able to review the audit documentation at the component auditor's location or remotely through the use of technology, when not prohibited by law or regulation (see also paragraphs A179–A180). 	<p>de omvang van de aansturing van en het toezicht op de accountant van het groepsonderdeel en een gedetailleerdere beoordeling van de controledocumentatie van de accountant van het groepsonderdeel gepast zijn.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De competentie en capaciteiten van de accountants van de groepsonderdelen die de controlewerkzaamheden uitvoeren. Indien de accountant op groepsniveau bijvoorbeeld geen eerdere ervaring heeft met het samenwerken met een accountant van een groepsonderdeel, kan de accountant op groepsniveau gedetailleerdere instructies communiceren, de frequentie van de gesprekken of andere interacties met de accountant van het groepsonderdeel verhogen, of meer ervaren personen aanwijzen om toezicht te houden op de accountant van het groepsonderdeel bij de uitvoering van de werkzaamheden. • De locatie van de leden van het opdrachtteam, waaronder de mate waarin de leden van het opdrachtteam zijn verspreid over meerdere locaties, waaronder de situatie waarbij dienstverleningscentra worden gebruikt. • Toegang tot de controledocumentatie van de accountant van een groepsonderdeel. Indien bijvoorbeeld wet- en regelgeving voorschrijft dat controledocumentatie van een accountant van een groepsonderdeel niet mag worden verplaatst buiten het rechtsgebied van de accountant van het groepsonderdeel kan de accountant op groepsniveau de mogelijkheid hebben om de controledocumentatie te beoordelen op de locatie van de accountant van het groepsonderdeel, of op afstand door middel van technologie, indien dat niet bij wet verboden is (zie ook paragrafen A179-A180). 	
A76	<p>There are different ways in which the group engagement partner may take responsibility for directing and supervising component auditors and reviewing their work, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Communications with component auditors throughout the course of the group audit, including communications required by this ISA. • Meetings or calls with component auditors to discuss identified and assessed risks, issues, findings and conclusions. • Reviews of the component auditor's audit documentation in person or remotely when permitted by law and regulation. • Participating in the closing or other key meetings between the component auditors and component management. 	<p>Er zijn verschillende manieren waarop de opdrachtpartner op groepsniveau de verantwoordelijkheid kan nemen voor de aansturing van en het toezicht op de accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden, bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Communicatie met de accountants van de groepsonderdelen tijdens het verloop van de groepscontrole, waaronder de communicatie die is vereist in deze Standaard. • Bijeenkomsten of telefoongesprekken met de accountants van de groepsonderdelen om geïdentificeerde en ingeschatte risico's, problemen, bevindingen en conclusies te bespreken. • Het beoordelen van de controledocumentatie van de accountant van het groepsonderdeel, persoonlijk of op afstand indien dit bij wet is toegestaan. • Deelnemen in de afsluitende bijeenkomst of andere belangrijke bijeenkomsten van de accountants van een groepsonderdeel en het 	

		management van een groepsonderdeel.	
A77	<p>In applying ISA 220 (Revised),⁶⁷ the group engagement partner is required to review audit documentation at appropriate points in time during the audit engagement, including audit documentation relevant to the group audit relating to:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Significant matters; • Significant judgments, including those relating to difficult or contentious matters identified during the audit engagement, and the conclusions reached; and • Other matters that, in the engagement partner’s professional judgment, are relevant to the engagement partner’s responsibilities. <p>The review of such audit documentation by the group engagement partner often takes place during the course of the group audit, including the review of relevant component auditor audit documentation (also see paragraph A148).</p>	<p>In Standaard 220 (herzien)⁶¹ wordt van de opdrachtpartner op groepsniveau vereist om de controledocumentatie te beoordelen op gepaste momenten gedurende de periode waarin de controleopdracht plaatsvindt, waaronder de controledocumentatie die relevant is voor de groepscontrole met betrekking tot:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Significante aangelegenheden; • Significante oordeelsvormingen, waaronder oordeelsvormingen die betrekking hebben op moeilijke of controversiële aangelegenheden die zijn geïdentificeerd tijdens de controleopdracht, en de getrokken conclusies, en • Andere aangelegenheden die naar de professionele oordeelsvorming van de opdrachtpartner relevant zijn voor de verantwoordelijkheden van de opdrachtpartner. <p>De beoordeling van deze controledocumentatie door de opdrachtpartner op groepsniveau vindt vaak plaats gedurende de periode waarin de controleopdracht plaatsvindt, inclusief de beoordeling van de relevante controledocumentatie van de accountant van het groepsonderdeel (zie ook paragraaf A148).</p>	
	Communications with Component Auditors (Ref: Para. 29)	Communicatie met de accountants van de groepsonderdelen (Zie par. 29)	
A78	<p>Clear and timely communication between the group auditor and the component auditors about their respective responsibilities, along with clear direction to the component auditors about the nature, timing and extent of the work to be performed and the matters expected to be communicated to the group auditor, helps establish the basis for effective two-way communication. Effective two-way communication between the group auditor and the component auditors also helps to set expectations for component auditors and facilitates the group auditor’s direction and supervision of them and the review of their work. Such communication also provides an opportunity for the group engagement partner to reinforce the need for component auditors to</p>	<p>Duidelijke en tijdige communicatie tussen de accountants op groepsniveau en de accountants van de groepsonderdelen over hun respectievelijke verantwoordelijkheden, samen met een duidelijke aansturing van de accountants van de groepsonderdelen over de aard, timing en omvang van de werkzaamheden die moeten worden uitgevoerd en de aangelegenheden waarover communicatie wordt verwacht aan de accountant op groepsniveau, draagt bij aan het vormen van een basis voor een effectieve wederzijdse communicatie. Een effectieve wederzijdse communicatie tussen de accountant op groepsniveau en de accountants van de groepsonderdelen draagt ook bij aan het stellen van verwachtingen ten aanzien van de accountants van de groepsonderdelen en ondersteunt de aansturing en het toezicht door de accountant op groepsniveau ten aanzien van de accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werk. Dergelijke communicatie geeft de opdrachtpartner op groepsniveau ook de mogelijkheid om nogmaals te benadrukken dat accountants van de groepsonderdelen een professioneel-kritische instelling dienen toe te passen bij</p>	

⁶¹ Standaard 220 (herzien), paragrafen 31, A92-A93

	exercise professional skepticism in the work performed for purposes of the group audit.	werkzaamheden die worden uitgevoerd voor de groepscontrole.
A79	<p>Other factors that may also contribute to effective two-way communication include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Clarity of the instructions to the component auditor, particularly when the component auditor is from another firm and may not be familiar with the policies or procedures of the group auditor's firm. • A mutual understanding that the component auditor may discuss the audit work requested to be performed, based on the component auditor's knowledge and understanding of the component. • A mutual understanding of relevant issues and the expected actions arising from the communication process. • The form of communications. For example, matters that need timely attention may be more appropriately discussed in a meeting rather than by exchanging emails. • A mutual understanding of the person(s) from the group auditor and component auditors who have responsibility for managing communications regarding particular matters. • The process for the component auditor to take action and report back on matters communicated by the group auditor. 	<p>Andere factoren die ook kunnen bijdragen aan een effectieve wederzijdse communicatie zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Helderheid van de instructies aan de accountant van het groepsonderdeel, met name indien de accountant van het groepsonderdeel afkomstig is van een andere accountantseenheid en mogelijk niet bekend is met de beleidslijnen en de procedures van de accountantseenheid van de accountant op groepsniveau. • Een wederzijds begrip dat de accountant van het groepsonderdeel mogelijk de controlewerkzaamheden waarvan is verzocht deze uit te voeren wil bespreken, op basis van de kennis van en het inzicht in het groepsonderdeel van de accountant van het groepsonderdeel. • Een wederzijds begrip van relevante problemen en de verwachte acties die voortvloeien uit het communicatieproces. • De vorm van de communicatie. Aangelegenheden die tijdig aandacht nodig hebben, kunnen bijvoorbeeld passender besproken worden in een bijeenkomst dan in een e-mailwisseling. • Een wederzijds begrip tussen de perso(n)en van de accountant op groepsniveau en van de accountants van de groepsonderdelen die verantwoordelijk zijn voor het managen van de communicatie met betrekking tot specifieke aangelegenheden. • Het proces voor de accountant van een groepsonderdeel om actie te ondernemen en verslag te doen over aangelegenheden die door de accountant op groepsniveau zijn gecommuniceerd.
A80	The communications between the group auditor and component auditors depend on the facts and circumstances of the group audit engagement, including the nature and extent of involvement of the component auditors and the degree to which the group auditor and component auditors are subject to common systems of quality management or common network requirements or network services.	De communicatie tussen de accountant op groepsniveau en de accountants van de groepsonderdelen hangt af van de feiten en omstandigheden van de controleopdracht op groepsniveau, waaronder de aard en omvang van de betrokkenheid van de accountants van de groepsonderdelen en de mate waarin de accountant op groepsniveau en de accountants van de groepsonderdelen onderworpen zijn aan gemeenschappelijke systemen voor kwaliteitsbeheersing of gemeenschappelijke netwerkvereisten of netwerkdiensten.
	Form of communications	Vorm van de communicatie
A81	The form of the communications between the group auditor and component auditors may vary based on factors such as the nature of the audit work the component auditors have been requested to perform, and the extent to which communication capabilities are integrated into the audit tools used for the group audit.	De vorm van de communicatie tussen de accountant op groepsniveau en de accountants van de groepsonderdelen kan variëren naargelang factoren zoals de aard van de controlewerkzaamheden waarvan de accountants van de groepsonderdelen zijn verzocht deze uit te voeren en de mate waarin communicatiemogelijkheden zijn opgenomen in de controlehulpmiddelen die worden gebruikt voor de groepscontrole.

A82	The form of communications also may be affected by such factors as: <ul style="list-style-type: none"> • The significance, complexity or urgency of the matter. • Whether the matter has been or is expected to be communicated to group management and those charged with governance of the group. 	De vorm van de communicatie kan ook worden beïnvloed door factoren zoals: <ul style="list-style-type: none"> • De significantie, complexiteit of urgentie van de aangelegenheid. • De vraag of de aangelegenheid is of naar verwachting zal worden gecommuniceerd aan het management op groepsniveau en de met governance belaste personen op groepsniveau 	
A83	Communication between the group auditor and the component auditor may not necessarily be in writing. However, the group auditor's verbal communications with the component auditors may be supplemented by written communication, such as a set of instructions regarding the work to be performed, when the group auditor wants to give particular attention to, or promote a mutual understanding about, certain matters. In addition, the group auditor may meet with the component auditor to discuss significant matters or to review relevant parts of the component auditor's audit documentation.	Communicatie tussen de accountant op groepsniveau en de accountant van het groepsonderdeel hoeft niet noodzakelijk schriftelijk plaats te vinden. Verbale communicatie-uitingen door de accountant op groepsniveau aan de accountants van groepsonderdelen kunnen wel worden aangevuld door schriftelijke communicatie, zoals een set van instructies met betrekking tot de werkzaamheden die moeten worden uitgevoerd, indien de accountant op groepsniveau specifieke aandacht wil geven aan, of een wederzijds begrip wil bevorderen van, bepaalde aangelegenheden. Daarnaast kan de accountant op groepsniveau een bespreking voeren met de accountant van een groepsonderdeel om significante aangelegenheden te bespreken of om relevante onderdelen van de controledocumentatie van de accountant van het groepsonderdeel te beoordelen.	
A84	Paragraph 45 requires the group auditor to request the component auditor to communicate matters relevant to the group auditor's conclusion with regard to the group audit. As explained in paragraph A146, the form and content of the component auditor's deliverables are influenced by the nature and extent of the audit work the component auditor has been requested to perform.	In paragraaf 45 wordt van de accountant op groepsniveau vereist om de accountant van een groepsonderdeel te verzoeken om aangelegenheden te communiceren die relevant zijn voor de conclusie van de accountant op groepsniveau met betrekking tot de groepscontrole. Zoals toegelicht in paragraaf A146 worden de vorm en inhoud van de resultaten die de accountant van een groepsonderdeel moet opleveren beïnvloed door de aard en omvang van de controlewerkzaamheden waarvan de accountant van een groepsonderdeel is verzocht deze uit te voeren.	
A85	Regardless of the form of communication, the documentation requirements of this and other ISAs apply.	Ongeacht de vorm van de communicatie zijn de documentatievereisten van deze en andere Standaarden van toepassing.	
	Timing of communications	Timing van de communicatie	
A86	The appropriate timing of communications will vary with the circumstances of the engagement. Relevant circumstances may include the nature, timing and extent of work to be performed by the component auditor and the action expected to be taken by the component auditor. For example, communications regarding planning matters may often be made early in the audit engagement and, for an initial group audit, may be made as part of agreeing the terms of the engagement.	De geschikte timing van de communicatie hangt af van de omstandigheden van de opdracht. Relevante omstandigheden kunnen omvatten: <ul style="list-style-type: none"> • de aard, timing en omvang van de werkzaamheden die moeten worden uitgevoerd door de accountant van het groepsonderdeel, en • de verwachte te ondernemen actie door de accountant van het groepsonderdeel. Zo zal communicatie met betrekking tot planningsaangelegenheden vaak plaatsvinden aan het begin van de controleopdracht en, voor een eerste groepscontrole, vaak onderdeel zijn van de overeengekomen opdrachtvoorwaarden.	
	Non-compliance with laws or regulations (Ref: Para. 25, 29)	Niet-naleving van wet- of regelgeving (Zie par. 25, 29)	

A87	In applying ISA 250 (Revised), ⁶⁸ the group engagement partner may become aware of information about non-compliance or suspected non-compliance with laws or regulations. In such circumstances, the group engagement partner may have an obligation under relevant ethical requirements, laws or regulations, to communicate the matter to the component auditor. ⁶⁹ The obligation of the group engagement partner to communicate non-compliance or suspected non-compliance may extend to auditors of the financial statements of entities or business units for which an audit is required by statute, regulation or for another reason, but for which no audit work is performed for purposes of the group audit.	Bij de toepassing van Standaard 250 (herzien) ⁶² kan de opdrachtpartner op groepsniveau zich bewust worden van informatie over (vermoedens van) het niet-naleven van wet- of regelgeving. In dergelijke omstandigheden kan de opdrachtpartner op groepsniveau een verplichting hebben op grond van relevante ethische voorschriften, wetten of regelgeving, om de aangelegenheid te communiceren naar de accountant van het groepsonderdeel. ⁶³ De verplichting voor de opdrachtpartner op groepsniveau om (vermoedens van) het niet-naleven te communiceren kan zich uitstrekken naar accountants van financiële overzichten van entiteiten of bedrijfseenheden waarvoor een controle is vereist op grond van wet- of regelgeving of om een andere reden, maar waarvoor geen controlewerkzaamheden worden uitgevoerd voor de groepscontrole.	
	Understanding the Group and Its Environment, the Applicable Financial Reporting Framework and the Group's System of Internal Control (Ref: Para. 30)	Inzicht in de groep en haar omgeving, het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en het interne beheersingssysteem van de groep (Zie par. 30)	
A88	ISA 315 (Revised 2019) ⁷⁰ contains requirements and guidance regarding the auditor's responsibility to obtain an understanding of the entity and its environment, the applicable financial reporting framework, and the entity's system of internal control. Appendix 2 of this ISA provides examples of matters related to internal control that may be helpful in obtaining an understanding of the system of internal control in the context of a group environment, and expands on how ISA 315 (Revised 2019) is to be applied to an audit of group financial statements.	Standaard 315 (herzien in 2019) ⁶⁴ bevat vereisten en leidraden met betrekking tot de verantwoordelijkheid van de accountant om inzicht te verwerven in de entiteit en haar omgeving, het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en het interne beheersingssysteem van de entiteit. In bijlage 2 van deze Standaard worden voorbeelden gegeven van aangelegenheden met betrekking tot de interne beheersing die kunnen helpen bij het verwerven van inzicht in het interne beheersingssysteem in de context van de omgeving van een groep, en gaat in op de wijze waarop Standaard 315 (herzien in 2019) moet worden toegepast bij een controle van de financiële overzichten van een groep.	
A89	The understanding of the group and its environment, the applicable financial reporting framework, and the group's system of internal control may be obtained through communications with: <ul style="list-style-type: none"> • Group management, component management or other appropriate individuals within the entity, including individuals within the internal audit function (if the function exists) and individuals who have knowledge of the group's system of internal 	Het inzicht in de groep en haar omgeving, het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en het interne beheersingssysteem van de groep kan worden verworven door communicatie met: <ul style="list-style-type: none"> • Het management op groepsniveau, het management van de groepsonderdelen of andere geschikte personen binnen de entiteit, inclusief personen binnen de interne auditfunctie (als deze functie aanwezig is) en personen met kennis van het interne beheersingssysteem van de groep, de grondslagen en praktijken voor de financiële verslaggeving en het consolidatieproces. 	

⁶² Standaard 250 (herzien), *Het in aanmerking nemen van wet- en regelgeving bij een controle van financiële overzichten*

⁶³ Zie bijvoorbeeld artikel 15, tweede lid, van de Nadere Voorschriften NOCLAR

⁶⁴ Standaard 315 (herzien 2019), paragrafen 9-27, A50-A183

	<p>control, accounting policies and practices, and the consolidation process;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Component auditors; or • Auditors that perform an audit for statutory, regulatory or other reasons of the financial statements of an entity or business unit that is part of the group. 	<ul style="list-style-type: none"> • Accountants van groepsonderdelen; of • Accountants die een controle uitvoeren op grond van wet- of regelgeving of om een andere reden van de financiële overzichten van een entiteit of bedrijfseenheid die onderdeel is van de groep. 	
A90	<p>Obtaining an understanding of the group, identifying risks of material misstatement and assessing inherent risk and control risk may be performed in different ways depending on preferred audit techniques or methodologies and may be expressed in different ways. Accordingly, when component auditors are involved in the design and performance of risk assessment procedures, the group auditor may need to communicate its preferred approach with component auditors or provide instructions.</p>	<p>Het verwerven van inzicht in de groep, het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang en het beoordelen van het inherente risico en het interne beheersingsrisico kunnen op verschillende manieren worden uitgevoerd, afhankelijk van welke controletechnieken of -methodologieën de voorkeur genieten, en kan op verschillende manieren worden vormgegeven. Derhalve kan de accountant op groepsniveau, indien accountants van groepsonderdelen betrokken zijn bij het opzetten en uitvoeren van risico-inschattingswerkzaamheden, het noodzakelijk achten aan de accountants van groepsonderdelen te communiceren welke aanpak de voorkeur geniet of instructies te geven.</p>	
	<i>Engagement Team Discussion (Ref: Para. 30)</i>	<i>Bespreking opdrachtteam (Zie par. 30)</i>	
A91	<p>In applying ISA 315 (Revised 2019),⁷¹ the group engagement partner and other key engagement team members are required to discuss the application of the applicable financial reporting framework and the susceptibility of the group's financial statements to material misstatement. The group engagement partner's determination of which members of the engagement team to include in the discussion, and the topics to be discussed, is affected by matters such as initial expectations about the risks of material misstatement and the preliminary expectation of whether to involve component auditors.</p>	<p>Bij de toepassing van Standaard 315 (herzien in 2019)⁶⁵ wordt van de opdrachtpartner op groepsniveau en andere kernleden van het opdrachtteam vereist dat zij de toepassing van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en de vatbaarheid van de financiële overzichten van de groep voor een afwijking van materieel belang bespreken. De bepaling door de opdrachtpartner op groepsniveau welke leden van het opdrachtteam deel moeten uitmaken van deze bespreking en de onderwerpen die moeten worden besproken wordt beïnvloed door aangelegenheden zoals de initiële verwachtingen over de risico's op een afwijking van materieel belang en de voorlopige verwachting met betrekking tot de vraag of accountants van de groepsonderdelen moeten worden betrokken.</p>	
A92	<p>The discussion provides an opportunity to:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Share knowledge of the components and their environments, including which components' activities are centralized. • Exchange information about the business risks of the components or the group, and how inherent risk factors may 	<p>Deze bespreking biedt de mogelijkheid tot:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Het delen van kennis van de groepsonderdelen en hun omgevingen, waaronder de vraag welke activiteiten van de groepsonderdelen gecentraliseerd zijn. • Het uitwisselen van informatie over de bedrijfsrisico's van de groepsonderdelen of van de groep, en hoe inherente risicofactoren invloed 	

