

Originally developed by:



Translated and re-published by: Royal NBA (The Netherlands Institute of Chartered Accountants)

Consultatie

Vertaling Wijzigingen in Standaarden als gevolg van de herziene IESBA Code™

8 november 2021

Consultatietermijn loopt van 8 november tot en met 17 december 2021

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

The logo for the Royal Dutch Institute of Chartered Accountants (NBA) features a thick, solid black horizontal bar above the letters 'NBA' in a large, bold, black, sans-serif font.

Over de IAASB

Dit document werd ontwikkeld en goedgekeurd door de International Auditing and Assurance Standards Board.

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.

Copyright © April 2020 door de International Federation of Accountants (IFAC). Voor copyrights, handelsmerk en informatie over toestemming zie pagina 3 en 47.

Copyright IFAC

De *Wijzigingen in Standaarden als gevolg van de herziene IESBA Code* ontwikkeld door de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) en gepubliceerd door the International Federation of Accountants (IFAC) in april 2020 in de Engelse taal, is vertaald in het Nederlands door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) in oktober 2021 met toestemming van IFAC. Het proces voor het vertalen van *Wijzigingen in Standaarden als gevolg van de herziene IESBA Code* is onderzocht door IFAC en de vertaling is uitgevoerd in overeenstemming met "Policy Statement-Policy for Translating and Reproducing Standards Issued by IFAC." De goedgekeurde *Wijzigingen in Standaarden als gevolg van de herziene IESBA Code* is gepubliceerd door IFAC in de Engelse taal.

Tekst in de Engelse taal van *Wijzigingen in Standaarden als gevolg van de herziene IESBA Code* © 2020 van de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Tekst in de Nederlandse taal *Wijzigingen in Standaarden als gevolg van de herziene IESBA Code* © 2021 van de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Originele titel: Conforming Amendments to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code

Wijzigingen in Standaarden als gevolg van de gewijzigde IESBA Code

- ISQC1 aanpassingen buiten beschouwing gelaten (in NL Wta/Bta/NVKS van toepassing);
- Voorbeeldteksten buiten beschouwing gelaten (HRA deel 3);
- Verwijzingen naar VGBA, ViO en NV NOCLAR i.p.v. IESBA Code;
- Wijzigingen in ISAE 3000 moeten zowel in Standaard 3000A als in 3000D worden verwerkt.

Ref. ISA/Standaard ¹	Changes to IAASB Standards	Huidige tekst opgenomen in NV COS	Voorstel
Glossary/ Begrippenlijst	<p><i>Independence</i>¹⁶—Comprises:</p> <p>a Independence of mind—the state of mind that permits the <u>expression</u> provision of an opinion <u>conclusion</u> without being affected by influences that compromise professional judgment, <u>thereby</u> allowing an individual to act with integrity, and exercise objectivity and professional skepticism.</p> <p>b Independence in appearance—the avoidance of facts and circumstances that are so significant <u>that</u> a reasonable and informed third party, having knowledge of</p>	<p><i>Onafhankelijkheid</i>²- Bestaat uit:</p> <p>a Onafhankelijkheid in wezen - De geesteshouding die het tot uitdrukking brengen van een conclusie toestaat zonder beïnvloed te worden door invloeden die professionele oordeelsvorming in gevaar brengen, waardoor een individu met integriteit kan handelen, alsmede objectiviteit en een professioneel-kritische instelling kan uitoefenen;</p> <p>b Onafhankelijkheid in schijn - Het vermijden van feiten en omstandigheden die dermate significant zijn dat een redelijke</p>	<p>Geen wijzigingen</p> <p>(Deze zal ongewijzigd in Standaard 000N komen met een voetnoot met verwijzing naar de ViO voor een nadere toelichting)</p>

¹ De begrippenlijst bij de NV COS zal op termijn vervangen worden door een begrippenlijst bij de HRA inclusief referenties als gevolg van het project 'Definities'. Als gevolg van dit project wijzigt ook de definitie van accountant in de NV COS:

"In afwijking van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) wordt in de NV COS het volgende verstaan onder accountant:

De term 'accountant' wordt in de Standaarden gebruikt om de persoon of personen aan te duiden die de opdracht uitvoert/uitvoeren, gewoonlijk de opdrachtpartner of andere leden van het opdrachtteam waaronder RA's of AA's of, naargelang van toepassing, de accountantseenheid. Hierbij is het volgende van belang:

- Wanneer een Standaard uitdrukkelijk bedoelt dat een vereiste of verantwoordelijkheid door de opdrachtpartner moet worden vervuld, wordt de term 'opdrachtpartner' in plaats van de term 'accountant' gebruikt.

- Wanneer bepalingen in algemene zin verwijzen naar de naleving van de VGBA (inclusief nadere voorschriften) en de ViO, wordt met accountant alleen bedoeld: de RA's en AA's die lid zijn van het opdrachtteam.

- 'Opdrachtpartner' moet worden gelezen als verwijzende naar de term die in de publieke sector als het equivalent daarvan wordt gebruikt, wanneer dit relevant is."

	<p>all relevant information, including any safeguards applied, would be likely to reasonably conclude that a firm's, or a member of the an audit or assurance team's member's, integrity, objectivity or professional skepticism had been compromised.</p> <p>¹⁶ As defined in the International Ethics Standards Board of Accountants' (IESBA) International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code).</p>	<p>en geïnformeerde derde partij waarschijnlijk zou concluderen, alle feiten en omstandigheden afwegend, inclusief toegepaste maatregelen, dat de integriteit, objectiviteit of professioneel-kritische instelling van een kantoor of van een lid van het controleteam in gevaar is gebracht.</p> <p>¹ Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante regelgeving.</p>	
Glossary/ Begrippenlijst	<p><u>Relevant ethical requirements (in the context of the ISAs)—Ethical requirements to which the engagement team and engagement quality control reviewer are subject when undertaking an audit engagement, which ordinarily comprise the provisions of the International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) related to an audit of financial statements, together with national requirements that are more restrictive.</u></p> <p><u>Er zijn aparte begrippen voor beoordelingsopdrachten en samenstellingsopdrachten (die alleen verschillen in de benaming van de opdrachtsoort).</u></p>	<p><i>Relevante ethische voorschriften</i> - Ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar onderworpen zijn en die gewoonlijk uit de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en –indien van toepassing- de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) bestaan, samen met nationale vereisten die stringenter zijn.</p>	<p>Geen wijzigingen.</p> <p>Er wordt al naar VGBA en ViO verwezen. Nationale vereisten kunnen Wta en Bta omvatten, maar die zijn (deels) gericht tot andere normaddressaten.</p>
ISA 200 Par. A16	<p>The auditor is subject to relevant ethical requirements, including those pertaining to independence, relating to financial statement audit engagements. Relevant ethical requirements ordinarily comprise <u>the provisions Parts A and B</u> of the International Ethics</p>	<p>De accountant is onderworpen aan relevante ethische voorschriften, inclusief die inzake onafhankelijkheid, met betrekking tot opdrachten voor de controle van financiële overzichten. Relevante ethische voorschriften omvatten gewoonlijk de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants</p>	<p>De accountant is onderworpen aan relevante ethische voorschriften, inclusief die inzake onafhankelijkheid, met betrekking tot opdrachten voor de controle van financiële overzichten. Het betreft de Verordening gGedrags- en bBeroepsregels aAccountants</p>

	Standards Board for Accountants' <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</i> (IESBA Code) related to an audit of financial statements, together with national requirements that are more restrictive.	(VGBA) betreffende een controle van financiële overzichten tezamen met nationale voorschriften die strikter zijn.	(VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) samen met nationale vereisten die stringenter zijn.
ISA 200 Par. A17	<p>Part A of the IESBA Code establishes the fundamental principles of ethics, which are and provides a conceptual framework for applying those principles. The fundamental principles with which the auditor is required to comply by the IESBA Code are:</p> <p>a integrity; b objectivity; c professional competence and due care; d confidentiality; and e professional behavior.</p> <p>Part B of the IESBA Code illustrates how the conceptual framework is to be applied in specific situations.</p> <p><u>The fundamental principles of ethics establish the standard of behavior expected of a professional accountant.</u></p> <p><u>The IESBA Code provides a conceptual framework that establishes the approach which a professional accountant is required to apply when identifying, evaluating and addressing threats to compliance with the fundamental principles. In the case of audits, reviews and other assurance engagements, the IESBA Code sets out International Independence Standards, established by the application of the conceptual framework to threats to independence in relation to those engagements.</u></p>	<p>De VGBA bevat de fundamentele beginselen van de beroepsethiek die relevant zijn voor de accountant wanneer hij een controle van financiële overzichten uitvoert en verschaft een conceptueel raamwerk voor de toepassing van die beginselen. De fundamentele beginselen die van de accountant worden vereist om aan de VGBA te voldoen zijn:</p> <p>a professionaliteit; b integriteit; c objectiviteit; d vakbekwaamheid en zorgvuldigheid; en e vertrouwelijkheid.</p>	<p>De VGBA <u>stelt</u> de fundamentele beginselen van de beroepsethiek <u>vast</u>. <u>De fundamentele beginselen zijn: die relevant zijn voor de accountant wanneer hij een controle van financiële overzichten uitvoert en verschaft een conceptueel raamwerk voor de toepassing van die beginselen. De fundamentele beginselen die van de accountant worden vereist om aan de VGBA te voldoen zijn:</u></p> <p>a professionaliteit; b integriteit; c objectiviteit; d vakbekwaamheid en zorgvuldigheid; en e vertrouwelijkheid.</p> <p><u>Accountants moeten zich aan de fundamentele beginselen houden om invulling te geven aan het handelen in het algemeen belang.</u></p> <p><u>De VGBA verschaft een toetsingskader op grond waarvan een accountant bij een bedreiging een of meer maatregelen neemt die ertoe leiden dat een accountant zich aan de fundamentele beginselen houdt. De Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) verschaft een toetsingskader om de onafhankelijke uitvoering van een assurance-opdracht te waarborgen.</u></p>

<p>ISA 200 Par. A18</p>	<p>In the case of an audit engagement it is in the public interest and, therefore, required by the IESBA Code, that the auditor be independent of the entity subject to the audit. The IESBA Code describes independence as comprising both independence of mind and independence in appearance. The auditor's independence from the entity safeguards the auditor's ability to form an audit opinion without being affected by influences that might compromise that opinion. Independence enhances the auditor's ability to act with integrity, to be objective and to maintain an attitude of professional skepticism.</p>	<p>Bij een controleopdracht is het in het algemeen belang, en daarom door de VGBA vereist dat de accountant onafhankelijk is van de entiteit die aan de controle is onderworpen. In de VGBA wordt onafhankelijkheid beschreven als enerzijds onafhankelijkheid in wezen en anderzijds onafhankelijkheid in schijn. De onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht waarborgt de mogelijkheid van de eindverantwoordelijke accountant om zich een oordeel te vormen zonder zich te laten leiden doorinvloeden die zijn oordeel zouden kunnen aantasten. Onafhankelijkheid versterkt het vermogen van de accountant om met integriteit te handelen, om objectief te zijn en om een professioneel-kritische instelling te handhaven.</p>	<p>(Wijzigingen in Nederlandse tekst nodig omdat naar ViO moet worden verwezen i.p.v. VGBA. Tekst kan ook niet letterlijk vertaald worden, maar moet aansluiten bij de ViO).</p> <p><u>Accountants hebben bij een controleopdracht de verantwoordelijkheid om te handelen in het algemeen belang. Daarom vereist de ViO dat de accountant de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht waarborgt. Onafhankelijkheid is vereist in wezen en in schijn.</u></p> <p>Bij een controleopdracht is het in het algemeen belang, en daarom door de VGBA vereist dat de accountant onafhankelijk is van de entiteit die aan de controle is onderworpen. In de VGBA wordt onafhankelijkheid beschreven als enerzijds onafhankelijkheid in wezen en anderzijds onafhankelijkheid in schijn. De onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht waarborgt de mogelijkheid van de eindverantwoordelijke accountant om zich een oordeel te vormen zonder zich te laten leiden doorinvloeden die zijn oordeel zouden kunnen aantasten. Onafhankelijkheid versterkt het vermogen van de accountant om met integriteit te handelen, om objectief te zijn en om een professioneel-kritische instelling te handhaven.</p>
---	---	--	---

<p>ISA 200 Par. A19</p>	<p>International Standard on Quality Control (ISQC) 1, or national requirements that are at least as demanding, deal with the firm's responsibilities to establish and maintain its system of quality control for audit engagements. ISQC 1 sets out the responsibilities of the firm for establishing policies and procedures designed to provide it with reasonable assurance that the firm and its personnel comply with relevant ethical requirements, including those pertaining to independence. ISA 220 sets out the engagement partner's responsibilities with respect to relevant ethical requirements. These include remaining alert, through observation and making inquiries as necessary, for evidence of non-compliance with breaches of relevant ethical requirements by members of the engagement team, determining the appropriate action if matters come to the engagement partner's attention that indicate that members of the engagement team have not complied with breached relevant ethical requirements, and forming a conclusion on compliance with independence requirements that apply to the audit engagement. ISA 220 recognizes that the engagement team is entitled to rely on a firm's system of quality control in meeting its responsibilities with respect to quality control procedures applicable to the individual audit engagement, unless information provided by the firm or other parties suggests otherwise.</p>	<p>De wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsbeheersing, behandelt de verantwoordelijkheden van de accountantseenheid om zijn systeem van kwaliteitsbeheersing voor controleopdrachten vast te stellen en te onderhouden. De wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsbeheersing bepaalt de verantwoordelijkheden van de accountants-eenheid om beleidslijnen en procedures vast te stellen die zijn opgezet om aan de accountantseenheid een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de accountantseenheid en het personeel ervan relevante ethische voorschriften naleven, inclusief inzake onafhankelijkheid. In Standaard 220 worden de verantwoordelijkheden van de opdracht-partner met betrekking tot relevante ethische voorschriften uiteengezet. Deze omvatten het alert blijven, middels waarneming en het verzoeken om inlichtingen naargelang noodzakelijk, op informatie die het niet naleven door leden van het opdrachtteam van relevante ethische voorschriften aantoon, het bepalen van de passende actie wanneer aangelegenheden onder de aandacht van de opdracht-partner worden gebracht die erop wijzen dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften niet hebben nageleefd, alsmede het vormen van een conclusie omtrent het naleven van de onafhankelijkheidsvoorschriften die op de controleopdracht van toepassing zijn. In Standaard 220 wordt erkend dat het opdrachtteam het recht heeft om te steunen op een stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid om zijn verantwoordelijkheden na te komen betreffende kwaliteitsbeheersingsprocedures die van toepassing zijn op de individuele controleopdracht, tenzij de informatie die door de</p>	<p>De wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsbeheersing, behandelt de verantwoordelijkheden van de accountantseenheid om zijn systeem van kwaliteitsbeheersing voor controleopdrachten vast te stellen en te onderhouden. De wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsbeheersing bepaalt de verantwoordelijkheden van de accountants-eenheid om beleidslijnen en procedures vast te stellen die zijn opgezet om aan de accountantseenheid een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de accountantseenheid en het personeel ervan relevante ethische voorschriften naleven, inclusief inzake onafhankelijkheid. In Standaard 220 worden de verantwoordelijkheden van de opdracht-partner met betrekking tot relevante ethische voorschriften uiteengezet. Deze omvatten het alert blijven, middels waarneming en het verzoeken om inlichtingen naargelang noodzakelijk, op informatie die het niet naleven <u>duidt op overtredingen</u> door leden van het opdrachtteam van relevante ethische voorschriften aantoon, het bepalen van de passende actie wanneer aangelegenheden onder de aandacht van de opdrachtpartner worden gebracht die erop wijzen dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften hebben overtreden <u>niet hebben nageleefd</u>, alsmede het vormen van een conclusie omtrent het naleven van de onafhankelijkheidsvoorschriften die op de controleopdracht van toepassing zijn. In Standaard 220 wordt erkend dat het opdrachtteam het recht heeft om te steunen op een stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid om zijn verantwoordelijkheden na te komen betreffende kwaliteitsbeheersingsprocedures</p>
---	--	--	--

