

**THE NEXT GENERATION**

The image features three interlocking gears. The top gear is orange, the middle one is grey, and the bottom one is blue. They are set against a dark blue background with faint, light blue gear outlines.

**Impact van de Code op Auditcommissies  
Heleen Kersten**

**AI  
CONGRES 2017**



# Juridisch kader - Regelgeving

Europees:  
Audit Verordening  
537/2014  
("Audit Verordening")  
17 juni 2016

Europees:  
Audit Richtlijn  
2014/56/EU  
("Audit Richtlijn")  
17 juni 2016



Geïmplementeerd in:  
'Besluit instelling  
auditcommissie'  
("Audit Besluit")  
1 januari 2017

Aanvullend:  
(Herziene) Corporate  
Governance Code  
("CGC")  
Uiterlijk 31 december 2017

# CGC: verzwaarde rol interne audit functie

- Principe 1.3 CGC: interne audit functie valt onder verantwoordelijkheid bestuur. RvC houdt toezicht.
- Het bestuur benoemt en ontslaat hoofd interne audit. Zowel de benoeming als het ontslag wordt, samen met een advies van de auditcommissie, ter goedkeuring voorgelegd aan de RvC.
- Het bestuur beoordeelt jaarlijks de wijze waarop de interne audit functie de taak uitvoert en betreft hierbij het oordeel van de auditcommissie.
- Interne audit functie stelt werkplan op in samenwerking met het bestuur, de auditcommissie en de externe accountant. Werkplan dient te worden goedgekeurd door het bestuur en vervolgens de RvC.
- Interne audit functie dient over voldoende middelen voor het uitvoeren van het werkplan en toegang tot informatie te beschikken, waaronder directe toegang tot de auditcommissie en de externe accountant
- Interne audit functie rapporteert aan bestuur, rapporteert kern bevindingen aan auditcommissie en informeert externe accountant.
- Vereiste onderwerpen rapportage:
  - Gebreken in effectiviteit interne risicobeheersings- en controle systemen
  - Bevindingen van wezenlijke invloed op het risicoprofiel van de vennootschap en de daarmee verbonden onderneming
  - Tekortkomingen opvolging van aanbevelingen van de interne audit functie

# Relatie externe accountant – nieuwe verantwoordelijkheden

## Selectie externe accountant

- Art. 16 Audit Verordening: nieuwe gedetailleerde criteria voor de selectieprocedure van de externe accountant;
  - Let op: het verslag over de conclusies van de selectieprocedure wordt door de auditcommissie bevestigd.
- Art. 5 (4) Audit Verordening: het verlenen van niet-controlediensten (anders dan vermeld in de Audit Verordening) door een externe accountant behoeft goedkeuring van de auditcommissie, nadat de auditcommissie bedreigingen voor de onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen daartegen deugdelijk beoordeeld heeft;
  - Let op: de Nederlandse wet is strikter met betrekking tot niet-controle diensten.

## Aanvullende verklaring externe accountant

- Art. 11 Audit Verordening: de auditcommissie ontvangt een aanvullende verklaring van de externe accountant;
  - Let op: de Nederlandse wet kent geen verplichting tot openbaarmaking van deze verklaring aan de AFM of (andere) derden.

## Eerste aanspreekpunt externe accountant

- BPB 2.6.3 CGC: de voorzitter van de auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant in het geval van (het vermoeden van) misstanden of onregelmatigheden;
  - Let op: art. 7 Audit Verordening is minder specifiek en spreekt van 'de gecontroleerde entiteit' in plaats van 'de voorzitter van de auditcommissie.



# Relatie met interne audit en verdere relevante wijzigingen juridisch kader

## Relatie interne audit

- Principe 1.3 CGC: Versterkte rol van het auditcommissie met betrekking tot (het functioneren van) de interne audit functie.
  - Let op: geeft advies aan de RvC met betrekking tot de interne audit functie; de interne audit afdeling heeft toegang tot de auditcommissie;
  - Let op: indien er geen interne audit afdeling is, beoordeelt de RvC, mede op basis van advies van auditcommissie, jaarlijks of adequate alternatieve maatregelen zijn getroffen.

## Samenstelling – Art. 39 Audit Richtlijn (Art. 2(3) Audit Besluit):

- De leden van de auditcommissie als geheel beschikken over deskundigheid die relevant is voor de sector waarin de gecontroleerde entiteit actief is;
- De meerderheid van de leden van de auditcommissie, inclusief de voorzitter, (in plaats van ‘tenminste één’) is onafhankelijk van de gecontroleerde entiteit;
  - Let op: tenminste één lid van de auditcommissie dient te beschikken over de nodige deskundigheid op het gebied van financiële verslaggeving en/of controle van financiële overzichten.
- De voorzitter wordt benoemd door de leden van de auditcommissie of door het toezichthoudende orgaan.

## Monitoring van prestaties door de AFM – Art. 27 Audit Verordening

- Geen direct ‘formeel AFM toezicht’ op de prestatie van auditcommissies. De AFM heeft in 2015 een ‘verkennend onderzoek’ uitgevoerd.

# Verhouding taken auditcommissie en RvC

## Taak auditcommissie t.o.v. RvC – BPB 1.5.1

- Auditcommissie bereidt besluitvorming RvC voor over toezicht op financiële verslaggeving en risicobeheersings- en controlesystemen en de voordracht externe accountant aan AVA. De auditcommissie richt zich onder meer op het toezicht op het bestuur ten aanzien van:
  - de relatie met en de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne auditor en de externe accountant;
  - de financiering van de vennootschap;
  - de toepassing van informatie- en communicatietechnologie door de vennootschap, waaronder risico's op het gebied van cybersecurity; en
  - het belastingbeleid van de vennootschap.

## Verslag auditcommissie – BPB 1.5.3 CGC:

- De auditcommissie brengt verslag uit aan de RvC over de 'beraadslaging en bevindingen'. De RvC bespreekt de onderwerpen uit het verslag van de auditcommissie
  - Let op: het verslag vermeldt in ieder geval beoordeling van de effectiviteit van de interne en externe processen, materiële overwegingen inzake de financiële verslaggeving en de wijze waarop de risico's genoemd in het bestuursverslag zijn geanalyseerd en besproken.

# 'In control' verklaring – BPB 1.4.3 CGC

Onveranderd:

- Het bestuur verklaart in het bestuursverslag dat de interne risicobeheersings- en controlesystemen een redelijke mate van zekerheid geven dat de financiële verslaggeving geen onjuistheden van materieel belang bevat.

Nieuw:

- Het bestuur verklaart in het bestuursverslag dat het verslag in voldoende mate inzicht geeft in tekortkomingen in de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen (i.e. geen beperking tot gevolgen financiële verslaggeving);
- Het bestuur verklaart in het bestuursverslag dat, naar de huidige stand van zaken, het gerechtvaardigd is dat de financiële verslaggeving is opgesteld op going concern basis;
- Het bestuur verklaart in het bestuursverslag dat in het verslag de materiële risico's en onzekerheden zijn vermeld die relevant zijn ter zake van de verwachting van de continuïteit van de vennootschap voor een periode van twaalf maanden na opstelling van het verslag.