⁶⁵ Standaard 315 (herzien 2019), paragraaf 17

<p>affect susceptibility to misstatement of classes of transactions, account balances and disclosures.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Exchange ideas about how and where the group financial statements may be susceptible to material misstatement due to fraud or error. ISA 240⁷² requires the engagement team discussion to place particular emphasis on how and where the entity's financial statements may be susceptible to material misstatement due to fraud, including how fraud may occur. • Identify policies followed by group or component management that may be biased or designed to manage earnings that could lead to fraudulent financial reporting. • Consider known external and internal factors affecting the group that may create an incentive or pressure for group management, component management, or others to commit fraud, provide the opportunity for fraud to be perpetrated, or indicate a culture or environment that enables group management, component management, or others to rationalize committing fraud. • Consider the risk that group or component management may override controls. • Discuss fraud that has been identified, or information that indicates existence of a fraud. • Identify risks of material misstatement relevant to components where there may be impediments to the exercise of professional skepticism. • Consider whether uniform accounting policies are used to prepare the financial information of the components for the group financial statements and, if not, how differences in accounting policies are identified and adjusted (when required by the applicable financial reporting framework). • Share information about risks of material misstatement of the financial information of a component that may apply more broadly to some, or all, of the other components. 	<p>kunnen hebben op de vatbaarheid voor afwijkingen in transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Het uitwisselen van ideeën over hoe en waar de financiële overzichten van een groep vatbaar kunnen zijn voor afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In Standaard 240⁶⁶ wordt vereist dat in de bespreking door het opdrachtteam specifiek de nadruk wordt gelegd op hoe en waar de financiële overzichten van de entiteit mogelijk vatbaar zijn voor een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude, en hoe fraude kan worden gepleegd. • Het identificeren van door het management op groepsniveau of het management van een groepsonderdeel gevolgde beleidslijnen die mogelijk door het management zijn beïnvloed of zijn opgezet om winsten te beheren die kunnen leiden tot frauduleuze financiële verslaggeving. • Het overwegen van bekende externe en interne factoren die op de groep van invloed zijn en die: <ul style="list-style-type: none"> ○ het management op groepsniveau, het management van een groepsonderdeel of anderen ertoe kunnen aanzetten of onder druk kunnen zetten om fraude te plegen, ○ een gelegenheid tot het plegen van fraude kunnen scheppen of ○ kunnen wijzen op een cultuur of omgeving die het management op groepsniveau, het management van een groepsonderdeel of anderen in staat stellen om het plegen van fraude te rechtvaardigen. • Het overwegen van het risico dat het management op groepsniveau of het management van een groepsonderdeel interne beheersingsmaatregelen doorbreekt. • Het bespreken van geïdentificeerde fraude of van informatie die een aanwijzing vormt voor het bestaan van fraude. • Het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang relevant voor groepsonderdelen waarbij sprake kan zijn van belemmeringen om een professioneel-kritische instelling toe te passen. • Het overwegen van uniforme grondslagen voor financiële verslaggeving worden gehanteerd voor het opstellen van de financiële informatie van de groepsonderdelen ten behoeve van de financiële overzichten van de groep en, indien dat niet het geval is, het overwegen op welke wijze verschillen in grondslagen voor financiële verslaggeving worden geïdentificeerd en aangepast (indien het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving dit vereist).
--	---

⁶⁶ Standaard 240, paragraaf 16

	<ul style="list-style-type: none"> • Share information that may indicate non-compliance with national laws or regulations, for example, payments of bribes and improper transfer pricing practices. • Discuss events or conditions identified by group management, component management or the engagement team, that may cast significant doubt on the group's ability to continue as a going concern. • Discuss related party relationships or transactions identified by group management or component management, and any other related parties of which the engagement team is aware. 	<ul style="list-style-type: none"> • Het uitwisselen van informatie over risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële informatie van een groepsonderdeel die mogelijk breder van toepassing kan zijn op sommige of alle andere groepsonderdelen. • Het uitwisselen van informatie die een aanwijzing kan vormen voor het niet naleven van nationale wet- of regelgeving, bijvoorbeeld het betalen van steekpenningen en ongeoorloofde praktijken inzake de vaststelling van interne verrekenprijzen. • Het bespreken van gebeurtenissen of omstandigheden die zijn geïdentificeerd door het management op groepsniveau, het management van een groepsonderdeel of het opdrachtteam, die kunnen zorgen voor gereede twijfel over de mogelijkheid van de groep om haar continuïteit te handhaven. • Het bespreken van relaties of transacties met verbonden partijen die zijn geïdentificeerd door het management op groepsniveau of het management van een groepsonderdeel, en andere verbonden partijen waarvan het opdrachtteam op de hoogte is. 	
	<i>The Group and Its Environment (Ref: Para. 30 (a))</i>	<i>De groep en haar omgeving (Zie par. 30 (a))</i>	
A93.	<p>An understanding of the group's organizational structure and its business model may enable the group auditor to understand such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The complexity of the group's structure. A group may be more complex than a single entity because a group may have several subsidiaries, divisions or other business units, including in multiple locations. Also, a group's legal structure may be different from the operating structure, for example, for tax purposes. Complex structures often introduce factors that may give rise to increased susceptibility to material misstatements, such as whether goodwill, joint ventures or special-purpose entities are accounted for appropriately and whether adequate disclosures have been made. • The geographic locations of the group's operations. Having a group that is located in multiple geographical locations may give rise to increased susceptibility to material misstatements. For example, different geographical locations may involve different languages, cultures and business practices. 	<p>Inzicht in de organisatiestructuur en het bedrijfsmodel van de groep kan de accountant op groepsniveau in staat stellen om inzicht te krijgen in aangelegenheden zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De complexiteit van de groepsstructuur. Een groep kan complexer zijn dan een enkele entiteit omdat een groep kan bestaan uit meerdere dochtermaatschappijen, divisies en andere bedrijfseenheden, verspreid over meerdere locaties. Ook kan de juridische structuur van een groep afwijken van de operationele structuur, bijvoorbeeld vanuit fiscale overwegingen. Complexe structuren brengen vaak factoren met zich mee die zorgen voor een verhoogde vatbaarheid voor afwijkingen van materieel belang, zoals de vraag of goodwill, joint ventures en special-purpose-vehikels op de juiste wijze worden verwerkt en of adequate toelichtingen zijn gegeven. • De geografische locaties van de activiteiten van de groep. Een groep die is gevestigd op meerdere geografische locaties kan een verhoogde vatbaarheid met zich meebrengen voor afwijkingen van materieel belang. Verschillende geografische locaties kunnen bijvoorbeeld verschillende talen, culturen en bedrijfspraktijken met zich meebrengen. • De structuur en de complexiteit van de IT-omgeving van de groep. Een complexe IT-omgeving resulteert vaak in factoren die een verhoogde vatbaarheid met zich meebrengen voor afwijkingen van materieel belang. Een groep kan bijvoorbeeld een complexe IT-omgeving hebben omdat er 	

	<ul style="list-style-type: none"> • The structure and complexity of the group's IT environment. A complex IT environment often introduces factors that may give rise to increased susceptibility to material misstatements. For example, a group may have a complex IT environment because of multiple IT systems that are not integrated due to recent acquisitions or mergers. Therefore, it may be particularly important to obtain an understanding of the complexity of the security over the IT environment, including vulnerability of the IT applications, databases, and other aspects of the IT environment. A group may also use one or more external service providers for aspects of its IT environment. • Relevant regulatory factors, including the regulatory environment. Different laws or regulations may introduce factors that may give rise to increased susceptibility to material misstatements. A group may have operations that are subject to a high degree of complex laws or regulations in multiple jurisdictions, or entities or business units in the group that operate in multiple industries that are subject to different types of laws or regulations. • The ownership, and relationships between owners and other people or entities, including related parties. Understanding the ownership and relationships can be more complex in a group that operates across multiple jurisdictions and when there are changes in ownership through formation, acquisition, disposal or joint venture. These factors may give rise to increased susceptibility to material misstatements 	<p>meerdere IT-systemen zijn die niet geïntegreerd zijn door recente overnames of fusies. Het kan dan met name belangrijk zijn om inzicht te verkrijgen in de complexiteit van de beveiliging van de IT-omgeving, waaronder de kwetsbaarheid van de IT-applicaties, databases en andere aspecten van de IT-omgeving. Een groep kan ook gebruikmaken van een of meerdere externe dienstverleners voor aspecten van de IT-omgeving van de groep.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Relevante factoren met betrekking tot wet- en regelgeving, waaronder de regelgevende omgeving. Verschillende wet- of regelgeving kan resulteren in factoren die een verhoogde vatbaarheid met zich meebrengen voor afwijkingen van materieel belang. Een groep kan activiteiten hebben in meerdere rechtsgebieden die onderhevig zijn aan een hoge mate van complexe wet- en regelgeving, of entiteiten of bedrijfseenheden in de groep die actief zijn in meerdere sectoren kunnen onderworpen zijn aan verschillende soorten wet- en regelgeving. • Het eigendom en de relaties tussen de eigenaars en andere mensen of entiteiten, waaronder verbonden partijen. Het begrijpen van het eigendom en relaties kan complexer zijn in een groep die actief is in meerdere rechtsgebieden en indien er veranderingen plaatsvinden in het eigenaarschap door oprichtingen, overnames, afstotingen of joint ventures. Deze factoren kunnen een verhoogde vatbaarheid met zich meebrengen voor afwijkingen van materieel belang. 	
A94	Obtaining an understanding of the degree to which the group's operations or activities are similar may help to identify similar risks of material misstatement across components and design an appropriate response.	Het verwerven van inzicht in de mate waarin de activiteiten van de groep overeenkomen, kan bijdragen aan het identificeren van gelijksoortige risico's op afwijkingen van materieel belang bij groepsonderdelen en het opzetten van een passende manier om hierop in te spelen.	
A95	The financial results of entities or business units are ordinarily measured and reviewed by group management. Inquiries of group management may reveal that group management relies on certain key indicators to evaluate the financial performance of the group's entities and business units and take action. The understanding of such performance measures may help to identify:	De financiële resultaten van de entiteiten of bedrijfseenheden worden doorgaans gemeten en beoordeeld door het management op groepsniveau. Uit verzoeken om inlichtingen bij het management op groepsniveau kan blijken dat het management op groepsniveau steunt op een aantal kernindicatoren voor het evalueren van de financiële prestatie van de entiteiten en bedrijfseenheden van de groep en hierop actie onderneemt. Het inzicht in dergelijke prestatie maatstaven kan bijdragen aan het identificeren van:	

	<ul style="list-style-type: none"> • Areas where there is increased susceptibility to material misstatements (e.g., due to pressures on component management to meet certain performance measures). • Controls over the group's financial reporting process. 	<ul style="list-style-type: none"> • Onderwerpen waarbij er een verhoogde vatbaarheid is voor afwijkingen van materieel belang (bijvoorbeeld vanwege druk die wordt uitgeoefend op het management van een groepsonderdeel om te voldoen aan bepaalde prestatie maatstaven). • Interne beheersingsmaatregelen die van toepassing zijn op het financiële verslagleggingsproces op groepsniveau. 	
	<i>The Group's System of Internal Control</i>	<i>Het interne beheersingssysteem van de groep</i>	
	The Nature and Extent of Commonality of Controls (Ref: Para. 30(c)(i))	De aard en de mate waarin interne beheersmaatregelen gemeenschappelijk zijn (Zie par. 30(c)(i))	
A96	Group management may design controls that are intended to operate in a common manner across multiple entities or business units (i.e., common controls). For example, group management may design common controls for inventory management, which operate using the same IT system and that are implemented across all entities or business units in the group. Common controls may exist in each component of the group's system of internal control, and they may be implemented at different levels within the group (e.g., at the level of the consolidated group as a whole, or for other levels of aggregation within the group). Common controls may be direct controls or indirect controls. Direct controls are controls that are precise enough to address risks of material misstatement at the assertion level. Indirect controls are controls that support direct controls.	Het management op groepsniveau kan interne beheersingsmaatregelen opzetten die bedoeld zijn om te worden uitgevoerd op gemeenschappelijke wijze in verschillende entiteiten of bedrijfseenheden (d.w.z. gemeenschappelijke beheersingsmaatregelen). Het management op groepsniveau kan bijvoorbeeld gemeenschappelijke interne beheersingsmaatregelen opzetten voor voorraadbeheer waarbij hetzelfde IT-systeem wordt gebruikt en die worden geïmplementeerd binnen alle entiteiten of bedrijfseenheden binnen de groep. Gemeenschappelijke interne beheersingsmaatregelen kunnen aanwezig zijn in iedere component van het interne beheersingssysteem van de groep, en zij kunnen worden geïmplementeerd op verschillende niveaus binnen de groep (bijvoorbeeld op het niveau van de geconsolideerde groep als geheel, of op andere aggregatieniveaus binnen de groep). Gemeenschappelijke interne beheersingsmaatregelen kunnen directe of indirecte interne beheersingsmaatregelen zijn. Directe interne beheersingsmaatregelen zijn interne beheersingsmaatregelen die nauwkeurig genoeg zijn om in te spelen op risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen. Indirecte interne beheersingsmaatregelen zijn interne beheersingsmaatregelen die directe interne beheersingsmaatregelen ondersteunen. ⁶⁷	
A97	Understanding the components of the group's system of internal control includes understanding the commonality of the controls within those components across the group. In understanding the commonality of a control across the group, considerations that may be relevant include whether:	Inzicht in de componenten van het interne beheersingssysteem van de groep omvat het inzicht in de gemeenschappelijkheid van de interne beheersingsmaatregelen binnen die componenten van de groep. Bij het verwerven van inzicht in de gemeenschappelijkheid van een interne beheersingsmaatregel binnen de groep kunnen de volgende overwegingen relevant zijn: <ul style="list-style-type: none"> • De vraag of de interne beheersingsmaatregel centraal is opgezet en er vereist is dat deze wordt geïmplementeerd zoals deze is opgezet (zonder te worden aangepast) bij bepaalde of alle groepsonderdelen; 	

⁶⁷ Standaard 315 (herzien 2019), paragraaf A5

	<ul style="list-style-type: none"> • The control is designed centrally and is required to be implemented as designed (i.e., without modification) at some or all components; • • The control is implemented and, if applicable, monitored by individuals with similar responsibilities and capabilities at all the components where the control is implemented; • If a control uses information from IT applications, the IT applications and other aspects of the IT environment that generate the information are the same across the components or locations; or • If the control is automated, it is configured in the same way in each IT application across the components. 	<ul style="list-style-type: none"> • De vraag of de interne beheersingsmaatregel is geïmplementeerd en, indien van toepassing, wordt gemonitord door personen met gelijksoortige verantwoordelijkheden en capaciteiten bij ieder groepsonderdeel waar de interne beheersingsmaatregel is geïmplementeerd; • Indien een interne beheersingsmaatregel informatie gebruikt die afkomstig is van IT-applicaties, de vraag of die IT-applicaties en andere aspecten van de IT-omgeving waarvan de informatie afkomstig is dezelfde zijn binnen alle groepsonderdelen of locaties; of • Indien de interne beheersingsmaatregel geautomatiseerd is, de vraag of de configuratie binnen iedere IT-applicatie van alle groepsonderdelen op dezelfde manier heeft plaatsgevonden. 	
A98	<p>Judgment may often be needed to determine whether a control is a common control. For example, group management may require that all entities and business units perform a monthly evaluation of the aging of customers' accounts that is generated from a specific IT application. When the aging reports are generated from different IT applications or the implementation of the IT application differs across entities or business units, there may be a need to consider whether the control can be determined to be common. This is because of differences in the design of the control that may exist due to the existence of different IT applications (e.g., whether the IT application is configured in the same manner across components, and whether there are effective general IT controls across different IT applications).</p>	<p>Vaak is oordeelsvorming nodig om te bepalen of een interne beheersingsmaatregel een gemeenschappelijke interne beheersingsmaatregel is. Het management op groepsniveau kan bijvoorbeeld vereisen dat alle entiteiten en bedrijfseenheden een maandelijkse evaluatie uitvoeren van de ouderdomslijst van vorderingen, die wordt gegenereerd door een specifieke IT-applicatie. Indien de ouderdomslijsten afkomstig zijn van verschillende IT-applicaties of de implementatie van de IT-applicatie is verschillend tussen de entiteiten of bedrijfseenheden kan het nodig zijn om te overwegen of de interne beheersingsmaatregel kan worden beschouwd als gemeenschappelijk. Dit is het gevolg van verschillen tussen de opzet van de interne beheersingsmaatregel die kunnen ontstaan door het bestaan van verschillende IT-applicaties (bijvoorbeeld vanwege de vraag of de IT-applicatie op dezelfde manier is geconfigureerd binnen de groepsonderdelen en of er effectieve general IT controls bestaan voor de verschillende IT-applicaties).</p>	
A99	<p>Consideration of the level at which controls are performed within the group (e.g., at the level of the consolidated group as a whole or for other levels of aggregation within the group) and the degree of centralization and commonality may be important to the understanding of how information is processed and controlled. In some circumstances, controls may be performed centrally (e.g., performed only at a single entity or business unit), but may have a pervasive effect on other entities or business units (e.g., a shared service center that processes transactions on behalf of other entities</p>	<p>De overweging van het niveau waarop de interne beheersingsmaatregelen worden uitgevoerd binnen de groep (bijvoorbeeld op het niveau van de geconsolideerde groep als geheel, of op andere aggregatieniveaus binnen de groep) en de mate van centralisatie en gemeenschappelijkheid kunnen belangrijk zijn bij het inzicht hoe informatie wordt verwerkt en beheerd. In sommige omstandigheden kunnen interne beheersingsmaatregelen centraal worden uitgevoerd (bijvoorbeeld alleen worden uitgevoerd op het niveau van een enkele entiteit of bedrijfseenheid) maar een diepgaand effect hebben op andere entiteiten of bedrijfseenheden (bijvoorbeeld een shared service center dat transacties verwerkt namens andere entiteiten of bedrijfseenheden binnen de groep). De</p>	

	or business units within the group). The processing of transactions and related controls at a shared service center may operate in the same way for those transactions being processed by the shared service center regardless of the entity or business unit (e.g., the processes, risks and controls may be the same regardless of the source of the transaction). In such cases, it may be appropriate to identify the controls and evaluate the design and determine the implementation of the controls, and, if applicable, test operating effectiveness, as a single population.	verwerking van transacties en de daarmee verband houdende interne beheersingsmaatregelen van een shared service center kunnen worden uitgevoerd op dezelfde manier als die transacties die worden verwerkt door het shared service center, ongeacht de entiteit of bedrijfseenheid (dat wil zeggen dat de processen, risico's en interne beheersingsmaatregelen hetzelfde kunnen zijn, ongeacht de bron van de transactie). In dergelijke gevallen kan het passend zijn om de interne beheersingsmaatregelen te identificeren en de opzet te evalueren en de implementatie van de interne beheersingsmaatregelen vast te stellen en, indien van toepassing, de effectieve werking te toetsen, als een enkele populatie.	
	Centralized Activities (Ref: Para. 30(c)(i)–(ii))	Gecentraliseerde activiteiten (Zie par. 30(c)(i)-(ii))	
A100	Group management may centralize some of its activities, for example financial reporting or accounting functions may be performed for a particular group of common transactions or other financial information in a consistent and centralized manner for multiple entities or business units (e.g., when the initiation, authorization, recording, processing, or reporting of revenue transactions is performed at a shared service center).	Het management op groepsniveau kan sommige activiteiten van de groep centraliseren, bijvoorbeeld functies met betrekking tot de financiële verslaggeving of de administratieve verwerking kunnen worden uitgevoerd voor een specifieke groep van gemeenschappelijke transacties of andere financiële informatie op een consistente en gecentraliseerde manier voor meerdere entiteiten of bedrijfseenheden (bijvoorbeeld indien het initiëren, goedkeuren, vastleggen, verwerken of het rapporteren van omzetransacties wordt uitgevoerd op een shared service center).	
A101	Obtaining an understanding of how centralized activities fit into the overall group structure, and the nature of the activities undertaken, may help to identify and assess risks of material misstatement and appropriately respond to such risks. For example, controls at a shared service center may operate independently from other controls, or they may be dependent upon controls at an entity or business unit from which financial information is derived (e.g., sales transactions may be initiated and authorized at an entity or business unit, but the processing may occur at the shared service center).	Het verwerven van inzicht in de wijze waarop gecentraliseerde activiteiten passen binnen de totale groepsstructuur en de aard van de activiteiten die worden ondernomen kan helpen bij het identificeren en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang en bij het op een passende manier inspelen op deze risico's. Interne beheersingsmaatregelen bij een shared service center kunnen bijvoorbeeld onafhankelijk van andere interne beheersingsmaatregelen functioneren, of kunnen afhankelijk zijn van interne beheersingsmaatregelen bij een entiteit of bedrijfseenheid waarvan financiële informatie wordt ontleend (bijvoorbeeld verkooptransacties die worden geïnitieerd en goedgekeurd bij een entiteit of bedrijfseenheid, maar waarvan de verwerking plaatsvindt op het shared server center).	
A102	The group auditor may involve component auditors in testing the operating effectiveness of common controls or controls related to centralized activities. In such circumstances, effective collaboration between the group auditor and component auditors is important as the audit evidence obtained through testing the operating effectiveness of common controls or controls related to centralized activities supports the determination of the nature, timing and extent of substantive procedures to be performed across the group.	De accountant op groepsniveau kan accountants van groepsonderdelen betrekken bij het toetsen van de effectieve werking van gemeenschappelijke interne beheersingsmaatregelen of interne beheersingsmaatregelen die betrekking hebben op gecentraliseerde activiteiten. In dergelijke omstandigheden is een effectieve samenwerking tussen de accountant op groepsniveau en de accountants van de groepsonderdelen belangrijk omdat de controle-informatie die wordt verkregen door het toetsen van de effectieve werking van de gemeenschappelijke interne beheersingsmaatregelen of van de interne beheersingsmaatregelen die betrekking hebben op gecentraliseerde activiteiten	