		accountantseenheid of andere partijen verstrekt wordt, het tegendeel doet veronderstellen.	die van toepassing zijn op de individuele controleopdracht, tenzij de informatie die door de accountantseenheid of andere partijen verstrekt wordt, het tegendeel doet veronderstellen.
ISA 220.7n	For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below: ... (n) Relevant ethical requirements – Ethical requirements to which the engagement team and engagement quality control reviewer are subject <u>when undertaking an audit engagement</u> , which ordinarily comprise <u>the provisions of Parts A and B</u> of the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</i> (IESBA Code) related to an audit of financial statements, together with national requirements that are more restrictive.	Voor de toepassing van de Standaarden hebben de volgende termen de hieronder weergegeven betekenis: <i>(n) relevante ethische voorschriften</i> – Ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar onderworpen zijn en die gewoonlijk bestaan uit de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA) met betrekking tot een controle van financiële overzichten, samen met nationale vereisten die stringenter zijn.	Voor de toepassing van de Standaarden hebben de volgende termen de hieronder weergegeven betekenis: <i>(n) relevante ethische voorschriften</i> – Ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar onderworpen zijn <u>bij het uitvoeren van een controle opdracht</u> en die <u>gewoonlijk</u> bestaan uit de Verordening G gedrags- en B beroepsregels Accountants (VGBA) en de <u>Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)</u> samen met nationale vereisten die stringenter zijn.
ISA 220 Par. 9	Throughout the audit engagement, the engagement partner shall remain alert, through observation and making inquiries as necessary, for evidence of <u>breaches of non-compliance</u> with relevant ethical requirements by members of the engagement team. (Ref: Para. A4–A5)	Gedurende de controleopdracht dient de opdrachtpartner, door middel van waarneming en het verzoeken om inlichtingen naargelang noodzakelijk, alert te blijven op informatie die aantoont dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften niet hebben nageleefd. (Zie Par. A4 en A5)	Gedurende de controleopdracht dient de opdrachtpartner, door middel van waarneming en het verzoeken om inlichtingen naargelang noodzakelijk, alert te blijven op informatie die aantoont dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften niet hebben nageleefd <u>overtreden</u> . (Zie Par. A4 en A5)
ISA 220 Par. 10	If matters come to the engagement partner's attention through the firm's system of quality control or otherwise that indicate that members of the engagement team have not complied with <u>breached</u> relevant ethical requirements, the engagement partner, in consultation with others in the firm, shall determine the appropriate action. (Ref: Para. A5)	Indien via het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid of anderszins aangelegenheden onder de aandacht van de opdrachtpartner komen die erop wijzen dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften niet hebben nageleefd, dient hij in consultatie met anderen binnen de accountantseenheid de passende actie te bepalen. (Zie Par. A5)	Indien via het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid of anderszins aangelegenheden onder de aandacht van de opdrachtpartner komen die erop wijzen dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften niet hebben nageleefd <u>overtreden</u> , dient <u>de opdrachtpartner</u>

			in consultatie met anderen binnen de accountantseenheid de passende actie te bepalen. (Zie Par. A5)
ISA 220 Par. 11	<p>The engagement partner shall form a conclusion on compliance with independence requirements that apply to the audit engagement. In doing so, the engagement partner shall: (Ref: Para. A5)</p> <p>a Obtain relevant information from the firm and, where applicable, network firms, to identify and evaluate circumstances and relationships that create threats to independence;</p> <p>b Evaluate information on identified breaches, if any, of the firm's independence policies and procedures to determine whether they create a threat to independence for the audit engagement; and</p> <p>c <u>Evaluate whether the identified threats are at an acceptable level; and</u></p> <p>d Take appropriate action to <u>address the threats that are not at an acceptable level by eliminating the circumstances that create the threats, applying safeguards to reduce threats to an acceptable level, or withdrawing eliminate such threats or reduce them to an acceptable level by applying safeguards, or, if considered appropriate, to withdraw</u> from the engagement, where withdrawal is possible under applicable law or regulation. The engagement partner shall promptly report to the firm any inability to resolve the matter for appropriate action. (Ref: Para. A6–A7)</p>	<p>De opdrachtspartner dient een conclusie te trekken over het naleven van onafhankelijkheidsvoorschriften die van toepassing zijn op de controleopdracht. Daarbij dient de opdrachtspartner: (Zie Par. A5)</p> <p>a relevante informatie te verkrijgen vanuit de accountantseenheid en, waar van toepassing, van netwerkonderdelen, teneinde omstandigheden en relaties die bedreigingen voor de onafhankelijkheid vormen, te identificeren en te evalueren;</p> <p>b informatie over eventuele vastgestelde overtredingen, van de beleidslijnen en procedures van de accountantseenheid met betrekking tot de onafhankelijkheid te evalueren teneinde te bepalen of deze overtredingen een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid in het kader van de controleopdracht; en</p> <p>c passende actie te ondernemen om dergelijke bedreigingen weg te nemen, door het toepassen van maatregelen, of, indien dit passend wordt geacht, door de controleopdracht terug te geven indien teruggave krachtens van toepassing zijnde wet- en regelgeving mogelijk is. De opdrachtspartner dient de accountantseenheid onmiddellijk in kennis te stellen van de onmogelijkheid om de aangelegenheid op te lossen, zodat passende actie kan worden ondernomen. (Zie Par. A6 en A7)</p>	<p>Geen wijzigingen nodig.</p> <p>(d niet toevoegen: de VGBA en ViO vereisen dat maatregelen worden genomen die ervoor zorgen dat een accountant de fundamentele beginselen naleeft/dat de onafhankelijke uitvoering van een assurance-opdracht wordt gewaarborgd).</p>
ISA 220 Par. A4	<p>The IESBA Code establishes the fundamental principles of professional ethics which include <u>are</u>:</p> <p>a Integrity;</p>	<p>De VGBA stelt de fundamentele beginselen van de beroepsethiek vast, waartoe behoren:</p> <p>a professionaliteit;</p> <p>b integriteit;</p>	<p>De VGBA stelt de fundamentele beginselen van de beroepsethiek vast. <u>De fundamentele beginselen zijn: waartoe behoren:</u></p> <p>a professionaliteit;</p>

	<p>b Objectivity; c Professional competence and due care; d Confidentiality; and e Professional behavior. <u>The fundamental principles of ethics establish the standard of behavior expected of a professional accountant.</u></p>	<p>c objectiviteit; d vakbekwaamheid en zorgvuldigheid; en e vertrouwelijkheid.</p>	<p>b integriteit; c objectiviteit; d vakbekwaamheid en zorgvuldigheid; en e vertrouwelijkheid. <u>Accountants moeten zich aan de fundamentele beginselen houden om invulling te geven aan het handelen in het algemeen belang.</u></p>
<p>ISA 220 Par. A6</p>	<p>The engagement partner may identify a threat to independence regarding the audit engagement that safeguards may not be able to eliminate or reduce to <u>at</u> an acceptable level. In that case, as required by paragraph 11(ed), the engagement partner reports to the relevant person(s) within the firm to determine <u>the</u> appropriate action, which may include eliminating the <u>circumstance that creates activity or interest that creates the threat, applying safeguards to reduce the threat to an acceptable level</u> or withdrawing from the audit engagement, where withdrawal is possible under applicable law or regulation.</p>	<p>Het is mogelijk dat de opdrachtpartner een bedreiging voor de onafhankelijkheid met betrekking tot de controleopdracht vaststelt die niet door maatregelen kan worden weggenomen. Zoals vereist op grond van paragraaf 11(c) rapporteert in een dergelijk geval de opdrachtpartner aan de relevante persoon (personen) binnen de accountantseenheid om een passende actie te bepalen, die de beëindiging kan inhouden van de activiteit die of het belang dat de bedreiging veroorzaakt, of het teruggeven kan inhouden van de controleopdracht, wanneer het teruggeven (van de controleopdracht) krachtens van toepassing zijnde wet- of regelgeving mogelijk is.</p>	<p>Het is mogelijk dat de opdrachtpartner een bedreiging voor de onafhankelijkheid met betrekking tot de controleopdracht vaststelt die niet door maatregelen kan worden weggenomen. Zoals vereist op grond van paragraaf 11(c) rapporteert in een dergelijk geval de opdrachtpartner aan de relevante persoon (personen) binnen de accountantseenheid om een passende <u>maatregel actie</u> te bepalen, die de bedreiging <u>wegneemt kan inhouden van de activiteit die of het belang dat de bedreiging veroorzaakt</u>, of het teruggeven <u>kan inhouden</u> van de controleopdracht <u>kan inhouden</u>, wanneer het teruggeven (van de controleopdracht) krachtens van toepassing zijnde wet- of regelgeving mogelijk is.</p>
<p>ISA 220 Par. A9</p>	<p>Law, regulation, or relevant ethical requirements⁷ may require the auditor to request, prior to accepting the engagement, the predecessor auditor to provide known information regarding any facts or circumstances that, in the predecessor auditor's judgment, the auditor needs to be aware of before deciding whether to accept the engagement. In some circumstances, the predecessor auditor may be required, on request by the proposed successor auditor, to provide information regarding identified or suspected non-compliance with laws and regulations to the proposed successor auditor. For example,</p>	<p>Wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften kunnen van de accountant vereisen om voor het accepteren van de opdracht de voorgaande accountant te verzoeken om bekende informatie met betrekking tot alle feiten of omstandigheden waarvan, naar de oordeelsvorming van de voorgaande accountant, de accountant zich bewust moet zijn voordat hij beslist of hij de opdracht kan accepteren.</p> <p>In bepaalde omstandigheden kan het van de voorgaande accountant vereist zijn om op</p>	<p>Hier wijzigt alleen de voetnoot bij de laatste zin.</p> <p>¹³ Zie VGBA artikel 46 <u>15a</u>.</p>

	<p>where the predecessor auditor has withdrawn from the engagement as a result of identified or suspected non-compliance with laws and regulations, the IESBA Code requires that the predecessor auditor, on request by a proposed successor auditor, provides all such facts and other information concerning such non-compliance that, in the predecessor auditor's opinion, the proposed successor auditor needs to be aware of before deciding whether to accept the audit appointment.⁸</p> <p>⁷ See, for example, paragraph <u>R320.8 Sections 240.14</u> of the IESBA Code.</p> <p>⁸ See, for example, paragraphs <u>R360.22 and R360.23 Sections 225.34</u> of the IESBA Code.</p>	<p>verzoek van de voorgestelde opvolgende accountant, informatie te verschaffen met betrekking tot geïdentificeerde of vermoede niet naleving van wet en regelgeving aan de voorgestelde opvolgende accountant.</p> <p>Bijvoorbeeld waar de voorgaande accountant de opdracht heeft teruggegeven als gevolg van geïdentificeerde of vermoede niet naleving van wet- en regelgeving, vereist de VGBA dat de voorgaande accountant op verzoek van een voorgestelde opvolgende accountant, al dergelijke feiten en andere informatie verschaft met betrekking tot dergelijke niet-naleving waarvan, naar het oordeel van de voorgaande accountant, de voorgestelde opvolgende accountant zich bewust moet zijn voordat hij besluit om de aanstelling voor de controle te accepteren¹³.</p> <p>¹³ Zie VGBA artikel 16.</p>	
<p>ISA 240 Par. A6</p>	<p>Law, regulation or relevant ethical requirements may require the auditor to perform additional procedures and take further actions. For example, the <u>International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</u> (IESBA Code) requires the auditor to take steps to respond to identified or suspected non-compliance with laws and regulations and determine whether further action is needed. Such steps may include the communication of identified or suspected non-compliance with laws and regulations to other auditors within a group, including a group engagement partner, component auditors or</p>	<p>Wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften kunnen van de accountant vereisen om additionele werkzaamheden te verrichten en verdere actie te ondernemen. Bijvoorbeeld de NV NOCLAR vereist van de accountant om stappen te ondernemen om in te spelen op geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving en te bepalen of verdere actie nodig is. Zulke stappen kunnen de communicatie van geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving aan andere accountants binnen een groep omvatten, inclusief een opdrachtspartner op groepsniveau, accountants van groepsonderdelen of andere accountants die werk uitvoeren bij groepsonderdelen voor</p>	<p>Geen wijziging.</p> <p>NV NOCLAR dekt dit al af. Toevoegen ViO en VGBA niet nodig, zelfs ongewenst.</p>

	<p>other auditors performing work at components of a group for purposes other than the audit of the group financial statements.¹⁵</p> <p>¹⁵ See, for example, paragraphs R360.16–360.18 A1 Sections 225.21–225.22 of the IESBA Code.</p>	<p>andere doeleinden dan de controle van de financiële overzichten van de groep¹⁴.</p> <p>¹⁴ Zie NV NOCLAR.</p>	
<p>ISA 250 Par. A8</p>	<p>Law, regulation or relevant ethical requirements may require the auditor to perform additional procedures and take further actions. For example, the Code of Ethics for Professional Accountants issued by the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</i> (IESBA Code) requires the auditor to take steps to respond to identified or suspected non-compliance with laws and regulations and determine whether further action is needed. Such steps may include the communication of identified or suspected non-compliance with laws and regulations to other auditors within a group, including a group engagement partner, component auditors or other auditors performing work at components of a group for purposes other than the audit of the group financial statements.¹¹</p> <p>¹¹ See, for example, paragraphs R360.16–360.18 A1 Sections 225.21–225.22 of the IESBA Code.</p>	<p>Wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften kunnen van de accountant vereisen om additionele werkzaamheden te verrichten en verdere actie te ondernemen. Bijvoorbeeld de <i>Nadere Voorschriften NOCLAR</i> (NV NOCLAR) vereisen van de accountant om stappen te ondernemen om in te spelen op geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving en te bepalen of verdere actie nodig is. Zulke stappen kunnen de communicatie van geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving aan andere accountants binnen een groep omvatten, inclusief een opdrachtspartner op groepsniveau, accountants van groepsonderdelen of andere accountants die werk uitvoeren bij groepsonderdelen voor andere doeleinden dan de controle van de financiële overzichten van de groep¹¹.</p> <p>¹¹ Zie NV NOCLAR.</p>	<p>Geen wijziging.</p> <p>NV NOCLAR dekt dit al af. Toevoegen ViO en VGBA niet nodig, zelfs ongewenst.</p>
<p>ISA 250 Par. A30</p>	<p>In other cases, the relevant ethical requirements may require the auditor to determine whether reporting identified or suspected non-compliance with laws and regulations to an appropriate authority outside the entity is an appropriate action in the circumstances. For example, the IESBA Code requires the auditor to take steps to respond to identified</p>	<p>In andere gevallen kunnen de relevante ethische voorschriften van de accountant vereisen om te bepalen of het rapporteren van geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving aan een bevoegde instantie buiten de entiteit een passende actie is in de omstandigheden. De NV NOCLAR vereist bijvoorbeeld van de accountant om</p>	<p>Geen wijziging in voetnoot.</p> <p>VGBA artikel 16 dekt dit af.</p>