		de bepaling van de aard, timing en omvang van de gegevensgerichte controles in de hele groep ondersteunt.	
	Communications About Significant Matters that Support the Preparation of the Group Financial Statements (Ref: Para. 30(c)(iv))	Communicatie over significante aangelegenheden die het opstellen van de financiële overzichten van de groep ondersteunen (Zie par. 30(c)(iv))	
A103	Group entities or business units may use a financial reporting framework for statutory, regulatory or other reasons that is different from the financial reporting framework used for the group's financial statements. In such circumstances, an understanding of group management's financial reporting processes to align accounting policies and, when relevant, financial reporting period-ends that differ from that of the group, enables the group auditor to understand how adjustments, reconciliations and reclassifications are made, and whether they are made centrally by group management or by the entity or business unit.	Entiteiten of bedrijfseenheden binnen de groep kunnen een stelsel inzake financiële verslaggeving gebruiken op grond van wet- of regelgeving of om een andere reden dat afwijkt van het stelsel inzake financiële verslaggeving dat wordt gebruikt voor de financiële overzichten van de groep. In dergelijke omstandigheden stelt inzicht in de processen inzake financiële verslaggeving van het management op groepsniveau om de grondslagen voor financiële verslaggeving en, indien relevant, de afgrenzing van de periode inzake financiële verslaggeving die afwijkt van die van de groep op elkaar af te stemmen, de accountant op groepsniveau in staat om inzicht te verkrijgen hoe aanpassingen, aansluitingen en herrubriceringen worden gedaan en of zij centraal worden gedaan door het management op groepsniveau dan wel door de entiteit of bedrijfseenheid.	
	Instructions by group management to entities or business units	Instructies van het management op groepsniveau aan de entiteiten of bedrijfseenheden	
A104	In applying ISA 315 (Revised 2019), the group auditor is required to understand how group management communicates significant matters that support the preparation of the group financial statements. To achieve uniformity and comparability of financial information, group management may issue instructions (e.g., communicate financial reporting policies) to the entities or business units that include details about financial reporting processes or may have policies that are common across the group. Obtaining an understanding of group management's instructions may affect the identification and assessment of the risks of material misstatement of the group financial statements. For example, inadequate instructions may increase the likelihood of misstatements due to the risk that transactions are incorrectly recorded or processed, or that accounting policies are incorrectly applied.	Bij de toepassing van Standaard 315 (herzien in 2019) ⁶⁸ wordt van de accountant op groepsniveau vereist om inzicht te verwerven in de manier waarop het management op groepsniveau significante aangelegenheden communiceert die het opstellen van de financiële overzichten van de groep ondersteunen. Teneinde uniformiteit en vergelijkbaarheid van financiële informatie te bereiken, kan het management op groepsniveau instructies uitvaardigen aan de entiteiten of bedrijfseenheden (bijvoorbeeld door grondslagen inzake financiële verslaggeving te communiceren), die details bevatten over de processen inzake financiële verslaggeving of beleidslijnen bevatten die van toepassing zijn op de hele groep. Het verwerven van inzicht in de instructies van het management van de groep kan de identificatie en inschatting van risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep beïnvloeden. Inadequate instructies kunnen bijvoorbeeld de waarschijnlijkheid van afwijkingen vergroten door het risico dat transacties onjuist worden vastgelegd of verwerkt, of dat grondslagen inzake financiële verslaggeving op een onjuiste wijze worden toegepast.	
A105	The group auditor's understanding of the instructions or policies may include the following:	Het inzicht van de accountant op groepsniveau in de instructies of beleidslijnen kan het volgende omvatten:	

⁶⁸ Standaard 315 (herzien in 2019), paragraaf 25(b)

	<ul style="list-style-type: none"> • The clarity and practicality of the instructions for completing the reporting package. • Whether the instructions: • o Adequately describe the characteristics of the applicable financial reporting framework and the accounting policies to be applied; <ul style="list-style-type: none"> o Address information necessary to prepare disclosures that are sufficient to comply with the requirements of the applicable financial reporting framework, for example, disclosure of related party relationships and transactions, and segment information; o Address information necessary for making consolidation adjustments, for example, intra-group transactions and unrealized profits, and intra-group account balances; and o Include a reporting timetable. 	<ul style="list-style-type: none"> • De duidelijkheid en uitvoerbaarheid van de instructies voor de afronding van het rapporteringspakket. • De vraag of de instructies: <ul style="list-style-type: none"> o Op een adequate wijze de kenmerken van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en de grondslagen inzake financiële verslaggeving beschrijven; o Informatie bevatten die nodig is om toelichtingen op te stellen die voldoende zijn om te voldoen aan de vereisten van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, bijvoorbeeld de toelichting over relaties en transacties met verbonden partijen en gesegmenteerde informatie; o Informatie bevatten die nodig is om consolidatieaanpassingen uit te voeren, bijvoorbeeld intragroeptransacties en niet-gerealiseerde winsten, alsmede intragroeprekeningsaldi; en o Een tijdschema voor het rapporteren bevatten. 	
	<i>Considerations When Component Auditors Are Involved (Ref: Para. 31–32)</i>	<i>Overwegingen indien accountants van groepsonderdelen betrokken zijn (Zie par. 31-32)</i>	
A106	<p>During the course of the group audit, the group auditor may communicate the matters in paragraph 31 to other component auditors, if these matters are relevant to the work of those component auditors.</p> <p>Paragraph A144 includes examples of other matters that may need to be communicated timely in the course of the component auditor's work.</p>	Tijdens het verloop van de groepscontrole kan de accountant op groepsniveau de aangelegenheden in paragraaf 31 communiceren aan andere accountants van groepsonderdelen, indien deze aangelegenheden relevant zijn voor de werkzaamheden van die accountants van groepsonderdelen. Paragraaf A144 bevat voorbeelden van andere aangelegenheden die mogelijk tijdig moeten worden gecommuniceerd tijdens het verloop van de werkzaamheden van de accountant van het groepsonderdeel.	
A107	<p>The nature of related party relationships and transactions may, in some circumstances, give rise to higher risks of material misstatement of the financial statements than transactions with unrelated parties. In a group audit there may be a higher risk of material misstatement of the group financial statements, including due to fraud, associated with related party relationships when:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The group structure is complex; 	<p>De aard van relaties en transacties met verbonden partijen kan in sommige omstandigheden hogere risico's op afwijkingen van materieel belang in de financiële overzichten meebrengen dan transacties met partijen die geen verbonden partij zijn.⁶⁹ Bij een groepscontrole kan er een hoger risico op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep zijn, waaronder als gevolg van fraude, dat verband houdt met relaties met verbonden partijen, indien:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De groepsstructuur complex is; 	

⁶⁹ Standaard 550, paragraaf 2

	<ul style="list-style-type: none"> The group's information systems are not integrated and therefore less effective in identifying and recording related party relationships and transactions; and There are numerous or frequent related party transactions between entities and business units. <p>Planning and performing the audit with professional skepticism, as required by ISA 200 is therefore particularly important when these circumstances exist</p>	<ul style="list-style-type: none"> De informatiesystemen van de groep niet geïntegreerd zijn en daardoor minder effectief zijn in het identificeren en vastleggen van relaties en transacties met verbonden partijen; en Er sprake is van veel of regelmatige transacties met verbonden partijen tussen entiteiten en bedrijfseenheden. <p>Het plannen en uitvoeren van de groepscontrole met een professioneel-kritische instelling, zoals vereist is in Standaard 200⁷⁰, is daarom in het bijzonder van belang indien er sprake is van deze omstandigheden.</p>	
	Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement (Ref: Para. 33)	Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten (Zie par. 33)	
A108	The process to identify and assess the risks of material misstatement of the group financial statements is iterative and dynamic, and may be challenging, particularly when the component's activities are complex or specialized, or when there are many components across multiple locations. In applying ISA 315 (Revised 2019), the auditor develops initial expectations about the potential risks of material misstatement and an initial identification of the significant classes of transactions, account balances and disclosures of the group financial statements based on their understanding of the group and its environment, the applicable financial reporting framework and the group's system of internal control.	Het proces van het identificeren en inschatten van de risico's op afwijkingen van materieel belang in de financiële overzichten van de groep is iteratief en dynamisch, en kan een uitdaging zijn, met name indien de activiteiten van de groepsonderdelen complex of gespecialiseerd zijn of indien er veel groepsonderdelen zijn verspreid over meerdere locaties. Bij de toepassing van Standaard 315 (herzien in 2019) ⁷¹ ontwikkelt de accountant initiële verwachtingen over de mogelijke risico's op een afwijking van materieel belang en een initiële identificatie van de significante transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen in de financiële overzichten van de groep op basis van het inzicht van de accountant in de groep en haar omgeving, het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en het interne beheersingssysteem van de groep.	
A109	The initial expectations about the potential risks of material misstatement take into account the auditor's understanding of the group, including its entities or business units, and the environments and industries in which they operate. Based on the initial expectations, the group auditor may, and often will, involve component auditors in risk assessment procedures as they may have direct knowledge and experience with the entities or business units that may be helpful in understanding the activities and related risks,	De initiële verwachtingen over de mogelijke risico's op een afwijking van materieel belang houden rekening met het inzicht van de accountant in de groep, waaronder de entiteiten of bedrijfseenheden van de groep, en hun omgevingen en sectoren waarin ze actief zijn. Op basis van de initiële verwachtingen kan de accountant op groepsniveau accountants van de groepsonderdelen betrekken bij de risico-inschattingswerkzaamheden, en zal dit ook vaak doen, omdat zij mogelijk beschikken over directe kennis en ervaring met de entiteiten of bedrijfseenheden die nuttig kunnen zijn voor het inzicht in de activiteiten en de daarmee verband houdende risico's, en inzicht in waar risico's op een afwijking van materieel belang	

⁷⁰ Standaard 200, paragraaf 15

⁷¹ Standaard 315 (herzien 2019), paragraaf A126

	and where risks of material misstatement of the group financial statements may arise in relation to those entities or business units.	in de financiële overzichten van de groep aan de orde kunnen komen met betrekking tot die entiteiten of bedrijfseenheden.	
A110	For identified risks of material misstatement at the assertion level, the group auditor is required to take responsibility for assessing inherent risk. Such assessment involves assessing the likelihood and magnitude of misstatement, which takes into account how, and the degree to which: <ul style="list-style-type: none"> • Inherent risk factors affect the susceptibility of relevant assertions to misstatement. • The risks of material misstatement at the group financial statement level affect the assessment of inherent risk for risks of material misstatement at the assertion level. 	Met betrekking tot geïdentificeerde risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen dient de accountant op groepsniveau de verantwoordelijkheid te nemen voor het inschatten van het inherente risico. Deze inschatting omvat het inschatten van de waarschijnlijkheid en de orde van grootte van een afwijking, waarbij rekening wordt gehouden met hoe en in welke mate: ⁷² <ul style="list-style-type: none"> • Inherente risicofactoren invloed hebben op de vatbaarheid van relevante beweringen voor een afwijking. • De risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van de financiële overzichten van de groep invloed hebben op de inschatting van het inherente risico op risico's op afwijkingen van materieel belang op het niveau van beweringen. 	
A111	Based on the risk assessment procedures performed, the group auditor may determine that an assessed risk of material misstatement of the group financial statements only arises in relation to financial information of certain components. For example, the risk of material misstatement relating to a legal claim may only exist in entities or business units that operate in a certain jurisdiction or in entities or business units that have similar operations or activities.	Op basis van de risico-inschattingswerkzaamheden die zijn uitgevoerd kan de accountant op groepsniveau bepalen dat een ingeschat risico op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep alleen aan de orde is met betrekking tot de financiële informatie van bepaalde groepsonderdelen. Het risico op een afwijking van materieel belang met betrekking tot een juridische claim kan bijvoorbeeld alleen voorkomen in entiteiten of bedrijfseenheden die actief zijn in bepaalde rechtsgebieden of in entiteiten of bedrijfseenheden die soortgelijke activiteiten uitvoeren.	
A112	Appendix 3 sets out examples of events and conditions that, individually or together, may indicate risks of material misstatement of the group financial statements, whether due to fraud or error, including with respect to the consolidation process.	In bijlage 3 staan voorbeelden van gebeurtenissen of omstandigheden die individueel of samen een indicatie kunnen vormen voor risico's op afwijkingen van materieel belang in de financiële overzichten op groepsniveau, ongeacht of deze het gevolg zijn van fraude of fouten, waaronder met betrekking tot het consolidatieproces.	
	<i>Fraud</i>	<i>Fraude</i>	
A113	In applying ISA 240, the auditor is required to identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements due to fraud, and to design and perform further audit procedures whose nature, timing and extent are responsive to the assessed risks of material misstatement due to fraud at the assertion level. Information	Bij de toepassing van Standaard 240 ⁷³ is de accountant vereist de risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten als gevolg van fraude te identificeren en in te schatten, en verdere controlewerkzaamheden op te zetten en uit te voeren waarvan de aard, timing en omvang inspelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude op het niveau van beweringen. Informatie die wordt gebruikt voor het identificeren van de risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep	

⁷² Standaard 315 (herzien 2019), paragrafen 31

⁷³ Standaard 240, paragrafen 26, 31

	<p>used to identify the risks of material misstatement of the group financial statements due to fraud may include the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Group management's assessment of the risk that the group financial statements may be materially misstated due to fraud. • Group management's process for identifying and responding to the risks of fraud in the group financial statements, including any specific fraud risks identified by group management, or classes of transactions, account balances, or disclosures for which a risk of fraud is higher. • Whether there are particular components that are more susceptible to risks of material misstatement due to fraud. • Whether any fraud risk factors or indicators of management bias exist in the consolidation process. • How those charged with governance of the group monitor group management's processes for identifying and responding to the risks of fraud in the group, and the controls group management has established to mitigate these risks. • Responses of those charged with governance of the group, group management, appropriate individuals within the internal audit function (and when appropriate, component management, the component auditors, and others) to the group auditor's inquiry about whether they have knowledge of any actual, suspected, or alleged fraud affecting a component or the group. 	<p>als gevolg van fraude kan het volgende omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De inschatting door het management op groepsniveau van het risico dat de financiële overzichten van de groep mogelijk een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude bevatten. • Het proces van het management op groepsniveau om de risico's op fraude in de financiële overzichten van de groep te identificeren en hierop in te spelen, waaronder specifieke frauderisico's die door het management op groepsniveau zijn geïdentificeerd, of transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen waarvoor het risico op fraude groter is. • De vraag of er specifieke groepsonderdelen zijn die vatbaarder zijn voor risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude. • De vraag of er frauderisicofactoren of indicatoren van tendentie bij het management aanwezig zijn in het consolidatieproces. • De vraag hoe de met governance belaste personen op groepsniveau de processen van het management op groepsniveau monitoren betreffende het identificeren en inspelen op de risico's op fraude in de groep, en de interne beheersingsmaatregelen die het management op groepsniveau heeft opgezet om deze risico's te verkleinen. • De reacties van de met governance belaste personen op groepsniveau, het management op groepsniveau, de passende personen binnen de interne auditfunctie (en indien van toepassing, het management van de groepsonderdelen, de accountants van de groepsonderdelen en anderen) op verzoeken om inlichtingen van de accountant op groepsniveau over de vraag of zij kennis hebben van feitelijke, vermoede of vermeende fraude die invloed heeft op een groepsonderdeel of de groep. 	
	<i>Considerations When Component Auditors Are Involved (Ref: Para. 34)</i>	<i>Overwegingen indien accountants van groepsonderdelen betrokken zijn (Zie par. 34)</i>	
A114	When the group auditor involves component auditors in the design and performance of risk assessment procedures, the group auditor remains responsible for having an understanding of the group and its environment, the applicable financial reporting framework and the group's system of internal control to have a sufficient basis for the identification and assessment of the risks of material misstatement of the group financial statements in accordance with paragraph 33.	Indien de accountant op groepsniveau accountants van de groepsonderdelen betreft bij het opzetten en uitvoeren van de risico-inschattingswerkzaamheden, blijft de accountant op groepsniveau verantwoordelijk voor het verwerven van inzicht in de groep en haar omgeving, het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, en het interne beheersingssysteem van de groep, om voldoende basis te hebben voor het identificeren en inschatten van de risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep, in overeenstemming met paragraaf 33.	
A115	When the audit evidence obtained from the risk assessment procedures does not provide an appropriate basis for the	Indien de controle-informatie die is verkregen uit de risico-inschattingswerkzaamheden geen geschikte basis verschaft voor de identificatie en inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang, wordt in	

	identification and assessment of the risks of material misstatement, ISA 315 (Revised 2019) requires the auditor to perform additional risk assessment procedures until audit evidence has been obtained to provide such a basis.	Standaard 315 (herzien in 2019) ⁷⁴ van de accountant vereist om aanvullende risico-inschattingswerkzaamheden uit te voeren totdat controle-informatie is verkregen om een dergelijke basis te verschaffen.	
	Materiality	Materialiteit	
	<i>Component Performance Materiality (Ref: Para. 35(a))</i>	<i>De uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel (Zie par. 35(a))</i>	
A116	Paragraph 35(a) requires the group auditor to determine component performance materiality for each of the components where audit procedures are performed on financial information that is disaggregated. The component performance materiality amount may be different for each component. Also, the component performance materiality amount for an individual component need not be an arithmetical portion of the group performance materiality and, consequently, the aggregate of component performance materiality amounts may exceed group performance materiality.	In paragraaf 35(a) wordt van de accountant op groepsniveau vereist om de uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel vast te stellen voor elk groepsonderdeel waarvoor controlewerkzaamheden worden uitgevoerd met betrekking tot gedesaggregeerde financiële informatie. Het bedrag van de uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel kan voor ieder groepsonderdeel anders zijn. Ook hoeft het bedrag van de uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel voor een individueel groepsonderdeel geen rekenkundig deel te zijn van de uitvoeringsmaterialiteit op groepsniveau, en bijgevolg kan het totaal van de bedragen van de uitvoeringsmaterialiteit van de groepsonderdelen groter zijn dan het bedrag van de uitvoeringsmaterialiteit op groepsniveau.	
A117	This ISA does not require component performance materiality to be determined for each class of transactions, account balance or disclosure for components at which audit procedures are performed. However, if, in the specific circumstances of the group, there is one or more particular classes of transactions, account balances or disclosures for which misstatements of lesser amounts than materiality for the group financial statements as a whole could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the group financial statements, ISA 320 requires a determination of the materiality level or levels to be applied to those particular classes of transactions, account balances or disclosures. In these circumstances, the group auditor may need to consider whether a component performance materiality lower than the amount	Deze Standaard vereist niet dat een uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel wordt bepaald voor iedere transactiestroom, rekeningsaldo of toelichting voor de groepsonderdelen waarbij controlewerkzaamheden worden uitgevoerd. Als er echter in de specifieke omstandigheden van de groep een of meerdere transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen zijn waarvoor afwijkingen met een bedrag lager dan de materialiteit voor de financiële overzichten van de groep als geheel, waarvan in redelijkheid kan worden verwacht dat deze de economische beslissingen van gebruikers op basis van de financiële overzichten van de groep zullen beïnvloeden, dan wordt in Standaard 320 ⁷⁵ een vaststelling van het materialiteitsniveau of van de materialiteitsniveaus vereist die moet(en) worden toegepast op die specifieke transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen. In deze omstandigheden kan de accountant op groepsniveau het nodig achten te overwegen of een uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel dat lager is dan het bedrag dat is gecommuniceerd aan de accountant van het groepsonderdeel geschikt zou zijn voor die specifieke transactiestromen, rekeningsaldi of specifieke toelichtingen. ⁷⁶	

⁷⁴ Standaard 315 (herzien 2019), paragraaf 35

⁷⁵ Standaard 320, paragrafen 10 en A11-A12

⁷⁶ Standaard 320, paragraaf A13

	communicated to the component auditor may be appropriate for those particular classes of transactions, account balances or disclosures.		
A118	<p>The determination of component performance materiality is not a simple mechanical calculation and involves the exercise of professional judgment. Factors the group auditor may take into account in setting component performance materiality include the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The extent of disaggregation of the financial information across components (e.g., as the extent of disaggregation across components increases, a lower component performance materiality ordinarily would be appropriate to address aggregation risk). The relative significance of the component to the group may affect the extent of disaggregation (e.g., if a single component represents a large portion of the group, there likely may be less disaggregation across components). • Expectations about the nature, frequency, and magnitude of misstatements in the component financial information, for example: <ul style="list-style-type: none"> ○ Whether there are risks that are unique to the financial information of the component (e.g., industry-specific accounting matters, unusual or complex transactions). ○ The nature and extent of misstatements identified at the component in prior audits. 	<p>De vaststelling van de uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel is niet slechts een simpele mechanische berekening en vereist de toepassing van professionele oordeelsvorming. Factoren waarmee de accountant op groepsniveau rekening kan houden bij het vaststellen van de uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel zijn onder andere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De mate van desaggregatie van de financiële informatie over de groepsonderdelen (als de mate van desaggregatie over de groepsonderdelen toeneemt zou doorgaans een lagere uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel passend zijn om in te spelen op het aggregatierisico). De relatieve significantie van het groepsonderdeel voor de groep kan invloed hebben op de mate van desaggregatie (als een enkel groepsonderdeel bijvoorbeeld een groot deel van de groep vertegenwoordigt zal er waarschijnlijk minder desaggregatie over de groepsonderdelen zijn). • Verwachtingen over de aard, frequentie en orde van grootte van de afwijkingen in de financiële informatie van het groepsonderdeel, bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> ○ De vraag of er risico's zijn die uniek zijn voor de financiële informatie van het groepsonderdeel (bijvoorbeeld sectorspecifieke verslaggevingsaangelegenheden, ongebruikelijke of complexe transacties). ○ De aard en omvang van afwijkingen die zijn geïdentificeerd bij het groepsonderdeel tijdens voorgaande controles. 	
A119	<p>To address aggregation risk, paragraph 35(a) requires component performance materiality to be lower than group performance materiality. As explained in paragraph A118, as the extent of disaggregation across components increases, a lower component performance materiality amount ordinarily would be appropriate to address aggregation risk. In some circumstances, however, component performance materiality may be set at an amount closer to group performance materiality because there is less aggregation risk, such as when the financial information for one component represents a substantial portion of the group financial statements. When determining component performance materiality for a non-</p>	<p>Om in te spelen op het aggregatierisico wordt in paragraaf 35(a) vereist dat de uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel lager is dan de uitvoeringsmaterialiteit op groepsniveau. Zoals toegelicht in paragraaf A118, indien de mate van desaggregatie over de groepsonderdelen toeneemt, zou doorgaans een lagere uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel passend zijn om in te spelen op het aggregatierisico. In sommige omstandigheden echter kan de uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel worden vastgesteld op een bedrag dat dichterbij ligt van de uitvoeringsmaterialiteit op groepsniveau omdat er minder aggregatierisico is, bijvoorbeeld indien de financiële informatie van één groepsonderdeel een substantieel deel vertegenwoordigt van de financiële overzichten van de groep. Bij het vaststellen van de uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel van een minderheidsbelang in een entiteit die volgens de equity-</p>	

	controlling interest in an entity that is accounted for by the equity method, the group auditor may take into account the group's ownership percentage and the share of the investee's profits and losses.	methode wordt verwerkt kan de accountant op groepsniveau rekening houden met het percentage en het aandeel van de groep in de winst en het verlies van de deelneming.	
A120	In some cases, further audit procedures may be performed by the group auditor or a component auditor on a significant class of transactions or significant account balance as a single population (i.e., not disaggregated across components). In such cases, group performance materiality often will be used for purposes of performing these procedures.	In sommige gevallen moeten mogelijk verdere controlewerkzaamheden worden uitgevoerd door de accountant op groepsniveau of een accountant van een groepsonderdeel met betrekking tot een significante transactiestroom of een significant rekeningsaldo op basis van een enkele populatie (dus niet gedesaggregeerd over de groepsonderdelen). In deze gevallen zal de uitvoeringsmaterialiteit op groepsniveau vaak worden gebruikt voor het uitvoeren van deze werkzaamheden.	
	<i>"Clearly Trivial" Threshold (Ref: Para: 35(b))</i>	<i>'Duidelijk triviaal'-grenswaarde (Zie par. 35(b))</i>	
A121	The threshold for communicating misstatements to the group auditor is set at an amount equal to, or lower than, the amount regarded as clearly trivial for the group financial statements. In accordance with ISA 450, this threshold is the amount below which misstatements would not need to be accumulated because the group auditor expects that the accumulation of such amounts clearly would not have a material effect on the group financial statements.	De grenswaarde voor het communiceren van afwijkingen aan de accountant op groepsniveau is vastgesteld op een bedrag dat gelijk of lager is dan het bedrag dat als duidelijk triviaal wordt gezien met betrekking tot de financiële overzichten van de groep. In overeenstemming met Standaard 450 ⁷⁷ is deze grenswaarde het bedrag waaronder afwijkingen niet hoeven te worden geaccumuleerd omdat de accountant op groepsniveau verwacht dat de accumulatie van deze bedragen duidelijk geen materieel effect zou hebben op de financiële overzichten van de groep.	
	<i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i>	<i>Overwegingen indien accountants van groepsonderdelen betrokken zijn</i>	
	Communicating Component Performance Materiality (Ref: Para. 36)	Het communiceren van de uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel (Zie par. 36)	
A122	In some cases, it may be appropriate for the group auditor to involve the component auditor in determining an appropriate component performance materiality amount, in view of the component auditor's knowledge of the component and potential sources of misstatement of the component financial information. In this regard, the group auditor also may consider communicating group performance materiality to the component auditor to support collaboration in determining whether component performance materiality, in relation to group performance materiality, is appropriate in the circumstances.	In sommige gevallen kan het passend zijn voor de accountant op groepsniveau om de accountant van een groepsonderdeel te betrekken bij de vaststelling van een passend bedrag van de uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel, vanwege de kennis van de accountant van het groepsonderdeel en van mogelijke bronnen van afwijkingen in de financiële informatie van het groepsonderdeel. In dit verband kan de accountant op groepsniveau ook overwegen de uitvoeringsmaterialiteit op groepsniveau te communiceren aan de accountant van het groepsonderdeel om de samenwerking te ondersteunen bij het bepalen of de uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel, ten opzichte van de uitvoeringsmaterialiteit op groepsniveau, passend is gezien de omstandigheden.	

⁷⁷ Standaard 450, paragraaf A3

A123	Component performance materiality is based, at least in part, on expectations about the nature, frequency, and magnitude of misstatements in the component financial information. Therefore, ongoing communication between the component auditor and the group auditor is important, particularly if the number and magnitude of misstatements identified by the component auditor are higher than expected.	De uitvoeringsmaterialiteit op het niveau van een groepsonderdeel is gebaseerd, in ieder geval voor een deel, op de verwachtingen over de aard, frequentie en orde van grootte van afwijkingen in de financiële informatie van het groepsonderdeel. Een voortdurende communicatie tussen de accountant van het groepsonderdeel en de accountant op groepsniveau is daarom belangrijk, met name indien het aantal en de orde van grootte van de afwijkingen die zijn geïdentificeerd door de accountant van het groepsonderdeel groter zijn dan verwacht.	
	Responding to the Assessed Risks of Material Misstatement (Ref: Para. 37)	Het inspelen op ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang (Zie par. 37)	
	<i>Performing Further Audit Procedures</i>	<i>Het uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden</i>	
	Performing Further Audit Procedures Centrally	Het centraal uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden	
A124	Further audit procedures may be designed and performed centrally if the audit evidence to be obtained from performing further audit procedures on one or more significant classes of transactions, account balances or disclosures in the aggregate will respond to the assessed risks of material misstatement, for example, if the accounting records for the revenue transactions of the entire group are maintained centrally (e.g., at a shared service center). Factors that may be relevant to the auditor's determination of whether to perform further audit procedures centrally include, for example: <ul style="list-style-type: none"> • The level of centralization of activities relevant to financial reporting. • The nature and extent of commonality of controls. • The similarity of the group's activities and business lines. 	Verdere controlewerkzaamheden kunnen centraal worden opgezet en uitgevoerd indien de controle-informatie die moet worden verkregen door het uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden met betrekking tot een of meerdere significante transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen in het geheel zal inspelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang, bijvoorbeeld indien de administratieve vastleggingen van de opbrengsttransacties van de gehele groep centraal worden bijgehouden (bijvoorbeeld op een shared service center). Factoren die relevant kunnen zijn bij het bepalen door de accountant of verdere controlewerkzaamheden centraal moeten worden uitgevoerd omvatten bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> • Het niveau van de centralisatie van de activiteiten die relevant zijn voor de financiële verslaggeving. • De aard en de mate van gemeenschappelijkheid van interne beheersingsmaatregelen. • De overeenkomst tussen de activiteiten op groepsniveau en de productlijnen. 	
A125	The group auditor may determine that the financial information of several components can be considered as one population for the purpose of performing further audit procedures, for example, when transactions are considered to be homogeneous because they share the same characteristics, the related risks of material misstatement are the same, and controls are designed and operating in a consistent way.	De accountant op groepsniveau kan bepalen dat de financiële informatie van verschillende groepsonderdelen kan worden beschouwd als één populatie voor het uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden, bijvoorbeeld indien transacties worden beschouwd als homogeen, omdat zij dezelfde kenmerken hebben, de daarmee verband houdende risico's op een afwijking van materieel belang gelijk zijn, en de interne beheersingsmaatregelen op een consistente manier zijn opgezet en functioneren.	
A126	When further audit procedures are performed centrally, component auditors may still be involved. For example, when the group has multiple shared service centers, the group auditor may involve	Indien verdere controlewerkzaamheden centraal worden uitgevoerd kunnen accountants van de groepsonderdelen toch betrokken worden. Indien een groep bijvoorbeeld meerdere shared service centers heeft, kan de accountant op groepsniveau accountants van de groepsonderdelen betrekken bij het uitvoeren	

	component auditors in the performance of further audit procedures for these shared service centers.	van verdere controlewerkzaamheden ten aanzien van deze shared service centers.	
	Performing Further Audit Procedures at the Component Level	Het uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden op het niveau van de groepsonderdelen	
A127	In other circumstances, procedures to respond to the risks of material misstatement of the group financial statements that are related to the financial information of a component may be more effectively performed at the component level. This may be the case when the group has: <ul style="list-style-type: none"> • Different revenue streams; • Multiple lines of business; • Operations across multiple locations; or • Decentralized systems of internal control. 	In andere omstandigheden kunnen werkzaamheden om in te spelen op de risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep die verband houden met de financiële informatie van een groepsonderdeel effectiever worden uitgevoerd op het niveau van het groepsonderdeel. Dit kan het geval zijn indien de groep: <ul style="list-style-type: none"> • Verschillende opbrengststromen heeft; • Meerdere bedrijfsactiviteiten heeft; • Activiteiten heeft op meerdere locaties, of • Gedecentraliseerde interne beheersingsystemen heeft. 	
	Large Number of Components Whose Financial Information Is Individually Immaterial but Material in the Aggregate to the Group Financial Statements	Een groot aantal groepsonderdelen waarvan de financiële informatie op individueel niveau immaterieel is maar materieel is in de totale financiële overzichten van de groep	
A128	A group may be comprised of a large number of components whose financial information is individually immaterial but material in the aggregate to the group financial statements. Circumstances such as these in which the significant classes of transactions, account balances or disclosures in the group financial statements are disaggregated over a large number of components may present additional challenges for the group auditor in planning and performing further audit procedures	Een groep kan bestaan uit een groot aantal groepsonderdelen waarvan de financiële informatie op individueel niveau immaterieel is maar materieel is in de totale financiële overzichten van de groep. Dergelijke omstandigheden, waarbij de significante transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen in de financiële overzichten van de groep gedesaggregeerd zijn over een groot aantal groepsonderdelen, kunnen zorgen voor aanvullende uitdagingen voor de accountant op groepsniveau bij de planning en uitvoering van de verdere controlewerkzaamheden.	
A129	In some cases, it may be possible to obtain sufficient appropriate audit evidence by performing further audit procedures centrally on these significant classes of transactions, account balances or disclosures (e.g., if they are homogeneous, subject to common controls and access to appropriate information can be obtained). The further audit procedures may also include substantive analytical procedures in accordance with ISA 520. Depending on the circumstances of the engagement, the financial information of the	In sommige gevallen kan het mogelijk zijn om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen door het centraal uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden met betrekking tot deze significante transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen (bijvoorbeeld als deze homogeen zijn, onderhevig zijn aan gemeenschappelijke interne beheersingsmaatregelen en toegang tot passende informatie kan worden verkregen). De verdere controlewerkzaamheden kunnen ook gegevensgerichte cijferanalyses omvatten in overeenstemming met Standaard 520 ⁷⁸ . Afhankelijk van de omstandigheden van de opdracht kan de financiële informatie van de groepsonderdelen geaggregeerd zijn op geschikte niveaus voor het ontwikkelen van verwachtingen en het vaststellen van het	

⁷⁸ Standaard 520, Cijferanalyses

	components may be aggregated at appropriate levels for purposes of developing expectations and determining the amount of any difference of recorded amounts from expected values in performing the substantive analytical procedures. The use of automated tools and techniques may be helpful in these circumstances.	verschil tussen de vastgelegde bedragen en de verwachte waarden bij de uitvoering van gegevensgerichte cijferanalyses. In deze omstandigheden kan het gebruik van geautomatiseerde hulpmiddelen en technieken nuttig zijn.	
A130	In other cases, it may be necessary to perform further audit procedures at selected components to address the risks of material misstatement of the group financial statements. The determination of the components at which audit procedures are to be performed, and the nature, timing and extent of further audit procedures to be performed at the selected components, are matters of professional judgment. In these circumstances, introducing an element of unpredictability in the components selected for testing also may be helpful in relation to the risks of material misstatement of the group financial statements due to fraud (also see paragraph A136).	In andere gevallen kan het nodig zijn om verdere controlewerkzaamheden uit te voeren bij geselecteerde groepsonderdelen om in te spelen op de risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep. Het bepalen van de groepsonderdelen waar verdere controlewerkzaamheden moeten worden uitgevoerd en de aard, timing en omvang van de verdere controlewerkzaamheden die moeten worden uitgevoerd bij de geselecteerde groepsonderdelen zijn aangelegenheden waarbij professionele oordeelsvorming moet worden toegepast. In deze omstandigheden kan het introduceren van een element van onvoorspelbaarheid in de groepsonderdelen die zijn geselecteerd voor het toetsen ook nuttig zijn met betrekking tot de risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep als gevolg van fraude (zie ook paragraaf A136).	
	<i>The Nature and Extent of Further Audit Procedures</i>	<i>De aard en omvang van verdere controlewerkzaamheden</i>	
A131	In response to the assessed risks of material misstatement, the group auditor may determine the following scope of work to be appropriate at a component (with the involvement of component auditors, as applicable): <ul style="list-style-type: none"> • Design and perform further audit procedures on the entire financial information of the component; • Design and perform further audit procedures on one or more classes of transactions, account balances or disclosures; or • Perform specific further audit procedures. 	Om in te spelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang kan de accountant op groepsniveau de volgende reikwijdte van de werkzaamheden op het niveau van een groepsonderdeel als passend beschouwen (met de betrokkenheid van accountants van groepsonderdelen, indien van toepassing): <ul style="list-style-type: none"> • Het opzetten en uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden met betrekking tot alle financiële informatie van het groepsonderdeel; • Het opzetten en uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden ten aanzien van een of meerdere transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen; of • Het uitvoeren van specifieke verdere controlewerkzaamheden. 	
A132	Although the group auditor takes responsibility for the nature, timing and extent of further audit procedures to be performed, component auditors can be, and often are, involved in all phases of the group audit, including in the design and performance of further audit procedures.	Hoewel de accountant op groepsniveau verantwoordelijk is voor de aard, timing en omvang van verdere controlewerkzaamheden die moeten worden uitgevoerd, kunnen de accountants van de groepsonderdelen betrokken zijn bij alle fases van de groepscontrole, en worden zij dit ook vaak, waaronder bij het opzetten en uitvoeren van de verdere controlewerkzaamheden.	
	Design and Perform Further Audit Procedures on the Entire Financial Information of the Component	Het opzetten en uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden met betrekking tot alle financiële informatie van het groepsonderdeel	

A133	<p>The group auditor may determine that designing and performing further audit procedures on the entire financial information of a component is an appropriate approach, including when:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Audit evidence needs to be obtained on all or a significant proportion of a component's financial information to respond to the assessed risks of material misstatement of the group financial statements. • There is a pervasive risk of material misstatement of the group financial statements due to the existence of events or conditions at the component that may be relevant to the group auditor's evaluation of group management's assessment of the group's ability to continue as a going concern. 	<p>De accountant op groepsniveau kan bepalen dat het opzetten en uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden met betrekking tot alle financiële informatie van een groepsonderdeel passend is, bijvoorbeeld indien:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Controle-informatie moet worden verkregen over alle of een significant deel van de financiële informatie van het groepsonderdeel om in te spelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep. • Er is een diepgaand risico is op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep door gebeurtenissen of omstandigheden bij het groepsonderdeel die mogelijk relevant zijn voor de evaluatie door de accountant op groepsniveau van de inschatting door het management op groepsniveau of de groep haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. 	
	Design and Perform Further Audit Procedures on One or More Classes of Transactions, Account Balances or Disclosures	Het opzetten en uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden ten aanzien van een of meerdere transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen	
A134	<p>The group auditor may determine that designing and performing further audit procedures on one or more particular classes of transactions, account balances, or disclosures of the financial information of a component is an appropriate approach to address assessed risks of material misstatement of the group financial statements. For example, a component may have limited operations but holds a significant portion of the land and buildings of the group or has significant tax balances.</p>	<p>De accountant op groepsniveau kan bepalen dat het opzetten en uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden met betrekking tot een of meerdere transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen van de financiële informatie van een groepsonderdeel passend is om in te spelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep. Een groepsonderdeel kan bijvoorbeeld weinig activiteiten uitvoeren maar wel een significant deel van de grond en de gebouwen van de groep bevatten, of over significante fiscale saldi beschikken.</p>	
	Perform Specific Further Audit Procedures	Het uitvoeren van specifieke verdere controlewerkzaamheden	
A135	<p>The group auditor may determine that designing and performing specific further audit procedures on the financial information of a component is an appropriate approach, such as when audit evidence needs to be obtained for one or more relevant assertions only. For example, the group auditor may centrally test the class of transaction, account balance or disclosure and may require the component auditor to perform specific further audit procedures at the component (e.g., specific further audit procedures related to the valuation of claims or litigation in the component's jurisdiction or the existence of an asset).</p>	<p>De accountant op groepsniveau kan bepalen dat het opzetten en uitvoeren van specifieke verdere controlewerkzaamheden met betrekking tot de financiële informatie van een groepsonderdeel passend is, bijvoorbeeld indien alleen controle-informatie moet worden verkregen met betrekking tot een of meerdere relevante beweringen. Een accountant op groepsniveau kan bijvoorbeeld een transactiestroom, rekeningsaldo of toelichting centraal toetsen en de accountant van een groepsonderdeel verzoeken om specifieke verdere controlewerkzaamheden uit te voeren op het niveau van het groepsonderdeel (bijvoorbeeld specifieke verdere controlewerkzaamheden met betrekking tot de waardering van claims of rechtszaken in het rechtsgebied van het groepsonderdeel of het bestaan van bepaalde activa).</p>	
	<i>Element of Unpredictability</i>	<i>Een element van onvoorspelbaarheid</i>	