	<p>or suspected non-compliance with laws and regulations and determine whether further action is needed, which may include reporting to an appropriate authority outside the entity.¹⁷ The IESBA Code explains that such reporting would not be considered a breach of the duty of confidentiality under the IESBA Code.¹⁸</p> <p>¹⁷ See, for example, <u>paragraphs 360.21 A1 and 360.25 A1–R360.27 Section 225.29 and Sections 225.33–225.36</u> of the IESBA Code. ¹⁸ See, for example, <u>paragraphs R114.1–114.1 A1 and R360.26 Section 140.7 and Section 225.35</u> of the IESBA Code.</p>	<p>stappen te ondernemen om in te spelen op geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving en om te bepalen of verdere actie nodig is, hetgeen rapportage aan een bevoegde instantie buiten de entiteit kan omvatten. De VGBA legt uit dat een dergelijke rapportage niet zou worden beschouwd als een schending van de geheimhoudingsplicht onder de VGBA¹⁷.</p> <p>¹⁷ Zie VGBA artikel 16.</p>	
<p>ISA 250 Par. A36</p>	<p>Law, regulation or relevant ethical requirements may also set out additional documentation requirements regarding identified or suspected non-compliance with laws and regulations.¹⁹</p> <p>¹⁹ See, for example, <u>Section 225.37 paragraph R360.28</u> of the IESBA Code.</p>	<p>Wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften kunnen ook additionele documentatievereisten met betrekking tot geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving uiteenzetten.¹⁸</p> <p>¹⁸ Zie VGBA artikel 21.</p>	<p>Geen wijziging in voetnoot. VGBA artikel 21 dekt dit af.</p>
<p>ISA 260 Par. 17</p>	<p>In the case of listed entities, the auditor shall communicate with those charged with governance:</p> <p>a A statement that the engagement team and others in the firm as appropriate, the firm and, when applicable, network firms have complied with relevant ethical requirements regarding independence; and</p> <p>1 All relationships and other matters between the firm, network firms, and the entity that, in the auditor’s professional judgment, reasonably be thought to bear on independence. This shall include total fees charged during the pe-</p>	<p>Indien het een oob of een andere beursgenoteerde entiteit betreft, dient de accountant het volgende aan de met governance belaste personen mee te delen:</p> <p>a een verklaring dat het opdrachtteam en, indien passend, andere personen binnen de accountantseenheid, de accountants-eenheid zelf, en, indien van toepassing, de netwerkonderdelen, hebben voldaan aan relevante ethische voorschriften met betrekking tot onafhankelijkheid;</p> <p>1 alle relaties en andere aangelegenheden tussen de accountantseenheid, de netwerkonderdelen en de entiteit waarvan op grond van de professionele</p>	<p>Geen wijzigingen. De VGBA en ViO vereisen dat maatregelen worden genomen die ervoor zorgen dat een accountant de fundamentele beginselen naleeft/dat de onafhankelijke uitvoering van een assurance-opdracht wordt gewaarborgd.</p>

	<p>riod covered by the financial statements for audit and non-audit services provided by the firm and network firms to the entity and components controlled by the entity. These fees shall be allocated to categories that are appropriate to assist those charged with governance in assessing the effect of services on the independence of the auditor; and</p> <p>2 <u>In respect of threats to independence that are not at an acceptable level, the actions taken to address the threats, including actions that were taken to eliminate the circumstances that create the threats, or applying</u> The related safeguards that have been applied to eliminate identified threats to independence or reduce them <u>the threats to an acceptable level.</u> (Ref: Para. A29–A32)</p>	<p>oordeelsvorming van de accountant redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij consequenties hebben voor de onafhankelijkheid. Hieronder vallen ook alle vergoedingen die gedurende de verslagperiode waarop de financiële overzichten betrekking hebben, in rekening zijn gebracht voor op controle en niet op controle gerichte diensten die door de accountantseenheid en de netwerkonderdelen zijn verleend aan de entiteit en aan de groepsonderdelen waarover de entiteit zeggenschap heeft. Deze vergoedingen dienen in geschikte categorieën te worden ondergebracht om de met governance belaste personen te helpen het effect inschatten van de dienstverlening op de onafhankelijkheid van de accountant; en</p> <p>2 de daarmee verband houdende maatregelen die zijn getroffen om de geïdentificeerde bedreigingen van de onafhankelijkheid weg te nemen. (Zie Par. A29, A30, A31 en A32)</p>	
<p>ISA 260 Par. A30</p>	<p>The <u>communication about relationships and other matters, and how threats to independence that are not at an acceptable level have been addressed</u> safeguards to be communicated, varies with the circumstances of the engagement and generally addresses the <u>threats to independence, safeguards to reduce the threats, and measures to eliminate circumstances that created threats,</u> but generally address:</p> <p>a. Threats to independence, which may be categorized as: self-interest threats,</p>	<p>De relaties en andere aangelegenheden, alsmede de maatregelen die moeten worden meegedeeld, zijn afhankelijk van de omstandigheden van de opdracht, maar hebben in het algemeen betrekking op:</p> <p>a bedreigingen voor de onafhankelijkheid die kunnen worden onderverdeeld in: bedreigingen als gevolg van eigenbelang, bedreigingen als gevolg van zelftoetsing, bedreigingen als gevolg van belangenbehartiging, bedreigingen als gevolg van vertrouwdsheid en bedreigingen als gevolg van intimidatie; en</p>	<p>De <u>communicatie over relaties en andere aangelegenheden, alsmede welke maatregelen zijn genomen om de onafhankelijke uitvoering van een assurance-opdracht te waarborgen</u> de maatregelen die moeten worden meegedeeld, zijn afhankelijk van de omstandigheden van de opdracht en behandelt in het algemeen welke bedreigingen zich hebben voorgedaan en welke maatregelen dien-aangaande zijn genomen, maar hebben in het algemeen betrekking op:</p>

	<p>self-review threats, advocacy threats, familiarity threats, and intimidation threats; and b. Safeguards created by the profession, legislation or regulation, safeguards within the entity, and safeguards within the firm's own systems and procedures</p>	<p>b maatregelen die door het beroep, de wet- of regelgeving tot stand zijn gebracht, maatregelen binnen de entiteit en maatregelen binnen de systemen en procedures van de accountantseenheid zelf.</p>	<p>a. bedreigingen voor de onafhankelijkheid die kunnen worden onderverdeeld in: bedreigingen als gevolg van eigenbelang, bedreigingen als gevolg van zelftoetsing, bedreigingen als gevolg van belangenbehartiging, bedreigingen als gevolg van vertrouwdschap en bedreigingen als gevolg van intimidatie; en b. maatregelen die door het beroep, de wet- of regelgeving tot stand zijn gebracht, maatregelen binnen de entiteit en maatregelen binnen de systemen en procedures van de accountantseenheid zelf.</p>
<p>ISA 260 Par. A31</p>	<p>Relevant ethical requirements or law or regulation may also specify particular communications to those charged with governance in circumstances where breaches of independence requirements have been identified. For example, the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</i> (IESBA Code) requires the auditor to communicate with those charged with governance in writing about any breach and the action the firm has taken or proposes to take.²⁵</p> <p>²⁵ See, for example, paragraphs R400.80–R400.82 and R400.84 Section 290.39–49 of the IESBA Code, which addresses breaches of independence.</p>	<p>Relevante ethische voorschriften of wet- of regelgeving kunnen ook bepaalde mededelingen aan de met governance belaste personen specificeren in omstandigheden waar overtredingen van onafhankelijkheidsvereisten zijn geïdentificeerd. De <i>Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten</i> (ViO) bijvoorbeeld, vereist van de accountant om met de met governance belaste personen schriftelijk overtreedingen en de maatregelen die de accountantseenheid heeft genomen en voornemens is te nemen, mee te delen²⁶.</p> <p>²⁶ Zie artikel 17-18 van de ViO, die het overtreden van de onafhankelijkheidsvereisten behandelt.</p>	<p>Relevante ethische voorschriften of wet- of regelgeving kunnen ook bepaalde mededelingen aan de met governance belaste personen specificeren in omstandigheden waar overtredingen van onafhankelijkheidsvereisten zijn geïdentificeerd. <u>Artikel 7 van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten</u> (ViO) bijvoorbeeld, vereist van de accountant om dat de opdrachtgever en met de met governance belaste personen schriftelijk akkoord gaan met overtredingen de maatregelen die de accountantseenheid heeft genomen en voornemens is te nemen <u>als in strijd met de ViO wordt of is gehandeld, mee te delen</u>²⁶.</p> <p>²⁶ Zie artikel 17-18 van de ViO, die het overtreden van de onafhankelijkheidsvereisten behandelt.</p>
<p>ISA 260 Par. A49</p>	<p>Timely communication throughout the audit contributes to the achievement of robust two-way dialogue between those charged with governance and the auditor. However, the appropriate timing for communications will vary with the circumstances of the engagement. Relevant circumstances include the</p>	<p>Tijdige communicatie gedurende de controle draagt bij aan het bewerkstelligen van een krachtige wederzijdse dialoog tussen de met governance belaste personen en de accountant. De geschikte timing voor communicatie zal afhankelijk zijn van de omstandigheden van de opdracht. Relevante omstandigheden</p>	<p>Geen wijzigingen.</p> <p>De VGBA en ViO vereisen dat maatregelen worden genomen die ervoor zorgen dat een accountant de fundamentele beginselen naleeft/dat de onafhankelijke uitvoering van een assurance-opdracht wordt gewaarborgd.</p>

	<p>significance and nature of the matter, and the action expected to be taken by those charged with governance. For example:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> • Communications regarding independence may be appropriate whenever significant judgments are made about threats to independence and <u>how threats to independence that are not at an acceptable level will be addressed</u> related safeguards, for example, when accepting an engagement to provide non-audit services, and at a concluding discussion. 	<p>zijn onder meer de significantie en de aard van de aangelegenheid, alsmede de acties die van de met governance belaste personen worden verwacht. Bijvoorbeeld:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> • communicatie met betrekking tot onafhankelijkheid kan passend zijn in alle gevallen waarin significante oordeelsvormingen worden gemaakt inzake bedreigingen van de onafhankelijkheid en inzake de daarmee samenhangende maatregelen, bijvoorbeeld bij het aanvaarden van een opdracht tot het verlenen van niet op controle gerichte diensten, alsmede bij een slotbespreking; 	
<p>ISA 610 Par. A14</p>	<p>In addition, the IESBA Code¹⁷ states that a self-review threat is created when the external auditor accepts an engagement to provide internal audit services to an audit client, and the results of those services will be used in conducting the audit. This is because of the possibility that the engagement team will use the results of the internal audit service without properly evaluating those results or without exercising the same level of professional skepticism as would be exercised when the internal audit work is performed by individuals who are not members of the firm. The IESBA Code¹⁸ discusses the prohibitions that apply in certain circumstances and the safeguards that can be applied to reduce the threats to an acceptable level in other circumstances.</p> <p>¹⁷ The International Ethics Standards Board for Accountants' <u>International Code of Ethics for Pro-</u></p>	<p>De ViO stelt dat een bedreiging als gevolg van zelftoetsing ontstaat wanneer de accountant een opdracht aanneemt om aan een controlecliënt interne auditdiensten te leveren en van de resultaten van die diensten bij het uitvoeren van de controle gebruik zal worden gemaakt. In deze situatie zal wellicht de accountant niet op behoorlijke wijze die resultaten evalueren of niet eenzelfde professioneel-kritische instelling hanteren die zou worden gehanteerd wanneer de interne auditwerkzaamheden worden uitgevoerd door personen die niet tot de accountantseenheid behoren. De ViO¹⁸ behandelt de verboden die in bepaalde omstandigheden van toepassing zijn, alsmede de bedreigingen en eventuele maatregelen die kunnen worden toegepast zodat de opdracht onafhankelijk wordt uitgevoerd.</p> <p>¹⁸ ViO artikel 25.2.</p>	<p>Wijziging in voetnoot.</p> <p>Hier is het verkeerde ViO artikel opgenomen. Het juiste artikel is ViO artikel 6.</p> <p>¹⁸ ViO artikel 25-26.</p>

	<i>Professional Accountants (including International Independence Standards)</i> (IESBA Code), paragraphs 605.4 A2–605.4 A3 Section 290.194. ¹⁸ IESBA Code, paragraphs 605.1–R605.5. Section 290.190–290.195.		
ISA 620 Par. A18	A broad range of circumstances may threaten objectivity, for example, self-interest threats, advocacy threats, familiarity threats, self-review threats, and intimidation threats. Safeguards may eliminate or reduce such threats, and may be created by external structures (for example, the auditor's expert's profession, legislation or regulation). Such threats may be addressed by eliminating the circumstances that create the threats, or applying safeguards to reduce threats to an acceptable level, or by the auditor's expert's work environment (for example, quality control policies and procedures). There may also be safeguards specific to the audit engagement.	Een breed scala aan omstandigheden kan de objectiviteit bedreigen, bijvoorbeeld bedreigingen uit hoofde van eigenbelang, bedreigingen uit belangenbehartiging, bedreigingen als gevolg van vertrouwdsheid, bedreigingen uit zelftoetsing en bedreigingen uit intimidatie. Maatregelen kunnen dergelijke bedreigingen elimineren en kunnen worden gecreëerd door externe structuren (bijvoorbeeld het beroep van de door de accountant ingeschakelde deskundige, wetgeving of regelgeving) of door de werkomgeving van de door de accountant ingeschakelde deskundige (bijvoorbeeld beleidslijnen en procedures inzake kwaliteitsbeheersing). Er kunnen ook maatregelen zijn die specifiek zijn voor de controleopdracht.	Een breed scala aan omstandigheden kan de objectiviteit bedreigen, bijvoorbeeld bedreigingen uit hoofde van eigenbelang, bedreigingen uit belangenbehartiging, bedreigingen als gevolg van vertrouwdsheid, bedreigingen uit zelftoetsing en bedreigingen uit intimidatie. Maatregelen kunnen dergelijke bedreigingen elimineren en kunnen worden gecreëerd door externe structuren (bijvoorbeeld het beroep van de door de accountant ingeschakelde deskundige, wetgeving of regelgeving) Dergelijke bedreigingen kunnen worden weggenomen door het toepassen van maatregelen om de naleving van de fundamentele beginselen te waarborgen of door de werkomgeving van de door de accountant ingeschakelde deskundige (bijvoorbeeld beleidslijnen en procedures inzake kwaliteitsbeheersing). Er kunnen ook maatregelen zijn die specifiek zijn voor de controleopdracht.
ISA 620 Par. A19	The evaluation of <u>whether the threats to objectivity are at an acceptable level</u> the significance of threats to objectivity and of whether there is a need for safeguards may depend upon the role of the auditor's expert and the significance of the expert's work in the context of the audit. In some cases, it may not be possible to eliminate circumstances that create threats or apply safeguards to reduce threats to an acceptable level! There may be some circumstances in which safeguards cannot reduce threats to an acceptable level,	De evaluatie van de significantie van bedreigingen van de objectiviteit en de evaluatie van de vraag of maatregelen nodig zijn, kan afhankelijk zijn van de rol van de door de accountant ingeschakelde deskundige en de significantie van de werkzaamheden van de deskundige in de context van de controle. Er kunnen zich omstandigheden voordoen waarin maatregelen de bedreigingen niet kunnen wegnemen, bijvoorbeeld indien de persoon die de accountant overweegt in te schakelen als deskundige een significante rol	Geen wijzigingen. De VGBA en ViO vereisen dat maatregelen worden genomen die ervoor zorgen dat een accountant de fundamentele beginselen naleeft/dat de onafhankelijke uitvoering van een assurance-opdracht wordt gewaarborgd.