A136	Incorporating an element of unpredictability in the type of work to be performed, the entities or business units at which procedures are performed and the extent to which the group auditor is involved in the work, may increase the likelihood of identifying a material misstatement of the components' financial information that may give rise to a material misstatement of the group financial statements due to fraud.	Door een element van onvoorspelbaarheid op te nemen in de soort werkzaamheden die moeten worden uitgevoerd, de entiteiten of bedrijfseenheden waarvoor werkzaamheden worden uitgevoerd en de mate waarin de accountant op groepsniveau is betrokken bij de werkzaamheden kan de waarschijnlijkheid toenemen op het identificeren van een afwijking van materieel belang in de financiële informatie van de groepsonderdelen die een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep kunnen meebrengen als gevolg van fraude. ⁷⁹	
	<i>Operating Effectiveness of Controls</i>	<i>Effectieve Werking van interne beheersingsmaatregelen</i>	
A137	The group auditor may rely on the operating effectiveness of controls that operate throughout the group in determining the nature, timing and extent of substantive procedures to be performed at either the group level or at the components. ISA 330 requires the auditor to design and perform tests of controls to obtain sufficient appropriate audit evidence as to the operating effectiveness of those controls. Component auditors may be involved in designing and performing such tests of controls.	De accountant op groepsniveau kan steunen op de effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen die gelden binnen de hele groep bij het bepalen van de aard, timing en omvang van gegevensgerichte werkzaamheden die moeten worden uitgevoerd op groepsniveau of bij de groepsonderdelen. In Standaard 330 ⁸⁰ wordt van de accountant vereist om het toetsen van de interne beheersingsmaatregelen op te zetten en uit te voeren om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de effectieve werking van die interne beheersingsmaatregelen. Accountants van de groepsonderdelen kunnen betrokken worden bij het opzetten en uitvoeren van dit toetsen van de interne beheersingsmaatregelen.	
A138	If deviations from controls upon which the auditor intends to rely are detected, ISA 33087 requires the auditor to make specific inquiries to understand these matters and their potential consequences. If more deviations than expected are detected as a result of testing the operating effectiveness of the controls, the group auditor may need to revise the group audit plan. Possible revisions to the group audit plan may include: <ul style="list-style-type: none"> • Requesting additional substantive procedures to be performed at certain components. • Identifying and testing the operating effectiveness of other relevant controls that are designed and implemented effectively. • Increasing the number of components selected for further audit procedures. 	Indien er deviaties worden gedetecteerd in de interne beheersingsmaatregelen waarop de accountant wil steunen, wordt in Standaard 330 ⁸¹ vereist dat de accountant verzoekt om specifieke inlichtingen om kennis te krijgen over deze aangelegenheden en de mogelijke gevolgen ervan. Indien meer deviaties worden gedetecteerd dan verwacht als gevolg van de toetsing van de effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen, dan kan de accountant op groepsniveau het noodzakelijk achten het controleprogramma op groepsniveau te herzien. Mogelijke herzieningen van het controleprogramma op groepsniveau kunnen zijn: <ul style="list-style-type: none"> • Het verzoeken om extra gegevensgerichte controles die moeten worden uitgevoerd bij bepaalde groepsonderdelen. • Het identificeren en toetsen van de effectieve werking van andere relevante interne beheersingsmaatregelen die effectief zijn opgezet en geïmplementeerd. • Het vergroten van het aantal groepsonderdelen dat is geselecteerd voor verdere controlewerkzaamheden. 	

⁷⁹ Standaard 240, paragraaf 30(c)

⁸⁰ Standaard 330, paragraaf 8

⁸¹ Standaard 330, paragraaf 17

A139	When the operating effectiveness of controls is tested centrally (e.g., controls at a shared service center or testing of common controls), the group auditor may need to communicate information about the audit work performed to the component auditors. For example, when a component auditor is requested to design and perform substantive procedures on the entire financial information of the component, or design and perform substantive procedures on one or more classes of transactions, account balances or disclosures, the component auditor may discuss with the group auditor about the control testing performed centrally to determine the nature, timing and extent of the substantive procedures.	Indien de effectieve werking van interne beheersingsmaatregelen centraal wordt getoetst (bijvoorbeeld interne beheersingsmaatregelen bij een shared service center of het toetsen van gemeenschappelijke interne beheersingsmaatregelen) kan de accountant op groepsniveau het nodig achten aan de accountants van de groepsonderdelen informatie te communiceren met betrekking tot de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd. Indien een accountant van een groepsonderdeel bijvoorbeeld wordt verzocht om gegevensgerichte werkzaamheden op te zetten en uit te voeren met betrekking tot alle financiële informatie van het groepsonderdeel, of om gegevensgerichte werkzaamheden op te zetten en uit te voeren met betrekking tot een of meerdere transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen, kan de accountant van het groepsonderdeel met de accountant op groepsniveau de toetsing van de interne beheersing die op centraal niveau is uitgevoerd bespreken om de aard, timing en omvang van de gegevensgerichte werkzaamheden te bepalen.
	<i>Consolidation Process</i>	<i>Consolidatieproces</i>
	Consolidation Procedures (Ref: Para. 38)	Consolidatiewerkzaamheden (Zie par. 38)
A140	The further audit procedures on the consolidation process, including sub-consolidations, may include: <ul style="list-style-type: none"> • Determining that the necessary journal entries are reflected in the consolidation; and • Evaluating the operating effectiveness of the controls over the consolidation process and responding appropriately if any controls are determined to be ineffective. 	De verdere controlewerkzaamheden tijdens het consolidatieproces, waaronder subconsolidaties, kunnen het volgende omvatten: <ul style="list-style-type: none"> • Het vaststellen dat de benodigde journaalposten zijn opgenomen in de consolidatie, en • Het evalueren van de effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot het consolidatieproces en passend reageren indien wordt vastgesteld dat een interne beheersingsmaatregel ineffectief is.
	Consolidation Adjustments and Reclassifications (Ref: Para. 38(b))	Consolidatieaanpassingen en herrubriceringen (Zie par. 38(b))
A141	The consolidation process may require adjustments and reclassifications to amounts reported in the group financial statements that do not pass through the usual IT applications, and may not be subject to the same controls to which other financial information is subject. The group auditor's evaluation of the appropriateness, completeness and accuracy of the adjustments and reclassifications may include: <ul style="list-style-type: none"> • Evaluating whether significant adjustments appropriately reflect the events and transactions underlying them; • Determining whether those entities or business units whose financial information has been included in the group financial statements were appropriately included; 	Het consolidatieproces kan vereisen dat aan bedragen die in de financiële overzichten van de groep zijn gerapporteerd aanpassingen en herrubriceringen worden aangebracht die niet verwerkt worden via de gebruikelijke IT-applicaties en die mogelijk niet onderworpen zijn aan dezelfde interne beheersingsmaatregelen waaraan andere financiële informatie onderworpen is. De evaluatie door de accountant op groepsniveau van de geschiktheid, volledigheid en nauwkeurigheid van de aanpassingen en herrubriceringen kan omvatten: <ul style="list-style-type: none"> • Het evalueren of significante aanpassingen op passende wijze de onderliggende gebeurtenissen en transacties weergeven; • Het vaststellen of de entiteiten of bedrijfseenheden waarvan de financiële informatie wordt opgenomen in de financiële overzichten van de groep, op passende wijze zijn opgenomen;

	<ul style="list-style-type: none"> • Determining whether significant adjustments have been correctly calculated, processed and authorized by group management and, when applicable, by component management; • Determining whether significant adjustments are properly supported and sufficiently documented; and • Evaluating the reconciliation and elimination of intra-group transactions, unrealized profits, and intra-group account balances. 	<ul style="list-style-type: none"> • Het vaststellen of significante aanpassingen correct zijn berekend, verwerkt en geautoriseerd door het management op groepsniveau en, indien van toepassing, door het management van het groepsonderdeel; • Het vaststellen of significante aanpassingen naar behoren zijn onderbouwd en voldoende zijn gedocumenteerd; en • Het evalueren van de aansluiting en eliminatie van intra groep transacties, niet-gerealiseerde winsten en intragroeprekeningsaldi. 	
	<i>Considerations When Component Auditors Are Involved (Ref: Para. 42–43)</i>	<i>Overwegingen indien accountants van groepsonderdelen betrokken zijn (Zie par. 42-43)</i>	
A142	<p>When the group auditor involves component auditors in the design or performance of further audit procedures, the component auditor may determine that the use of the work of an auditor’s expert is appropriate and communicate this to the group auditor. In such circumstances, when determining whether the component auditor’s design and performance of further audit procedures is appropriate, the group auditor may, for example, discuss with the component auditor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The nature, scope and objectives of the auditor’s expert’s work. • The component auditor’s evaluation of the adequacy of the work of the auditor’s expert for the group auditor’s purposes. 	<p>Indien de accountant op groepsniveau accountants van de groepsonderdelen betreft bij het opzetten of uitvoeren van verdere controlewerkzaamheden kan de accountant van een groepsonderdeel bepalen dat het gebruik maken van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige passend is en dit communiceren aan de accountant op groepsniveau. In dergelijke omstandigheden kan de accountant op groepsniveau bij het bepalen of de opzet en uitvoering van de verdere controlewerkzaamheden door de accountant van het groepsonderdeel passend is, bijvoorbeeld de volgende aspecten bespreken met de accountant van het groepsonderdeel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de aard, omvang en doelen van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige. • de evaluatie door de accountant van het groepsonderdeel van de adequaatheid van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige ten aanzien van de doelen van de accountant op groepsniveau. 	
A143	<p>The appropriate level of the group auditor’s involvement may depend on the circumstances and the structure of the group and other factors, such as the group auditor’s previous experience with the component auditors that perform procedures on the consolidation process, including subconsolidations, and the circumstances of the group audit engagement (e.g., if the financial information of an entity or business unit has not been prepared in accordance with the same accounting policies applied to the group financial statements).</p>	<p>Het passende niveau van de betrokkenheid van de accountant op groepsniveau kan afhangen van de omstandigheden en de structuur van de groep en van andere factoren, zoals de eerdere ervaring van de accountant op groepsniveau met de accountants van groepsonderdelen met betrekking tot het consolidatieproces, waaronder de subconsolidaties, en de omstandigheden van de controleopdracht op groepsniveau (bijvoorbeeld indien de financiële informatie van een entiteit of bedrijfseenheid niet is opgesteld in overeenstemming met dezelfde grondslagen voor financiële verslaggeving als die zijn toegepast op de financiële overzichten van de groep).</p>	
	Evaluating the Component Auditor’s Communication and the Adequacy of Their Work	Het evalueren van de communicatie van de accountants van groepsonderdelen en de adequaatheid van hun werkzaamheden	
	<i>Communication about Matters Relevant to the Group Auditor’s Conclusion with Regard to the Group Audit (Ref: Para. 45)</i>	<i>Communicatie over aangelegenheden die relevant zijn voor de conclusie van de accountant op groepsniveau met betrekking tot de groepscontrole (Zie par. 45)</i>	

A144	<p>Although the matters required to be communicated in accordance with paragraph 45 are relevant to the group auditor's conclusion with regard to the group audit, certain matters may be communicated during the course of the component auditor's procedures. In addition to the matters in paragraphs 32 and 50, such matters may include, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Information about breaches of relevant ethical requirements, including identified breaches of independence provisions; • Information about instances of non-compliance with laws or regulations; • Newly arising significant risks of material misstatement, including risks of fraud; • Identified or suspected fraud or illegal acts involving component management or employees that could have a material effect on the group financial statements; or • Significant and unusual transactions. 	<p>Hoewel de aangelegenheden die in overeenstemming met paragraaf 45 dienen te worden gecommuniceerd relevant zijn voor de conclusie van de accountant op groepsniveau met betrekking tot de groepscontrole, kunnen bepaalde aangelegenheden worden gecommuniceerd tijdens de werkzaamheden van de accountant van een groepsonderdeel. In aanvulling op de aangelegenheden in paragrafen 32 en 50 kunnen dergelijke aangelegenheden bijvoorbeeld omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Informatie over overtredingen van relevante ethische voorschriften, waaronder geïdentificeerde overtredingen van de onafhankelijkheidsvoorschriften; • Informatie over gevallen van het niet naleven van wet- of regelgeving; • Nieuw opgekomen significante risico's op een afwijking van materieel belang, waaronder risico's op fraude; • Geïdentificeerde of vermoede fraude of illegale handelingen waarbij het management van een groepsonderdeel of werknemers betrokken zijn en die een materiële invloed zouden kunnen hebben op de financiële overzichten van de groep; of • Significante en ongebruikelijke transacties.
	<p><i>Communication of Misstatements of Component Financial Information (Ref: Para. 45(e))</i></p>	<p><i>Communicatie over afwijkingen in de financiële informatie van een groepsonderdeel (Zie par. 45(e))</i></p>
A145	<p>Knowledge about corrected and uncorrected misstatements across components may alert the group auditor to potential pervasive internal control deficiencies, when considered along with the communication of deficiencies in accordance with paragraph 45(g). In addition, a higher than expected number of identified misstatements (uncorrected or corrected) may indicate a higher risk of undetected misstatements, which may lead the group auditor to conclude that additional audit procedures need to be performed at certain components.</p>	<p>Kennis van gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde afwijkingen binnen de groepsonderdelen kan voor de accountant op groepsniveau een indicatie zijn voor mogelijke diepgaande tekortkomingen van de interne beheersingsmaatregelen, indien deze worden overwogen in samenhang met de communicatie van de tekortkomingen in overeenstemming met paragraaf 45(g). Daarnaast kan een hoger aantal geïdentificeerde afwijkingen dan verwacht (zowel gecorrigeerd als niet-gecorrigeerd) duiden op een hoger risico van niet-gedetectede afwijkingen, waardoor de accountant op groepsniveau tot de conclusie kan komen dat aanvullende controlewerkzaamheden nodig zijn bij bepaalde groepsonderdelen.</p>
	<p><i>Component Auditor's Overall Findings or Conclusions (Ref: Para. 45(k))</i></p>	<p><i>De algehele bevindingen of conclusies van de accountant van een groepsonderdeel (Zie par. 45(k))</i></p>
A146	<p>The form and content of the deliverables from the component auditor are influenced by the nature and extent of the audit work the component auditor has been requested to perform. The group auditor's firm policies or procedures may address the form or specific wording of an overall conclusion from the component auditor on the audit work performed for purposes of the group audit. In some cases,</p>	<p>De vorm en inhoud van de op te leveren resultaten door de accountant van een groepsonderdeel worden beïnvloed door de aard en omvang van de controlewerkzaamheden waarvan de accountant van een groepsonderdeel is verzocht deze uit te voeren. In de beleidslijnen en de procedures van de accountantseenheid van de accountant op groepsniveau kunnen de vorm of specifieke formulering van de algehele conclusie van de accountant van een groepsonderdeel ten aanzien van de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd voor de groepscontrole aan de orde komen. In sommige gevallen kan de lokale</p>

	local law or regulation may specify the form of conclusion (e.g., an opinion) to be provided by the component auditor.	wet- of regelgeving de vorm van de conclusie voorschrijven (bijvoorbeeld een oordeel) die moet worden verschaft door de accountant van een groepsonderdeel	
	<i>Evaluating Whether Communications with the Component Auditor Are Adequate for the Group Auditor's Purposes (Ref: Para. 46(b))</i>	<i>Het evalueren of de communicatie met de accountant van het groepsonderdeel adequaat is voor de doelen van de accountant op groepsniveau (Zie par. 46(b))</i>	
A147	<p>If the group auditor determines that the component auditor's communications are not adequate for the group auditor's purposes, the group auditor may consider whether, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Further information can be obtained from the component auditor (e.g., through further discussions or meetings); • It is necessary to review additional component auditor audit documentation in accordance with paragraph 47; • Additional audit procedures may need to be performed in accordance with paragraph 48; or • There are any concerns about the component auditor's competence or capabilities. 	<p>Indien de accountant op groepsniveau vaststelt dat de communicatie van de accountant van een groepsonderdeel niet adequaat is voor de doeleinden van de accountant op groepsniveau, kan de accountant op groepsniveau overwegen of:</p> <ul style="list-style-type: none"> • verdere informatie kan worden verkregen van de accountant van het groepsonderdeel (bijvoorbeeld door verdere gesprekken te voeren of bijeenkomsten te hebben); • het nodig is om aanvullende controledocumentatie van de accountant van het groepsonderdeel te beoordelen in overeenstemming met paragraaf 47; • aanvullende controlewerkzaamheden moeten worden uitgevoerd in overeenstemming met paragraaf 48; of • er andere punten van zorg zijn over de competentie of capaciteiten van de accountant van het groepsonderdeel. 	
	<i>Reviewing Additional Component Auditor Audit Documentation (Ref: Para. 47)</i>	<i>Het beoordelen van aanvullende controledocumentatie van de accountant van het groepsonderdeel (Zie par. 47)</i>	
A148	<p>Paragraph A75 provides guidance for the group auditor in tailoring the nature, timing and extent of the direction and supervision of the component auditor, and the review of their work, based on the facts and circumstances of the group audit and other matters (e.g., the assessed risks of material misstatement of the group financial statements). The group auditor's consideration in accordance with paragraph 47(c) also may be affected by the following matters relevant to the group auditor's ongoing involvement in the work of the component auditor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Communications from the component auditor, including those in accordance with paragraph 45 of this ISA; and • The review of component auditor audit documentation by the group auditor during the course of the group audit (e.g., to fulfill the requirements of paragraphs 34, 42 and 43) or by the group engagement partner in accordance with paragraph 31 of ISA 220 (Revised). 	<p>Paragraaf A75 verschaft de accountant op groepsniveau een leidraad voor het op maat maken van de aard, timing en omvang van de aansturing van en het toezicht op de accountant van het groepsonderdeel en de beoordeling van de werkzaamheden van de accountant van het groepsonderdeel, op basis van de feiten en omstandigheden van de groepscontrole en andere aangelegenheden (zoals de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep). De overweging van de accountant op groepsniveau in overeenstemming met paragraaf 47(c) kan ook worden beïnvloed door de volgende aangelegenheden die relevant zijn voor de voortdurende betrokkenheid van de accountant op groepsniveau bij de werkzaamheden van de accountant van een groepsonderdeel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De communicatie afkomstig van de accountant van het groepsonderdeel, waaronder de communicatie in overeenstemming met paragraaf 45 van deze Standaard; en • De beoordeling van de controledocumentatie van de accountant van het groepsonderdeel door de accountant op groepsniveau gedurende de groepscontrole (bijvoorbeeld om aan de vereisten te voldoen in de paragrafen 34, 42 en 43) of door de opdrachtpartner op groepsniveau in overeenstemming met paragraaf 31 van Standaard 220 (herzien). 	

A149	<p>Other factors that may affect the group auditor's determination about whether, and the extent to which, it is necessary to review additional component auditor audit documentation in the circumstances include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The degree to which the component auditor was involved in risk assessment procedures and in the identification and assessment of the risks of material misstatement of the group financial statements; • The significant judgments made by, and the findings or conclusions of, the component auditor about matters that are material to the group financial statements; • The competence and capabilities of more experienced engagement team members from the component auditor responsible for reviewing the work of less experienced individuals; and • Whether the component auditor and group auditor are subject to common policies or procedures for review of audit documentation. 	<p>Andere factoren die invloed kunnen hebben op het bepalen door de accountant op groepsniveau of, en de mate waarin, het nodig is om aanvullende controledocumentatie van de accountant van het groepsonderdeel te beoordelen onder de omstandigheden zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De mate waarin de accountant van het groepsonderdeel betrokken was bij de risico-inschattingswerkzaamheden en bij de identificatie en inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep; • De significante oordeelsvormingen en de bevindingen of conclusies van de accountant van het groepsonderdeel over aangelegenheden die van materieel belang zijn voor de financiële overzichten van de groep. • De competentie en capaciteiten van de meer ervaren leden van het opdrachtteam ten opzichte van de accountant van een groepsonderdeel die verantwoordelijk is voor het beoordelen van de werkzaamheden van de minder ervaren personen; en • De vraag of de accountant van het groepsonderdeel en de accountant op groepsniveau onderworpen zijn aan gemeenschappelijke beleidslijnen of procedures voor het beoordelen van de controledocumentatie. 	
	Subsequent Events (Ref: Para. 49–50)	Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode (Zie par. 49-50)	
A150	<p>The group auditor may:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Request a component auditor to perform subsequent events procedures to assist the group auditor to identify events that occur between the dates of the financial information of the components and the date of the auditor's report on the group financial statements. • Perform procedures to cover the period between the date of communication of subsequent events by the component auditor and the date of the auditor's report on the group financial statements. 	<p>De accountant op groepsniveau kan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Een accountant van een groepsonderdeel verzoeken om werkzaamheden met betrekking tot gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode uit te voeren om de accountant op groepsniveau te helpen om gebeurtenissen die zich voordoen tussen de datum van de financiële informatie van de groepsonderdelen en de datum van de controleverklaring bij de financiële overzichten van de groep te identificeren. • Werkzaamheden uitvoeren die betrekking hebben op de periode tussen de datum van de communicatie van gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode door de accountant van een groepsonderdeel en de datum van de controleverklaring bij de financiële overzichten van de groep. 	
	Evaluating the Sufficiency and Appropriateness of Audit Evidence Obtained	Het evalueren van het voldoende en geschikt zijn van verkregen controle-informatie	
	<i>Sufficiency and Appropriateness of Audit Evidence (Ref: Para. 51)</i>	<i>Het voldoende en geschikt zijn van controle-informatie (Zie par. 51)</i>	
A151	<p>The audit of group financial statements is a cumulative and iterative process. As the group auditor performs planned audit procedures, the</p>	<p>De controle van de financiële overzichten van de groep is een cumulatief en iteratief proces. Bij het uitvoeren van de geplande controlewerkzaamheden door</p>	

	<p>audit evidence obtained may cause the group auditor to modify the nature, timing or extent of other planned audit procedures as information may come to the group auditor's attention that differs significantly from the information on which the risk assessment was based. For example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The misstatements identified at a component may need to be considered in relation to other components; or • The group auditor may become aware of access restrictions to information or people at a component because of changes in the environment (e.g., war, civil unrest or outbreaks of disease). <p>In such circumstances, the group auditor may need to reevaluate the planned audit procedures, based on the revised consideration of assessed risks for all or some of the significant classes of transactions, account balances, or disclosures and related assertions</p>	<p>de accountant op groepsniveau kan de controle-informatie die wordt verkregen ertoe leiden dat de accountant op groepsniveau de aard, timing en omvang van andere geplande controlewerkzaamheden aanpast omdat de accountant op groepsniveau over informatie kan komen te beschikken die significant afwijkt van de informatie waarop de risico-inschatting was gebaseerd. Bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De afwijkingen die zijn geïdentificeerd bij een groepsonderdeel moeten worden overwogen in relatie tot andere groepsonderdelen; of • De accountant op groepsniveau wordt zich bewust van beperkingen met betrekking tot de toegang tot informatie of mensen van een groepsonderdeel door veranderende omstandigheden (bijvoorbeeld oorlog, burgerlijke onrust of de uitbraak van ziekten). <p>In dergelijke omstandigheden kan de accountant op groepsniveau het noodzakelijk achten de geplande controlewerkzaamheden opnieuw te evalueren, op basis van de herziene overweging van de ingeschatte risico's van alle of een aantal significante transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen en bijbehorende beweringen.</p>	
A152	<p>The evaluation required by paragraph 51 assists the group auditor in determining whether the overall group audit strategy and group audit plan developed to respond to the assessed risks of material misstatement of the group financial statements continues to be appropriate. The requirement in ISA 330 for the auditor, irrespective of the assessed risks of material misstatement, to design and perform substantive procedures for each material class of transactions, account balance, and disclosure also may be helpful for purposes of this evaluation in the context of the group financial statements.</p>	<p>De evaluatie die wordt vereist in paragraaf 51 helpt de accountant op groepsniveau bij het bepalen of de algehele controleaanpak op groepsniveau en het controleprogramma op groepsniveau die zijn ontwikkeld om in te spelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep nog steeds passend zijn. De vereiste in Standaard 330⁸² voor de accountant, ongeacht de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang, om gegevensgerichte werkzaamheden op te zetten en uit te voeren voor iedere materiële transactiestroom, ieder materieel rekeningssaldo en iedere materiële toelichting kan ook nuttig zijn voor deze evaluatie in de context van de financiële overzichten van de groep.</p>	
A153	<p>The group auditor may consider the engagement team's exercise of professional skepticism when evaluating the sufficiency and appropriateness of audit evidence obtained. For example, the group auditor may consider whether matters such as those described in paragraph A17 have inappropriately led the engagement team to:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obtain audit evidence that is easier to access without giving appropriate consideration to its relevance and reliability: 	<p>De accountant op groepsniveau kan overwegen of het opdrachtteam een professioneel-kritische instelling heeft toegepast bij de evaluatie van het voldoende en geschikt zijn van de verkregen controle-informatie. De accountant op groepsniveau kan bijvoorbeeld overwegen of aangelegenheden zoals beschreven in paragraaf A17 er op ongepaste wijze voor hebben gezorgd dat het opdrachtteam:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Controle-informatie heeft verkregen waar gemakkelijker toegang toe is te verkrijgen, zonder dat passende overweging is gegeven aan de relevantie en de betrouwbaarheid van deze controle-informatie; 	

⁸² Standaard 330, paragraaf 18

	<ul style="list-style-type: none"> Obtain less persuasive evidence than is necessary in the circumstances; or Design and perform audit procedures in a manner that is biased towards obtaining evidence that is corroborative or excluding evidence that is contradictory. 	<ul style="list-style-type: none"> Informatie heeft verkregen die minder overtuigend is dan nodig is gezien de omstandigheden; of Controlewerkzaamheden heeft opgezet en uitgevoerd op een manier die wordt gekenmerkt door de tendentie naar het verkrijgen van informatie die bevestigend is, of naar het uitsluiten van informatie die tegenstrijdig is. 	
A154	<p>ISA 220 (Revised)⁸⁹ requires the engagement partner to determine, on or before the date of the auditor's report, through review of audit documentation and discussion with the engagement team, that sufficient appropriate audit evidence has been obtained to support the conclusions reached and for the auditor's report to be issued. Information that may be relevant to the group auditor's evaluation of the audit evidence obtained from the work performed by component auditors depends on the facts and circumstances of the group audit, and may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> The communications from the component auditors required by paragraph 45, including the overall findings or conclusions of the component auditors on the work performed for purposes of the group audit; Other communications from the component auditors throughout the group audit, including those required by paragraph 32; and The group auditor's direction and supervision of the component auditors, and review of their work, including, as applicable, the group auditor's review of additional component auditor audit documentation in accordance with paragraph 47. 	<p>In Standaard 220 (herzien)⁸³ wordt van de opdrachtpartner vereist om op of voor de datum van de controleverklaring door een beoordeling van de controledocumentatie en door besprekingen met het opdrachtteam vast te stellen dat voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen om de getrokken conclusies en de uit te brengen controleverklaring te onderbouwen. Informatie die relevant kan zijn voor de evaluatie door de accountant op groepsniveau van de controle-informatie die is verkregen door middel van de werkzaamheden van de accountants van de groepsonderdelen is afhankelijk van de feiten en omstandigheden van de groepscontrole, en kan het volgende omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> De communicatie afkomstig van de accountants van de groepsonderdelen zoals vereist in paragraaf 45, waaronder de algehele bevindingen of conclusies van de accountants van de groepsonderdelen met betrekking tot de werkzaamheden die zijn uitgevoerd voor de groepscontrole; Andere communicatie afkomstig van de accountants van de groepsonderdelen gedurende de groepscontrole, waaronder de communicatie die is vereist in paragraaf 32; en De aansturing van en het toezicht op de accountants van groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden door de accountant op groepsniveau, waaronder, indien van toepassing, de beoordeling door de accountant op groepsniveau van aanvullende controledocumentatie van de accountants van de groepsonderdelen in overeenstemming met paragraaf 47. 	
A155	<p>In some circumstances, an overall summary memorandum describing the work performed and the results thereof may provide a basis on its own for the group auditor to conclude that the work performed and audit evidence obtained by the component auditor is sufficient for purposes of the group audit. This may be the case, for example, when the component auditor has been requested to perform specific</p>	<p>In sommige omstandigheden kan een algeheel samenvattend memorandum waarin de werkzaamheden die zijn uitgevoerd en de resultaten van deze werkzaamheden worden omschreven op zichzelf een basis vormen voor de accountant op groepsniveau om te concluderen dat de uitgevoerde werkzaamheden en de controle-informatie die is verkregen van de accountant van een groepsonderdeel voldoende is voor de groepscontrole. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn indien de accountant van een groepsonderdeel is verzocht om specifieke verdere controlewerkzaamheden uit</p>	

⁸³ Standaard 220 (herzien), paragraaf 32

	further audit procedures as identified and communicated by the group auditor.	te voeren zoals door de accountant op groepsniveau geïdentificeerd en gecommuniceerd.	
	<i>Evaluating the Effect on the Group Audit Opinion (Ref: Para. 52)</i>	<i>Het evalueren van het effect op het controleoordeel op groepsniveau (Zie par. 52)</i>	
A156	The group engagement partner's evaluation may include a consideration of whether corrected and uncorrected misstatements communicated by component auditors indicate a systemic issue (e.g., regarding transactions subject to common accounting policies or common controls) that may affect other components.	De evaluatie door de opdrachtpartner op groepsniveau kan een overweging bevatten ten aanzien van de vraag of gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde afwijkingen die zijn gecommuniceerd door de accountants van de groepsonderdelen duiden op een stelselmatig probleem (bijvoorbeeld met betrekking tot transacties die onderhevig zijn aan gemeenschappelijke grondslagen voor financiële verslaggeving of aan gemeenschappelijke interne beheersingsmaatregelen) die mogelijk van invloed zijn op andere groepsonderdelen.	
	Auditor's Report (Ref: Para. 53)	Controleverklaring (Zie par. 53)	
A157	Although component auditors may perform work on the financial information of the components for the group audit and as such are responsible for their overall findings or conclusions, the group engagement partner or the group engagement partner's firm is responsible for the group audit Opinion	Hoewel accountants van groepsonderdelen werkzaamheden kunnen uitvoeren met betrekking tot de financiële informatie van de groepsonderdelen voor de groepscontrole en daarom verantwoordelijk zijn voor hun algehele bevindingen of conclusies, is de opdrachtpartner op groepsniveau of de accountantseenheid van de opdrachtpartner op groepsniveau verantwoordelijk voor het controleoordeel op groepsniveau.	
A158	When the group audit opinion is modified because the group auditor was unable to obtain sufficient appropriate audit evidence in relation to the financial information of one or more components, the Basis for Qualified Opinion or Basis for Disclaimer of Opinion section in the auditor's report on the group financial statements describes the reasons for that inability. In some circumstances, a reference to a component auditor may be necessary to adequately describe the reasons for the modified opinion, for example, when the component auditor is unable to perform or complete the work requested on the component financial information due to circumstances beyond the control of component management.	Indien het controleoordeel op groepsniveau is aangepast omdat de accountant op groepsniveau niet in staat was voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de financiële informatie van een of meerdere groepsonderdelen, worden in een paragraaf over de basis voor het oordeel met beperking of over de basis voor een oordeelonthouding in de controleverklaring ten aanzien van de financiële overzichten van de groep de redenen beschreven waarom de accountant hiertoe niet in staat was. ⁸⁴ In sommige omstandigheden kan een verwijzing naar de accountant van een groepsonderdeel nodig zijn om adequaat de redenen te beschrijven voor het aangepaste oordeel, bijvoorbeeld indien de accountant van het groepsonderdeel niet in staat was om de verzochte werkzaamheden met betrekking tot de financiële informatie van het groepsonderdeel uit te voeren of af te ronden door omstandigheden die buiten de invloed liggen van het management van het groepsonderdeel.	
	Communication with Group Management and Those Charged with Governance of the Group	Communicatie met het management van de groep en met de met governance belaste personen van de groep	
	<i>Communication with Group Management (Ref: Para. 54–56)</i>	<i>Communicatie met het management van de groep (Zie par. 54-56)</i>	

⁸⁴ Standaard 705 (herzien), paragrafen 20 en 24

A159	The group audit may be complex due to the number and nature of the entities and business units comprising the group. In addition, as explained in paragraph A7, the group auditor may determine that certain entities or business units may be considered together as a component for purposes of planning and performing the group audit. Therefore, discussing with group management an overview of the planned scope and timing may help in coordinating the work performed at components, including when component auditors are involved, and in identifying component management (see paragraph A24).	De groepscontrole kan complex zijn door het aantal en de aard van de entiteiten en de bedrijfseenheden waaruit de groep bestaat. Daarnaast kan de accountant op groepsniveau, bepalen, zoals uiteengezet in paragraaf A7 dat bepaalde entiteiten of bedrijfseenheden tezamen als een groepsonderdeel kunnen worden beschouwd voor het plannen en uitvoeren van de groepscontrole. Om die reden kan het bespreken met het management op groepsniveau van een overzicht van de geplande reikwijdte en timing helpen bij het coördineren van de werkzaamheden die bij de groepsonderdelen worden uitgevoerd, waaronder op welke momenten de accountants van de groepsonderdelen worden betrokken, en bij het identificeren van het management van de groepsonderdelen (zie paragraaf A24).	
A160	ISA 240 contains requirements and guidance on the communication of fraud to management and, when management may be involved in the fraud, to those charged with governance.	Standaard 240 ⁸⁵ bevat vereisten en leidraden ten aanzien van de communicatie over fraude aan het management en, indien het management mogelijk bij de fraude is betrokken, aan de met governance belaste personen.	
A161	Group management may need to keep certain material sensitive information confidential. Examples of matters that may be significant to the financial statements of the component of which component management may be unaware include the following: <ul style="list-style-type: none"> • Potential litigation. • Plans for abandonment of material operating assets. • Subsequent events. • Significant legal agreements. 	Het kan voorkomen dat het management op groepsniveau van materieel belang zijnde gevoelige informatie vertrouwelijk moet houden. Aangelegenheden die significant kunnen zijn voor de financiële overzichten van een groepsonderdeel en waarvan het management van het groepsonderdeel mogelijk niet op de hoogte is, zijn bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> • Een mogelijke rechtszaak. • Plannen voor het afstoten van belangrijke bedrijfsactiva. • Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode. • Significante juridische overeenkomsten. 	
A162	Group management may inform the group auditor about non-compliance or suspected non-compliance with laws or regulations in entities or business units within the group. Paragraph A87 provides guidance for the group engagement partner in these circumstances.	Het management op groepsniveau kan de accountant op groepsniveau op de hoogte stellen van de niet-naleving of de vermoede niet-naleving van wet- of regelgeving binnen entiteiten of bedrijfseenheden binnen de groep. Paragraaf A87 verschaft leidraden voor de opdrachtpartner op groepsniveau in deze omstandigheden.	
	<i>Communication with Those Charged with Governance of the Group (Ref: Para. 57)</i>	<i>Communicatie met de met governance belaste personen van de groep (Zie par. 57)</i>	
A163	The matters the group auditor communicates to those charged with governance of the group may include those brought to the attention of the group auditor by component auditors that the group auditor judges to be significant to the responsibilities of those charged with	De aangelegenheden die de accountant op groepsniveau aan de met governance belaste personen op groepsniveau meedeelt, zijn onder meer die aangelegenheden die door accountants van groepsonderdelen onder de aandacht van de accountant op groepsniveau zijn gebracht en waarvan de accountant op	

⁸⁵ Standaard 240, paragrafen 41-43

	governance of the group. Communication with those charged with governance of the group may take place at various times during the group audit. For example, the matter referred to in paragraph 57(a) may be communicated after the group auditor has determined the work to be performed on the financial information of the components. On the other hand, the matter referred to in paragraph 57(b) may be communicated at the end of the audit, and the matters referred to in paragraph 57(c)–(d) may be communicated when they occur.	groepsniveau van oordeel is dat deze significant zijn voor de verantwoordelijkheid van de met governance belaste personen op groepsniveau. Communicatie met de met governance belaste personen op groepsniveau kan op verschillende momenten tijdens de groepscontrole plaatsvinden. De aangelegenheden waarnaar in paragraaf 57(a) wordt verwezen kunnen bijvoorbeeld worden meegedeeld nadat de accountant op groepsniveau de werkzaamheden heeft bepaald die met betrekking tot de financiële informatie van de groepsonderdelen moeten worden uitgevoerd. Anderzijds kan de aangelegenheid waarnaar in paragraaf 57(b) wordt verwezen aan het einde van de controle worden meegedeeld, en kunnen de aangelegenheden waarnaar in paragraaf 57(c)-(d) wordt verwezen worden meegedeeld indien ze zich voordoen.	
A164	ISA 260 (Revised) requires the auditor to communicate with those charged with governance an overview of the planned scope and timing of the audit. For a group audit, this communication helps those charged with governance understand the group auditor’s determination of the components at which audit work will be performed, including whether certain of the group’s entities or business units will be considered together as a component, and the planned involvement of component auditors. This communication also helps to enable a mutual understanding of and discussion about the group and its environment (see paragraph 30) and areas, if any, in which those charged with governance may request the group auditor to undertake additional procedures.	In Standaard 260 (herzien) ⁸⁶ wordt van de accountant vereist om een overzicht van de geplande reikwijdte en timing van de controle te communiceren aan de met governance belaste personen. Voor een groepscontrole helpt deze communicatie de met governance belaste personen om inzicht te krijgen in het bepalen door de accountant op groepsniveau van de groepsonderdelen waarbij controlewerkzaamheden zullen worden uitgevoerd, waaronder de vraag of bepaalde entiteiten of bedrijfseenheden binnen de groep gezamenlijk zullen worden beschouwd als één groepsonderdeel, en de geplande betrokkenheid van accountants van groepsonderdelen. Deze communicatie helpt ook om wederzijds begrip van en besprekingen mogelijk te maken over: <ul style="list-style-type: none"> • de groep en haar omgeving (zie paragraaf 30), en • onderwerpen, indien van toepassing, waarbij de met governance belaste personen de accountant op groepsniveau kunnen verzoeken om verdere werkzaamheden uit te voeren,. 	
	<i>Communication of Identified Deficiencies in Internal Control (Ref: Para. 58)</i>	<i>Communicatie van geïdentificeerde tekortkomingen in de interne beheersing (Zie par. 58)</i>	
A165	The group auditor is responsible for determining, on the basis of the audit work performed, whether one or more identified deficiencies, individually or in combination, constitute significant deficiencies. The group auditor may request input from the component auditor about whether an identified deficiency or combination of deficiencies at the component is a significant deficiency in internal control.	De accountant op groepsniveau is verantwoordelijk voor het bepalen, op basis van de uitgevoerde controlewerkzaamheden, of een of meer geïdentificeerde tekortkomingen, individueel of gecombineerd, significante tekortkomingen betreffen. ⁸⁷ De accountant op groepsniveau kan input vragen aan de accountant van het groepsonderdeel over de vraag of een geïdentificeerde tekortkoming of een combinatie van tekortkomingen bij het groepsonderdeel een significante tekortkoming in de interne beheersing betreft.	