	for example, if a proposed auditor's expert is an individual who has played a significant role in preparing the information that is being audited, that is, if the auditor's expert is a management's expert.	heeft gespeeld bij het opstellen van de informatie die wordt gecontroleerd, met andere woorden, als de door de accountant ingeschakelde deskundige een door het management ingeschakelde deskundige is.	
ISA 700 Par. 28	<p>The auditor's report shall include a section, directly following the Opinion section, with the heading "Basis for Opinion", that: (Ref: Para. A32)</p> <p>...</p> <p>c Includes a statement that the auditor is independent of the entity in accordance with the relevant ethical requirements relating to the audit, and has fulfilled the auditor's other ethical responsibilities in accordance with these requirements. The statement shall identify the jurisdiction of origin of the relevant ethical requirements or refer to the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</i> (IESBA Code); and (Ref: Para. A34–A39)</p>	<p>De controleverklaring dient een sectie te bevatten, die direct de sectie <i>Ons oordeel</i> opvolgt, met de titel <i>Basis voor ons oordeel</i>, die: (Zie Par. A32)</p> <p>...</p> <p>c een vermelding bevat dat de accountant onafhankelijk is van de entiteit in overeenstemming met de <i>Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten</i> (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland en dat de accountant heeft voldaan aan de <i>Verordening gedrags- en beroepsregels accountants</i> (VGBA) en andere ethische voorschriften; en (Zie Par A34, A35, A36, A37, A38 en A39)</p>	<p>Geen aanpassingen.</p> <p>Verwijzing naar ViO en VGBA reeds opgenomen.</p>
ISA 700 Par. 40	<p>The Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of the auditor's report also shall: (Ref: Para. A50)</p> <p>...</p> <p>b For audits of financial statements of listed entities, state that the auditor provides those charged with governance with a statement that the auditor has complied with relevant ethical requirements regarding independence and communicates with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on the auditor's independence, and where</p>	<p>De sectie <i>Verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de financiële overzichten</i> dient tevens: (Zie Par. A50)</p> <p>...</p> <p>b voor controles van financiële overzichten van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen te vermelden dat de accountant aan [de met governance belaste personen]heeft gemeld dat alle relevante ethische voorschriften zijn nageleefd met betrekking tot onafhankelijkheid en dat hij aan hen alle relaties en overige aangele-</p>	<p>De sectie <i>Verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de financiële overzichten</i> dient tevens: (Zie Par. A50)</p> <p>...</p> <p>b voor controles van financiële overzichten van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen te vermelden dat de accountant aan [de met governance belaste personen]heeft gemeld dat alle relevante ethische voorschriften zijn nageleefd met betrekking tot onafhankelijkheid en dat <u>de accountant</u> aan hen alle relaties en ove-</p>

	applicable, related safeguards actions taken to eliminate threats or safeguards applied ; and	genheden heeft gecommuniceerd waarvan redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze consequenties kunnen hebben voor de onafhankelijkheid van de accountant, en waar van toepassing, daarmee verband houdende maatregelen; en...	rige aangelegenheden heeft gecommuniceerd waarvan redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze consequenties kunnen hebben voor de onafhankelijke uitvoering van de opdracht heid van de accountant , en waar van toepassing, daarmee verband houdende maatregelen maatregelen die de onafhankelijke uitvoering waarborgen; en...
ISA 700 Par. A34	The identification of the jurisdiction of origin of relevant ethical requirements increases transparency about those requirements relating to the particular audit engagement. ISA 200 explains that relevant ethical requirements ordinarily comprise the provisions of Parts A and B of the IESBA Code related to an audit of financial statements, together with national requirements that are more restrictive. When the relevant ethical requirements include those of the IESBA Code, the statement may also make reference to the IESBA Code. If the IESBA Code constitutes all of the ethical requirements relevant to the audit, the statement need not identify a jurisdiction of origin.	De identificatie van het oorspronkelijke rechtsgebied van relevante ethische voorschriften vergroot de transparantie over die vereisten die betrekking hebben op de desbetreffende controleopdracht. In Standaard 200 wordt uitgelegd dat relevante ethische vereisten gewoonlijk bestaan uit de VGBA en de ViO met betrekking tot een controle van financiële overzichten samen met nationale vereisten die stringenter zijn.	Geen wijzigingen.
ISA 720 Par. 4	This ISA may also assist the auditor in complying with relevant ethical requirements that require the auditor to avoid being knowingly associated with information that the auditor believes contains a materially false or misleading statement, statements or information provided furnished recklessly, or omits or obscures required information required to be included where such omission or obscurity would be misleading.	Deze Standaard kan de accountant ook helpen om de relevante ethische voorschriften na te leven die van de accountant vereisen te vermijden om bewust geassocieerd te worden met informatie waarvan de accountant van mening is: <ul style="list-style-type: none"> • dat deze een materieel onjuiste of misleidende vermelding bevat, • onzorgvuldig verschafte vermeldingen of informatie bevat: of 	Deze Standaard kan de accountant ook helpen om de relevante ethische voorschriften na te leven die van de accountant vereisen te vermijden dat de accountant betrokken is bij of in verband wordt gebracht en bewust geassocieerd te worden met informatie waarvan de accountant van mening is: <u>de materieel onjuist onvolledig of misleidend is.</u> e vermelding bevat, <ul style="list-style-type: none"> • onzorgvuldig verschafte vermeldingen of informatie bevat: of

		<ul style="list-style-type: none"> • informatie weglaat of verhult waarvan is vereist dat die informatie is toegevoegd waar een dergelijke weglating of verhulling misleidend zou kunnen zijn. 	<ul style="list-style-type: none"> • informatie weglaat of verhult waarvan is vereist dat die informatie is toegevoegd waar een dergelijke weglating of verhulling misleidend zou kunnen zijn.
<p>ISA 720 Par. A38</p>	<p>Remaining alert for other indications that the other information not related to the financial statements or the auditor's knowledge obtained in the audit appears to be materially misstated assists the auditor in complying with relevant ethical requirements that require the auditor to avoid being knowingly associated with other information that the auditor believes contains a materially false or misleading statement, a statement <u>provided furnished</u> recklessly, or omits or obscures necessary information such that the other information is misleading.¹² Remaining alert for other indications that the other information appears to be materially misstated could potentially result in the auditor identifying such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Differences between the other information and the general knowledge, apart from the knowledge obtained in the audit, of the engagement team member reading the other information that lead the auditor to believe that the other information appears to be materially misstated; or • An internal inconsistency in the other information that leads the auditor to believe that the other information appears to be materially misstated. <p>¹² IESBA Code, paragraph <u>R111.2</u> 440.2</p>	<p>Alert blijven op andere indicaties dat de andere informatie, die geen betrekking heeft op de financiële overzichten of op de kennis van de accountant verkregen tijdens de controle, een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten, helpt de accountant bij het voldoen aan relevante ethische voorschriften die vereisen dat de accountant vermijdt om bewust te worden geassocieerd met andere informatie waarvan de accountant van mening is dat deze een materieel onjuiste of misleidende vermelding bevat, op onzorgvuldige wijze is verstrekt of de noodzakelijke informatie weglaat of verhult als gevolg waarvan de andere informatie als misleidend kan worden ervaren.¹⁷ Alert blijven op andere indicaties dat de andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten, zou mogelijkwerwijs erin kunnen resulteren dat de accountant dergelijke aangelegenheden identificeert als:</p> <ul style="list-style-type: none"> • verschillen tussen de andere informatie en de algemene kennis, afgezien van de kennis verkregen tijdens de controle, van het opdrachtteamlid die de andere informatie leest die ertoe leidt dat de accountant van mening is dat de andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten; • een interne inconsistentie in de andere informatie die ertoe leidt dat de accountant van mening is dat de andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten. 	<p>Alert blijven op andere indicaties dat de andere informatie, die geen betrekking heeft op de financiële overzichten of op de kennis van de accountant verkregen tijdens de controle, een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten, helpt de accountant bij het voldoen aan relevante ethische voorschriften die vereisen dat de accountant vermijdt om <u>betrokken te zijn bij of in verband te worden gebracht met informatie die materieel onjuist, onvolledig of misleidend is bewust te worden geassocieerd met andere informatie waarvan de accountant van mening is dat deze een materieel onjuiste of misleidende vermelding bevat, op onzorgvuldige wijze is verstrekt of de noodzakelijke informatie weglaat of verhult als gevolg waarvan de andere informatie als misleidend kan worden ervaren.</u>¹⁷ Alert blijven op andere indicaties dat de andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten, zou mogelijkwerwijs erin kunnen resulteren dat de accountant dergelijke aangelegenheden identificeert als:</p> <ul style="list-style-type: none"> • verschillen tussen de andere informatie en de algemene kennis, afgezien van de kennis verkregen tijdens de controle, van het opdrachtteamlid die de andere informatie leest die ertoe leidt dat de accountant van mening is dat de andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten; • een interne inconsistentie in de andere informatie die ertoe leidt dat de accountant van mening is dat de andere informatie

		¹⁷ VGBA, artikel 9.	<p>een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten.</p> <p>¹⁷ VGBA, artikel 9.</p>
ISA 810 Par. A13	In reading the information included in a document containing the summary financial statements and the auditor's report thereon, the auditor may become aware that such information is misleading and may need to take appropriate action. Relevant ethical requirements require the auditor to avoid being knowingly associated with information that the auditor believes contains a materially false or misleading statement, statements or information <u>provided</u> furnished recklessly, or omits or obscures <u>required</u> information required to be included where such omission or obscurity would be misleading	Bij het lezen van de informatie opgenomen in een document dat de samengevatte financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring bevat, kan de accountant zich ervan bewust worden dat dergelijke informatie misleidend is en kan het nodig zijn om passende actie te ondernemen. Relevante ethische voorschriften vereisen dat de accountant niet wordt geassocieerd met informatie waarvan de accountant veronderstelt dat die materieel onjuist of misleidend is, op onzorgvuldige wijze is verstrekt of niet volledig is of informatie weglaat of verhult waarvan is vereist dat die informatie is toegevoegd waar een dergelijke weglating of verhulling misleidend zou kunnen zijn.	Bij het lezen van de informatie opgenomen in een document dat de samengevatte financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring bevat, kan de accountant zich ervan bewust worden dat dergelijke informatie misleidend is en kan het nodig zijn om passende actie te ondernemen. Relevante ethische voorschriften vereisen dat de accountant niet <u>betrokken is bij of in verband gebracht</u> wordt geassocieerd met informatie waarvan de accountant veronderstelt dat die materieel onjuist, <u>onvolledig</u> of misleidend is, <u>op onzorgvuldige wijze is verstrekt of niet volledig is of informatie weglaat of verhult</u> waarvan is vereist dat die informatie is toegevoegd waar een dergelijke weglating of verhulling misleidend zou kunnen zijn.
ISRE 2400 Par. 17(i)	<i>Relevant ethical requirements</i> – Ethical requirements <u>to which</u> the engagement team is subject to when undertaking review engagements, These requirements which ordinarily comprise <u>the provisions of Parts A and B</u> of the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</i> (IESBA Code) <u>related to a review of financial statements</u> , together with national requirements that are more restrictive.	<i>Relevante ethische voorschriften</i> – Ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam onderhevig is bij het uitvoeren van beoordelingsopdrachten. Deze voorschriften omvatten doorgaans de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA), samen met de nationale vereisten die stringenter zijn.	<i>Relevante ethische voorschriften</i> – Ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam onderhevig is bij het uitvoeren van beoordelingsopdrachten. Deze voorschriften <u>betreffen</u> de Verordening <u>Gedrags- en Beroepsregels Accountants</u> (VGBA) <u>en de ViO</u> , samen met de nationale vereisten die stringenter zijn.
ISRE 2400 Par. 27	Throughout the engagement, the engagement partner shall remain alert, through observation and making inquiries as necessary,	Gedurende de opdracht dient de opdracht-partner, door middel van observatie en het	Gedurende de opdracht dient de opdracht-partner, door middel van observatie en het

	<p>for evidence of non-compliance with breaches of relevant ethical requirements by members of the engagement team. If matters come to the engagement partner's attention through the firm's system of quality control or otherwise that indicate that members of the engagement team have not complied with breached relevant ethical requirements, the engagement partner, in consultation with others in the firm, shall determine the appropriate action.</p>	<p>verzoeken om inlichtingen voor zover noodzakelijk, alert te blijven op assurance-informatie die het niet-naleven van relevante ethische voorschriften door leden van het opdrachtteam aantoont. Indien via het kwaliteitsbeheersingssysteem van de accountantseenheid of op andere wijze aangelegenheden onder de aandacht van de opdrachtpartner komen, die erop wijzen dat leden van het opdrachtteam niet voldaan hebben aan de relevante ethische voorschriften, dient hij in overleg met anderen binnen de accountantseenheid de passende actie te bepalen.</p>	<p>verzoeken om inlichtingen voor zover noodzakelijk, alert te blijven op assurance-informatie die het niet-naleven duidt op een overtreding van relevante ethische voorschriften door leden van het opdrachtteam aantoont. Indien via het kwaliteitsbeheersingssysteem van de accountantseenheid of op andere wijze aangelegenheden onder de aandacht van de opdrachtpartner komen, die erop wijzen dat leden van het opdrachtteam niet voldaan hebben aan in strijd met de relevante ethische voorschriften hebben gehandeld, dient de opdrachtpartner hij in overleg met anderen binnen de accountantseenheid de passende actie te bepalen.</p>
<p>ISRE 2400 Par. A15</p>	<p>Part A of t The IESBA Code establishes the fundamental principles of ethics, <u>which are that practitioners must comply with, and provides a conceptual framework for applying those principles.</u> The fundamental principles are:</p> <ul style="list-style-type: none"> a Integrity; b Objectivity; c Professional competence and due care; d Confidentiality; and e Professional behavior. <p><u>The fundamental principles of ethics establish the standard of behavior expected of a professional accountant.</u></p> <p>Part B of the IESBA Code illustrates how the conceptual framework is to be applied in specific situations. In complying with the IESBA Code, threats to the practitioner's compliance with relevant ethical requirements are required to be identified and appropriately addressed.</p>	<p>De Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) stelt de fundamentele beginselen van de beroepsethiek vast die accountants moeten naleven en verschaft een conceptueel raamwerk voor het toepassen van die beginselen. De fundamentele beginselen omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> a professionaliteit; b integriteit; c objectiviteit; d vakbekwaamheid en zorgvuldigheid; en e vertrouwelijkheid. <p>Bij het naleven van de VGBA, is het vereist dat bedreigingen voor het door de accountant naleven van relevante ethische voorschriften worden onderkend en hierop op passende wijze wordt gehandeld.</p>	<p>De Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) stelt de fundamentele beginselen van de beroepsethiek vast die accountants moeten naleven en verschaft een toetsingskader om zich te houden aan die beginselen. De fundamentele beginselen omvatten zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> a professionaliteit; b integriteit; c objectiviteit; d vakbekwaamheid en zorgvuldigheid; en e vertrouwelijkheid. <p>Bij het naleven van de VGBA, is het vereist dat bedreigingen voor het door de accountant naleven van relevante ethische voorschriften worden onderkend en hierop op passende wijze wordt gehandeld.</p> <p><u>Accountants moeten zich aan de fundamentele beginselen houden om invulling te geven aan het handelen in het algemeen belang.</u></p>

	<p>The IESBA Code provides a conceptual framework that establishes the approach which a professional accountants is required to apply when identifying, evaluating and addressing threats to compliance with the fundamental principles. In the case of audits, reviews and other assurance engagements, the IESBA Code sets out <i>International Independence Standards</i>, established by the application of the conceptual framework to threats to independence in relation to those engagements.</p>		<p>De VGBA verschaft een toetsingskaderop grond waarvan een accountant bij een bedreiging een of meer maatregelen neemt die ertoe leiden dat een accountant zich aan de fundamentele beginselen houdt. De <i>Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)</i> verschaft een toetsingskader om de onafhankelijke uitvoering van een assurance-opdracht te waarborgen.</p>
<p>ISRE 2400 Par. A88</p>	<p>The practitioner may have additional responsibilities under law, regulation or relevant ethical requirements regarding an entity's non-compliance with laws and regulations, including fraud, which may differ from or go beyond this ISRE, such as: (a) Responding to identified or suspected non-compliance with laws and regulations, including requirements in relation to specific communications with management and those charged with governance and considering whether further action is needed;</p> <ul style="list-style-type: none"> a Communicating identified or suspected non-compliance with laws and regulations to an auditor, for example a group engagement partner;¹¹ and b Documentation requirements regarding identified or suspected non-compliance with laws and regulations. <p>Complying with any additional responsibilities may provide further information that is relevant to the practitioner's work in accordance with this ISRE (e.g., regarding the integrity of management or, where appropriate, those charged with governance).</p>	<p>De accountant kan additionele verantwoordelijkheden hebben op grond van wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften met betrekking tot niet-naleving van wet- en regelgeving door een entiteit, inclusief fraude, die kunnen verschillen van of verder gaan dan deze Standaard, zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> a het inspelen op geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, inclusief vereisten met betrekking tot specifieke communicatie met het management en de met governance belaste personen, en overwegen of verdere actie noodzakelijk is; b het communiceren van geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving aan een accountant (bijv. een opdrachtspartner op groepsniveau);¹⁰ en c documentatievereisten met betrekking tot geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving. <p>Naleven van additionele verantwoordelijkheden kan verdere informatie verschaffen die relevant is voor het werk van de accountant in overeenstemming met deze Standaard</p>	<p>Geen wijziging in voetnoot.</p> <p>Verwijzing naar NV NOCLAR wijzigt niet.</p>

	<p>¹¹ See, for example, Sections 225.44–225.48 paragraphs R360.31–360.35 A1 of the IESBA Code.</p>	<p>(bijv. met betrekking tot de integriteit van het management of, in voorkomend geval, de met governance belaste personen).</p> <p>¹⁰ Zie NV NOCLAR.</p>	
<p>ISRE 2400 Par. A95</p>	<p>In some cases, the relevant ethical requirements may require the practitioner to report or to consider whether reporting identified or suspected fraud or non-compliance with laws and regulations to an appropriate authority outside the entity is an appropriate action in the circumstances. For example, the IESBA Code requires the practitioner to take steps to respond to identified or suspected non-compliance with laws and regulations, and consider whether further action is needed, which may include reporting to an appropriate authority outside the entity.¹² The IESBA Code explains that such reporting would not be considered a breach of the duty of confidentiality under the IESBA Code.¹³</p> <p>¹² See, for example, paragraphs R360.36–360.36 A3Section 225.51 to 225.52 of the IESBA Code. ¹³ See, for example, Section 140.7 paragraphs R114.1, 114.1 A1 and R360.37 and Section 225.53 of the IESBA Code.</p>	<p>In sommige gevallen kunnen de relevante ethische voorschriften van de accountant vereisen om te bepalen of het rapporteren van geïdentificeerde of vermoede fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving aan een bevoegde instantie buiten de entiteit een passende actie is in de omstandigheden. De NV NOCLAR vereist bijvoorbeeld van de accountant om stappen te ondernemen om in te spelen op geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving en om te bepalen of verdere actie nodig is, hetgeen rapportage aan een bevoegde instantie buiten de entiteit kan omvatten. De VGBA legt uit dat een dergelijke rapportage niet zou worden beschouwd als een schending van de geheimhoudingsplicht onder de VGBA.¹¹</p> <p>¹¹ Zie VGBA artikel 16.</p>	<p>Geen wijziging in voetnoot.</p> <p>VGBA artikel 16 dekt dit af.</p>
<p>ISAE 3000 (Standaard 3000A en 3000D) Par. 3</p>	<p>This ISAE is premised on the basis that:</p> <p>a The members of the engagement team and the engagement quality control reviewer (for those engagements where one has been appointed) are subject to <u>the provisions Parts A and B of the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</i> issued</u></p>	<p>Deze Standaard is gebaseerd op de veronderstelling dat:</p> <p>a de leden van het opdrachtteam alsmede de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar (voor de opdrachten waar er een is aangesteld) onderworpen zijn aan regels bij of krachtens de <i>Verordening gedrags- en beroepsregels accountants</i> (VGBA) en de <i>Verordening inzake de onafhankelijk-</i></p>	<p>Geen aanpassing.</p> <p>ViO reeds genoemd.</p>

	by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) related to assurance engagements, or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding; and (Ref: Para. A30–A34)	<i>heid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) of –indien van toepassing– andere wettelijke of professionele vereisten, die ten minste gelijkwaardig zijn; en (Zie Par. A30, A31, A32, A33 en A34)</i>	
ISAE 3000 (Standaard 3000A en 3000D) Par. 20	The practitioner shall comply with <u>the provisions Parts A and B</u> of the IESBA Code related to assurance engagements, or other professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, that are at least as demanding. (Ref: Para. A30–A34, A60)	De accountant dient de VGBA en de ViO na te leven of –indien van toepassing– andere wettelijke of professionele vereisten, die ten minste gelijkwaardig zijn. (Zie Par. A30 , A31 , A32 , A33 , A34 en A60)	Geen aanpassing. In NL VGBA en ViO van toepassing.
ISAE 3000 (Standaard 3000A en 3000D) Par. 34	Throughout the engagement, the engagement partner shall remain alert, through observation and making inquiries as necessary, for evidence of breaches of non-compliance with relevant ethical requirements by members of the engagement team. If matters come to the engagement partner’s attention through the firm’s system of quality control or otherwise that indicate that members of the engagement team have breached not complied with relevant ethical requirements, the engagement partner, in consultation with others in the firm, shall determine the appropriate action.	De opdrachtpartner dient door middel van observatie en het verzoeken om inlichtingen, voor zover noodzakelijk, gedurende de opdracht alert te blijven op informatie die aantoonst dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften niet hebben nageleefd. Indien via het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid of op andere wijze aangelegenheden onder de aandacht van de opdrachtpartner komen, die erop wijzen dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften niet hebben nageleefd, dient hij in overleg met anderen binnen de accountantseenheid de passende maatregelen te bepalen.	De opdrachtpartner dient door middel van observatie en het verzoeken om inlichtingen, voor zover noodzakelijk, gedurende de opdracht alert te blijven op informatie die aantoonst dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften hebben overtreden niet hebben nageleefd . Indien via het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid of op andere wijze aangelegenheden onder de aandacht van de opdrachtpartner komen, die erop wijzen dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften hebben overtreden niet hebben nageleefd , dient de opdrachtpartner hij in overleg met anderen binnen de accountantsseenheid de passende maatregelen te bepalen.
	The assurance report shall include, at a minimum, the following basic elements: ... A statement that the practitioner complies with the independence and other ethical re-	een vermelding dat de accountant de vereisten van de VGBA en de ViO heeft nageleefd. Als de eindverantwoordelijk professional geen accountant is, dient de vermelding de vergelijkbare professionele vereisten te identificeren die zijn toegepast; (Zie Par. A173)	Geen aanpassing. In NL VGBA en ViO van toepassing.

	<p>quirements of the IESBA Code, or other professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, that are at least as demanding as the <u>provisions Parts A and B</u> of the IESBA Code related to assurance engagements. If the practitioner is not a professional accountant, the statement shall identify the professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, applied that are at least as demanding as the <u>provisions Parts A and B</u> of the IESBA Code related to assurance engagements. (Ref: Para. A172)</p>		
<p>ISAE 3000 (Standaard 3000A en 3000D) Par. A30</p>	<p>Part A of the IESBA Code establishes the fundamental principles of ethics, which are with which the practitioner is required to comply: a Integrity; b Objectivity; c Professional competence and due care; d Confidentiality; and e Professional behavior. <u>The fundamental principles of ethics establish the standard of behavior expected of a professional accountant.</u></p>	<p>De VGBA stelt de volgende fundamentele beginselen vast die de accountant moet naleven: a professionaliteit; b integriteit; c objectiviteit; d vakbekwaamheid en zorgvuldigheid; en e vertrouwelijkheid.</p>	<p>De VGBA stelt de volgende fundamentele beginselen vast. <u>De fundamentele beginselen zijn die de accountant moet naleven:</u> a professionaliteit; b integriteit; c objectiviteit; d vakbekwaamheid en zorgvuldigheid; en e vertrouwelijkheid. <u>Accountants moeten zich aan de fundamentele beginselen houden om invulling te geven aan het handelen in het algemeen belang.</u></p>
<p>ISAE 3000 (Standaard 3000A en 3000D) Par. A31</p>	<p><u>The IESBA Code provides a conceptual framework which a professional accountant is required to apply when addressing threats to compliance with the fundamental principles, including:</u> Part A of the IESBA Code also provides a conceptual framework for professional accountants to apply to. a Identifying threats to compliance with the fundamental principles. Threats fall into one or more of the following categories: i Self-interest;</p>	<p>De VGBA verschaft tevens een conceptueel raamwerk dat accountants moeten toepassen om: a bedreigingen voor het naleven van de fundamentele beginselen te identificeren en te beoordelen. Bedreigingen vallen in één of meer van de volgende categorieën: 1 eigenbelang; 2 zelftoetsing; 3 belangenbehartiging; 4 vertrouwdeheid; en 5 intimidatie.</p>	<p>De VGBA verschaft tevens een <u>toetsingskader conceptueel raamwerk</u> dat accountants moeten toepassen om: a bedreigingen voor het naleven van de fundamentele beginselen te identificeren en te beoordelen. Bedreigingen vallen in één of meer van de volgende categorieën: 1 eigenbelang; 2 zelftoetsing; 3 belangenbehartiging; 4 vertrouwdeheid; en 5 intimidatie.</p>

	<p>ii Self-review; iii Advocacy; iv Familiarity; and v Intimidation;</p> <p>b Evaluate <u>ing</u> whether the <u>significance of the threats identified are at an acceptable level</u>; and</p> <p>c <u>If the identified threats to compliance with the fundamental principles are not at an acceptable level, addressing them by eliminating the circumstances that create the threats, applying safeguards to reduce threats to an acceptable level, or withdrawing from the engagement, where withdrawal is possible under applicable law or regulation.</u></p> <p>(c) Apply safeguards, when necessary, to eliminate the threats or reduce them to an acceptable level. Safeguards are necessary when the professional accountant determines that the threats are not at a level at which a reasonable and informed third party would be likely to conclude, weighing all the specific facts and circumstances available to the professional accountant</p>	<p>b een toereikende maatregel te nemen die er toe leidt dat de accountant de fundamentele beginselen naleeft. Bij het identificeren en beoordelen van bedreigingen alsmede het treffen van passende maatregelen past de accountant professionele oordeelsvorming toe waarbij hij zich baseert op hetgeen een objectieve, redelijke en geïnformeerde derde aanvaardbaar en toereikend acht in de omstandigheden die hij weet of behoort te weten.</p>	<p>b een toereikende maatregel te nemen die er toe leidt dat de accountant <u>zich aan</u> de fundamentele beginselen <u>houdt na</u>leeft. Bij het identificeren en beoordelen van bedreigingen alsmede het treffen van passende maatregelen past de accountant professionele oordeelsvorming toe waarbij hij zich baseert op hetgeen een objectieve, redelijke en geïnformeerde derde aanvaardbaar en toereikend acht in de omstandigheden die hij weet of behoort te weten.</p>
<p>ISAE 3000 (Standaard 3000A en 3000D) Par. A32</p>	<p>Part B of the IESBA Code sets out requirements and application material on various topics describes how the conceptual framework in Part A applies in certain situations to professional accountants in public practice, including:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Professional appointment; • Conflicts of interest; • Professional appointments; • Second opinions; • Fees and other types of remuneration; • Marketing professional services; 	<p>De IESBA Code of Ethics is in Nederland in een andere structuur vormgegeven door de VGBA (Zie Par. A31) en de ViO (Zie Par. A33).</p>	<p>Geen aanpassingen. Zie de huidige NL tekst.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Inducements, including gifts and hospitality;</u> • Custody of client assets; and • <u>Responding to non-compliance with laws and regulations.</u> • Objectivity; and • <u>Independence.</u> 		
<p>ISE 3000 (Standaard 3000A en 3000D) Par. A33</p>	<p>The IESBA Code also includes the <i>International Independence Standards</i>. The IESBA Code defines independence as comprising both independence of mind and independence in appearance. Independence safeguards the ability to form an assurance conclusion without being affected by influences that might compromise that conclusion. Independence enhances the ability to act with integrity, to be objective and to maintain an attitude of professional skepticism. Matters addressed in the <i>International Independence Standards</i> in the IESBA Code with respect to independence include, <u>for example</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Fees;</u> • <u>Gifts and hospitality;</u> • <u>Actual or threatened litigation;</u> • Financial interests; • Loans and guarantees; • Business relationships; • Family and personal relationships; • Employment with assurance clients; • Recent service with an assurance client; • Serving as a director or officer of an assurance client; • <u>Employment with an assurance client;</u> • Long association of senior personnel with <u>an</u> assurance clients; • Provision of non-assurance services to <u>an</u> assurance clients; and 	<p>In de ViO wordt onafhankelijkheid vereist in wezen en in schijn.</p> <p>De onafhankelijke uitvoering van de opdracht waarborgt de mogelijkheid van de eindverantwoordelijke accountant om zich een oordeel te vormen zonder zich te laten leiden door invloeden die zijn oordeel zouden kunnen aantasten. Onafhankelijkheid versterkt de mogelijkheid met integriteit te handelen, om objectief te zijn en om een professioneel-kritische instelling te handhaven.</p> <p>Omstandigheden die in de ViO meer specifiek worden uitgewerkt omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • samenloop van dienstverlening; • vergoedingen; • geschenken en gastvrijheid; • langdurige betrokkenheid bij dienstverlening aan de verantwoordelijke partij; • financiële belangen; • zakelijke relaties; • werkrelaties met een verantwoordelijke entiteit; • nauwe persoonlijke relaties; • juridische procedures tegen de verantwoordelijke partij; • prestatie-afhankelijke beoordeling en beloning. 	<p>Geen aanpassingen.</p> <p>NL tekst sluit aan bij de ViO.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Reports that include a restriction on use and distribution.</u> • Fees (relative size, overdue, and contingent fees); • Gifts and hospitality; and • Actual or threatened litigation. 		
ISAE 3000 (Standaard 3000A en 3000D) Par. A34	Professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, are at least as demanding as <u>the provisions of Parts A and B</u> of the IESBA Code related to assurance engagements when they address all the matters referred to in paragraphs A30–A33 and impose obligations that achieve the aims of the requirements set out in Parts A and B of the IESBA Code related to such engagements.	Professionele vereisten, of vereisten die op grond van wet- of regelgeving zijn opgelegd, zijn ten minste gelijkwaardig met de VGBA en de ViO wanneer zij gericht zijn op alle aangelegenheden waarnaar in paragrafen A30 , A31 , A32 en A33 wordt verwezen. Deze leggen tevens verplichtingen op die de doelstellingen van de vereisten verwezenlijken die in de VGBA en de ViO uiteen zijn gezet.	Geen aanpassingen. NL tekst sluit aan bij de VGBA en ViO.
ISAE 3000 (Standaard 3000A en 3000D) Par. A68	The IESBA Code <u>provides requirements and guidance on the self-interest threat to compliance with the principle of professional competence and due care that is created if the engagement team does not possess, or cannot acquire, the competencies to perform the professional services requires the professional accountant in public practice to agree to provide only those services that the professional accountant in public practice is competent to perform.</u> ⁴ The practitioner has sole responsibility for the assurance conclusion expressed, and that responsibility is not reduced by the practitioner’s use of the work of a practitioner’s expert. Nonetheless, if the practitioner using the work of a practitioner’s expert, having followed this ISAE, concludes that the work of that expert is adequate for the practitioner’s purposes, the practitioner	De VGBA eist van de accountant dat hij instemt met alleen het verlenen van diensten waarvan de accountant de deskundigheid heeft om deze uit te voeren. ⁴ De accountant heeft de ongedeelde verantwoordelijkheid voor de tot uitdrukking gebrachte assurance-conclusie en die verantwoordelijkheid wordt niet verminderd doordat de accountant gebruik maakt van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige. De accountant kan gebruik maken van de werkzaamheden van de deskundige en deze Standaard volgen. Als hij concludeert dat de werkzaamheden van die deskundige adequaat zijn voor de doeleinden van de accountant, kan hij de bevindingen of conclusies in het vakgebied van de deskundige als geschikte assurance-informatie aanvaarden.	Geen aanpassingen, ook niet in voetnoot. NL tekst sluit aan bij de VGBA. Artikel 12 VGBA dekt dit af.