⁸⁶ Standaard 260 (herzien), paragraaf 15

⁸⁷ Standaard 265, paragraaf 8

	Documentation (Ref: Para. 59)	Documentatie (Zie par. 59)	
A166	Other ISAs contain specific documentation requirements that are intended to clarify the application of ISA 230 in the particular circumstances of those other ISAs. The Appendix to ISA 230 lists other ISAs that contain specific documentation requirements and guidance.	Andere Standaarden bevatten specifieke documentatievereisten die bedoeld zijn om de toepassing van Standaard 230 in de specifieke omstandigheden zoals genoemd in die Standaarden te verduidelijken. In de bijlage van Standaard 230 staan andere Standaarden die specifieke documentatievereisten en leidraden bevatten.	
A167	The audit documentation for the group audit supports the group auditor's evaluation in accordance with paragraph 51 as to whether sufficient appropriate audit evidence has been obtained on which to base the group audit opinion. Also see paragraph A154.	De controledocumentatie van de groepscontrole helpt de accountant op groepsniveau bij de evaluatie in overeenstemming met paragraaf 51 ten aanzien van de vraag of voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen om een basis te vormen voor het controleoordeel op groepsniveau. Zie ook paragraaf A154.	
A168	The audit documentation for the group audit comprises: <ul style="list-style-type: none"> • The documentation in the group auditor's file; and • The separate documentation in the respective component auditor files relating to the work performed by the component auditors for purposes of the group audit (i.e., component auditor audit documentation). 	De controledocumentatie voor de groepscontrole bestaat uit: <ul style="list-style-type: none"> • De documentatie in het dossier van de accountant op groepsniveau; en • De afzonderlijke documentatie in de respectievelijke dossiers van de accountants van de groepsonderdelen met betrekking tot de door de accountants van de groepsonderdelen uitgevoerde werkzaamheden voor de groepscontrole (dat wil zeggen, de controledocumentatie van de accountant van het groepsonderdeel). 	
A169	The final assembly and retention of the audit documentation for a group audit is subject to the policies or procedures of the group auditor's firm in accordance with ISQM 1. The group auditor may provide specific instructions to component auditors regarding the assembly and retention of the documentation of work performed by them for purposes of the group audit.	De definitieve samenstelling en bewaring van de controledocumentatie van een groepscontrole is onderhevig aan de beleidslijnen en procedures van de accountantseenheid van de accountant op groepsniveau in overeenstemming met in Nederland geldende wet- en regelgeving inzake kwaliteitsmanagement. De accountant op groepsniveau kan specifieke instructies geven aan de accountants van de groepsonderdelen ten aanzien van het samenstellen en bewaren van de documentatie van de door de accountants van de groepsonderdelen uitgevoerde werkzaamheden voor de groepscontrole.	
	<i>Basis for the Group Auditor's Determination of Components (Ref: Para: 59(b))</i>	<i>De basis voor de bepaling door de accountant op groepsniveau van groepsonderdelen (Zie par. 59(b))</i>	
A170	The basis for the group auditor's determination of components may be documented in various ways, including, for example, documentation related to the fulfillment of the requirements in paragraphs 22, 33 and 57(a) of this ISA.	De basis voor de bepaling door de accountant op groepsniveau van de groepsonderdelen kan op verschillende manieren worden gedocumenteerd, waaronder bijvoorbeeld door documentatie met betrekking tot het voldoen aan de vereisten in de paragrafen 22, 33 en 57(a) van deze Standaard.	
	<i>Basis for the Group Auditor's Determination of the Competence and Capabilities of Component Auditors (Ref: Para: 59(d))</i>	<i>De basis voor de vaststelling door de accountant op groepsniveau van de competentie en capaciteiten van de accountants van de groepsonderdelen (Zie par. 59(d))</i>	
A171	ISQM 1 provides guidance on matters that the firm's policies or procedures may address regarding the competence and capabilities	Publicaties inzake kwaliteitsmanagement kunnen leidraden geven ten aanzien van aangelegenheden die in de beleidslijnen en procedures van de accountantseenheid aan de orde kunnen komen ten aanzien van de competentie en capaciteiten van de	

	of the engagement team members. Such policies or procedures may describe or provide guidance about how to document the determination of the competence and capabilities of the engagement team, including component auditors. For example, the confirmation obtained from the component auditor in accordance with paragraph 24 may include information about the component auditor's relevant industry experience. The group auditor also may ask for confirmation that the component auditor has sufficient time to perform the assigned audit procedures.	leden van het opdrachtteam. Deze beleidslijnen en procedures kunnen beschrijvingen bevatten of leidraden verschaffen hoe de vaststelling van de competentie en capaciteiten van het opdrachtteam, inclusief de accountants van de groepsonderdelen, moet worden gedocumenteerd. Zo kan de bevestiging die is verkregen van de accountant van een groepsonderdeel in overeenstemming met paragraaf 24 informatie bevatten over de relevante sectorervaring van de accountant van het groepsonderdeel. De accountant op groepsniveau kan ook vragen om bevestiging dat de accountant van het groepsonderdeel voldoende tijd heeft om de toegewezen controlewerkzaamheden uit te voeren.	
	<i>Documentation of the Direction and Supervision of Component Auditors and the Review of Their Work (Ref: Para. 59(f))</i>	<i>Documentatie ten aanzien van de aansturing van en het toezicht op de accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden (Zie par. 59(f))</i>	
A172	As described in paragraph A75, the approach to direction, supervision and review in a group audit will be tailored by the group auditor based on the facts and circumstances of the engagement, and will generally include a combination of addressing the group auditor's firm policies or procedures and responses specific to the group audit. Such policies or procedures may also describe or provide guidance about the documentation of the group auditor's direction and supervision of the engagement team and the review of their work.	Zoals beschreven in paragraaf A75 zal de aanpak van de aansturing, het toezicht en de beoordeling in een groepscontrole worden afgestemd door de accountant op groepsniveau op basis van de feiten en omstandigheden van de opdracht, en zal doorgaans een combinatie bevatten van de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid van de accountant op groepsniveau en een specifieke aanpak ten aanzien van de groepscontrole. Deze beleidslijnen of procedures kunnen ook beschrijvingen bevatten of leidraden verschaffen ten aanzien van de documentatie van de aansturing van en het toezicht op het opdrachtteam en de beoordeling van de werkzaamheden van het opdrachtteam door de accountant op groepsniveau.	
A173	ISA 300 requires the auditor to develop an audit plan that includes a description of the nature, timing and extent of the planned direction and supervision of engagement team members and the review of their work. When component auditors are involved, the extent of such descriptions will often vary by component, recognizing that the planned nature, timing and extent of direction and supervision of component auditors, and review of their work, may be influenced by the matters described in paragraph A51.	In Standaard 300 ⁸⁸ wordt van de accountant vereist om een controleprogramma te ontwikkelen dat een beschrijving bevat van de aard, timing en omvang van de geplande aansturing en het geplande toezicht op de leden van het opdrachtteam en van de geplande beoordeling van hun werkzaamheden. Indien accountants van groepsonderdelen zijn betrokken zal de omvang van deze beschrijvingen vaak uiteenlopen tussen de groepsonderdelen, aangezien de geplande aard, timing en omvang van de aansturing van en het toezicht op de accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden kunnen worden beïnvloed door aangelegenheden die worden beschreven in paragraaf A51.	
A174	The group auditor's documentation of the direction and supervision of component auditors and the review of their work may include, for example: <ul style="list-style-type: none"> • Required communications with component auditors, including instructions issued and other confirmations required by this ISA. 	De documentatie van de accountant op groepsniveau met betrekking tot de aansturing van en het toezicht op de accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden kan bijvoorbeeld het volgende bevatten: <ul style="list-style-type: none"> • De vereiste communicatie met de accountants van de groepsonderdelen, waaronder de verstrekte instructies en andere bevestigingen die vereist zijn in deze Standaard. 	

⁸⁸ Standaard 300, paragraaf 9

	<ul style="list-style-type: none"> • The rationale for the selection of visits to component auditor sites, attendees at meetings and the nature of the matters discussed. • Matters discussed in meetings with component auditors or component management. • The rationale for the group auditor's determination of component auditor audit documentation selected for review. • Changes in the planned nature and extent of involvement in the work of component auditors, and the reasons why (e.g., assigning more experienced engagement team members in areas of the audit that are more complex or subjective than initially anticipated). 	<ul style="list-style-type: none"> • De redenen voor de selectie van de bezoeken aan de vestigingen van de accountants van de groepsonderdelen, de aanwezigen bij bijeenkomsten en de aard van de besproken aangelegenheden. • Aangelegenheden die zijn besproken tijdens de bijeenkomsten met de accountants van de groepsonderdelen of het management van de groepsonderdelen. • De redenen voor de bepaling door de accountant op groepsniveau van de controledocumentatie van de accountants van de groepsonderdelen die is geselecteerd voor de beoordeling. • Wijzigingen in de geplande aard en omvang van de betrokkenheid bij de werkzaamheden van de accountants van de groepsonderdelen en de redenen waarom (bijvoorbeeld vanwege het toewijzen van meer ervaren leden van het opdrachtteam op onderwerpen van de controle die complexer of subjectiever zijn dan in eerste instantie werd verwacht). 	
A175	Paragraph 47 requires the group auditor to determine whether, and the extent to which it is necessary to review additional component auditor audit documentation. Paragraphs A148–A149 provide guidance for the group auditor in making this determination.	In paragraaf 47 wordt van de accountant op groepsniveau vereist om te bepalen of, en de mate waarin, het nodig is om aanvullende controledocumentatie van de accountant van het groepsonderdeel te beoordelen. Hierbij verschaffen paragrafen A148-A149 leidraden voor de accountant op groepsniveau.	
A176	<p>Component auditor audit documentation ordinarily need not be replicated in the group auditor's audit file. However, the group auditor may decide to summarize, replicate or retain copies of certain component auditor documentation in the group auditor's audit file to supplement the description of a particular matter in communications from the component auditor, including the matters required to be communicated by this . Examples of such component auditor documentation may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A listing or summary of the significant judgments made by the component auditor, and the conclusions reached thereon, that are relevant to the group audit; • Matters that may need to be communicated to those charged with governance of the group; or • Matters that may be determined to be key audit matters to be communicated in the auditor's report on the group financial statements. 	<p>De controledocumentatie van de accountant van een groepsonderdeel hoeft doorgaans niet te worden gerepliceerd in het controledossier van de accountant op groepsniveau. De accountant op groepsniveau kan echter wel besluiten om bepaalde controledocumentatie van de accountant van een groepsonderdeel samen te vatten, te repliceren of hier kopieën van te bewaren in het controledossier van de accountant op groepsniveau om de beschrijving over een bepaalde aangelegenheid in de communicatie afkomstig van de accountant van het groepsonderdeel aan te vullen, waaronder de aangelegenheden waarvan in deze Standaard wordt vereist dat deze worden gecommuniceerd. Voorbeelden van dergelijke controledocumentatie van de accountant van een groepsonderdeel kunnen zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Een overzicht of samenvatting van significante oordelen door de accountant van het groepsonderdeel en de conclusies die op basis hiervan zijn getrokken, die relevant zijn voor de groepscontrole; • Aangelegenheden die mogelijk moeten worden gecommuniceerd aan de met governance belaste personen op groepsniveau; of • Aangelegenheden waarvan mogelijk wordt bepaald dat zij kernpunten van de controle zijn die moeten worden opgenomen in de controleverklaring bij de financiële overzichten van de groep. 	

A177	When required by law or regulation, certain component auditor documentation may need to be included in the group auditor's audit file, for example, to respond to the request of a regulatory authority to review documentation related to work performed by a component auditor.	Indien vereist in wet- of regelgeving kan het noodzakelijk zijn bepaalde documentatie van de accountant van een groepsonderdeel op te nemen in het controledossier van de accountant op groepsniveau om te voldoen aan een verzoek van een regelgevende toezichthouder om documentatie met betrekking tot de door de accountant van een groepsonderdeel uitgevoerde werkzaamheden te beoordelen.	
A178	Policies or procedures established by the firm in accordance with the firm's system of quality management, or resources provided by the firm or a network, may assist the group auditor in documenting the direction and supervision of component auditors and the review of their work. For example, an electronic audit tool may be used to facilitate communications between the group auditor and component auditors. The electronic audit tool also may be used for audit documentation, including providing information about the reviewer(s) and the date(s) and extent of their review.	Beleidslijnen of procedures die zijn vastgesteld door de accountantseenheid in overeenstemming met het kwaliteitsbeheersingssysteem van de accountantseenheid of de middelen die door de accountantseenheid of een netwerk worden geleverd kunnen de accountant op groepsniveau helpen bij het documenteren van de aansturing van en het toezicht op de accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden. Zo kan een elektronisch controlehulpmiddel worden gebruikt om de communicatie tussen de accountant op groepsniveau en de accountants van de groepsonderdelen mogelijk te maken. Het elektronisch controlehulpmiddel kan ook worden gebruikt voor controledocumentatie, waaronder het verschaffen van informatie over de beoordela(a)r(en) en de datum/data en omvang van hun beoordeling.	
	<i>Additional Considerations When Access to Component Auditor Audit Documentation is Restricted (Ref: Para. 59)</i>	<i>Verdere overwegingen indien de toegang tot de controledocumentatie van de accountant van een groepsonderdeel wordt beperkt (Zie par. 59)</i>	
A179	Audit documentation for a group audit may present some additional complexities or challenges in certain circumstances. This may be the case, for example, when law or regulation restrict the component auditor from providing documentation outside of its jurisdiction, or when war, civil unrest or outbreaks of disease restrict access to relevant component auditor audit documentation.	De controledocumentatie van een groepsonderdeel kan in bepaalde omstandigheden aanvullende complicerende factoren of uitdagingen met zich meebrengen. Het kan bijvoorbeeld voorkomen dat wet- of regelgeving beperkingen oplegt aan de accountant van een groepsonderdeel in het verstrekken van documentatie buiten het rechtsgebied van die accountant van een groepsonderdeel, of dat oorlog, burgerlijke onrust of de uitbraak van ziekten de toegang tot de relevante controle-informatie van de accountant van een groepsonderdeel belemmeren.	
A180	The group auditor may be able to overcome such restrictions by, for example: <ul style="list-style-type: none"> • Visiting the location of the component auditor, or meeting with the component auditor in a location different from where the component auditor is located, to review the component auditor's audit documentation; • Reviewing the relevant audit documentation remotely through the use of technology, when not prohibited by law or regulation; • Requesting the component auditor to prepare and provide a memorandum that addresses the relevant information and holding discussions with the component auditor, if necessary, to discuss the contents of the memorandum; or 	De accountant op groepsniveau kan dergelijke beperkingen ondervangen door bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> • De locatie van de accountant van een groepsonderdeel te bezoeken, of bijeen te komen met de accountant van een groepsonderdeel op een andere locatie dan de locatie waar de accountant van het groepsonderdeel is gevestigd, voor de beoordeling van de controledocumentatie van de accountant van het groepsonderdeel; • De relevante controledocumentatie op afstand te beoordelen door het gebruik van technologie, indien dit niet is verboden door de wet- of regelgeving; • De accountant van een groepsonderdeel te verzoeken om een memorandum op te stellen waarin de relevante informatie en de lopende besprekingen met de accountant van het groepsonderdeel aan de orde komen en indien nodig, de inhoud van het memorandum te bespreken; of 	

	<ul style="list-style-type: none"> Discussing with the component auditor the procedures performed, the evidence obtained and the conclusions reached by the component auditor. <p>It is a matter of professional judgment whether one or more of the actions described above may be sufficient to overcome the restrictions depending on the facts and circumstances of the group audit.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Met de accountant van een groepsonderdeel de werkzaamheden die zijn uitgevoerd, de informatie die is verkregen en de conclusies die zijn getrokken door de accountant van het groepsonderdeel te bespreken. <p>Het is een kwestie van professionele oordeelsvorming of één of meer van de hierboven beschreven acties voldoende zijn om de beperkingen te ondervangen, afhankelijk van de feiten en omstandigheden van de groepscontrole.</p>	
A181	<p>When access to component auditor audit documentation is restricted, the group auditor's documentation nonetheless needs to comply with the requirements of the ISAs, including those relating to the documentation of the nature, timing and extent of the group auditor's direction and supervision of component auditors and the review of their work. The guidance in paragraphs A148– A149 may be helpful in determining the extent of the group auditor's review of the component auditor audit documentation in these circumstances. Paragraphs A176 and A177 provide examples of circumstances in which certain component auditor audit documentation may be included in the group auditor's audit file.</p>	<p>Indien de toegang tot de controledocumentatie van de accountant van een groepsonderdeel wordt beperkt, is het desalniettemin noodzakelijk dat de documentatie van de accountant op groepsniveau voldoet aan de vereisten van de Standaarden, waaronder die vereisten die betrekking hebben op de documentatie ten aanzien van de aard, timing en omvang van de aansturing van en het toezicht op de accountants van de groepsonderdelen en de beoordeling van hun werkzaamheden door de accountant op groepsniveau. De leidraad in paragrafen A148-A149 kan helpen bij het bepalen van de omvang van de beoordeling door de accountant op groepsniveau van de controledocumentatie van de accountant van een groepsonderdeel in deze omstandigheden. In paragrafen A176 en A177 worden voorbeelden gegeven van omstandigheden waarin bepaalde controledocumentatie van accountants van groepsonderdelen kan worden opgenomen in het controledossier van de accountant op groepsniveau.</p>	
A182	<p>If the group auditor is unable to overcome restrictions on access to the component auditor audit documentation, the group auditor may need to consider whether a scope limitation exists that may require a modification to the opinion on the group financial statements. See paragraph A45.</p>	<p>Indien de accountant op groepsniveau niet in staat is om de beperkingen met betrekking tot de toegang tot de controledocumentatie van de accountant van het groepsonderdeel te ondervangen, kan de accountant op groepsniveau het noodzakelijk achten te overwegen of er sprake is van een beperking van de reikwijdte die een aanpassing van het oordeel over de financiële overzichten van de groep vereist. Zie paragraaf A45.</p>	
	Appendix 2 (Ref: Para. A85)		Bijlage 2 (Zie Par. A85)
	Understanding the Group's System of Internal Control	Inzicht in het interne beheersingssysteem van de groep	
1	<p>This appendix provides examples of matters related to internal control that may be helpful in obtaining an understanding of the system of internal control in the context of a group environment, and expands on how ISA 315 (Revised 2019) is to be applied in relation to an audit</p>	<p>In deze bijlage worden voorbeelden gegeven van aangelegenheden met betrekking tot de interne beheersing die kunnen helpen bij het verwerven van inzicht in het interne beheersingssysteem in de context van de omgeving van een groep, en gaat in op de wijze waarop Standaard 315 (herzien in 2019)⁸⁹ moet worden toegepast bij een</p>	

⁸⁹ Standaard 315 (herzien 2019), bijlage 3

	of group financial statements. The examples may not be relevant to every group audit engagement and the list of examples is not necessarily complete.	controle van de financiële overzichten van een groep. De voorbeelden zijn mogelijk niet relevant voor iedere controleopdracht op groepsniveau en de lijst met voorbeelden is niet noodzakelijkerwijs volledig.	
	Control Environment	De beheersingsomgeving	
2.	<p>The group auditor's understanding of the control environment may include matters such as the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The structure of the governance and management functions across the group, and group management's oversight responsibilities, including arrangements for assigning authority and responsibility to management of entities or business units in the group. • How oversight over the group's system of internal control by those charged with governance is structured and organized. • How ethical and behavioral standards are communicated and reinforced in practice across the group, (e.g., group-wide programs, such as codes of conduct and fraud prevention programs). • The consistency of policies and procedures across the group, including a group financial reporting procedures manual. 	<p>Het inzicht van de accountant op groepsniveau in de beheersingsomgeving kan aangelegenheden omvatten zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De structuur van de governance en de managementfuncties binnen de gehele groep en de verantwoordelijkheden op het gebied van toezicht van het management op groepsniveau, waaronder regelingen voor het toewijzen van bevoegdheden en verantwoordelijkheden aan het management van entiteiten of bedrijfseenheden binnen de groep. • Hoe het toezicht op het interne beheersingssysteem van de groep door de met governance belaste personen is gestructureerd en georganiseerd. • Hoe ethische en gedragsnormen worden gecommuniceerd en in de praktijk worden toegepast binnen de gehele groep (bijvoorbeeld door groepsbrede programma's zoals gedragscodes en fraudepreventieprogramma's). • De consistentie van de beleidslijnen en procedures binnen de gehele groep, met inbegrip van een handboek met procedures voor de financiële verslaggeving van de groep. 	
	The Group's Risk Assessment Process	Het risico-inschattingsproces van de groep	
3.	<p>The group auditor's understanding of the group's risk assessment process may include matters such as group management's risk assessment process, that is, the process for identifying, analyzing and managing business risks, including the risk of fraud, that may result in material misstatement of the group financial statements. It may also include an understanding of how sophisticated the group's risk assessment process is and the involvement of entities and business units in this process.</p>	<p>Het inzicht van de accountant op groepsniveau in het risico-inschattingsproces van de groep kan aangelegenheden omvatten zoals het risico-inschattingsproces van het management op groepsniveau, namelijk het proces van het identificeren, analyseren en beheersen van de bedrijfsrisico's, waaronder het frauderisico, die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep. Het kan ook inzicht omvatten in hoe geavanceerd het risico-inschattingsproces van de groep is en de betrokkenheid van de entiteiten en bedrijfseenheden bij dit proces.</p>	
	The Group's Process to Monitor the System of Internal Control	Het proces van de groep om het interne beheersingssysteem te monitoren	
4.	<p>The group auditor's understanding of the group's process to monitor the system of internal control may include matters such as monitoring of controls, including how the controls are monitored across the group and, when relevant, activities of the internal audit function across the</p>	<p>Het inzicht van de accountant op groepsniveau in het proces van de groep om het interne beheersingssysteem te monitoren kan aangelegenheden omvatten zoals het monitoren van de interne beheersingsmaatregelen, waaronder de manier waarop de interne beheersingsmaatregelen worden gemonitord binnen de groep en, indien relevant, de activiteiten van de interne auditfunctie binnen de groep, waaronder de</p>	

	group, including its nature, responsibilities and activities in respect of monitoring of controls at entities or business units in the group. ISA 610 (Revised 2013) requires the auditor to evaluate the extent to which the internal audit function's organizational status and relevant policies and procedures support the objectivity of internal auditors, the level of competence of the internal audit function, and whether the internal audit function applies a systematic and disciplined approach, including quality control.	aard, verantwoordelijkheden en activiteiten van deze functie ten aanzien van het monitoren van de interne beheersingsmaatregelen bij de entiteiten en de bedrijfseenheden binnen de groep. In Standaard 610 (herzien in 2013) ⁹⁰ wordt van de accountant vereist om de mate te evalueren waarin de organisatorische positionering van de interne auditfunctie en haar relevante beleidslijnen en de procedures steun bieden aan: <ul style="list-style-type: none"> • de objectiviteit van de interne auditors, • het competentieniveau van de interne auditfunctie en • de vraag of de interne auditfunctie een systematische en gedisciplineerde benadering hanteert, met inbegrip van kwaliteitsbeheersing. 	
	The Information System and Communication	Het informatiesysteem en de communicatie	
5.	The group auditor's understanding of the group's information system and communication may include matters such as the following: <ul style="list-style-type: none"> • The extent of centralization in the group's IT environment and the commonality of IT applications, IT processes and IT infrastructure. • Group management's monitoring of operations and the financial results of entities or business units in the group, including regular reporting routines, which enables group management to monitor performance against budgets, and to take appropriate action. • Monitoring, controlling, reconciling, and eliminating intra-group transactions and unrealized profits, and intra-group account balances at group level. • A process for monitoring the timeliness and evaluating the accuracy and completeness of financial information received from entities or business units in the group. 	Het inzicht van de accountant op groepsniveau in het informatiesysteem op groepsniveau en de communicatie op groepsniveau kan aangelegenheden omvatten zoals: <ul style="list-style-type: none"> • De mate van centralisatie van de IT-omgeving van de groep en de gemeenschappelijkheid van de IT-applicaties, de IT-processen en de IT-infrastructuur. • De monitoring door het management op groepsniveau van de activiteiten en de financiële resultaten van de entiteiten of bedrijfseenheden van de groep, waaronder regelmatige verslaggevingsroutines, waardoor het management op groepsniveau in staat is om de prestaties te vergelijken ten opzichte van de budgetten en op gepaste wijze actie kan ondernemen. • Het monitoren, beheersen, aansluiten en elimineren van intra groep transacties, niet-gerealiseerde winsten en intragroeprekeningsaldi op groepsniveau. • Een proces voor het monitoren van de tijdigheid en het evalueren van de nauwkeurigheid en volledigheid van financiële informatie die van entiteiten of bedrijfseenheden binnen de groep is ontvangen. 	
	<i>Consolidation Process</i>	<i>Consolidatieproces</i>	
	The group auditor's understanding of the consolidation process may include matters such as the following:	Het inzicht van de accountant op groepsniveau in het consolidatieproces kan onder meer de volgende aangelegenheden omvatten:	
	Matters Relating to the Applicable Financial Reporting Framework	Aangelegenheden met betrekking tot het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving	
6.	<ul style="list-style-type: none"> • The extent to which management of entities or business units in the group have an understanding of the applicable financial reporting framework. 	<ul style="list-style-type: none"> • De mate waarin het management van de entiteiten of bedrijfseenheden inzicht heeft in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. 	

⁹⁰ Standaard 610 (herzien in 2013), *Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors*, paragraaf 15

	<ul style="list-style-type: none"> • The process for identifying and accounting for entities or business units in the group in accordance with the applicable financial reporting framework. • The process for identifying reportable segments for segment reporting in accordance with the applicable financial reporting framework. • The process for identifying related party relationships and related party transactions for reporting in accordance with the applicable financial reporting framework. • The accounting policies applied to the group financial statements, changes from those of the previous financial year, and changes resulting from new or revised standards under the applicable financial reporting framework. • The procedures for dealing with entities or business units in the group with financial year-ends different from the group's year-end.. 	<ul style="list-style-type: none"> • Het proces voor het identificeren en administratief verwerken van entiteiten of bedrijfseenheden in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. • Het proces voor het identificeren van segmenten waarover moet worden gerapporteerd in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. • Het proces voor het identificeren van relaties en transacties met verbonden partijen voor rapportering in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. • De grondslagen voor financiële verslaggeving die worden toegepast op de financiële overzichten van de groep, de wijzigingen daarin ten opzichte van de voorgaande verslagperiode, alsmede wijzigingen die het gevolg zijn van nieuwe of herziene standaarden onder het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. • De procedures voor het omgaan met entiteiten of bedrijfseenheden binnen de groep waarvan de verslagperiode niet eindigt op dezelfde datum als die van de groep. 	
	Matters Relating to the Consolidation Process	Aangelegenheden met betrekking tot het consolidatieproces	
	<ul style="list-style-type: none"> • Group management's process for obtaining an understanding of the accounting policies used by entities or business units in the group, and, when applicable, ensuring that uniform accounting policies are used to prepare the financial information of the entities or business units in the group for the group financial statements, and that differences in accounting policies are identified, and adjusted when required in terms of the applicable financial reporting framework. Uniform accounting policies are the specific principles, bases, conventions, rules, and practices adopted by the group, based on the applicable financial reporting framework, that the entities or business units in the group use to report similar transactions consistently These policies are ordinarily described in the financial reporting procedures manual and reporting package issued by group management. • Group management's process for ensuring complete, accurate and timely financial reporting by the entities or business units in the group for the consolidation. 	<ul style="list-style-type: none"> • Het door het management op groepsniveau gehanteerde proces voor het verwerven van inzicht in de door entiteiten of bedrijfseenheden in de groep gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en, indien van toepassing, het verzekeren dat uniforme grondslagen voor financiële verslaggeving worden gehanteerd bij het opstellen van de financiële informatie van de entiteiten of bedrijfseenheden in de groep ten behoeve van de financiële overzichten van de groep, alsmede dat verschillen in grondslagen voor financiële verslaggeving worden geïdentificeerd, en worden aangepast indien dat op grond van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving vereist is. Uniforme grondslagen voor financiële verslaggeving zijn de specifieke principes, uitgangspunten, afspraken, regels en praktijken die door de groep zijn aanvaard, gebaseerd op het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, die door de entiteiten of bedrijfseenheden worden gehanteerd om op consistente wijze soortgelijke transacties te rapporteren. Deze grondslagen zijn gewoonlijk beschreven in het handboek met procedures voor de financiële verslaggeving en in het rapporteringspakket dat door het management op groepsniveau is uitgegeven. • Het door het management op groepsniveau gehanteerde proces om ervoor te zorgen dat de financiële verslaggeving door de entiteiten of bedrijfseenheden in de groep ten behoeve van de consolidatie volledig, nauwkeurig en tijdig is. 	

	<ul style="list-style-type: none"> • The process for translating the financial information of foreign entities or business units in the group into the currency of the group financial statements. • How the group's IT environment is organized for the consolidation and the policies that define the flows of information in the consolidation process, including the IT applications involved. • Group management's process for obtaining information on subsequent events. 	<ul style="list-style-type: none"> • Het proces voor het omrekenen van de financiële informatie van buitenlandse entiteiten of bedrijfseenheden naar de valuta van de financiële overzichten van de groep. • De wijze waarop de IT-omgeving van de groep is georganiseerd voor de consolidatie en de beleidslijnen die de informatiestromen in het consolidatieproces beschrijven, waaronder met betrekking tot de IT-applicaties die van toepassing zijn. • Het door het management op groepsniveau gehanteerde proces voor het verkrijgen van informatie over gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode. 	
	Matters Relating to Consolidation Adjustments and Reclassifications:	Aangelegenheden met betrekking tot consolidatieaanpassingen	
	<ul style="list-style-type: none"> • The process for recording consolidation adjustments, including the preparation, authorization and processing of related journal entries, and the experience of personnel responsible for the consolidation. • The consolidation adjustments required by the applicable financial reporting framework. • The business rationale for the events and transactions that gave rise to the consolidation adjustments. • Frequency, nature and size of transactions between entities or business units in the group. • The procedures for monitoring, controlling, reconciling and eliminating intra-group transactions and unrealized profits, and intra-group account balances. • Steps taken to arrive at the fair value of acquired assets and liabilities, procedures for amortizing goodwill (when applicable), and impairment testing of goodwill, in accordance with the applicable financial reporting framework. • Arrangements with a majority owner or minority interests regarding losses incurred by an entity or business unit in the group (e.g., an obligation of the minority interest to make good such losses). 	<ul style="list-style-type: none"> • Het proces voor het vastleggen van consolidatieaanpassingen, met inbegrip van het vastleggen, autoriseren en verwerken van daarop betrekking hebbende journaalposten, alsmede de ervaring van het personeel dat voor de consolidatie verantwoordelijk is. • De consolidatieaanpassingen die op grond van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving vereist zijn. • De zakelijke redenen voor de gebeurtenissen en transacties die aanleiding gaven tot de consolidatieaanpassingen. • De frequentie, aard en omvang van transacties tussen entiteiten of bedrijfseenheden in de groep. • De procedures voor het monitoren, beheersen, aansluiten en elimineren van intragroeptransacties, niet-gerealiseerde winsten en intragroeprekeningsaldi. • De stappen die zijn genomen om te komen tot de reële waarde van verworven activa en overgenomen verplichtingen, procedures voor het afschrijven van goodwill (indien van toepassing), alsmede het toetsen van goodwill op bijzondere waardevermindering, in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. • Regelingen met een meerderheidsaandeelhouder of minderheidsbelangen met betrekking tot verliezen die door een entiteit of bedrijfseenheid in de groep zijn geleden (bijvoorbeeld een verplichting van het minderheidsbelang om een dergelijk verlies te compenseren). 	
	Control Activities	Interne beheersingsactiviteiten	
7.	The group auditor's understanding of the control activities component may include matters such as the following:	Het inzicht van de accountant op groepsniveau in de component interne beheersingsactiviteiten kan aangelegenheden omvatten zoals:	

<ul style="list-style-type: none"> • The commonality of information processing controls and general IT controls for all or part of the group. • The extent of the commonality of the design of controls for all or part of the group that address risks of material misstatement of the group financial statements at the assertion level. • The extent to which commonly designed controls have been implemented consistently for all or part of the group. 		<ul style="list-style-type: none"> • De gemeenschappelijkheid van informatie-verwerkende beheersingsmaatregelen en de general IT controles voor de hele of een gedeelte van de groep. • De mate van gemeenschappelijkheid van de opzet van interne beheersingsmaatregelen voor de gehele of een deel van de groep waarmee wordt ingespeeld op de risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep op het niveau van beweringen. • De mate waarin gemeenschappelijk opgezette interne beheersingsmaatregelen consistent zijn geïmplementeerd in de gehele of een deel van de groep. 	

	Appendix 3 (Ref: Para. A110)		Bijlage 3 (Zie par. A110)
	Examples of Events or Conditions that May Give Rise to Risk of Material Misstatement of the Group Financial Statements		Voorbeelden van gebeurtenissen of omstandigheden die aanleiding kunnen geven tot risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep
	<p>The following are examples of events (including transactions) and conditions that may indicate the existence of risks of material misstatement of the group financial statements, whether due to fraud or error, including with respect to the consolidation process. The examples provided by inherent risk factor cover a broad range of events and conditions; however, not all events and conditions are relevant to every group audit engagement and the list of examples is not exhaustive. The events and conditions have been categorized by the inherent risk factor that may have the greatest effect in the circumstances. Importantly, due to the interrelationships among inherent risk factors, the example events and conditions also are likely to be subject to, or affected by, other inherent risk factors to varying degree. Also see ISA 315 (Revised 2019), Appendix 2.</p>		<p>Hieronder volgen voorbeelden of gebeurtenissen (waaronder transacties) en omstandigheden die een indicatie kunnen vormen voor de aanwezigheid van risico's op afwijkingen van materieel belang in de financiële overzichten op groepsniveau als gevolg van fraude of fouten, waaronder met betrekking tot het consolidatieproces. De voorbeelden die volgen uit een inherente risicofactor hebben betrekking op een breed scala aan gebeurtenissen en omstandigheden. Niet alle omstandigheden en gebeurtenissen zijn echter relevant voor iedere controleopdracht op groepsniveau, en de lijst met voorbeelden is niet uitputtend. De gebeurtenissen en omstandigheden zijn ingedeeld op basis van de inherente risicofactor die de grootste invloed kan hebben gezien de omstandigheden. Let op dat vanwege de samenhang tussen inherente risicofactoren het waarschijnlijk is dat de gebeurtenissen en omstandigheden die als voorbeeld worden gegeven ook onderhevig zijn aan of worden beïnvloed door andere inherente risicofactoren, in wisselende mate. Zie ook Standaard 315 (herzien in 2019), bijlage 2.</p>
Inherent Risk Factor	Examples of Events or Conditions that May Give Rise to the Existence of Risks of Material Misstatement of the Group Financial Statements at the Assertion Level:	Inherente risicofactor	Voorbeelden van gebeurtenissen of omstandigheden die aanleiding kunnen geven tot de aanwezigheid van risico's op

			een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten van de groep op het niveau van beweringen:
Complexity	<ul style="list-style-type: none"> The existence of complex transactions that are accounted for in more than one entity or business units in the group. The application of accounting policies by entities or business units in the group that differ from those applied to the group financial statements. Accounting measurements or disclosures that involve complex processes used by entities or business units in the group, such as accounting for complex financial instruments. Operations that are subject to a high degree of complex regulation in multiple jurisdictions, or entities or business units in the group that operate in multiple industries that are subject to different types of regulation. 	Complexiteit	<ul style="list-style-type: none"> Het bestaan van complexe transacties die in meer dan een entiteit of bedrijfseenheden van de groep administratief zijn verwerkt. De toepassing door entiteiten of bedrijfseenheden in de groep van grondslagen voor financiële verslaggeving die afwijken van die welke bij het opstellen van de financiële overzichten van de groep zijn toegepast. Waarderingen of toelichtingen in de financiële verslaggeving waarbij complexe processen betrokken zijn die worden gebruikt door entiteiten of bedrijfseenheden in de groep, zoals de administratieve verwerking van complexe financiële instrumenten. Activiteiten die onderworpen zijn aan een hoge mate van complexe wet- en regelgeving in meerdere rechtsgebieden, of entiteiten of bedrijfseenheden in de groep die actief zijn in meerdere sectoren die onderhevig zijn aan verschillende soorten wet- en regelgeving.
Subjectivity	<ul style="list-style-type: none"> Judgments regarding which entities or business units in the group require incorporation of their financial information in the group financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework, for example, whether any special-purpose entities or non-trading entities exist and require incorporation. Judgments regarding the correct application of the requirements of the applicable financial reporting framework by entities or business units in the group. 	Subjectiviteit	<ul style="list-style-type: none"> Oordeelsvormingen met betrekking tot de vraag van welke entiteiten of bedrijfseenheden in de groep de financiële informatie moet worden opgenomen in de financiële overzichten van de groep in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, bijvoorbeeld of er voor een bijzonder doel opgerichte entiteiten of entiteiten zonder commercieel doel bestaan die moeten worden opgenomen. Oordeelsvormingen met betrekking tot de correcte toepassing van de vereisten van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving door de entiteiten of bedrijfseenheden van de groep.
Change	<ul style="list-style-type: none"> Frequent acquisitions, disposals or reorganizations. 	Wijzigingen	<ul style="list-style-type: none"> Frequente overnames, afstotingen of reorganisaties.
Inherent Risk Factor	Examples of Events or Conditions that May Give Rise to the Existence of Risks of Material Misstatement of the Group Financial Statements at the Assertion Level:	Inherente risicofactor	Voorbeelden van gebeurtenissen of omstandigheden die aanleiding kunnen geven voor het bestaan van risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van de financiële overzichten van de groep op het niveau van een bewering
Uncertainty	<ul style="list-style-type: none"> Entities or business units in the group operating in foreign jurisdictions that may be exposed to factors such as 	Onzekerheid	<ul style="list-style-type: none"> Entiteiten of bedrijfseenheden in de groep die actief zijn in buitenlandse rechtsgebieden en blootgesteld kunnen zijn aan

	unexpected government intervention in areas such as trade and fiscal policy, and restrictions on currency and dividend movements; and fluctuations in exchange rates.		factoren zoals ongebruikelijke overheidsinterventies op gebieden als handel en fiscaal beleid, beperkingen op valutabewegingen en dividenduitkeringen, alsmede wisselkoersfluctuaties.
Susceptibility to Misstatement Due to Management Bias or Other Fraud Risk Factors Insofar as They Affect Inherent Risk	<ul style="list-style-type: none"> • Unusual related party relationships and transactions. • Entities or business units in the group with different financial year-ends, which may be utilized to manipulate the timing of transactions. • Prior occurrences of unauthorized or incomplete consolidation adjustments. • Aggressive tax planning within the group, or large cash transactions with entities in tax havens. • Prior occurrences of intra-group account balances that did not balance or reconcile on consolidation. • Large or unusual cash transfers within the group, particularly to newly incorporated entities or business units operating in locations with a significant or heightened fraud risk 	De vatbaarheid voor afwijkingen als gevolg van tendentie van het management of andere frauderisicofactoren voor zover ze het inherente risico beïnvloeden	<ul style="list-style-type: none"> • Ongebruikelijke relaties en transacties met verbonden partijen. • Entiteiten of bedrijfseenheden in de groep waarvan de boekjaren op verschillende data eindigen en die kunnen worden gebruikt om de timing van transacties te manipuleren. • Eerder voorgekomen niet-geautoriseerde of onvolledige consolidatieaanpassingen. • Een agressieve belastingplanning binnen de groep of grote contante transacties met entiteiten in belastingparadijzen. • Eerder voorgekomen intragroeprekeningsaldi die bij consolidatie niet in evenwicht waren of aansloten. • Grote of ongebruikelijke contante transacties binnen de groep, met name aan nieuw opgerichte entiteiten of bedrijfseenheden die actief zijn in locaties waar sprake is van een significant of verhoogd frauderisico.
	Indicators that the control environment, the group's risk assessment process or the group's process to monitor the group's system of internal control are not appropriate to the group's circumstances, considering the nature and complexity of the group, and do not provide an appropriate foundation for the other components of the group's system of internal control, include: <ul style="list-style-type: none"> • Poor corporate governance structures, including decision making processes that are not transparent. • Non-existent or ineffective controls over the group's financial reporting process, including inadequate group management information on monitoring of operations and financial results of entities or business units in the group. 		Indicaties dat de interne beheersingsomgeving, het risico-inschattingsproces van de groep of het proces van de groep om het interne beheersingssysteem van de groep te monitoren niet passend zijn ten aanzien van de omstandigheden van de groep, gezien de aard en complexiteit van de groep, en geen geschikte basis vormen voor de andere bestanddelen van het interne beheersingssysteem van de groep, waaronder: <ul style="list-style-type: none"> • Gebrekkige corporate governance-structuren, met inbegrip van besluitvormingsprocessen die niet transparant zijn. • Het ontbreken of niet effectief werken van interne beheersingsmaatregelen die van toepassing zijn op het proces inzake financiële verslaggeving op groepsniveau, met inbegrip van inadequate informatie van het management op groepsniveau over het monitoren van de activiteiten en financiële resultaten van de entiteiten of de bedrijfseenheden binnen de groep.

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

De IAASB en IFAC aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade veroorzaakt door een persoon die handelt of nalat 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.

Voor copyrights, handelsmerk en informatie over toestemming ga naar [toestemmingen](#) of neem contact op via permissions@ifac.org.

-

Deze "ISA 600 revised" van de IAASB is gepubliceerd door de International Federation of Accountants (IFAC) in april 2022 in de Engelse taal en is vertaald in het Nederlands door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) in april 2023 en is gereproduceerd met toestemming van de IFAC. Het proces van vertalen van de "ISA 600 revised" is beoordeeld door de IFAC en in overeenstemming bevonden met "Policy Statement—Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants." De akkoord bevonden tekst van de gehele ISA 600 revised is die welke door de IFAC in de Engelse taal is gepubliceerd. IFAC draagt geen verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de vertaling of voor handelingen die daarvan een gevolg zijn.

De Engelse tekst van ISA 600 revised © 2022 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

De Nederlandse tekst van Standaard 600 herzien © 2023 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

Originele titel: ISA 600 revised

Contact Permissions@ifac.org voor toestemming om te reproduceren, op te slaan of te verzenden, of om soortgelijk gebruik te maken van dit document.



**International Auditing
and Assurance
Standards Board**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iaasb.org