⁴ VGBA, artikel 12.

	<p>may accept that expert's findings or conclusions in the expert's field as appropriate evidence.</p> <p>⁴ IESBA Code, paragraph <u>320.3 A3 240-6</u>.</p>		
<p>ISAE 3000 (Standaard 3000A en 3000D) Par. A102</p>	<p>The practitioner may have additional responsibilities under law, regulation or relevant ethical requirements regarding an entity's non-compliance with laws and regulations, which may differ from or go beyond the practitioner's responsibilities under this ISAE, such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> a Responding to identified or suspected non-compliance with laws and regulations, including requirements in relation to specific communications with management and those charged with governance and considering whether further action is needed; b Communicating identified or suspected non-compliance with laws and regulations to an auditor;⁷ and c Documentation requirements regarding identified or suspected non-compliance with laws and regulations. <p>Complying with any additional responsibilities may provide further information that is relevant to the practitioner's work in accordance with this and any other ISAE (e.g., regarding the integrity of the responsible party or those charged with governance). Paragraphs A194–A198 further address the practitioner's responsibilities under law, regulation or relevant ethical requirements regarding communicating and reporting identified or suspected non-compliance with laws and regulations.</p>	<p>De accountant kan additionele verantwoordelijkheden hebben op grond van wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften met betrekking tot niet-naleving van wet- en regelgeving door een entiteit, die kunnen verschillen van of verder gaan dan deze Standaard, zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> a het inspelen op geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, inclusief vereisten met betrekking tot specifieke communicatie met het management en de met governance belaste personen, en overwegen of verdere actie noodzakelijk is; b het communiceren van geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving aan een accountant⁷; en c documentatievereisten met betrekking tot geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving. <p>Naleven van additionele verantwoordelijkheden kan verdere informatie verschaffen die relevant is voor het werk van de accountant in overeenstemming met deze en elke andere Standaard (bijv. met betrekking tot de integriteit van de verantwoordelijke partij of de met governance belaste personen). Paragrafen A194-A198 adresseren verder de verantwoordelijkheden van de accountant op grond van wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften met betrekking tot</p>	<p>Geen aanpassingen in voetnoot.</p> <p>Verwijzing naar NV NOCLAR dekt dit af.</p>

	<p>⁷ See, for example, Sections 225.44–225.48 paragraphs R360.31–360.35 A1 of the IESBA Code.</p>	<p>communiceren en rapporteren van geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving.</p> <p>⁷ Zie NV NOCLAR.</p>	
<p>ISAE 3000 (Standaard 3000A en 3000D) Par. A128</p>	<p>The evaluation of <u>whether the threats to objectivity are at an acceptable level</u> the significance of threats to objectivity and of whether there is a need for safeguards may depend upon the role of the practitioner's expert and the significance of the expert's work in the context of the engagement. <u>In some cases, it may not be possible to eliminate circumstances that create threats or apply safeguards to reduce threats to an acceptable level</u> There may be some circumstances in which safeguards cannot reduce threats to an acceptable level, for example, if a proposed practitioner's expert is an individual who has played a significant role in preparing the subject matter information.</p>	<p>De evaluatie van de significantie van bedreigingen voor objectiviteit en van de vraag of er een noodzaak voor maatregelen bestaat kan afhankelijk zijn van de rol van de door de accountant ingeschakelde deskundige en van de significantie van de werkzaamheden van de deskundige in de context van de opdracht. Er kunnen zich bepaalde omstandigheden voordoen waarin maatregelen bedreigingen niet weg kunnen nemen. Dit is bijvoorbeeld zo als een voorgestelde door de accountant ingeschakelde deskundige een persoon is die een significante rol heeft gespeeld bij het assisteren van de verantwoordelijke partij bij het nemen van beslissingen met betrekking het nemen van beslissingen met betrekking het onderzoeksobject.</p>	<p>Geen wijzigingen.</p> <p>De VGBA en ViO vereisen dat maatregelen worden genomen die ervoor zorgen dat een accountant de fundamentele beginselen naleeft/dat de onafhankelijke uitvoering van een assurance-opdracht wordt gewaarborgd.</p>
<p>ISAE 3000 (Standaard 3000A en 3000D) Par. A173</p>	<p>The following is an illustration of a statement in the assurance report regarding compliance with ethical requirements: We have complied with the independence and other ethical requirements of <u>the International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</u> issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code), which is founded on fundamental principles of integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality and professional behavior.</p>	<p>Het volgende is een voorbeeld van een vermelding in het assurance-rapport met betrekking tot het naleven van de ethische voorschriften: We hebben de onafhankelijkheids- en overige ethische voorschriften van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants, die gebaseerd is op fundamentele beginselen van professionaliteit, integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid, en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten nageleefd.</p>	<p>Geen aanpassingen.</p> <p>NL tekst verwijst naar de VGBA en de ViO.</p>
<p>ISAE 3000</p>	<p>Law, regulation or relevant ethical requirements may:</p>	<p>Wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften kan:</p>	<p>Geen aanpassingen in voetnoot.</p>

<p>(Standaard 3000A en 3000D) Par. A195</p>	<p>a Require the practitioner to report identified or suspected non-compliance with laws and regulations to an appropriate authority outside the entity.</p> <p>b Establish responsibilities under which reporting to an appropriate authority outside the entity may be appropriate in the circumstances.⁸</p> <p>⁸ See, for example, <u>paragraphs R360.36-R360.37 Section 225.51 to 225.52</u> of the IESBA Code.</p>	<p>a van de accountant vereisen om geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving te rapporteren aan een bevoegde instantie buiten de entiteit;</p> <p>b verantwoordelijkheden vaststellen waaronder het rapporteren aan een bevoegde instantie buiten de entiteit als dit passend is in de omstandigheden.⁸</p> <p>⁸ Zie NV NOCLAR.</p>	<p>Verwijzing naar NV NOCLAR dekt dit af.</p>
<p>ISAE 3000 (Standaard 3000A en 3000D) Par. A198</p>	<p>In some circumstances, the reporting of identified or suspected non-compliance with laws and regulations to an appropriate authority outside the entity may be precluded by the practitioner's duty of confidentiality under law, regulation, or relevant ethical requirements. In other cases, reporting identified or suspected non-compliance to an appropriate authority outside the entity would not be considered a breach of the duty of confidentiality under the relevant ethical requirements.⁹</p> <p>⁹ See, for example, <u>paragraphs R114.1, 114.1 A1 and R360.37 Section 140.7 and Section 225.53</u> of the IESBA Code.</p>	<p>- (Nvt in Nederlandse situatie)</p>	<p>Geen aanpassing.</p> <p>Zie de huidige NL tekst (geen voetnoot omdat de paragraaf niet van toepassing is).</p>
<p>ISAE 3000 (Standaard 3000A en 3000D) Par. A199</p>	<p>The practitioner may consider consulting internally (e.g., within the firm or network firm), obtaining legal advice to understand the professional or legal implications of taking any particular course of action, or consulting on a confidential basis with a regulator or a professional body (unless doing so is prohibited by law or regulations or would breach the duty of confidentiality).¹⁰</p> <p>¹⁰ See, for example, <u>paragraph 360.39 A1 Section 225.55</u> of the IESBA Code.</p>	<p>De accountant kan overwegen om intern te consulteren (bijv. binnen de accountantseenheid of een netwerkonderdeel), juridisch advies in te winnen om de professionele of juridische implicaties van het ondernemen van een bepaalde actie te begrijpen of op een vertrouwelijke basis te consulteren met een regelgever of toezichthouder of beroepsorganisatie (tenzij dit op grond van wet- of regelgeving verboden is of de geheimhoudingsplicht zou schenden).⁹</p>	<p>Geen aanpassingen in de voetnoot.</p> <p>Artikel 16 VGBA dekt dit af.</p>

		⁹ Zie VGBA artikel 16.	
ISAE 3402 Par. 6	Compliance with ISAE 3000 (Revised) requires, among other things, compliance with <u>the provisions Parts A and B of the International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code)</u> related to assurance engagements, or other professional requirements, or requirements imposed by law and regulation, that are at least as demanding. It also requires the engagement partner to be a member of a firm that applies ISQC 1 or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQC 1.	Het naleven van Standaard 3000 vereist onder andere naleving van de <i>Verordening gedrags- en beroepsregels accountants</i> (VGBA) en de <i>Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten</i> (ViO) of - indien van toepassing- andere wettelijke of professionele vereisten die tenminste gelijkwaardig zijn. Het vereist tevens van de opdrachtspartner dat hij werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid die onderworpen is aan de NVKS.	Geen aanpassingen. VGBA en ViO reeds opgenomen.
ISAE 3402 Par. 11	The service auditor shall comply with the <u>provisions Parts A and B of the IESBA Code</u> relating to assurance engagements or other professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, that are at least as demanding. (Ref: Para. A5)	De accountant van de serviceorganisatie dient de <i>Verordening gedrags- en beroepsregels accountants</i> (VGBA) en de <i>Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten</i> (ViO) na te leven of –indien van toepassing- andere wettelijke of professionele vereisten, die ten minste gelijkwaardig zijn. (Zie Par. A5)	Geen aanpassingen. VGBA en ViO reeds opgenomen.
ISAE 3402 Par. 53(i)	A statement that the practitioner complies with the independence and other ethical requirements of the IESBA Code, or other professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, that are at least as demanding as <u>the provisions Parts A and B of the IESBA Code</u> related to assurance engagements. If the practitioner is not a professional accountant, the statement shall identify	een vermelding dat de accountant de vereisten van de VGBA en de ViO heeft nageleefd. Als de eindverantwoordelijk professional geen accountant is, dient de vermelding de professionele vereisten die tenminste gelijkwaardig zijn te identificeren die zijn toegepast;	Geen aanpassingen. VGBA en ViO reeds opgenomen.

	the professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, applied that are at least as demanding as the provisions Parts A and B of the IESBA Code related to assurance engagements.		
ISAE 3402 Par. A5	The service auditor is subject to relevant independence requirements, which ordinarily comprise the <i>International Independence Standards</i> Parts A and B of the IESBA Code together with national requirements that are more restrictive. In performing an engagement in accordance with this ISAE, the IESBA Code does not require the service auditor to be independent from each user entity.	De accountant van de serviceorganisatie is onderhevig aan de relevante onafhankelijkheidsvereisten die gewoonlijk bestaan uit de <i>Verordening gedrags- en beroepsregels accountants</i> tezamen met de daarop gebaseerde Nadere Voorschriften. Bij het uitvoeren van een opdracht overeenkomstig deze Standaard wordt op grond van de <i>Verordening gedrags- en beroepsregels accountants</i> niet van de accountant van de serviceorganisatie vereist dat hij onafhankelijk is van elke gebruikersorganisatie.	De accountant van de serviceorganisatie is onderhevig aan de relevante onafhankelijkheidsvereisten uit de <i>Verordening gedrags- en beroepsregels accountants</i> en de <i>Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)</i> tezamen met de daarop gebaseerde Nadere Voorschriften . Bij het uitvoeren van een opdracht overeenkomstig deze Standaard wordt op grond van de <i>Verordening gedrags- en beroepsregels accountants</i> niet van de accountant van de serviceorganisatie vereist dat deze hij onafhankelijk is van elke gebruikersorganisatie.
ISAE 3402 Par. A44	The IESBA Code requires that a service auditor not be associated with information where the service auditor believes that the information: a Contains a materially false or misleading statement; b Contains statements or information <u>provided</u> furnished recklessly; or c Omits or obscures <u>required</u> information required to be included where such omission or obscurity would be misleading. ¹⁴ If other information included in a document containing the service organization's description of its system and the service auditor's assurance report contains future-oriented information such as recovery or contingency	Op grond van de <i>Verordening gedrags- en beroepsregels accountants</i> wordt er van de accountant van de serviceorganisatie vereist dat hij niet met informatie mag worden geassocieerd waarvan de accountant van de serviceorganisatie aanneemt dat de informatie: a een materieel onjuiste of misleidende vermelding bevat; b onzorgvuldig verschaft vermeldingen of informatie bevat; of c informatie weglaat of verbergt waarvan is vereist dat die informatie is toegevoegd waar een dergelijke weglating of verberging misleidend zou kunnen zijn. ¹¹ Indien overige informatie die bij een document is ingesloten dat de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem bevat	Op grond van de <i>Verordening gedrags- en beroepsregels accountants</i> wordt er van de accountant van de serviceorganisatie vereist dat deze hij niet <u>betrokken is bij of in verband gebracht</u> wordt met informatie <u>die mag worden geassocieerd</u> waarvan de accountant van de serviceorganisatie aanneemt dat de informatie: a een materieel onjuiste, <u>onvolledig</u> of misleidend <u>ise</u> vermelding bevat; b onzorgvuldig verschaft vermeldingen of informatie bevat; of c informatie weglaat of verbergt waarvan is vereist dat die informatie is toegevoegd waar een dergelijke weglating of verberging misleidend zou kunnen zijn. ¹¹

	<p>plans, or plans for modifications to the system that will address deviations identified in the service auditor's assurance report, or claims of a promotional nature that cannot be reasonably substantiated, the service auditor may request that information be removed or restated.</p> <p>¹⁴ IESBA Code, paragraph, <u>R111.2440.2</u>.</p>	<p>en het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie toekomstgerichte informatie bevat zoals herstel en uitwijk, rampen (bestrijdings) -plannen of plannen voor aanpassingen aan het systeem die zullen inspelen op deviaties die in het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie zijn geïdentificeerd of claims van een promotionele aard die niet op een aanvaardbare manier kunnen worden gestaafd, kan de accountant van de serviceorganisatie erom verzoeken dat die informatie wordt verwijderd of wordt aangepast.</p> <p>¹¹ <i>Verordening gedrags- en beroepsregels accountants</i>, artikel 9.</p>	<p>Indien overige informatie die bij een document is ingesloten dat de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem bevat en het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie toekomstgerichte informatie bevat zoals herstel en uitwijk, rampen (bestrijdings) -plannen of plannen voor aanpassingen aan het systeem die zullen inspelen op deviaties die in het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie zijn geïdentificeerd of claims van een promotionele aard die niet op een aanvaardbare manier kunnen worden gestaafd, kan de accountant van de serviceorganisatie erom verzoeken dat die informatie wordt verwijderd of wordt aangepast.</p> <p>¹¹ <i>Verordening gedrags- en beroepsregels accountants</i>, artikel 9.</p>
<p>ISAE 3402 Par. A53</p>	<p>Appropriate actions to respond to the circumstances identified in paragraph 56, unless prohibited by law or regulation, may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obtaining legal advice about the consequences of different courses of action. • Communicating with those charged with governance of the service organization. • Determining whether to communicate with third parties (e.g., law, regulation or relevant ethical requirements may require the service auditor to report to an appropriate authority outside the entity or the external auditor of the service organization,³⁶ or establish responsibilities under which such reporting may be appropriate in the circumstances). • Modifying the service auditor's opinion, or adding an Other Matter paragraph. • Withdrawing from the engagement. 	<p>Geschikte activiteiten om in te spelen op de omstandigheden die paragraaf 56 zijn geïdentificeerd, tenzij dit op grond van wet- of regelgeving verboden is, kunnen omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • het verkrijgen van juridisch advies over de consequenties van verschillende handelingen; • communicatie met de met governance belaste personen van de serviceorganisatie; • bepalen of communicatie met derden nodig is (bijv. wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften kunnen van de accountant van de serviceorganisatie vereisen om te rapporteren aan een bevoegde instantie buiten de entiteit of aan de accountant van de jaarrekening van de serviceorganisatie¹³, of verantwoordelijk- 	<p>Geen aanpassingen in voetnoot.</p> <p>Verwijzing naar NV NOCLAR dekt dit af.</p>

	<p>³⁶ See, for example, paragraphs R360.31-R360.35 A1 Section 225.44 to 225.48 of the IESBA Code.</p>	<p>heden vaststellen waaronder een dergelijke rapportage als dit passend is in de omstandigheden);</p> <ul style="list-style-type: none"> • het aanpassen van het oordeel van de accountant van de serviceorganisatie of het toevoegen van een paragraaf inzake overige aangelegenheden; • het teruggeven van de opdracht. <p>¹³ Zie NV NOCLAR.</p>	
<p>ISAE 3410 Par. 10</p>	<p>Compliance with ISAE 3000 requires, among other things, compliance with the provisions Parts A and B of the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</i> issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) related to assurance engagements, or other professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, that are at least as demanding. It also requires the engagement partner to be a member of a firm that applies ISQC 1, or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQC 1. (Ref: Para. A5–A6)</p>	<p>Het naleven van Standaard 3000 vereist onder andere het naleven van de <i>Verordening gedrags- en beroepsregels accountants</i> (VGBA) en de <i>Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten</i> (ViO) of - indien van toepassing - andere vereisten die tenminste gelijkwaardig zijn. Het vereist tevens van de opdrachtpartner dat hij werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid die onderworpen is aan de NVKS. (Zie Par. A5 en A6)</p>	<p>Geen aanpassingen.</p> <p>Verwijzing naar VGBA en ViO reeds opgenomen.</p>
<p>ISAE 3410 Par. 76(j)</p>	<p>A statement that the practitioner complies with the independence and other ethical requirements of the IESBA Code, or other professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, that are at least as demanding as the provisions Parts A and B of the IESBA Code related to assurance engagements. If the practitioner is not a professional accountant, the statement shall identify the professional requirements, or re-</p>	<p>een vermelding dat de accountant de vereisten van de VGBA en de ViO heeft nageleefd. Als de eindverantwoordelijk professional geen accountant is, dient de vermelding de professionele vereisten die tenminste gelijkwaardig zijn te identificeren die zijn toegepast.</p>	<p>Geen aanpassingen.</p> <p>NL tekst sluit aan bij de VGBA en ViO.</p>

	quirements imposed by law or regulation, applied that are at least as demanding as the <u>provisions Parts A and B</u> of the IESBA Code related to assurance engagements.		
ISAE 3410 Par. A5	The IESBA Code <u>sets out <i>International Independence Standards</i>, established by the application of the conceptual framework to threats to independence in relation to these engagements</u> adopts threats and and safeguards approach to independence . Compliance with the fundamental principles may potentially be threatened by a broad range of circumstances. Many threats fall into the following categories: ...	De <i>Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten</i> (ViO) past een benadering toe van bedreigingen en maatregelen voor onafhankelijkheid. Het naleven van de verplichting om een assurance-opdracht onafhankelijk uit te voeren zou kunnen worden bedreigd door een breed scala van omstandigheden. Veel bedreigingen vallen binnen de volgende categorieën: ...	De <i>Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten</i> (ViO) past een <u>verschafft een toetsingskader om de onafhankelijke uitvoering van een assurance-opdracht te waarborgen.</u> van maatregelen benadering toe voor van bedreigingen en maatregelen voor van onafhankelijkheid. Het naleven van de verplichting om een assurance-opdracht onafhankelijk uit te voeren zou kunnen worden bedreigd door een breed scala van omstandigheden. Veel bedreigingen vallen binnen de volgende categorieën: ...
ISAE 3410 Par. A6	Safeguards created by the profession, law or regulation, or safeguards in the work environment, may eliminate or reduce such threats to an acceptable level. In cases when identified threats are not at an acceptable level, the IESBA Code requires that the threats be addressed by eliminating the circumstances that create the threats, applying safeguards to reduce threats to an acceptable level, or withdrawing from the engagement, where withdrawal is possible under applicable law or regulation.	Maatregelen die zijn gecreëerd door het beroep, wet- of regelgeving, of maatregelen in de werkomgeving kunnen de onafhankelijke uitvoering van de opdracht waarborgen.	Maatregelen die zijn gecreëerd door het beroep, wet- of regelgeving, of maatregelen in de werkomgeving kunnen de onafhankelijke uitvoering van de opdracht waarborgen. <u>De VGBA en de ViO vereisen dat maatregelen worden genomen die ervoor zorgen dat een accountant de fundamentele beginselen naleeft en dat de onafhankelijke uitvoering van een assurance-opdracht wordt gewaarborgd- of -als adequate maatregelen niet mogelijk zijn- het teruggeven van de opdracht indien teruggave krachtens van toepassing zijnde wet- en regelgeving mogelijk is.</u>
ISAE 3420 Par. 8	Compliance with ISAE 3000 (Revised) requires, among other things, compliance with <u>the provisions Parts A and B of the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International In-</i></u>	Het naleven van Standaard 3000 vereist, onder andere, naleving van de <i>Verordening gedrags- en beroepsregels</i> (VGBA) en de <i>Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten</i> (ViO). Het vereist tevens van de op-	Geen aanpassingen. Verwijzing naar VGBA en ViO reeds opgenomen.

	dependence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) related to assurance engagements, or other professional requirements, or requirements imposed by law and regulation, that are at least as demanding. It also requires the engagement partner to be a member of a firm that applies ISQC 1 or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQC 1.	drachtpartner dat hij werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid die onderworpen is aan de NVKS.	
ISAE 3420 Par. 35(h)	A statement that the practitioner complies with the independence and other ethical requirements of the IESBA Code, or other professional requirements, or requirements imposed by law and regulation, applied that are at least as demanding as the <u>provisions Parts A and B</u> of the IESBA Code related to assurance engagements. If the practitioner is not a professional accountant, the statement shall identify the professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, applied that are at least as demanding as the <u>provisions Parts A and B</u> of the IESBA Code related to assurance engagements.	een vermelding dat de accountant de vereisten van de VGBA en de ViO heeft nageleefd	Geen aanpassingen. NL tekst sluit aan bij de VGBA en ViO.
ISAE 3420 Par. A10	The IESBA Code requires the practitioner to <u>comply with the principle of professional competence and due care by attaining and maintaining appropriate professional knowledge and skill, including an awareness and understanding of relevant technical, professional and business developments</u> , in order to provide competent professional service, <u>based on current technical and professional standards and relevant legislation, and acting diligently and in accordance with such profes-</u>	De VGBA vereist dat de accountant gepaste professionele kennis en vaardigheid onderhoudt, met inbegrip van bewustzijn en begrip van relevante, technische, professionele en bedrijfsontwikkelingen om deskundige professionele dienstverlening te kunnen verlenen. ⁷ In de context van deze vereiste van de VGBA omvatten relevante capaciteiten en competentie om de opdracht uit te voeren tevens aangelegenheden zoals de volgende: ...	Geen aanpassingen, ook niet in voetnoot. NL tekst sluit aan bij de VGBA en ViO. Voetnoot met verwijzing naar VGBA artikelen 13-16 dekt dit af.

	<p>sional standards and legislation.⁷ In the context of this requirement of the IESBA Code, relevant capabilities and professional competence to perform the engagement also may include matters such as the following:....</p> <p>⁷ IESBA Code, paragraphs R113.1 130.1–130.3</p>	<p>⁷ VGBA, artikel 13-16.</p>	
<p>ISAE 3420 Par. A41</p>	<p>The IESBA Code requires that a practitioner not knowingly be associated with reports, returns, communications or other information that the practitioner believes:⁹</p> <p>a Contain a materially false or misleading statement;</p> <p>b Contain statements or information fur-nished <u>provided</u> recklessly; or</p> <p>c Omit or obscure <u>required</u> information required to be included where such omission or obscurity would be misleading.</p> <p>⁹ IESBA Code, paragraph R111.2 440.2.</p>	<p>De VGBA vereist dat een accountant niet bewust wordt geassocieerd met rapportages, aangiften, communicaties of overige informatie waarvan de accountant veronderstelt dat deze⁹:</p> <p>a materieel onjuist of misleidend is;</p> <p>b op onzorgvuldige wijze is verstrekt; of</p> <p>c niet volledig is of een verkeerde indruk wekt als gevolg waarvan de bewering als misleidend kan worden ervaren.</p> <p>⁹ VGBA, artikel 9.</p>	<p>De VGBA vereist dat een accountant niet be-trokken is bij of in verband bewust wordt ge-bracht geassocieerd met rapportages, aangiften, communicaties of overige informatie <u>die</u> waarvan de accountant veronderstelt dat deze⁹:</p> <p>a materieel onjuist, <u>onvolledig</u> of misleidend <u>zijn is</u>;</p> <p>b op onzorgvuldige wijze is verstrekt; of</p> <p>c niet volledig is of een verkeerde indruk wekt als gevolg waarvan de bewering als misleidend kan worden ervaren.</p> <p>⁹ VGBA, artikel 9.</p>
<p>ISRS 4400 Par. 7</p>	<p>The auditor should comply with the <u>International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</u> issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). Ethical principles governing the auditor's professional responsibilities for this type of engagement are:</p> <p>a Integrity;</p> <p>b Objectivity;</p> <p>c Professional competence and due care;</p> <p>d Confidentiality; and</p> <p>e Professional behavior.; and</p> <p>f Technical standards.</p>	<p>Niet opgenomen in Standaard 4400N in par. 7, wel in par. 17-19 en A8</p>	<p>Geen aanpassingen nodig.</p>

	<p>Independence is not a requirement for agreed-upon procedures engagements; however, the terms or objectives of an engagement or national standards may require the auditor to comply with the <u>International Independence Standards</u> in independence requirements of the IESBA Code. Where the auditor is not independent, a statement to that effect would be made in the report of factual findings.</p>		
<p>ISRS 4410 Par. 17(g) (Standaard 4410 17(j))</p>	<p>Relevant ethical requirements – Ethical requirements to which the engagement team is subject when undertaking a compilation engagement, which ordinarily comprise the provisions of Parts A and B of the International Ethics Standards Board for Accountants’ <u>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</u> (IESBA Code), together with national requirements that are more restrictive. (Ref: Para. A21)</p>	<p><i>relevante ethische voorschriften</i> - Ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam onderworpen is wanneer dit samenstellingsopdrachten uitvoert en die gewoonlijk uit de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) bestaan, samen met nationale vereisten die stringenter zijn; (Zie Par. A21)</p>	<p><i>relevante ethische voorschriften</i> - Ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam onderworpen is wanneer dit samenstellingsopdrachten uitvoert en die gewoonlijk uit de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) bestaat, samen met nationale vereisten die stringenter zijn; (Zie Par. A21)</p>
<p>ISRS 4410 Par. 23(b)</p>	<p>The engagement partner shall take responsibility for:</p> <p>...</p> <p>b The engagement being performed in accordance with the firm’s quality control policies and procedures, by: (Ref: Para. A25)</p> <p>i Following appropriate procedures regarding the acceptance and continuance of client relationships and engagements; (Ref: Para. A26)</p> <p>....</p> <p>iii Being alert for indications of <u>breaches of relevant ethical requirements</u> non-</p>	<p>De opdrachtpartner dient verantwoordelijkheid te nemen voor:</p> <p>a de algehele kwaliteit van iedere samenstellingsopdracht die aan die opdrachtpartner is toegewezen; en</p> <p>b het uitvoeren van de opdracht in overeenstemming met het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid, door: (Zie Par. A30).</p> <p>1 het volgen van passende procedures met betrekking tot de aanvaarding en continuering van relaties met cliënten en opdrachten; (Zie Par. A31)</p>	<p>De opdrachtpartner dient verantwoordelijkheid te nemen voor:</p> <p>a de algehele kwaliteit van iedere samenstellingsopdracht die aan die opdrachtpartner is toegewezen; en</p> <p>b het uitvoeren van de opdracht in overeenstemming met het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid, door: (Zie Par. A30).</p> <p>1 het volgen van passende procedures met betrekking tot de aanvaarding en continuering van relaties met cliënten en opdrachten; (Zie Par. A31)</p>

	<p>compliance by members of the engagement team with relevant ethical requirements, and determining the appropriate action if matters come to the engagement partner's attention indicating that members of the engagement team have not complied with <u>breached</u> relevant ethical requirements; (Ref: Para. A27)</p>	<p>2 zich ervan te vergewissen dat het opdrachtteam collectief over de passende competentie en capaciteiten beschikt om de samenstellingsopdracht uit te voeren;</p> <p>3 het alert zijn op aanwijzingen van het niet-naleven van relevante ethische voorschriften door leden van het opdrachtteam, en het bepalen van de passende actie als er aangelegenheden onder de aandacht van de opdrachtpartner komen die erop wijzen dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften niet hebben nageleefd; (Zie Par. A32)</p>	<p>2 zich ervan te vergewissen dat het opdrachtteam collectief over de passende competentie en capaciteiten beschikt om de samenstellingsopdracht uit te voeren;</p> <p>3 het alert zijn op aanwijzingen van het <u>overtreden</u> niet-naleven van relevante ethische voorschriften door leden van het opdrachtteam, en het bepalen van de passende actie als er aangelegenheden onder de aandacht van de opdrachtpartner komen die erop wijzen dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften niet hebben <u>overtreden</u> nageleefd; (Zie Par. A32)</p>
<p>ISRS 4410 Par. A19</p>	<p>Part A of t The IESBA Code establishes the fundamental principles of professional ethics that practitioners must comply with, which are and provides a conceptual framework for applying those principles. The fundamental principles are:</p> <ul style="list-style-type: none"> a Integrity; b Objectivity; c Professional competence and due care; d Confidentiality; and e Professional behavior. <p><u>The fundamental principles of ethics establish the standard of behavior expected of a professional accountant.</u></p> <p>Part B of the IESBA Code illustrates how the conceptual framework is to be applied in specific situations. In complying with the IESBA Code, threats to the practitioner's compliance with relevant ethical requirements are required to be identified and</p>	<p>De VGBA legt de fundamentele beginselen van de beroepsethiek vast die accountants moeten naleven en verschaft een conceptueel raamwerk voor de toepassing van die beginselen. De fundamentele beginselen zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> a professionaliteit; b integriteit; c objectiviteit; d vakbekwaamheid en zorgvuldigheid; en e vertrouwelijkheid. <p>Bij het naleven van de VGBA is het vereist dat bedreigingen voor het door de accountant naleven van relevante ethische voorschriften worden geïdentificeerd en hierop op passende wijze wordt ingespeeld.</p>	<p>De VGBA <u>stelt</u> de fundamentele beginselen van de beroepsethiek vast die accountants moeten naleven en verschaft een conceptueel raamwerk voor de toepassing van die beginselen. De fundamentele beginselen zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> a professionaliteit; b integriteit; c objectiviteit; d vakbekwaamheid en zorgvuldigheid; en e vertrouwelijkheid. <p><u>Accountants moeten zich aan de fundamentele beginselen houden om invulling te geven aan het handelen in het algemeen belang.</u></p> <p>Bij het naleven van de VGBA is het vereist dat bedreigingen voor het door de accountant naleven van relevante ethische voorschriften worden geïdentificeerd en hierop op passende wijze wordt ingespeeld.</p>

	<p>The IESBA Code provides a conceptual framework that establishes the approach which a professional accountant is required to apply when identifying, evaluating and addressing threats to compliance with the fundamental principles. In the case of audits, reviews and other assurance engagements, the IESBA Code sets out <i>International Independence Standards</i>, established by the application of the conceptual framework to threats to independence in relation to those engagements.</p>		<p>De VGBA verschaft een toetsingskader op grond waarvan een accountant bij een bedreiging een of meer maatregelen neemt die ertoe leiden dat een accountant zich aan de fundamentele beginselen houdt.</p>
<p>ISRS 4410 Par. A20</p>	<p>Under the IESBA Code,⁵ in applying the principle of integrity, a professional accountant is required to not knowingly be associated with reports, returns, communications or other information where the professional accountant believes that the information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a Contains a materially false or misleading statement; b Contain statements or information furnished provided recklessly; or c Omit or obscure <u>required</u> information required to be included where such omission or obscurity would be misleading. <p>When a professional accountant becomes aware that the accountant has been associated with such information, the accountant is required by the IESBA Code to take steps to be disassociated from that information.</p> <p>⁵ IESBA Code Part A, paragraph <u>R111.2 440.2</u>.</p>	<p>De VGBA⁶ vereist van de accountant die betrokken is bij of in verband wordt gebracht met informatie die materieel onjuist, onvolledig of misleidend is, dat hij:</p> <ul style="list-style-type: none"> • maatregelen neemt gericht op het wegemen van de onjuistheid, onvolledigheid of misleiding; dan wel • aan deze informatie een mededeling toevoegt waarin hij de onjuistheid, onvolledigheid of misleiding aan de beoogde gebruikers kenbaar maakt. <p>Indien dit niet mogelijk is distantieert de accountant zich van deze informatie. Deze eisen vormen een invulling van het fundamentele beginsel integriteit.</p> <p>⁶ VGBA artikel 9.</p>	<p>De VGBA⁶ vereist van de accountant die betrokken is bij of in verband wordt gebracht met informatie die materieel onjuist, onvolledig of misleidend is, dat de accountant hij:</p> <ul style="list-style-type: none"> • maatregelen neemt gericht op het wegemen van de onjuistheid, onvolledigheid of misleiding; dan wel • aan deze <u>vereiste</u> informatie een mededeling toevoegt waarin de accountant hij de onjuistheid, onvolledigheid of misleiding aan de beoogde gebruikers kenbaar maakt. <p>Indien dit niet mogelijk is distantieert de accountant zich van deze informatie. Deze eisen vormen een invulling van het fundamentele beginsel integriteit.</p> <p>⁶ VGBA artikel 9.</p>
<p>ISRS 4410 Par. A21</p>	<p>Notwithstanding that the <i>International Independence Standards Section 290, Independence—Audit and Review Engagements and</i></p>	<p>De Verordening inzake de onafhankelijke uitvoering van assurance-opdrachten is niet van toepassing op samenstellingsopdrachten.</p>	<p>Geen aanpassingen. Zie NL tekst.</p>

	<p>Section 291, Independence—Other Assurance Engagements in Part B of the IESBA Code do not apply to compilation engagements, national ethical codes or laws or regulations may specify requirements or disclosure rules pertaining to independence.</p>		
<p>ISRS 4410 Par. A22</p>	<p>Law, regulation or relevant ethical requirements may:</p> <p>a Require the practitioner to report identified or suspected non-compliance with laws and regulations to an appropriate authority outside the entity.</p> <p>b Establish responsibilities under which reporting to an appropriate authority outside the entity may be appropriate in the circumstances.³⁷</p> <p>³⁷ See, for example, <u>paragraphs R360.36 and R360.37</u> Section 225.51 to 225.52 of the IESBA Code.</p>	<p>Wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften kan:</p> <p>a van de accountant vereisen om geïdentificeerde of vermoede <i>fraude of</i> niet-naleving van wet- en regelgeving te rapporteren aan een bevoegde instantie buiten de entiteit <i>bijvoorbeeld op grond van de Wet ter voorkoming van witwassen en financiën van terrorisme (Wwft)</i>;</p> <p>b verantwoordelijkheden vaststellen waaronder rapporteren aan een bevoegde instantie buiten de entiteit als dit passend is in de omstandigheden, <i>het informeren van een andere eindverantwoordelijke accountant of het verrichten van andere passende handelingen</i>.⁷</p> <p>⁷ Zie NV NOCLAR.</p>	<p>Geen aanpassingen in voetnoot.</p> <p>NV NOCLAR dekt dit af.</p>
<p>ISRS 4410 Par. A25</p>	<p>In some circumstances, the reporting of identified or suspected non-compliance with laws and regulations to an appropriate authority outside the entity may be precluded by the practitioner’s duty of confidentiality under law, regulation, or relevant ethical requirements. In other cases, reporting identified or suspected non-compliance to an appropriate authority outside the entity would not be considered a breach of the duty of confidentiality under the relevant ethical requirements.³⁸</p>	<p>- (niet van toepassing in de Nederlandse situatie)</p>	<p>Geen aanpassing.</p> <p>Zie de huidige NL tekst (geen voetnoot omdat de paragraaf niet van toepassing is).</p>

	³⁸ See, for example, <u>paragraphs R114.1, 114.1 A1 and R360.37 Section 140.7 and Section 225.53</u> of the IESBA Code.		
ISRS 4410 Par. A21e (Standaard 4410 par. A26	<p>The practitioner may consider consulting internally (e.g., within the firm or network firm), obtaining legal advice to understand the professional or legal implications of taking any particular course of action, or consulting on a confidential basis with a regulator or a professional body (unless doing so is prohibited by law or regulations or would breach the duty of confidentiality).³⁹</p> <p>³⁹ See, for example, <u>paragraph 360.39 A1 Section 225.55</u> of the IESBA Code.</p>	De accountant kan overwegen om intern te consulteren (bijv. binnen de accountantseenheid of een netwerkonderdeel) of te consulteren bij de waarnemer (in het geval van een kleine accountantseenheid), juridisch advies in te winnen om de professionele of juridische implicaties van het ondernemen van een bepaalde actie te begrijpen of op een vertrouwelijke basis te consulteren met een regelgever of toezichthouder of beroepsorganisatie (tenzij dit op grond van wet- of regelgeving verboden is of de geheimhoudingsplicht zou schenden).	<p>Geen aanpassingen.</p> <p>In NL tekst geen voetnoot opgenomen omdat dit niet van toepassing is in de NL situatie.</p>
International Framework for Assurance Engagements (Stramien voor Assurance-opdrachten) Par. 2	<p>This Framework is not a Standard and, accordingly, does not establish any requirements (or basic principles or essential procedures) for the performance of audits, reviews, or other assurance engagements.⁸ An assurance report cannot, therefore, claim that an engagement has been conducted in accordance with this Framework, but rather should refer to relevant Assurance Standards. Assurance Standards contain objectives, requirements, application and other explanatory material, introductory material and definitions that are consistent with this Framework, and are to be applied in audit, review, and other assurance engagements. Appendix 1 illustrates the ambit of pronouncements issued by the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) and their relationship to each other and to the <u>International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional</u></p>	<p>Dit Stramien is geen Standaard en stelt derhalve geen vereisten vast (of basisprincipes of essentiële werkzaamheden) voor de uitvoering van controles, beoordelingen of overige assurance-opdrachten.¹</p> <p>Een assurance-rapport kan derhalve niet beweren dat een opdracht overeenkomstig dit Stramien is uitgevoerd, maar zou beter dienen te verwijzen naar de relevante Standaarden. Standaarden bevatten doelstellingen, vereisten, toepassingsgerichte en overige verklarende teksten, inleidend materiaal en definities die consistent zijn met dit Stramien en die moeten worden toegepast bij controle-, beoordelings- en overige assurance-opdrachten. Bijlage 1 geeft het domein aan van uitingen die door de NBA zijn gedaan alsmede de relatie daarvan met elkaar en de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Verordening inzake</p>	<p>Geen aanpassingen.</p> <p>NL tekst sluit aan bij VGBA en ViO.</p>

	<i>Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code).</i>	de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO).	
International Framework for Assurance Engagements (Stramien voor Assurance-opdrachten) Par. 5	<p>Ethical Principles and Quality Control Standards</p> <p>Quality control within firms that perform assurance engagements, and compliance with ethical principles, including independence requirements, are widely recognized as being in the public interest and an integral part of high-quality assurance engagements. Such engagements are performed in accordance with Assurance Standards, which are premised on the basis that:</p> <p>a The members of the engagement team and the engagement quality control reviewer (for those engagements where one has been appointed) are subject to <u>the provisions Parts A and B</u> of the IESBA Code related to assurance engagements, other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least demanding; and</p> <p>b ...</p>	<p>Assurance-opdrachten van hoge kwaliteit vereisen, ten behoeve van het maatschappelijk belang, kwaliteitsbeheersing binnen accountantseenheden die assurance-opdrachten uitvoeren en het naleven van ethische principes, met inbegrip van onafhankelijkheidsvereisten Dergelijke opdrachten worden overeenkomstig de Standaarden uitgevoerd die uitgaan van de veronderstelling dat:</p> <p>a de leden van het opdrachtteam alsmede de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar (voor de opdrachten waar er een is aangesteld) onderworpen zijn aan regels bij of krachtens de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) of – indien van toepassing- andere vereisten die ten minste gelijkwaardig zijn; en</p> <p>b ...</p>	<p>Geen aanpassingen.</p> <p>NL tekst sluit aan bij VGBA en ViO.</p>
International Framework for Assurance Engagements (Stramien voor Assurance-opdrachten) Par. 6	<p>The IESBA Code establishes the fundamental principles of professional ethics which include <u>are</u>:</p> <p>a Integrity; b Objectivity; c Professional competence and due care; d Confidentiality; and e Professional behavior.</p> <p><u>The fundamental principles of ethics establish the standard of behavior expected of a professional accountant.</u></p>	<p>De VGBA stelt de fundamentele beginselen van de beroepsethiek vast, waartoe behoren:</p> <p>a professionaliteit; b integriteit; c objectiviteit; d vakbekwaamheid en zorgvuldigheid; en e vertrouwelijkheid.</p>	<p>De VGBA stelt de fundamentele beginselen van de beroepsethiek vast; .De fundamentele beginselen <u>zijn waartoe behoren</u>:</p> <p>a professionaliteit; b integriteit; c objectiviteit; d vakbekwaamheid en zorgvuldigheid; en e vertrouwelijkheid.</p> <p><u>Accountants moeten zich aan de fundamentele beginselen houden om invulling te geven aan het handelen in het algemeen belang.</u></p>

<p>International Framework for Assurance Engagements (Stramien voor Assurance-opdrachten) Par. 7</p>	<p>The IESBA Code provides a conceptual framework that professional accountants are to apply in order to identify, evaluate and address threats to compliance with the fundamental principles.</p> <p>Part A also provides a conceptual framework for professional accountants to apply to identify threats to compliance with the fundamental principles, evaluate the significance of the threats identified, and apply safeguards, when necessary, to eliminate the threats or reduce them to an acceptable level.</p>	<p>De VGBA verschaft ook een conceptueel raamwerk dat accountants moeten toepassen om bedreigingen voor het naleven van de fundamentele beginselen te identificeren en te beoordelen, en om toereikende maatregelen te treffen, die er toe leiden dat de accountant de fundamentele beginselen naleeft.</p>	<p>De VGBA verschaft ook een conceptueel raamwerk dat accountants moeten toepassen om bedreigingen voor het naleven van de fundamentele beginselen te identificeren en te beoordelen, en om toereikende maatregelen te treffen, die er toe leiden dat de accountant de fundamentele beginselen naleeft.</p> <p><u>De VGBA verschaft een toetsingskaderop grond waarvan een accountant bij een bedreiging een of meer maatregelen neemt die ertoe leiden dat een accountant zich aan de fundamentele beginselen houdt.</u></p>
<p>International Framework for Assurance Engagements (Stramien voor Assurance-opdrachten) Par. 8</p>	<p>Part B of the IESBA Code sets out requirements and application material on various topics describes how the conceptual framework in Part A applies in certain situations to professional accountants in public practice, including independence. The IESBA Code defines independence as comprising both independence of mind and independence in appearance. Independence safeguards the ability to form an assurance conclusion without being affected by influences that might compromise that conclusion. Independence enhances the ability to act with integrity, to be objective and to maintain an attitude of professional skepticism.</p>	<p>In de ViO wordt onafhankelijkheid vereist in wezen en in schijn.</p> <p>De onafhankelijke uitvoering van de opdracht waarborgt de mogelijkheid van de eindverantwoordelijke accountant om zich een oordeel te vormen zonder zich te laten leiden door invloeden die zijn oordeel zouden kunnen aantasten. Onafhankelijkheid versterkt de mogelijkheid met integriteit te handelen, om objectief te zijn en om een professioneel-kritische instelling te handhaven.</p>	<p>Geen aanpassingen.</p> <p>NL tekst sluit aan bij de ViO.</p>

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

De IAASB en IFAC aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade veroorzaakt door een persoon die handelt of nalaat te handelen vertrouwend op het materiaal in deze publicatie, ongeacht of een dergelijke schade wordt veroorzaakt door nalatigheid of anderszins.

Copyright © April 2020 door de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden. Deze publicatie mag gedownload worden voor persoonlijk en niet commercieel gebruik (d.w.z. professionele referentie of onderzoek) van www.iaasb.org. Schriftelijke toestemming is nodig om dit document te reproduceren, op te slaan of te verzenden, of op andere soortgelijke wijze hiervan gebruik te maken.

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 neem contact op via permissions@ifac.org

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl