

Originally developed by:



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

Consultatiedocument

**Conforming and Consequential Amendments
to the IAASB's Other Standards, vertaling en implementatie
in Nederlandse Standaarden**

3 oktober 2023

Consultatieperiode loopt t/m 1 november 2023

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Over de IAASB

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.

1 Inleiding

De NBA stelt voor om in Standaarden 2400, 3000A, 3000D, 3400, 3402, 3410, 3420, 4400 en 4410 aan te passen. Het gaat daarbij om kleine wijzigingen die samenhangen met de nieuwe kwaliteitsmanagementstandaarden van IAASB, zoals opgenomen in de *Conforming and Consequential Amendments to the IAASB's Other Standards as a Result of the New and Revised Quality Management Standards*. Soortgelijke kleine wijzigingen zijn eerder geconsulteerd met betrekking tot de controlestandaarden. Wij leggen hier een concept van de wijzigingen voor en vragen om uw reactie. De NBA gaat dan na of eventuele aanpassingen van het concept nodig zijn.

2 Waarom een herziening van deze Standaarden?

De International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) heeft haar kwaliteitsmanagement standaarden geheel herzien. De NBA acht deze nieuwe kwaliteitsmanagementstandaarden een stap voorwaarts, en spant zich in voor implementatie van deze Standaarden in de Nederlandse omgeving. De NBA vindt het belangrijk dat accountants wereldwijd op eenzelfde manier werken en volgt daarom de internationale standaarden. Bij het vertalen wordt rekening gehouden met Europese afspraken over de vertaling van de standaarden.

De NBA heeft eerder de wijzigingen in Standaard 220 als gevolg van de nieuwe kwaliteitsmanagementstandaarden geconsulteerd, alsmede de daarmee samenhangende wijzigingen in de controlestandaarden (Standaarden 200-810). De consultatie daarvan is gesloten op 31 augustus 2023 en daaruit zijn geen bezwaren naar voren gekomen. Daarom consulteert de NBA nu de gerelateerde vertaling van de Standaarden 2400, 3000A, 3000D, 3400, 3402, 3410, 3420, 4400 en 4410. Bij de vertaling is rekening gehouden dat voor de opdrachten die op grond van deze Standaarden worden uitgevoerd, de Nadere Voorschriften Kwaliteitssystemen de relevante eisen aan kwaliteitsmanagement bevatten. Waar nodig wijken de voorgestelde wijzigingen daarom af van de letterlijke vertaling.

Consultatievraag:

1 Heeft u opmerkingen bij de vertaling van de wijzigingen?

3 Ingangsdatum

De NBA beoogt deze wijzigingen van toepassing te laten zijn op assuranceopdrachten en aan assurance verwante opdrachten over boekjaar 2024. Voor de exacte ingangsdatum zal de NBA aansluiting zoeken met de ingangsdatum van (onder meer) de gewijzigde Standaarden 220 en 600.

Consultatievraag:

2 Heeft u opmerkingen bij de beoogde ingangsdatum van de gewijzigde Standaarden?

4 Consultatie

De NBA vraagt accountants en andere belanghebbenden om te reageren op deze voorgestelde herzieningen.

4.1 Overzicht van consultatievragen

U kunt ons bij deze consultatie behulpzaam zijn door zowel in algemene zin te reageren op de herziene Standaard als door antwoord te geven op de specifieke consultatievragen.

- 1 Heeft u opmerkingen bij de vertaling van de herziene Standaard?
- 2 Heeft u opmerkingen bij de beoogde ingangsdatum van de gewijzigde Standaarden?

4.2 Reacties

Uw reactie zien wij graag uiterlijk 1 november 2023 tegemoet. Mail uw reactie naar consultaties@nba.nl.

Voor de verwerking vragen wij u een kopie van de reactie in Word mee te zenden. De NBA vindt het belangrijk om transparant te zijn over de reacties die zij krijgt met betrekking tot voorgestelde regelgeving en toelichtingen daarop. Alle reacties worden daarom openbaar gemaakt, tenzij u bij de indiening expliciet aangeeft dat u hier geen prijs op stelt.

CONFORMING AND CONSEQUENTIAL AMENDMENTS TO THE IAASB'S OTHER STANDARDS AS A RESULT OF THE NEW AND REVISED QUALITY MANAGEMENT STANDARDS

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
ISRE 2400	Engagements to Review Historical Financial Statements	
ISRE 2400, boxed text following TOC	International Standard on Review Engagements (ISRE) 2400 (Revised), <i>Engagements to Review Historical Financial Statements</i> , should be read in conjunction with the <i>Preface to the International Quality Control Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements</i> .	- (niet van toepassing in de Nederlandse situatie)
ISRE 2400, paragraph 4	<p>Introduction <i>Relationship with ISQCM 1²</i> The systems of quality control management systems, and policies and or procedures are the responsibility of the firm. ISQCM 1 applies to firms of professional accountants in respect of a firm's engagements to review financial statements.³ The provisions of this ISRE regarding quality control management at the level of individual review engagements are premised on the basis that the firm is subject to ISQCM 1 or requirements that are at least as demanding. (Ref: Para. A3–A5)</p> <p>² International Standard on Quality Control Management (ISQCM) 1, <i>Quality Control Management for Firms that Perform Audits and/or Reviews of Financial Statements, and/or Other Assurance and/or Related Services Engagements</i></p> <p>³ ISQCM 1, paragraph 5</p>	<p>Inleiding Relatie met de wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsbeheersing kwaliteitsmanagement kwaliteitsbeheersingssystemen. Het stelsel van kwaliteitsmanagementsystemen, en de beleidslijnen en/of procedures zijn de verantwoordelijkheid van de accountantseenheid. RIn Nederland geldende Wwet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsbeheersing kwaliteitsmanagement is van toepassing op accountantseenheden met betrekking tot een accountantseenheid die opdrachten van een accountantseenheid tot het beoordelen van financiële informatieoverzichten uitvoeren.</p> <p>De bepalingen van deze Standaard met betrekking tot kwaliteitsbeheersing kwaliteitsmanagement op het niveau van individuele beoordelingsopdrachten hanteren als uitgangspunt dat de accountantseenheid onderworpen is aan de NVKS. (Zie Par. A3, A4 en A5)</p>
ISRE 2400, paragraph 16	Definitions	Definities

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
	<p>The Handbook's Glossary of Terms⁵ (the Glossary) includes the terms defined in this ISRE as well as descriptions of other terms used in this ISRE, to assist in consistent application and interpretation. For example, the terms "management," and "those charged with governance" used throughout this ISRE are as defined in the Glossary. (Ref: Para. A11–A12)</p> <p>⁵ The Glossary of Terms relating to International Standards issued by the IAASB in the <i>Handbook of International Quality Control/Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements</i> (the Handbook), published by IFAC</p>	<p><i>De definities in de Standaarden 000N t/m 80099 zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover in deze Standaard niet anders is bepaald.</i></p>
<p>ISRE 2400, paragraph 17(i)¹</p>	<p><u>Relevant ethical requirements – Principles of professional ethics and ethical requirements that are applicable to which professional accountants the engagement team is subject when undertaking reviews of financial statements engagements, which. Relevant ethical requirements</u> ordinarily comprise the provisions 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 a-reviews of financial statements, together with national requirements that are more restrictive.</p>	<p><u>Relevante ethische voorschriften – Beginselen van professionele ethiek en E</u>ethische voorschriften <u>die van toepassing zijn op-waar</u>aan het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar <u>onderworpen zijn</u> bij het uitvoeren van beoordelingsopdrachten. <u>Deze Relevante ethische</u> voorschriften betreffen doorgaans <u>de bepalingen van</u> de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), samen met de nationale vereisten die stringenter zijn.</p>
<p>ISRE 2400, paragraph 24</p>	<p>Requirements</p>	<p>Vereisten</p>

¹ Extant text reflects updates approved in the [Conforming Changes to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code](#).

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
	<p>Ethical Requirements Engagement Level Quality Control Management</p> <p>The engagement partner shall <u>have competence</u> in assurance skills and techniques; and competence in financial reporting, and <u>capabilities, including having being given sufficient time, appropriate to the engagement circumstances.</u> (Ref: Para. A26)</p>	<p>Kwaliteitsbeheersing Kwaliteitsmanagement op het opdrachtniveau van de opdracht</p> <p>De opdrachtspartner dient te beschikken over competentie op het gebied van assurance-vaardigheden en -technieken en op het gebied van financiële verslaggeving <u>en over capaciteiten, waaronder het hebben van voldoende tijd hebben</u>, die passend zijn in de omstandigheden van de opdracht. (Zie Par. A26)</p>
ISRE 2400, paragraph 25	The engagement partner shall take <u>overall</u> responsibility for: (Ref: Para. A27–A30)	De opdrachtspartner dient <u>de algehele</u> verantwoordelijkheid te nemen voor: (Zie Par. A27-, A28-, A29 en A30)
ISRE 2400, paragraph 25	(a) The overall <u>Managing and achieving quality of on each review engagement to which that partner is assigned and being sufficiently and appropriately involved throughout the engagement;</u>	(a) <u>Het managen en bereiken van De algehele</u> kwaliteit van bij iedere beoordelingsopdracht die aan de partner is toegewezen <u>en het in voldoende mate en op passende wijze betrokken te zijn gedurende de opdracht;</u>
ISRE 2400, paragraph 25	(b) The direction, supervision, planning and performance of the review engagement in compliance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements; (Ref: Para. A31)	(b) <u>de</u> aansturing van, het toezicht op en het plannen en uitvoeren van de beoordelingsopdracht in overeenstemming met professionele standaarden en de van toepassing zijnde vereisten vanuit wet- en regelgeving; (Zie Par. A3)
ISRE 2400, paragraph 25	(c) The practitioner's report being appropriate in the circumstances; and	(c) <u>de</u> geschiktheid van de beoordelingsverklaring <u>die</u> onder de gegeven omstandigheden <u>passend is</u> ; en
ISRE 2400, paragraph 25	(d) The engagement being performed in accordance with the firm's quality control <u>quality management policies or procedures, including the following:</u>	(d) <u>de</u> uitvoering van de opdracht in overeenstemming met de beleidslijnen <u>of procedures</u> inzake <u>kwaliteitsbeheersing kwaliteitsmanagement</u> van de accountantseenheid, <u>inclusief het volgende</u> waar <u>onder:</u>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
ISRE 2400, paragraph 25	(i) Being satisfied that <u>appropriate procedures—regarding the firm's policies or procedures for the acceptance and continuance of client relationships and review engagements have been followed, and that conclusions reached are appropriate, including considering whether there is information that would lead the engagement partner to conclude that management lacks integrity;</u> (Ref: Para. A32–A33)	(i) zich ervan vergewissen dat <u>geschikte-de beleidslijnen of</u> procedures <u>van de accountantseenheid</u> met betrekking tot de aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en <u>beoordelings</u> opdrachten zijn gevolgd, en dat getrokken conclusies passend zijn. Hierbij is de overweging inbegrepen of er informatie is die ertoe zou kunnen leiden dat de opdrachtpartner concludeert dat het bij het management ontbreekt aan integriteit; (Zie Par. A32 en A33)
	(iA) <u>Determining that sufficient and appropriate resources to perform the engagement are assigned or made available to the engagement team in a timely manner, taking into account the nature and circumstances of the engagement, the firm's policies or procedures, and any changes that may arise during the engagement.</u>	(iA) <u>het vaststellen dat voldoende en geschikte middelen worden toegewezen of ter beschikking worden gesteld om de opdracht tijdig uit te voeren, rekening houdend met de aard en omstandigheden van de opdracht, de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid, en alle veranderingen die kunnen opkomen gedurende de opdracht;</u>
ISRE 2400, paragraph 25	(ii) Being satisfied that the engagement team collectively has the appropriate competence and capabilities, <u>including being given having sufficient time, as well as including</u> assurance skills and techniques and expertise in financial reporting, to:	(ii) zich ervan vergewissen dat het opdrachtteam gezamenlijk over de <u>gepaste passende</u> competentie en capaciteiten beschikt, <u>inclusiefwaaronder het hebben van voldoende tijd hebben, en ook</u> assurance-vaardigheden en -technieken en deskundigheid in financiële verslaggeving, om:

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
ISRE 2400, paragraph 25	a. Perform the review engagement in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements; and	a. de beoordelingsopdracht overeenkomstig professionele standaarden en de van toepassing zijnde vereisten vanuit door wet- en regelgeving <u>gestelde vereisten</u> uit te voeren; en
ISRE 2400, paragraph 25	b. Enable a report that is appropriate in the circumstances to be issued; and	b. een verklaring <u>uit te brengen</u> om uit te brengen ; en
ISRE 2400, paragraph 25	(iii) Taking responsibility for appropriate engagement documentation being maintained; and (iv) When an engagement quality review is required in accordance with ISQM 1 or the firm's policies or procedures, not dating the report until the completion of the engagement quality review. ^{5A} ^{5A} ISQM 2, <i>Engagement Quality Reviews</i>	(iii) het nemen van de verantwoordelijkheid voor het onderhouden van geschikte opdrachtdocumentatie; en (iii)(iv) <u>Indien een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in overeenstemming met de NVKS of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid, het rapport niet te dateren tot de afronding van voertotdat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is afgerond.</u> ²
ISRE 2400, paragraph 27 ³	<i>Compliance with Relevant Ethical Requirements</i> Throughout the engagement, the engagement partner shall remain alert, through observation and making inquiries as necessary, for evidence of 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 <u>management</u>	<i>Het naleven van relevante ethische voorschriften</i> Gedurende de opdracht dient de opdrachtpartner, door middel van observatie en het verzoeken om inlichtingen voor zover noodzakelijk, alert te blijven op assurance-informatie die duidt op een overtreding van relevante ethische voorschriften door leden van het opdrachtteam. Indien via het kwaliteitsbeheersingssysteem <u>kwaliteitsmanagementsysteem</u> van de accountantseenheid of op andere wijze aangelegenheden onder de aandacht van de opdrachtpartner komen, die erop wijzen dat leden van het opdrachtteam in strijd met de relevante ethische voorschriften hebben gehandeld, dient de opdrachtgever in overleg met anderen binnen de accountantseenheid de passende actie te bepalen.

² Artikel 13(2)(b) van de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen

³ Extant text reflects updates approved in the [Conforming Changes to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code](#)

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
	<p>control or otherwise that indicate that members of the engagement team have breached relevant ethical requirements, the engagement partner, in consultation with others in the firm, shall determine the appropriate action.</p>	
<p>ISRE 2400, paragraph 28</p>	<p><u>Monitoring and Remediation</u></p> <p>An effective firm's system of quality management control for a firm includes establishing a monitoring and remediation process to provide the firm with reasonable assurance that the firm's policies and procedures relating to the system of quality control are relevant, adequate and operate effectively.</p> <p>(a) <u>Provide the firm with relevant, reliable and timely information about the design, implementation and operation of the system of quality management.</u></p> <p>(b) <u>Take appropriate actions to respond to identified deficiencies such that deficiencies are remediated by the firm on a timely basis.</u></p> <p>The engagement partner shall consider the <u>information from results of the firm's monitoring and remediation process, as communicated as evidenced in the latest information circulated by the firm and, if applicable, other network firms, and whether deficiencies noted in that information may affect the review engagement.</u></p>	<p><u>Het monitoren en herstellen</u></p> <p>Onder een effectief stelsel van kwaliteitsbeheersing <u>kwaliteitsmanagementsysteem van een accountantseenheid</u> valt een monitorings- <u>en herstelsel</u> proces om:</p> <p>(a) - dat is opgezet voor het verschaffen van een redelijke mate van zekerheid <u>Relevante, betrouwbare en tijdige informatie te verschaffen aan de accountantseenheid over het de opzetten, implementeren en doen het functioneren in werking houden van - dat de beleidslijnen en procedures met betrekking tot het stelsel van kwaliteitsbeheersing kwaliteitsmanagementsysteem - relevant en adequaat zijn en effectief werken</u></p> <p>(b) Passende actiesmaatregelen te ondernemen om op geïdentificeerde tekortkomingen op zodanige wijze in te spelen om geïdentificeerde tekortkomingen opzodat tekortkomingen tijdig worden geresolventeerd <u>hersteld door de accountantseenheid.</u></p> <p>-De opdrachtpartner dient de bevindingen uit het monitoring- <u>en herstel</u> proces van de accountantseenheid zoals gecommuniceerd die blijken uit de meest recente assurance-informatie die door de accountantseenheid en, indien van toepassing, andere accountantseenheden die tot het netwerk behoren is uitgebracht, in aanmerking te nemen. Dit omvat ook de vraag of tekortkomingen die in deze informatie zijn opgemerkt van invloed <u>kunnen kan</u> zijn op de beoordelingsopdracht.</p>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
ISRE 2400, paragraph 92	<p><i>Date of the Practitioner's Report</i></p> <p>The practitioner shall date the report no earlier than the date on which the practitioner has obtained sufficient appropriate evidence as the basis for the practitioner's conclusion on the financial statements, including being satisfied that: (Ref: Para. A144–A147)</p> <p>(a) All the statements that comprise the financial statements under the applicable financial reporting framework, including the related notes where applicable, have been prepared; and</p> <p>(b) Those with the recognized authority have asserted that they have taken responsibility for those financial statements.</p>	<p><i>Datum van de beoordelingsverklaring</i></p> <p>De accountant dient de verklaring niet eerder te dateren dan de datum waarop de accountant voldoende en geschikte assurance-informatie heeft verkregen als de onderbouwing voor de conclusie van de accountant over de financiële overzichten. De accountant heeft zich ervan vergewist dat: (Zie Par. A144-, A145-, A146 en A147-)</p> <p>(a) alle overzichten die de financiële overzichten vormen onder het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, inclusief met inbegrip van de daarop betrekking hebbende toelichtingen, voor zover van toepassing, zijn opgesteld; en</p> <p>(b) degenen met de erkende bevoegdheid hebben beweerd dat zij verantwoordelijkheid hebben genomen voor die financiële overzichten.</p>
ISRE 2400, paragraph 94	<p>Documentation</p> <p>...</p> <p>In documenting the nature, timing and extent of procedures performed as required in this ISRE, the practitioner shall record:</p> <p>(a) Who performed the work and the date such work was completed; and</p> <p>(b) Who reviewed the work performed for the purpose of quality <u>management</u> for the engagement, and the date and extent of the review.</p>	<p>Documentatie</p> <p>...</p> <p>Bij het documenteren van de aard, timing en omvang van de uitgevoerde werkzaamheden zoals in deze Standaard is vereist, dient de accountant het volgende vast te leggen:</p> <p>(a) wie de werkzaamheden heeft uitgevoerd en de datum waarop deze werden afgerond; en</p> <p>(b) wie de uitgevoerde werkzaamheden heeft beoordeeld voor het doel van kwaliteitsbeheersing <u>kwaliteitsmanagement</u> van voor de opdracht, en de datum en de omvang van de beoordeling.</p>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
ISRE 2400, paragraph A3	<p>Application and Other Explanatory Material</p> <p>Scope of this ISRE (Ref: Para. 1–2)</p> <p>...</p> <p><i>Relationship with ISQCMs</i> (Ref: Para. 4)</p> <p>ISQCM 1 deals with a the firm's responsibilities to establish and maintain its design, implement and operate a system of quality control management for assurance engagements including review engagements.^{5A} ISQM 1 also deals with the firm's responsibility to establish policies or procedures addressing engagements that are required to be subject to engagement quality reviews.^{5B} ISQM 2 deals with the appointment and eligibility of the engagement quality reviewer, and the performance and documentation of the engagement quality review.^{5C}</p> <p>Those responsibilities are directed at establishing the firm's:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Quality control system; and • Related policies designed to achieve the objective of the quality control system and the firm's procedures to implement and monitor compliance with those policies, including 	<p>Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten</p> <p>Toepassingsgebied van deze Standaard (Zie Par. 1 en 2)</p> <p>...</p> <p><i>Relatie met de NVKS (Zie Par. 4)</i></p> <p>De NVKS behandelt de verantwoordelijkheden van de accountantseenheid om dienseen kwaliteitsbeheersingssysteemkwaliteitsmanagementsysteem voor assurance-opdrachten, inclusief beoordelingsopdrachten, op te zetten, te implementeren en te onderhouden functioneren in werking te houden.⁴ De NVKS behandelt ook de verantwoordelijkheid van de accountantseenheid om beleidslijnen of procedures op te zetten voor het bepalen van met betrekking tot opdrachten die onderworpen moeten worden aan voor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling nodig is en vast te stellen.⁵ De NVKS behandelt kwaliteitsmanagement omvat ook de benoeming en geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, en alsmede de uitvoering en de documentatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.</p> <p>Een stelsel van kwaliteitsmanagementsysteem heeft kan betrekking hebben op de volgende acht onderdelen componenten:</p> <p>Deze verantwoordelijkheden zijn gericht op het opzetten van:</p> <p>het kwaliteitsbeheersingssysteemkwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid; en gerelateerde beleidslijnen van de accountantseenheid die zijn opgezet om de doelstelling van het kwaliteitsbeheersingssysteemkwaliteitsmanagementsysteem te halen. Tevens de procedures van de accountantseenheid om naleving van die beleidslijnen te implementeren en te monitoren, inclusief beleidslijnen en procedures die elk van de volgende elementen adresseren:</p> <p>(a) verantwoordelijkheid van de leiding voor kwaliteit binnen het risico-inschattingsproces van risico de accountantseenheid;</p> <p>(a)(b) governance en leiderschap;</p>

⁴ Artikel 4, NVKS

⁵ Artikel 13(1) van de NVKS

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
	<p>policies and procedures that address each of the following elements:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Leadership responsibilities for quality within the firm. ○ Relevant ethical requirements. ○ Acceptance and continuance of client relationships and specific engagements. ○ Human resources ○ Engagement performance. ○ Monitoring. <p><u>A system of quality management addresses the following eight components:</u>^{5D}</p> <p>(a) <u>The firm's risk assessment process;</u></p> <p>(b) <u>Governance and leadership;</u></p> <p>(c)€ <u>Relevant ethical requirements;</u></p> <p>(d) <u>Acceptance and continuance of client relationships and specific reviewspecific engagements;</u></p> <p>€(e) <u>Engagement performance;</u></p> <p>(f) <u>Resources;</u></p> <p>(g) <u>Information and communication; and</u></p> <p>(h) <u>The monitoring and remediation process.</u></p>	<p>(b)(c) relevante ethische voorschriften;</p> <p>(e)(d) aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten;</p> <p>(e) <u>het opdrachttuitvoering van de opdracht;</u></p> <p>(d)(f) <u>personeelresourcesmiddelen;</u></p> <p>het uitvoeren van de opdracht;</p> <p>(g) <u>informatie en communicatie; en</u></p> <p>(e)(h) <u>het proces voor het monitorings- en herstelproces.</u></p> <p><u>Accountantseenheden of nationale vereisten kunnen andere terminologie of raamwerken gebruiken om de onderdelen van het stelsel van kwaliteitsmanagementsysteem te beschrijven.</u></p>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
	<p>Firms or national requirements may use different terminology or frameworks to describe the components of the system of quality management.</p> <p>^{5A} ISQM 1, paragraph 1 ^{5B} ISQM 1, paragraph 2(a) ^{5C} ISQM 1, paragraph 2(b) ^{5D} ISQM 1, paragraph 6</p>	
<p>ISRE 2400, paragraph A4</p>	<p>Under ISQCM 1, the objective of the firm has an obligation to establish and maintain is to design, implement and operate a system of quality control management for assurance engagements, including reviews of financial statements, that to provides the firm with reasonable assurance that:</p> <p>(a) The firm and its personnel comply fulfill their responsibilities in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, and conduct engagements in accordance with such standards and requirements; and</p> <p>(b) Reports Engagement reports issued by the firm or engagement partners are appropriate in the circumstances.⁷</p> <p>⁷ ISQCM 1, paragraph 414</p>	<p><u>Onder de in Nederland geldende wet- en regelgeving voor kwaliteitsmanagement is vereist dat Onder de NVKS is het de verantwoordelijkheiddoelstelling van de accountantseenheid verplicht om een kwaliteitsbeheersingssysteemstelsel van kwaliteitsmanagementsysteem op te zetten, te implementeerten en te onderhouden functioneren in werking te houden voor assurance-opdrachten, waaronder beoordelingsopdrachten van financiële overzichten, die om aan de accountantseenheid een redelijke mate van zekerheid teverschaffen dat:</u></p> <p>(a) de accountantseenheid en <u>zijn</u>haar personeel veldeen aan hun verantwoordelijkheden vervullen <u>in overeenstemming met</u> professionele standaarden en aan de van toepassing zijnde vereisten vanuit wet- en regelgeving <u>en opdrachten uitvoeren in overeenstemming met dergelijke standaarden en vereisten;</u> en</p> <p>(b) de door de accountantseenheid of opdrachtpartners uitgebrachte opdrachtrapportages in de omstandigheden passend zijn.⁶</p>
<p>ISRE 2400, paragraph A5</p>	<p>National requirements that deal with the firm's responsibilities to establish and maintaindesign,</p>	<p>Nationale vereisten die de verantwoordelijkheden van de accountantseenheid behandelen om een <u>kwaliteitsbeheersingssysteemstelsel van kwaliteitsmanagementsysteem</u> op te zetten, <u>te</u></p>

⁶ NVKS, artikel 4

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
	<p>implement and operate a system of quality control management are at least as demanding as ISQC/ISQM 1 when they address all the requirements of ISQM 1 elements referred to in paragraph A3, and impose obligations on the firm to that achieve the aims of the requirements set out in objective of ISQC/ISQM 1.</p>	<p><u>implementeren</u> en <u>te onderhouden functioneren in werking te houden</u> zijn minstens zo veeleisend als <u>Ww</u>- en regelgeving op het gebied van <u>kwaliteitsbeheersing kwaliteitsmanagement</u> wanneer zij inspelen op <u>alle elementen NVKS-vereisten waarnaar wordt verwezen in alinea A3</u> en zij de accountantseenheid verplichtingen opleggen om de doelstelling van de <u>vereisten die in Ww</u>- en regelgeving op het gebied van <u>kwaliteitsbeheersing kwaliteitsmanagement</u> <u>staan beschreven</u> te behalen.</p>
<p>ISRE 2400, paragraph A27</p>	<p>Within the context of the firm's system of quality management, engagement teams have a responsibility to implement <u>quality control</u> the firm's policies or procedures applicable to the engagement, and <u>provide</u> communicate to the firm with relevant information to enable the functioning of that part of arising from the review engagement that is required to be communicated by the firm's policies or procedures to support the firm's system of quality management control relating to independence.</p>	<p>Binnen de context van het <u>kwaliteitsbeheersingssysteemstelsel van kwaliteitsmanagementsysteem</u> van de accountantseenheid hebben opdrachtteams een verantwoordelijkheid:</p> <ul style="list-style-type: none"> • om <u>kwaliteitsbeheersingswerkzaamheden beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid</u> te implementeren die van toepassing zijn op de opdracht; en • <u>die om aan de accountantseenheid van relevante informatie voorzien te communiceren die voortvloeit uit de beoordelingsopdracht die waarvan is bepaald dat het nodig is die te communiceren aan de accountantseenheid zoals vereist op grond van de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid om het functioneren mogelijk te maken met betrekking tot dat gedeelte van het kwaliteitsbeheersingssysteemstelsel van kwaliteitsmanagementsysteem</u> van de accountantseenheid <u>die gericht is op onafhankelijkheid te ondersteunen</u>.
<p>ISRE 2400, paragraph A28</p>	<p>The actions of the engagement partner and appropriate messages to the other members of the engagement team, in the context of the engagement partner taking <u>overall</u> responsibility for the <u>overall managing and achieving</u> quality on each review engagement, emphasize the fact that quality is essential in performing a review engagement; and the importance to the quality of the review engagement of:</p>	<p>De opdrachtpartner neemt de <u>algehele</u> verantwoordelijkheid voor <u>de algehele het managen en bereiken van</u> kwaliteit voor iedere beoordelingsopdracht. <u>Zijn activiteiten</u> <u>De acties van de opdrachtpartner</u> en passende berichten <u>van de opdrachtpartner</u> aan de overige leden van het opdrachtteam; <u>in die context</u> benadrukken het feit dat de kwaliteit essentieel is voor het uitvoeren van een beoordelingsopdracht; en het belang voor de kwaliteit van de beoordelingsopdracht van: (a) het uitvoeren van werkzaamheden die <u>voldoen aan</u> de professionele standaarden en <u>de</u> door wet- en regelgeving gestelde <u>vereisten naleven</u>;</p>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
	<p>(a) Performing work that complies with professional standards and regulatory and legal requirements.</p> <p>(b) Complying with the firm's quality controlmanagement policies and/or procedures as applicable.</p> <p>(c) Issuing a report for the engagement that is appropriate in the circumstances.</p> <p>(d) The engagement team's ability to raise concerns without fear of reprisals.</p>	<p>(b) het voldoen aan de van toepassing zijnde beleidslijnen enof procedures van de accountantseenheid met betrekking tot kwaliteitsbeheersingkwaliteitsmanagement, indien voor zover van toepassing;</p> <p>(c) het uitbrengen van een rapport voor de opdracht dat in de omstandigheden passend is;</p> <p>(d) de mogelijkheid van het opdrachtteam om punten van bezorgdheidzorgen te uiten zonder angst voor represailles.</p>
<p>ISRE 2400, paragraph A29</p>	<p>Unless information provided by the firm or other parties suggests otherwiseOrdinarily, the engagement team is entitled to relymay depend on the firm's system of quality controlmanagement unless:</p> <ul style="list-style-type: none"> The engagement team's understanding or practical experience indicates that the firm's policies or procedures will not effectively address the nature and circumstances of the engagement; or Information provided by the firm or other parties about the effectiveness of such policies or procedures suggests otherwise. <p>For example, the engagement team may relydepend on the firm's system of quality controlmanagement in relation to:</p>	<p>Tenzij informatie die door de accountantseenheid of andere partijen wordt verschaft het tegendeel suggereert.Gewoonlijk mag het opdrachtteam steunenvertrouwen op het kwaliteitsbeheersingssysteemstelsel kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid, tenzij:</p> <ul style="list-style-type: none"> Het inzicht of de praktische ervaring van het opdrachtteam doet vermoedenerop wijst dat de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid de aard en de omstandigheden van de opdracht niet effectief zullen ondervangen; of Informatie die is verstrekt door de accountantseenheid of andere partijen, over de effectiviteit van dergelijke beleidslijnen of procedures het tegendeel doet veronderstellen. <p>–Het opdrachtteam kan bijvoorbeeld steunenvertrouwen op het kwaliteitsbeheersingssysteemstelsel van kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid met betrekking tot:</p> <ul style="list-style-type: none"> cCompetentie en capaciteiten van personeel op grond van hun wervingindienstneming en formele training; onafhankelijkheid middelsop grond van het verzamelen en communicerenmeedelencommuniceren van relevante onafhankelijkheidsinformatie;

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
	<ul style="list-style-type: none"> Competence and capabilities of personnel through their recruitment and formal training. Independence through the accumulation and communication of relevant independence information. Maintenance of client relationships through the firm's policies or procedures for acceptance and continuance of client relationships and specify review engagements systems. Adherence to regulatory and legal requirements through the firm's monitoring and remediation process. <p>In considering deficiencies^{7B} identified in the firm's system of quality control management that may affect the review engagement, the engagement partner may consider measures the remedial actions taken undertaken by the firm to rectify address those deficiencies.</p> <p>^{7B} ISQM 1, paragraph 16(a)</p>	<ul style="list-style-type: none"> het onderhouden van cliëntrelaties op grond van systemen beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid voor aanvaarding en continuering daarvan cliëntrelaties en beoordelingsopdrachten; het zich houden aan acht nemen van de eisen op grond van door wet- en regelgeving gestelde vereisten door middel van op grond van het proces voor monitoring sproces- en herstelproces. <p>Bij het in overweging nemen van geïdentificeerde tekortkomingen^Z in het kwaliteitsbeheersingssysteemstelsel van kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid die een van invloed kunnen hebben zijn op de beoordelingsopdracht, kan de opdrachtpartner rekening houden met de maatregelen beschouwen herstelacties die de accountantseenheid heeft getroffen ondernomen om in te spelen op die tekortkomingen te rectificeren aan te pakken.</p>
ISRE 2400, paragraph A30	A deficiency in the firm's system of quality management does not necessarily indicate that a review engagement was not performed in accordance with professional standards and	Een tekortkoming in het kwaliteitsbeheersingssysteemstelsel van kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid wijst er niet noodzakelijkerwijs op dat:

⁷ Artikel 22(2), NVKS

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
	applicable legal and regulatory requirements, or that the practitioner's report was not appropriate.	_een beoordelingsopdracht niet was uitgevoerd overeenkomstig de professionele standaarden, noch in overeenstemming met de van toepassing zijnde vereisten vanuit wet- en regelgeving; of _dat de beoordelingsverklaring niet passend was.
ISRE 2400, paragraph A31	<p><i>Assignment of Engagement Teams</i> (Ref: Para. 25(b))</p> <p>When considering the appropriate competence and capabilities expected of the engagement team as a whole, the engagement partner may take into consideration such matters as the team's:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> — Understanding of the firm's <u>quality management</u>quality control policies and/or procedures. 	<p><i>Het toewijzen van opdrachtteams</i> (Zie Par. 25-(b))</p> <p>Bij het overwegen van de passende competentie en capaciteiten die van het opdrachtteam als geheel worden verwacht, kan de opdrachtpartner aangelegenheden betreffende het team beschouwen zoals:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> inzicht in de beleidslijnen enof procedures van de accountantseenheid inzake <u>kwaliteitsbeheersing</u>kwaliteitsmanagement.
ISRE 2400, paragraph A32	<p><i>Acceptance and Continuance of Client Relationships and Review Engagements</i> (Ref: Para. 25(d)(i))</p> <p>ISQC<u>ISQM</u> 1^A requires the firm to <u>establish quality objectives that address the acceptance and continuance of client relationships and specificreview engagements.</u></p> <p>obtain information as it considers necessary in the circumstances before accepting an engagement with a new client, when deciding whether to</p>	<p><i>Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en beoordelingsopdrachten</i> (Zie Par. 25-(d)(i))</p> <p>De NVKS⁸ vereist van<u>Kwaliteitsmanagement brengt met zich mee dat</u> de accountantseenheid om kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen<u>die betrekking hebben op de aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en beoordelingsopdrachten. Informatie die de opdrachtpartner helpt in het bepalen of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid voor de aanvaarding en continuering van te verkrijgen die in de gegeven omstandigheden noodzakelijk wordt geacht:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> — alvorens een opdracht met een nieuwe cliënt te aanvaarden;

⁸ Artikel 4(2)(a)1, NVKS

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
	<p>continue an existing engagement, and when considering acceptance of a new engagement with an existing client. Information that assists the engagement partner in determining whether <u>the firm's policies or procedures for the acceptance and continuance of client relationships and review engagements have been followed, and that conclusions reached</u> are appropriate, may include information concerning:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The integrity of the principal owners, key management and those charged with governance; and • Significant matters that have arisen during the current or a previous review engagement, and their implications for continuing the relationship. <p>^{7A} ISQM 1, paragraphs 30</p>	<p>• in het geval er besloten wordt een bestaande opdracht wel of niet te continueren; en</p> <p>• wanneer het aanvaarden van een nieuwe opdracht van een bestaande cliënt wordt overwogen.</p> <p>Informatie die voor de opdrachtspartner een hulpmiddel vormt helpt bij het bepalen of <u>de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid voor de</u> aanvaarding of continuering van cliëntrelaties en beoordelingsopdrachten passend zijn <u>gevolgd, en dat de getrokken conclusies passend zijn.</u> kan het volgende omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de integriteit van de belangrijkste houders van kapitaalbelangen, kernpersonen binnen het management en de met governance belaste personen; en • significante aangelegenheden die zich hebben voorgedaan tijdens de huidige of een vorige beoordelingsopdracht en de implicaties hiervan voor het voortzetten van de relatie.
ISRE 2400, paragraph A34	<p>Acceptance and Continuance of Client Relationships and Review Engagements (Ref: Para. 29)</p> <p>The practitioner's consideration of <u>acceptance and engagement</u> continuance <u>of client relationships and review engagements</u>, and relevant ethical requirements, including independence, occurs throughout the engagement, as conditions and changes in circumstances occur. Performing initial procedures on <u>acceptance and engagement</u> continuance <u>of client relationships and review</u></p>	<p>Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en beoordelingsopdrachten (Zie Par. 29)</p> <p>De overweging van de accountant inzake het aanvaarden en continuerende aanvaarding of continuering van <u>cliëntrelaties en beoorde- lingsopdrach</u>ten, en relevante ethische voorschriften, inclusief onafhankelijkheid, vindt gedurende de opdracht plaats, omdat condities en wijzigingen in omstandigheden zich voordoen. Het uitvoeren van initiële werkzaamheden ten aanzien van <u>de aanvaarding en</u> continuering van <u>cliëntrelaties en beoorde- lingsopdrach</u>ten en evaluatie van relevante ethische voorschriften (inclusief onafhankelijkheid) aan het begin van een opdracht, geeft richting aan de beslissingen en activiteiten van de accountant voorafgaand aan het uitvoeren van andere significante activiteiten voor de opdracht.</p>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	engagements and evaluation of relevant ethical requirements (including independence) at the beginning of an engagement informs the practitioner's decisions and actions prior to the performance of other significant activities for the engagement.		
ISRE 2400, paragraph A151	Documentation ISQM 1 requires the firm to establish a quality objective that engagement documentation is assembledtime limits that reflect the need to complete the assembly of final engagement files on a timely basis after the date of the engagement report.	Documentatie Wet- en regelgeving op het gebied van <u>kwaliteitsbeheersing</u> <u>kwaliteitsmanagement</u> vereist van de accountantseenheid en dat zij <u>een kwaliteitsdoelstelling vaststellen beleidslijnen en procedures vaststellen</u> <u>vaststelt</u> voor het tijdig <u>voltooien van de samenstellingsamenstellen</u> van opdracht dossiers <u>documentatie na de datum van de opdrachtrapportage</u> . ⁹	
ISAE 3000 (Revised)	Assurance Engagements Other Than Audits or Reviews of Historical Financial Information	<u>Standaard 3000A</u>	<u>Standaard 3000D</u>
ISAE 3000, boxed text following TOC	International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised), <i>Assurance Engagements Other Than Audits or Reviews of Historical Financial Statements</i> , should be read in conjunction with the <i>Preface to the International Quality ControlManagement, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements</i> .	- (niet van toepassing in de Nederlandse situatie)	- (niet van toepassing in de Nederlandse situatie)
ISAE 3000 (Revised),	Introduction	Inleiding	Inleiding

⁹ Een geschikt tijdsbestek waarbinnen de samenstelling van het definitieve opdrachtdossieropdrachtdocumentatie moet worden afgerondsamengesteld, is gewoonlijk niet meer dan 2 maanden na de datum van de verklaring (gelijk aan de periode die geldt voor controledossiers zoals gesuggereerd in Standaard 230, paragraaf A21 .

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
para. 3 ¹⁰	<p>...</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 the provisions 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 assurance engagements, or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding; and (Ref: Para. A30–A34)</p> <p>(b) The practitioner who is performing the engagement is a member of a firm that is subject to ISQCM 1,¹ or other professional requirements, or requirements in law or regulation, regarding the firm's responsibility for its system of quality controlmanagement, that are at least as demanding as ISQCM 1. (Ref: Para. A61–A66)</p> <p>¹ International Standard on Quality ControlManagement (ISQCM) 1, <i>Quality ControlManagement for Firms that Perform Audits and/or Reviews of Financial Statements, and/or Other Assurance and/or Related Services</i></p>	<p>...</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 wettelijke of professionele vereisten, die ten minste gelijkwaardig zijn; en (Zie Par. A30, A31, A32, A33 en A34)</p> <p>(b) de accountant die de opdracht uitvoert werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid die onderworpen is aan de NVKS <u>of aan andere professionele vereisten die minstens zo veeleisend zijn.</u> (Zie Par. A61, A62, A63, A64, A65 en A66)</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 wettelijke of professionele vereisten, die ten minste gelijkwaardig zijn; en (Zie Par. A30, A31, A32, A33 en A34)</p> <p>(b) de accountant die de opdracht uitvoert werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid die onderworpen is aan de NVKS <u>of aan andere professionele vereisten die minstens zo veeleisend zijn.</u> (Zie Par. A61, A62, A63, A64, A65 en A66)</p>

¹⁰ Extant text reflects updates approved in the [Conforming Changes to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code.](#)

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	<i>Engagements</i>		
ISAE 3000 (Revised), para. 4	Quality control <u>management</u> 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. Professional accountants in public practice will be familiar with such requirements. If a competent practitioner other than a professional accountant in public practice chooses to represent compliance with this or other ISAE, it is important to recognize that this ISAE includes requirements that reflect the premise in the preceding paragraph.	Assurance-opdrachten van hoge kwaliteit vereisen, ten behoeve van het maatschappelijk <u>algemeen</u> belang, kwaliteitsbeheersing <u>kwaliteitsmanagement</u> binnen accountantseenheden en het naleven van ethische principes, met inbegrip van onafhankelijkheidsvereisten. Accountants zullen met dergelijke vereisten bekend zijn. Als <u>Indien</u> een andere eindverantwoordelijk professional dan een accountant ervoor kiest om te vermelden dat hij deze of andere Standaarden heeft nageleefd, dient hij <u>deze</u> rekening te houden met de regelgeving zoals omschreven in de vorige paragraaf.	Assurance-opdrachten van hoge kwaliteit vereisen, ten behoeve van het maatschappelijk <u>algemeen</u> belang, kwaliteitsbeheersing <u>kwaliteitsmanagement</u> binnen accountantseenheden en het naleven van ethische principes, met inbegrip van onafhankelijkheidsvereisten. Accountants zullen met dergelijke vereisten bekend zijn. Als <u>Indien</u> een andere eindverantwoordelijk professional dan een accountant ervoor kiest om te vermelden dat hij deze of andere Standaarden heeft nageleefd, dient hij <u>deze</u> rekening te houden met de regelgeving zoals omschreven in de vorige paragraaf.
ISAE 3000 (Revised), para. 12	Definitions (e) Engagement partner—The partner or other individual, appointed by person in the firm, who is responsible for the engagement and its performance, and for the assurance report that is issued on behalf of the firm, and who, where required, has the appropriate authority from a professional, legal or regulatory body. “Engagement partner” should be read as referring to its public sector equivalents where relevant. ... (h) Engagement team—All partners and staff performing the engagement, and any <u>other</u>	Definities opdrachtspartner - De partner of andere persoon, <u>aangesteld door</u> binnen de accountantseenheid, die verantwoordelijk is voor de opdracht en de uitvoering daarvan en voor het assurance-rapport dat namens de accountantseenheid wordt uitgebracht en aan wie, indien vereist, door een beroepsorganisatie of een wettelijke, regelgevende of toezichhoudende instantie passende bevoegdheden zijn toegekend. ‘Opdrachtspartner’ dient waar relevant te worden gelezen als verwijzend naar het equivalent binnen de publieke sector. opdrachtteam - Alle <u>alle</u> partners en staf die de opdracht uitvoeren, alsmede alle andere door de	Definities opdrachtspartner – opdrachtspartner als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel ge <u>g</u> , van Standaard 3000A van de NV COS. opdrachtteam – opdrachtteam als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel h, van Standaard 3000A van de NV COS.

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	<p>individuals engaged by the firm or a network firm who perform procedures on the engagement. This excludes excluding a practitioner's external expert engaged by the firm or a network firm.</p>	<p>accountantseenheid of een netwerkonderdeel ingeschakelde personen die werkzaamheden voor de opdracht uitvoeren. Hieronder wordt niet verstaan een door de accountant seenheid of een netwerkonderdeel ingeschakelde externe deskundige.</p>	
<p>ISAE 3000 (Revised), para. 21</p>	<p>The engagement partner shall be satisfied that the firm's policies or appropriate procedures for regarding the acceptance and continuance of client relationships and assurance engagements have been followed by the firm, and shall determine that conclusions reached in this regard are appropriate.</p>	<p>De opdrachtpartner dient ervan overtuigd te zijn dat passende-de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid met betrekking tot voor de aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en assurance-opdrachten zijn gevolgd door de accountantseenheid. De opdrachtpartner dient vast te stellen dat conclusies die hieromtrent zijn getrokken passend zijn.</p>	<p>De opdrachtpartner dient ervan overtuigd te zijn dat passende-de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid met betrekking tot voor de aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en assurance-opdrachten zijn gevolgd door de accountantseenheid. De opdrachtpartner dient vast te stellen dat conclusies die hieromtrent zijn getrokken passend zijn.</p>
<p>ISAE 3000 (Revised), para. 22 (b)</p>	<p>Acceptance and Continuance</p> <p>...</p> <p>The practitioner shall accept or continue an assurance engagement only when:</p> <p>...</p> <p>(b) The practitioner is satisfied that those persons who are to perform the engagement collectively have the appropriate competence and capabilities, including having being given sufficient time to perform the engagement (see also paragraph 32); and ...</p>	<p>Aanvaarding en continuering</p> <p>De accountant dient een assurance-opdracht alleen te aanvaarden of te continueren wanneer:</p> <p>b. de accountant zich ervan heeft vergewist dat die personen die de opdracht uit moeten voeren gezamenlijk over de juistepassende competentie en capaciteiten beschikken, met inbegrip van het hebben van voldoende tijd hebben om de opdracht uit te voeren (Zie Par. 32); en</p>	<p>Aanvaarding en continuering</p> <p>De accountant dient een assurance-opdracht alleen te aanvaarden of te continueren wanneer:</p> <p>b. de accountant zich ervan heeft vergewist dat die personen die de opdracht uit moeten voeren gezamenlijk over de juistepassende competentie en capaciteiten beschikken, met inbegrip van het hebben van voldoende tijd hebben om de opdracht uit te voeren (Zie Par. 32); en</p>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
ISAE 3000 (Revised), para. 23	If the engagement partner obtains information that may <u>would</u> have caused the firm to decline the engagement had that information been <u>known by the firm prior to accepting or continuing the client relationship or specific engagement available earlier</u> , the engagement partner shall communicate that information promptly to the firm, so that the firm and the engagement partner can take the necessary action.	Indien de opdrachtpartner informatie verkrijgt die ertoe zou <u>kunnen</u> hebben geleid dat de accountantseenheid de opdracht zou hebben geweigerd als die informatie <u>vóór het aanvaarden of continueren van de opdracht bekend zou zijn geweest bij de accountantseenheid eerder beschikbaar zou zijn geweest</u> , dient de opdrachtpartner deze informatie onmiddellijk <u>te communiceren</u> aan de accountantseenheid mee te delen , zodat de accountantseenheid en de opdrachtpartner de noodzakelijke maatregelen kunnen nemen.	Indien de opdrachtpartner informatie verkrijgt die ertoe zou <u>kunnen</u> hebben geleid dat de accountantseenheid de opdracht zou hebben geweigerd als die informatie <u>vóór het aanvaarden of continueren van de opdracht bekend zou zijn geweest bij de accountantseenheid eerder beschikbaar zou zijn geweest</u> , dient de opdrachtpartner deze informatie onmiddellijk <u>te communiceren</u> aan de accountantseenheid mee te delen , zodat de accountantseenheid en de opdrachtpartner de noodzakelijke maatregelen kunnen nemen.
ISAE 3000 (Revised), para. 31(a)	<p>Quality Control Management <i>Characteristics of the Engagement Partner</i> The engagement partner shall:</p> <p>(a) Be a member of a firm that applies ISQCM 1, or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQCM 1;</p>	<p>Kwaliteitsbeheersing Kwaliteitsmanagement <i>Kenmerken van de opdrachtpartner</i> De opdrachtpartner dient:</p> <p>(a) werkzaam te zijn bij of verbonden aan een accountantseenheid die de NVKS toepast; (Zie Par. A60, A61, A62, A63, A64, A65 en A66)</p>	<p>Kwaliteitsbeheersing Kwaliteitsmanagement <i>Kenmerken van de opdrachtpartner</i> De opdrachtpartner dient:</p> <p>(a) werkzaam te zijn bij of verbonden aan een accountantseenheid die de NVKS toepast; (Zie Par. A60, A61, A62, A63, A64, A65 en A66)</p>
	<p><u>Engagement Resources</u> (aa) Determine that sufficient and appropriate resources to perform the engagement are assigned or made available to the engagement team in a timely manner, taking into account the nature and circumstances of the engagement, the firm's policies or procedures, and any changes that may arise during the engagement.</p>	<p><u>(direct aansluitend op (a) invoegen:)</u> <u>Middelen voor de Opdrachtmiddelen</u> (aa) <u>bepavast te stellen dat voldoende en geschikte middelen om de opdracht uit te voeren tijdig zijn toegewezen of ter beschikking zijn gesteld aan het opdrachtteam, rekening houdend met de aard en de omstandigheden van de opdracht, de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid, en eventuele</u></p>	<p><u>(direct aansluitend op (a) invoegen:)</u> <u>Middelen voor de Opdrachtmiddelen</u> (aa) <u>bepavast te stellen dat voldoende en geschikte middelen om de opdracht uit te voeren tijdig zijn toegewezen of ter beschikking zijn gesteld aan het opdrachtteam, rekening houdend met de aard en de omstandigheden van de opdracht, de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid, en eventuele</u></p>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	...	<u>veranderingen die kunnen opkomen tijdens de opdracht.</u>	<u>veranderingen die kunnen opkomen tijdens de opdracht.</u>
ISAE 3000 (Revised), para. 32(a)	<p><i>Assignment of the Team</i></p> <p>The engagement partner shall:</p> <p>(a) Be satisfied that those persons who are to perform the engagement collectively have the appropriate competence and capabilities, <u>including having being given sufficient time to: ...</u></p>	<p>De opdrachtpartner dient:</p> <p>a. <u>Ervan overtuigd te zijn</u> Zich ervan te vergewissen dat die personen die de opdracht uit moeten <u>uitvoeren</u> gezamenlijk over de <u>juiste passende</u> competentie en capaciteiten beschikken, <u>met inbegrip van waaronder het hebben van voldoende tijd hebben</u>, om:</p>	<p>De opdrachtpartner dient:</p> <p>a <u>Ervan overtuigd te zijn</u> Zich ervan te vergewissen dat die personen die de opdracht uit moeten <u>uitvoeren</u> gezamenlijk over de <u>juiste passende</u> competentie en capaciteiten beschikken, <u>met inbegrip van waaronder het hebben van voldoende tijd hebben</u>, om:</p>
ISAE 3000 (Revised), para. 33	<p><i>Responsibilities of the Engagement Partner</i></p> <p>The engagement partner shall take <u>overall</u> responsibility for the overall <u>managing and achieving</u> quality on the engagement <u>and being sufficiently and appropriately involved throughout the engagement</u>. This includes responsibility for:</p> <p>(a) <u>Being satisfied that the firm's policies or procedures for</u> Appropriate procedures being performed regarding the acceptance and continuance of client relationships and <u>assurance engagements have been followed</u>;</p> <p>(b) The engagement being planned and performed (including appropriate direction and supervision <u>of engagement team members</u>) to comply in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements;</p>	<p>Verantwoordelijkheden van de opdrachtpartner</p> <p>De opdrachtpartner dient de algehele verantwoordelijkheid te nemen De opdrachtpartner dient <u>de algehele</u> verantwoordelijkheid te nemen voor de algehele <u>het managen en bereiken van</u> kwaliteit van de opdracht <u>en het in voldoende mate en op passende wijze -betrokken te zijn gedurende de opdracht</u>. Dit omvat de verantwoordelijkheid voor:</p> <p>a <u>Zhet zich ervan te vergewissen dat de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid voor</u> het uitvoeren van <u>passende procedures met betrekking tot</u> de aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en <u>assurance-opdrachten zijn gevolgd</u>;</p> <p>b het plannen en uitvoeren van de opdracht (met inbegrip van passende aansturing <u>van</u></p>	<p>Verantwoordelijkheden van de opdrachtpartner</p> <p>De opdrachtpartner dient de algehele verantwoordelijkheid te nemen De opdrachtpartner dient <u>de algehele</u> verantwoordelijkheid te nemen voor de algehele <u>het managen en bereiken van</u> kwaliteit van de opdracht <u>en het in voldoende mate en op passende wijze -betrokken te zijn gedurende de opdracht</u>. Dit omvat de verantwoordelijkheid voor:</p> <p>a <u>Zhet zich ervan te vergewissen dat de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid voor</u> het uitvoeren van <u>passende procedures met betrekking tot</u> de aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en <u>assurance-opdrachten zijn gevolgd</u>;</p> <p>b het plannen en uitvoeren van de opdracht (met inbegrip van passende aansturing <u>van</u></p>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	(c) Reviews being performed in accordance with the firm's review policies and/or procedures and reviewing the engagement documentation on or before the date of the assurance report; ...	<p>en toezicht op de leden van het opdrachtteam om in overeenstemming met de professionele Standaarden en de van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten na te leven.</p> <p>c het uitvoeren van beoordelingen in overeenstemming met de beleidslijnen en/of procedures van de accountantseenheid, alsmede het beoordelen van de opdrachtdocumentatie op of vervóór de datum van het assurance-rapport; (Zie Par. A74)</p>	<p>en toezicht op de leden van het opdrachtteam om in overeenstemming met de professionele Standaarden en de van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten na te leven.</p> <p>c het uitvoeren van beoordelingen in overeenstemming met de beleidslijnen en/of procedures van de accountantseenheid, alsmede het beoordelen van de opdrachtdocumentatie op of vervóór de datum van het assurance-rapport; (Zie Par. A74)</p>
ISAE 3000 (Revised), para. 34	Throughout the engagement, the engagement partner shall remain alert, through observation and making inquiries as necessary, for evidence of 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 <u>management</u> or otherwise that indicate that members of the engagement team have breached 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 aantoont dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften hebben overtreden. Indien via het stelsel van kwaliteitsbeheersing <u>kwaliteitsmanagementsysteem</u> 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, dient de opdrachtgever 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 aantoont dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften hebben overtreden. Indien via het stelsel van kwaliteitsbeheersing <u>kwaliteitsmanagementsysteem</u> 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, dient de opdrachtgever in overleg met anderen binnen de accountantseenheid de passende maatregelen te bepalen.

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
<p>ISAE 3000 (Revised), para. 35</p>	<p>The engagement partner shall consider the information from results of the firm's monitoring and remediation process, as communicated evidenced in the latest information circulated by the firm and, if applicable, other network firms and whether deficiencies noted in that the information may affect the assurance engagement.</p>	<p>(In NL-Standaard voorloopzin:) [Onder een effectief stelsel van kwaliteitsbeheersing <u>kw</u>aliteitsmanagementsysteem valt een monitoring- en herstelproces dat is opgezet voor het verschaffen van een redelijke mate van zekerheid aan de accountantseenheid dat de beleidslijnen en/of procedures met betrekking tot het stelsel van kwaliteitsbeheersing <u>kw</u>aliteitsmanagementsysteem relevant en adequaat zijn en effectief werken.]</p> <p>De opdrachtpartner dient de bevindingen informatie uit het monitoring- en herstelproces van de accountantseenheid, die blijken uit de meest recente informatie die worden zoals gecommuniceerd door de accountantseenheid en, indien van toepassing, andere accountantseenheden die tot het netwerk behoren is uitgebracht, in aanmerking te nemen, alsmede de vraag of tekortkomingen die in deze informatie zijn opgemerkt van invloed kunnen kan zijn op de assurance-opdracht.</p>	<p>(In NL-Standaard voorloopzin:) [Onder een effectief stelsel van kwaliteitsbeheersing <u>kw</u>aliteitsmanagementsysteem valt een monitoring- en herstelproces dat is opgezet voor het verschaffen van een redelijke mate van zekerheid aan de accountantseenheid dat de beleidslijnen en/of procedures met betrekking tot het stelsel van kwaliteitsbeheersing <u>kw</u>aliteitsmanagementsysteem relevant en adequaat zijn en effectief werken.]</p> <p>De opdrachtpartner dient de bevindingen informatie uit het monitoring- en herstelproces van de accountantseenheid, die blijken uit de meest recente informatie die worden zoals gecommuniceerd door de accountantseenheid en, indien van toepassing, andere accountantseenheden die tot het netwerk behoren is uitgebracht, in aanmerking te nemen, alsmede de vraag of tekortkomingen die in deze informatie zijn opgemerkt van invloed kunnen kan zijn op de assurance-opdracht.</p>
<p>ISAE 3000 (Revised), para. 36</p>	<p>Engagement Quality Control Review</p> <p>For those engagements, if any, for which an <u>engagement quality control review</u> is required by law or regulation or for which the firm has determined that an engagement quality control review is required in accordance with ISQM 1 or the firm's policies or procedures:</p>	<p>Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling</p> <p>Voor eventuele die opdrachten waarvoor op grond van in Nederland geldende wet- of regelgeving voor kwaliteitsmanagement een <u>opdrachtgerichte</u> kwaliteitsbeoordeling is vereist of waarvoor de accountantseenheid heeft bepaald dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in</p>	<p>Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling</p> <p>Voor eventuele die opdrachten waarvoor op grond van in Nederland geldende wet- of regelgeving voor kwaliteitsmanagement een <u>opdrachtgerichte</u> kwaliteitsbeoordeling is vereist of waarvoor de accountantseenheid heeft bepaald dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in</p>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	<p>(a) The engagement partner shall take responsibility for discussing significant matters and significant judgments arising during the engagement with the engagement quality control reviewer, and not date the assurance report until completion of that review.^{2A}; and</p> <p>(b) The engagement quality control reviewer shall perform an objective evaluation of the significant judgments made by the engagement team, and the conclusions reached in formulating the assurance report. This evaluation shall involve: (Ref: Para. A75)</p> <p>(i) Discussion of significant matters with the engagement partner;</p> <p>(ii) Review of the subject matter information and the proposed assurance report;</p> <p>(iii) Review of selected engagement documentation relating to the significant judgments the engagement team made and the conclusions it reached; and</p>	<p>overeenstemming met in Nederland geldende wet- of regelgeving voor kwaliteitsmanagement de NVKS of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid, geldt dat:</p> <p>de opdrachtpartner de verantwoordelijkheid dient te nemen voor het met de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar <u>significante aangelegenheden en significante oordeelsvormingen</u> dient te bespreken van <u>significante aangelegenheden en significante oordeelsvormingen</u> die zich tijdens de opdracht voordoen. Hij mag De opdrachtpartner dient het assurance-rapport niet te dateren voordat die beoordeling is afgerond;¹¹-en</p> <p>de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar een objectieve evaluatie dient uit te voeren van de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de conclusies die getrokken zijn bij het formuleren van het assurance-rapport. Deze evaluatie dient het volgende in te houden: (Zie Par. A75)</p> <p>bespreking van significante aangelegenheden met de opdrachtpartner;</p>	<p>overeenstemming met in Nederland geldende wet- of regelgeving voor kwaliteitsmanagement de NVKS of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid, geldt dat:</p> <p>de opdrachtpartner de verantwoordelijkheid dient te nemen voor het met de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar <u>significante aangelegenheden en significante oordeelsvormingen</u> dient te bespreken van <u>significante aangelegenheden en significante oordeelsvormingen</u> die zich tijdens de opdracht voordoen. Hij mag De opdrachtpartner dient het assurance-rapport niet te dateren voordat die beoordeling is afgerond;¹²-en</p> <p>de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar een objectieve evaluatie dient uit te voeren van de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de conclusies die getrokken zijn bij het formuleren van het assurance-rapport. Deze evaluatie dient het volgende in te houden: (Zie Par. A75)</p> <p>bespreking van significante aangelegenheden met de opdrachtpartner;</p>

¹¹ NVKS, artikel 13(2)(b)

¹² NVKS, artikel 13(2)(b)

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	<p>(v) Evaluation of the conclusions reached in formulating the assurance report and consideration of whether the proposed assurance report is appropriate.</p> <p>^{2A} <u>ISQM 2, Engagement Quality Reviews</u></p>	<p>beoordeling van de informatie over het onderzoeksobject en het voorgestelde assurance-rapport;</p> <p>beoordeling van geselecteerde opdrachtdocumentatie met betrekking tot de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de conclusies die zijn getrokken; en</p> <p>evaluatie van de conclusies die zijn getrokken bij het formuleren van het assurance-rapport alsmede de overweging of het voorgestelde assurance-rapport passend is.</p>	<p>beoordeling van de informatie over het onderzoeksobject en het voorgestelde assurance-rapport;</p> <p>beoordeling van geselecteerde opdrachtdocumentatie met betrekking tot de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de conclusies die zijn getrokken; en</p> <p>evaluatie van de conclusies die zijn getrokken bij het formuleren van het assurance-rapport alsmede de overweging of het voorgestelde assurance-rapport passend is.</p>

<p>ISAE 3000 (Revised), paragraph 69</p>	<p>Preparing the Assurance Report <i>Assurance Report Content</i></p> <p>The assurance report shall include, at a minimum, the following basic elements:</p> <p>...</p> <p>(i) A statement that the firm of which the practitioner is a member applies ISQCM 1, or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQCM 1. If the practitioner is not a professional accountant, the statement shall identify the professional requirements, or requirements in law or regulation, applied that are at least as demanding as ISQCM 1. (Ref: Para. A172)</p> <p>...</p> <p>(n) The date of the assurance report. The assurance report shall be dated no earlier than the date on which:</p> <p>(i) The practitioner has obtained the evidence on which the practitioner's conclusion is based, including evidence that those with the recognized authority have asserted that they have taken responsibility for the subject matter information; <u>and</u>.</p> <p>(ii) When an engagement quality review is required in accordance with ISQM 14— or the firm's policies or procedures, the engagement quality</p>	<p>Het opstellen van het assurance-rapport <i>Inhoud van het assurance-rapport</i></p> <p>Het assurance-rapport dient in ieder geval de volgende basiselementen te bevatten:</p> <p>...</p> <p>i een vermelding dat de accountantseenheid waarbij de accountant werkzaam is of aan verbonden is, de NVKS toepast. Indien de eindverantwoordelijk professional geen accountant is, dient de vermelding de professionele vereisten te identificeren die zijn toegepast; (Zie Par. A172-)</p> <p>...</p> <p>(n) de datum van het assurance-rapport. Het assurance-rapport dient niet te worden gedateerd vóór de datum waarop:</p> <p>(i) de accountant de assurance-informatie heeft verkregen waarop hij zijnde deze de conclusie heeft gebaseerd. Hieronder valt tevens ook de assurance-informatie waarvoor waarover degenen met de erkende bevoegdheid hebben beweerd dat zij de verantwoordelijkheid hebben genomen voor de informatie over het onderzoeksobject; <u>en</u></p> <p>(ii) <u>indien een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in overeenstemming met de NVKS of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid, de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is voltooid.</u> (Zie Par. A185-)</p>	<p>Het opstellen van het assurance-rapport <i>Inhoud van het assurance-rapport</i></p> <p>Het assurance-rapport dient in ieder geval de volgende basiselementen te bevatten:</p> <p>...</p> <p>j een vermelding dat de accountantseenheid waarbij de accountant werkzaam is of aan verbonden is, de NVKS toepast. Indien de eindverantwoordelijk professional geen accountant is, dient de vermelding de professionele vereisten te identificeren die zijn toegepast; (Zie Par. A172-)</p> <p>...</p> <p>(o) de datum van het assurance-rapport. Het assurance-rapport dient niet te worden gedateerd vóór de datum waarop:</p> <p>(i) de accountant de assurance-informatie heeft verkregen waarop hij zijnde deze de conclusie heeft gebaseerd. Hieronder valt tevens ook de assurance-informatie waarvoor waarover degenen met de erkende bevoegdheid hebben beweerd dat zij de verantwoordelijkheid hebben genomen voor de informatie over het onderzoeksobject; <u>en</u></p> <p>(ii) <u>indien een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in overeenstemming met de NVKS of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid, de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is voltooid.</u> (Zie Par. A185-)</p>
--	--	--	--

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	<p>review is complete. (Ref: Para. A184A–A185A)</p> <p>...</p>		
<p>ISAE 3000 (Revised), paragraph A60</p>	<p>Quality Control Management</p> <p><i>Professional Accountants in Public Practice</i> (Ref: Para. 20, 31(a)–(b))</p> <p>This ISAE has been written in the context of a range of measures taken to ensure the quality of assurance engagements undertaken by professional accountants in public practice, such as those taken by IFAC member bodies in accordance with IFAC's Member Body Compliance Program and Statements of Membership Obligations. Such measures include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Competency requirements, such as education and experience benchmarks for entry to membership, and ongoing continuing professional development as well as life-long learning requirements. • A system of quality management Quality control policies and procedures implemented across the firm. ISQCM 1 applies to all firms of professional accountants in respect of assurance and related services engagements. • A comprehensive Code of Ethics, including detailed independence requirements, founded on fundamental principles of integrity, objectivity, professional 	<p><u>KwaliteitsbeheersingKwaliteitsmanagement</u></p> <p><i>Accountants</i> (Zie Par. 20-, 31 (a)(b))</p> <p>Deze Standaard is geschreven in de context van een aantal maatregelen die moeten worden genomen om de kwaliteit van assurance-opdrachten die door accountants zijn uitgevoerd te waarborgen, zoals de maatregelen die door IFAC-leden zijn genomen overeenkomstig het compliance-programma van IFAC en verantwoordingen inzake lidmaatschapsverplichtingen. Dergelijke maatregelen omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • competentievereisten, zoals benchmarks voor onderwijs en ervaring voor toegang tot lidmaatschap, en permanente ontwikkeling en educatie; • beleidslijnen en procedures Een stelsel inzake kwaliteitsbeheersing en stelsel van kwaliteitsmanagementsysteem die dat is bij de accountantseenheid zijn is geïmplementeerd. De NVKS is in Nederland van toepassing op alle accountantseenheden met betrekking tot assurance-opdrachten; • een uitgebreide gedragscode, met inbegrip van gedetailleerde 	<p><u>KwaliteitsbeheersingKwaliteitsmanagement</u></p> <p><i>Accountants</i> (Zie Par. 20-, 31 (a)(b))</p> <p>Deze Standaard is geschreven in de context van een aantal maatregelen die moeten worden genomen om de kwaliteit van assurance-opdrachten die door accountants zijn uitgevoerd te waarborgen, zoals de maatregelen die door IFAC-leden zijn genomen overeenkomstig het compliance-programma van IFAC en verantwoordingen inzake lidmaatschapsverplichtingen. Dergelijke maatregelen omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • competentievereisten, zoals benchmarks voor onderwijs en ervaring voor toegang tot lidmaatschap, en permanente ontwikkeling en educatie; • beleidslijnen en procedures Een stelsel inzake kwaliteitsbeheersing en stelsel van kwaliteitsmanagementsysteem die dat is bij de accountantseenheid zijn is geïmplementeerd. De NVKS is in Nederland van toepassing op alle accountantseenheden met betrekking tot assurance-opdrachten; • een uitgebreide gedragscode, met inbegrip van gedetailleerde

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	competence and due care, confidentiality and professional behavior.	onafhankelijkheidsvereisten, die gebaseerd is op fundamentele beginselen van professionaliteit, integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid.	onafhankelijkheidsvereisten, die gebaseerd is op fundamentele beginselen van professionaliteit, integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid.

<p>ISAE 3000 (Revised), paragraph A61</p>	<p><i>Firm Level Quality Control/Management</i> (Ref: Para. 3(b), 31(a))</p> <p>ISQCM 1 deals with the firm's responsibilities to establish and maintain design, implement and operate a its system of quality control/management for assurance engagements.^{3A} It 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 quality objectives that address the fulfillment of responsibilities in accordance with relevant ethical requirements, including those pertaining related to independence. ISQM 1 also deals with the firm's responsibility to establish policies or procedures addressing engagements that are required to be subject to engagement quality reviews.^{3B} ISQM 2^{3B} deals with the appointment and eligibility of the engagement quality reviewer, and the performance and documentation of the engagement quality review.^{3C}</p> <p>Compliance with ISQCM 1 requires, among other things, that the firm establish and maintain a system of quality control that includes policies and procedures addressing each of the following elements, and that it documents its policies and procedures and communicates them to the firm's personnel. A system of quality management addresses the following eight components:^{3D}</p> <p>(a) The firm's risk assessment processLeadership responsibilities for quality within the firm;</p>	<p><i>Kwaliteitsbeheersing/Kwaliteitsmanagement</i> op het niveau van de accountantseenheid (Zie Par. 3-(b), 31-(a))</p> <p>De NVKS behandelt de verantwoordelijkheden van de dagelijkse beleidsbepalers van de accountantseenheid om diens een stelsel van kwaliteitsbeheersing/kwaliteitsmanagementsysteem voor assurance-opdrachten op te zetten, te implementeren en te onderhouden/te functioneren in werking te houden. De NVKS bepaalt de verantwoordelijkheden van de accountantseenheid om beleidslijnen en procedures/kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen die zijn opgezet om aan de accountantseenheid een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de accountantseenheid en het personeel betrekking hebben op de naleving/vervulling van de verantwoordelijkheden in overeenstemming met de relevante ethische voorschriften naleven, met inbegrip van de voorschriften die betrekking hebben op onafhankelijkheid. De NVKS behandelt ook de verantwoordelijkheid van de accountantseenheid om beleidslijnen of procedures vast te stellen voor opdrachten waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling nodig is voor het bepalen van opdrachten waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling nodig is.¹³ Ook behandelt De NVKS behandelt ook de benoeming en geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, enalsmede de uitvoering en de documentatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.¹⁴ Het naleven van de NVKS vereist onder andere dat de dagelijkse</p>	<p><i>Kwaliteitsbeheersing/Kwaliteitsmanagement</i> op het niveau van de accountantseenheid (Zie Par. 3-(b), 31-(a))</p> <p>De NVKS behandelt de verantwoordelijkheden van de dagelijkse beleidsbepalers van de accountantseenheid om diens een stelsel van kwaliteitsbeheersing/kwaliteitsmanagementsysteem voor assurance-opdrachten op te zetten, te implementeren en te onderhouden/te functioneren in werking te houden. De NVKS bepaalt de verantwoordelijkheden van de accountantseenheid om beleidslijnen en procedures/kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen die zijn opgezet om aan de accountantseenheid een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de accountantseenheid en het personeel betrekking hebben op de naleving/vervulling van de verantwoordelijkheden in overeenstemming met de relevante ethische voorschriften naleven, met inbegrip van de voorschriften die betrekking hebben op onafhankelijkheid. De NVKS behandelt ook de verantwoordelijkheid van de accountantseenheid om beleidslijnen of procedures vast te stellen voor opdrachten waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling nodig is voor het bepalen van opdrachten waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling nodig is.¹⁵ Ook behandelt De NVKS behandelt ook de benoeming en geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, enalsmede de uitvoering en de documentatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.¹⁶ Het naleven van de NVKS vereist onder andere dat de dagelijkse</p>
---	--	---	---

¹³ [Artikel 13\(1\), NVKS](#)

¹⁴ [Artikel 20\(1\)\(d\), NVKS](#)

¹⁵ [Artikel 13\(1\), NVKS](#)

¹⁶ [Artikel 20\(1\)\(d\), NVKS](#)

	<p>(b) Governance and leadership;</p> <p>(bc) Relevant ethical requirements;</p> <p>(ed) Acceptance and continuance of client relationships and <u>specific</u> assurance specific engagements;</p> <p>(e) Engagement performance; and</p> <p>(df) Human Resources;</p> <p>(g) Information and communication; and</p> <p>(fh) Monitoring The monitoring and remediation process.</p> <p>Firms or national requirements may use different terminology or frameworks to describe the components of the system of quality management.</p> <p>^{3A} ISQM 1, paragraph 1</p> <p>^{3B} ISQM 2, <i>Engagement Quality Reviews</i></p> <p>^{3B} ISQM 1, paragraph 2(a)</p> <p>^{3C} ISQM 1, paragraph 2(b)</p> <p>^{3D} ISQM 1, paragraph 6</p>	<p>beleidsbepalers van de accountantseenheid een stelsel van kwaliteitsbeheersing kwaliteitsmanagement opzetten en onderhouden dat beleidslijnen en procedures omvat die op elk van de volgende elementen inspeelt, en dat de accountantseenheid de beleidslijnen en procedures documenteert en deze aan al het personeel van de accountantseenheid communiceert Een stelsel van kwaliteitsmanagementsysteem behandelt kan betrekking hebben op de volgende acht onderdelencomponenten:</p> <p>a het risicoverantwoordelijkheid het risico-inschattingsproces van de leiding voor kwaliteit binnen de accountantseenheid;</p> <p>ab governance en leiderschap;</p> <p>bc relevante ethische voorschriften;</p> <p>d aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten;</p> <p>ee opdrachtuitvoering;</p> <p>df human Resourcesmiddelen; —uitvoering van de opdracht;</p> <p>eg informatie en communicatie; en</p> <p>fh het process van voor monitorings- en herstelproces.</p> <p>Accountantseenheden of nationale vereisten kunnen andere terminologie of raamwerken gebruiken om de onderdelencomponenten van het stelsel van kwaliteitsmanagementsysteem te beschrijven.</p> <p>gi</p>	<p>beleidsbepalers van de accountantseenheid een stelsel van kwaliteitsbeheersing kwaliteitsmanagement opzetten en onderhouden dat beleidslijnen en procedures omvat die op elk van de volgende elementen inspeelt, en dat de accountantseenheid de beleidslijnen en procedures documenteert en deze aan al het personeel van de accountantseenheid communiceert Een stelsel van kwaliteitsmanagementsysteem kan betrekking hebben op behandelt de volgende acht onderdelencomponenten:</p> <p>a het risicoverantwoordelijkheid het risico-inschattingsproces van de leiding voor kwaliteit binnen de accountantseenheid;</p> <p>ab governance en leiderschap;</p> <p>bc relevante ethische voorschriften;</p> <p>d aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten;</p> <p>ee opdrachtuitvoering;</p> <p>df human Resourcesmiddelen; —uitvoering van de opdracht;</p> <p>eg informatie en communicatie; en</p> <p>fh het process van voor monitorings- en herstelproces.</p> <p>Accountantseenheden of nationale vereisten kunnen andere terminologie of raamwerken gebruiken om de onderdelencomponenten van het stelsel van kwaliteitsmanagementsysteem te beschrijven.</p>
--	--	---	--

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
ISAE 3000 (Revised), paragraph A62	Other professional requirements, or requirements in law or regulation that deal with the firm's responsibilities to design, implement, and operate establish and maintain a system of quality control management , are at least as demanding as ISQM 1 when they address all the requirements of ISQM 1 matters referred to in the preceding paragraph and impose obligations on the firm to that achieve the aims of the requirements set out in objective of ISQC ISQM 1.	- (niet van toepassing in de Nederlandse situatie)	- (niet van toepassing in de Nederlandse situatie)
ISAE 3000 (Revised), paragraph A63	The actions of the engagement partner, and appropriate messages to the other members of the engagement team, in the context of the engagement partner taking overall responsibility for the overall managing and achieving quality on each engagement and being sufficiently and appropriately involved throughout the engagement, emphasize the fact that quality is essential in performing an assurance engagement, and the importance to the quality of the assurance engagement of: (a) Performing work that complies with professional standards and regulatory and legal requirements. (b) Complying with the firm's quality control policies and/or procedures as applicable. (c) Issuing a report for the engagement that is appropriate in the circumstances.	De maatregelen van de opdrachtpartner en passende berichten aan de overige leden van het opdrachtteam, in de context van de opdrachtpartner die de <u>algehele</u> verantwoordelijkheid neemt voor de algehele het <u>managen en bereiken van</u> kwaliteit voor iedere opdracht <u>en voor het in voldoende mate en op geschiktpassende wijze betrokken zijn gedurende de opdracht</u> , benadrukken het feit dat kwaliteit essentieel is voor het uitvoeren van een assurance-opdracht, alsmede het belang voor de kwaliteit van de assurance-opdracht van: a het uitvoeren van werkzaamheden die voldoen aan de professionele Standaarden en door wet- en regelgeving gestelde <u>vereisten</u> ; b het naleven van de van toepassing zijnde beleidslijnen <u>en/of</u> procedures van de accountantseenheid met betrekking tot	De maatregelen van de opdrachtpartner en passende berichten aan de overige leden van het opdrachtteam, in de context van de opdrachtpartner die de <u>algehele</u> verantwoordelijkheid neemt voor de algehele het <u>managen en bereiken van</u> kwaliteit voor iedere opdracht <u>en voor het in voldoende mate en op geschiktpassende wijze betrokken zijn gedurende de opdracht</u> , benadrukken het feit dat kwaliteit essentieel is voor het uitvoeren van een assurance-opdracht, alsmede het belang voor de kwaliteit van de assurance-opdracht van: a het uitvoeren van werkzaamheden die voldoen aan de professionele Standaarden en door wet- en regelgeving gestelde <u>vereisten</u> ; b het naleven van de van toepassing zijnde beleidslijnen <u>en/of</u> procedures van de accountantseenheid met betrekking tot

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	<p>(d) The engagement team's ability to raise concerns without fear of reprisals.</p>	<p>kwaliteitsbehersingkwaliteitsmanagement, naargelangindien van toepassing;</p> <p>c het uitbrengen van een rapport voor de opdracht dat in de omstandigheden passend is;</p> <p>d de mogelijkheid van het opdrachtteam om puntenvanzorgen te uiten zonder angst voor represailles.</p>	<p>kwaliteitsbehersingkwaliteitsmanagement, naargelangindienvoorzover van toepassing;</p> <p>c het uitbrengen van een rapport voor de opdracht dat in de omstandigheden passend is;</p> <p>d de mogelijkheid van het opdrachtteam om puntenvanzorgen te uiten zonder angst voor represailles.</p>
<p>ISAE 3000 (Revised), paragraph A64</p>	<p>An effective firm's system of quality controlmanagement includes establishing a monitoring and remediation process designed to provide the firm with reasonable assurance that its policies and procedures relating to the system of quality control are relevant, adequate and operating effectively.:</p> <p>(a) Provide the firm with relevant, reliable and timely information about the design, implementation and operation of the system of quality management.</p> <p>(b) Take appropriate actions to respond to identified deficiencies such that deficiencies are remediated by the firm on a timely basis.</p>	<p>Onder een effectief stelsel van kwaliteitsbehersingkwaliteitsmanagementsystem valt een procesvoor monitoring ssproees-en herstelproces dat is opgezet om een redelijke matevan zekerheid aan de accountantseenheid te verschaffen dat de beidslijnen en procedures met betrekking tot het stelsel van kwaliteitsbehersingkwaliteitsmanagement reverant zijn, adequaat zijn en effectief werken;</p> <p>(a) (a) de accountantseenheid te voorzien van reverante, betrouwbare en tijdige informatie over de opzet, de implementatie en het functionerenin werking houden van het stelsel van kwaliteitsmanagementsystem.</p> <p>(a)(b) Passende maatregelen te nemen om zodanig in te spen op geidentificeerde tekortkomingen dat tekortkomingen tijdig worden hersteld door de accountantseenheid.</p>	<p>Onder een effectief stelsel van kwaliteitsbehersingkwaliteitsmanagementsystem valt een procesvoor monitoring ssproees-en herstelproces dat is opgezet om een redelijke matevan zekerheid aan de accountantseenheid te verschaffen dat de beidslijnen en procedures met betrekking tot het stelsel van kwaliteitsbehersingkwaliteitsmanagement reverant zijn, adequaat zijn en effectief werken;</p> <p>(a) (a) de accountantseenheid te voorzien van reverante, betrouwbare en tijdige informatie over de opzet, de implementatie en het functionerenin werking houden van het stelsel van kwaliteitsmanagementsystem.</p> <p>(b) Passende maatregelen te nemen om zodanig in te spen op geidentificeerde tekortkomingen dat tekortkomingen tijdig worden hersteld door de accountantseenheid.</p>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
ISAE 3000 (Revised), paragraph A65	<p>Unless information provided by the firm or other parties suggests otherwise, the engagement team is entitled to rely on the firm's system of quality control management unless:</p> <ul style="list-style-type: none"> The engagement team's understanding or practical experience indicates that the firm's policies or procedures will not effectively address the nature and circumstances of the engagement; or Information provided by the firm or other parties, about the effectiveness of such policies or procedures suggests otherwise. <p>For example, the engagement team may rely on the firm's system of quality control management in relation to:</p> <ol style="list-style-type: none"> Competence and capabilities of personnel through their recruitment and formal training. Independence through the accumulation and communication of relevant independence information. Maintenance of client relationships through the firm's policies or procedures for acceptance and continuance systems of 	<p>Tenzij informatie die door de accountantseenheid of andere partijen wordt verschaft het tegendeel suggereert, Gewoonlijk mag het opdrachtteam steunen/vertrouwen op het stelsel van kwaliteitsbeheersing/kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid, tenzij:</p> <ul style="list-style-type: none"> Het inzicht/begrip/inzicht of de praktische ervaring van het opdrachtteam aangeeft/does vermoeden/erop wijst dat de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid niet effectief zullen inspelen op de aard en de omstandigheden van de opdracht niet effectief zullen ondervangen; of Informatie die is verstrekt door de accountantseenheid of andere partijen, over de effectiviteit van dergelijke beleidslijnen of procedures het tegendeel doet veronderstellen. <p>-Het opdrachtteam kan bijvoorbeeld steunen/vertrouwen op het stelsel van kwaliteitsbeheersing/kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid met betrekking tot:</p> <ol style="list-style-type: none"> Competentie en capaciteiten van personeel op grond van hun indienstneming en formele training; 	<p>Tenzij informatie die door de accountantseenheid of andere partijen wordt verschaft het tegendeel suggereert, Gewoonlijk mag het opdrachtteam steunen/vertrouwen op het stelsel van kwaliteitsbeheersing/kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid, tenzij:</p> <ul style="list-style-type: none"> Het inzicht/begrip/inzicht of de praktische ervaring van het opdrachtteam aangeeft/does vermoeden/erop wijst dat de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid niet effectief zullen inspelen op de aard en de omstandigheden van de opdracht niet effectief zullen ondervangen; of Informatie die is verstrekt door de accountantseenheid of andere partijen, over de effectiviteit van dergelijke beleidslijnen of procedures het tegendeel doet veronderstellen. <p>-Het opdrachtteam kan bijvoorbeeld steunen/vertrouwen op het stelsel van kwaliteitsbeheersing/kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid met betrekking tot:</p> <ol style="list-style-type: none"> Competentie en capaciteiten van personeel op grond van hun indienstneming en formele training;

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	<p>client relationships and assurance engagements.</p> <p>(d) Adherence to regulatory and legal requirements through <u>the firm's monitoring and remediation process</u>.</p> <p>In considering deficiencies^{4A} identified in the firm's system of quality control <u>management</u> that may affect the assurance engagement, the engagement partner may consider <u>the remedial actions—measures undertaken</u> by the firm to <u>rectify</u> address those deficiencies.</p> <p>^{4A} ISQM 1, paragraph 16(a)</p>	<p>b onafhankelijkheid op grond van het verzamelen en medelen <u>communiceren</u> van relevante onafhankelijkheidsinformatie;</p> <p>c het onderhouden van cliëntrelaties op grond van systemen-beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid voor aanvaarding en continuering daarvan cliëntrelaties en assurance-opdrachten;</p> <p>d het in acht nemen van <u>de</u> door wet- en regelgeving gestelde vereisten op grond van het process voor monitoring ssproces-- <u>en herstel-proces</u>.</p> <p>Bij het in overweging nemen van geïdentificeerde tekortkomingen¹⁷ in het stelsel van kwaliteitsbeheersing <u>kwaliteitsmanagementsysteem</u> van de accountantseenheid die invloed kunnen hebben op de assurance-opdracht, kan de opdrachtpartner rekening houden met de herstelmaatregelen <u>acties</u> die de accountantseenheid heeft geonder <u>genomen om in te spelen op</u> die tekortkomingen te rectificeren <u>aan te pakken</u>.</p>	<p>b onafhankelijkheid op grond van het verzamelen en medelen <u>communiceren</u> van relevante onafhankelijkheidsinformatie;</p> <p>c het onderhouden van cliëntrelaties op grond van systemen-beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid voor aanvaarding en continuering daarvan cliëntrelaties en assurance-opdrachten;</p> <p>d het in acht nemen van <u>de</u> door wet- en regelgeving gestelde vereisten op grond van het process voor monitoring ssproces-- <u>en herstel-proces</u>.</p> <p>Bij het in overweging nemen van geïdentificeerde tekortkomingen¹⁸ in het stelsel van kwaliteitsbeheersing <u>kwaliteitsmanagementsysteem</u> van de accountantseenheid die invloed kunnen hebben op de assurance-opdracht, kan de opdrachtpartner rekening houden met de herstelmaatregelen <u>acties</u> die de accountantseenheid heeft geonder <u>genomen om in te spelen op</u> die tekortkomingen te rectificeren <u>aan te pakken</u>.</p>

¹⁷ Artikel 22(2), NVKS

¹⁸ Artikel 22(2), NVKS

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
ISAE 3000 (Revised), paragraph A66	A deficiency in the firm's system of quality control management does not necessarily indicate that an assurance engagement was not performed in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, or that the practitioner's report was not appropriate.	Een tekortkoming in het stelsel van kwaliteitsbeheersing <u>stelsel van kwaliteitsmanagementsysteem</u> van de accountantseenheid wijst er niet noodzakelijkerwijs op dat een specifieke assurance-opdracht noch overeenkomstig professionele Standaarden, noch in overeenstemming met door wet- en regelgeving gestelde vereisten is uitgevoerd, dan wel dat of het assurance-rapport niet passend was.	Een tekortkoming in het stelsel van kwaliteitsbeheersing <u>stelsel van kwaliteitsmanagementsysteem</u> van de accountantseenheid wijst er niet noodzakelijkerwijs op dat een specifieke assurance-opdracht noch overeenkomstig professionele Standaarden, noch in overeenstemming met door wet- en regelgeving gestelde vereisten is uitgevoerd, dan wel dat of het assurance-rapport niet passend was.
ISAE 3000 (Revised), paragraph A69	<p>Assignment of the Team <u>Engagement Resources</u></p> <p>Collective Competence and Capabilities (Ref. Para. 32)</p> <p>ISQCM 1 requires the firm to establish policies and procedures quality objectives that address for the acceptance and continuance of client relationships and assurance specific engagements, designed to provide the firm with reasonable assurance that it will only undertake The quality objectives deal with the appropriateness of judgments by the firm about whether to accept or continue relationships and engagements that are based on the firm's ability to perform the engagement in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements where the firm is competent to perform the engagement and has the capabilities, including time and resources, to do so.⁵</p> <p>⁵ ISQCM 1, paragraphs 2630(a)(ii) and A72</p>	<p>Het toewijzen van het team <u>Resources</u> <u>Middelen voor de opdracht</u></p> <p><i>Gezamenlijke competentie en capaciteiten (Zie Par. 32)</i></p> <p>De in Nederland geldende wet- en regelgeving voor kwaliteitsmanagement is vereist dat De NVKS vereist van dat de dagelijkse <u>beleidsbepalers van de accountantseenheid om beleidslijnen en procedures kwaliteitsdoelstellingen een kwaliteitssysteem opvast te stellen voordieat</u> <u>betrekking heeft</u> ben op het aanvaarden en continueren van cliëntrelaties en specifieke assurance-opdrachten. De kwaliteitsdoelstellingen hebben Dit heeft <u>betrekking op de geschiktheid van oordeelsvormingen door de accountantseenheid over de aanvaarding of continuering</u> Deze zijn opgezet om aan de accountantseenheid een <u>redelijke mate van zekerheid te verschaffen de aanvaarding of continuering van relaties en</u></p>	<p>Het toewijzen van het team <u>Resources</u> <u>Middelen voor de opdracht</u></p> <p><i>Gezamenlijke competentie en capaciteiten (Zie Par. 32)</i></p> <p>De in Nederland geldende wet- en regelgeving voor kwaliteitsmanagement is vereist dat De NVKS vereist van dat de dagelijkse <u>beleidsbepalers van de accountantseenheid om beleidslijnen en procedures kwaliteitsdoelstellingen een kwaliteitssysteem opvast te stellen voordieat</u> <u>betrekking heeft</u> ben op het aanvaarden en continueren van cliëntrelaties en specifieke assurance-opdrachten. De kwaliteitsdoelstellingen hebben Dit heeft <u>betrekking op de geschiktheid van oordeelsvormingen door de accountantseenheid over de aanvaarding of continuering</u> Deze zijn opgezet om aan de accountantseenheid een <u>redelijke mate van zekerheid te verschaffen de aanvaarding of continuering van relaties en</u></p>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
		<p>opdrachten die zijn gebaseerd op het vermogen van de accountantseenheid om de opdracht uit te voeren in overeenstemming met professionele standaarden en van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten:</p> <p>dat het alleen de aanvaarding of continuering van relaties of opdrachten die zijn gebaseerd op het vermogen van de accountantseenheid om de opdracht uit te voeren in overeenstemming met professionele standaarden en van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten aan zal gaan of zal continueren waarvan de accountantseenheid weet dat het de opdracht uit kan voeren;</p> <p>waarvoor de accountantseenheid competent is en over de capaciteiten, waaronder tijd en middelen, beschikt om de opdracht uit te voeren.¹⁹</p>	<p>opdrachten die zijn gebaseerd op het vermogen van de accountantseenheid om de opdracht uit te voeren in overeenstemming met professionele standaarden en van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten:</p> <p>dat het alleen de aanvaarding of continuering van relaties of opdrachten die zijn gebaseerd op het vermogen van de accountantseenheid om de opdracht uit te voeren in overeenstemming met professionele standaarden en van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten aan zal gaan of zal continueren waarvan de accountantseenheid weet dat het de opdracht uit kan voeren;</p> <p>waarvoor de accountantseenheid competent is en over de capaciteiten, waaronder tijd en middelen, beschikt om de opdracht uit te voeren.²⁰</p>

¹⁹ Artikel 4(2)(a), NVKS

²⁰ Artikel 4(2)(a), NVKS

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
ISAE 3000 (Revised), paragraph A74	<p><i>Review Responsibilities</i> (Ref: Para. 33(c))</p> <p>Under ISQCM 1, the firm's is required to establish a quality objective that addresses the nature, timing and extent of the direction and supervision of engagement teams and review of their work. review responsibility policies and procedures are determined ISQM 1 also requires that such direction, supervision and review is planned and performed on the basis that the work performed by less experienced engagement team members is directed, supervised and reviewed by more experienced engagement team members.⁶</p> <p>⁶ ISQCM 1, paragraph 3331(b)</p>	<p><i>Beoordelingsverantwoordelijkheden</i> (Zie Par. 33 (c))</p> <p>Onder de in Nederland geldende wet- en regelgeving voor kwaliteitsmanagement stellen is vereist dat De dagelijkse beleidsbepalers van de accountantseenheid stellen een kwaliteitsdoelstelsysteem beleidslijnen en procedures inzake de beoordelingsverantwoordelijkheid van de accountantseenheid vast. stelt en doet dat <u>Onder de in Nederland geldende wet- en regelgeving voor kwaliteitsmanagement is vereist dat De dagelijkse beleidsbepalers van de accountantseenheid stellen een kwaliteitsdoelstelsysteem beleidslijnen en procedures inzake de beoordelingsverantwoordelijkheid van de accountantseenheid vast. stelt en doet dat</u> betrekking heeft op de aard, timing en omvang van de aansturing van en het toezicht op opdrachtteams en de beoordeling van hun werk. De in Nederland geldende wet- en regelgeving voor kwaliteitsmanagement vereist verder dat die aansturing, dat toezicht en die beoordeling wordt gepland en uitgevoerd met als uitgangspunt dat de werkzaamheden van die worden uitgevoerd door de minder ervaren leden van het opdrachtteam worden aangestuurd, erop wordt toegezien en <u>betrekking heeft op de aard, timing en omvang van de aansturing van en het toezicht op opdrachtteams en de beoordeling van hun werk. De in Nederland geldende wet- en regelgeving voor kwaliteitsmanagement vereist verder dat die aansturing, dat toezicht en die beoordeling wordt gepland en uitgevoerd met als uitgangspunt dat de werkzaamheden van die worden uitgevoerd door de minder ervaren leden van het opdrachtteam worden aangestuurd, erop wordt toegezien en</u> beoordeeld door de meer ervaren leden van het team.²¹</p>	<p><i>Beoordelingsverantwoordelijkheden</i> (Zie Par. 33 (c))</p> <p>Onder de in Nederland geldende wet- en regelgeving voor kwaliteitsmanagement is vereist dat Onder de in Nederland geldende wet- en regelgeving kwaliteitsmanagement brengt met zich mee dat voor kwaliteitsmanagement stellen is vereist dat De dagelijkse beleidsbepalers van de accountantseenheid stellen een kwaliteitsdoelstelsysteem beleidslijnen en procedures inzake de beoordelingsverantwoordelijkheid van de accountantseenheid vast. stelt en doet dat <u>Onder de in Nederland geldende wet- en regelgeving voor kwaliteitsmanagement is vereist dat</u> betrekking heeft op de aard, timing en omvang van de aansturing van en het toezicht op opdrachtteams en de beoordeling van hun werk. De in Nederland geldende wet- en regelgeving voor kwaliteitsmanagement vereist verder dat die aansturing, dat toezicht en die beoordeling wordt gepland en uitgevoerd met als uitgangspunt dat de werkzaamheden van die worden uitgevoerd door de minder ervaren leden van het opdrachtteam worden aangestuurd, erop wordt toegezien en <u>betrekking heeft op de aard, timing en omvang van de aansturing van en het toezicht op opdrachtteams en de beoordeling van hun werk. De in Nederland geldende wet- en regelgeving voor kwaliteitsmanagement vereist verder dat die aansturing, dat toezicht en die beoordeling wordt gepland en uitgevoerd met als uitgangspunt dat de werkzaamheden van die worden uitgevoerd door de minder ervaren leden van het opdrachtteam worden aangestuurd, erop wordt toegezien en</u> beoordeeld door de meer ervaren leden van het team.²²</p>

²¹ NVKS, artikel 12.

²² NVKS, artikel 12.

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
ISAE 3000 (Revised), paragraph A75 ⁴	<p><i>Engagement Quality Control</i>–Review (Ref:Para. 36(b))</p> <p>A75. Other matters that may be considered in an engagement quality control review include:</p> <p>(a) The engagement team’s evaluation of the firm’s independence in relation to the engagement;</p> <p>(b) Whether appropriate consultation has taken place on matters involving differences of opinion or other difficult or contentious matters, and the conclusions arising from those consultations; and</p> <p>(c) Whether engagement documentation selected for review reflects the work performed in relation to the significant judgments and supports the conclusions reached.</p>	<p><i>Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling</i> (Zie Par. 36 (b))</p> <p>A75 Overige aangelegenheden die bij een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling kunnen worden overwogen omvatten:</p> <p>a de evaluatie door het opdrachtteam van de onafhankelijkheid van de accountantseenheid met betrekking tot de opdracht;</p> <p>b de vraag of passende consultatie heeft plaatsgevonden over aangelegenheden die betrekking hebben op verschillen van inzicht of andere moeilijke of omstrede aangelegenheden alsmede de conclusies die voortkomen uit die consultatie; en</p> <p>c de vraag of voor beoordeling geselecteerde opdrachtdocumentatie de uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot de significante oordeelsvormingen weergeeft en de conclusies die daarover zijn gevormd, onderbouwt.</p>	<p><i>Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling</i> (Zie Par. 36 (b))</p> <p>A75 Overige aangelegenheden die bij een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling kunnen worden overwogen omvatten:</p> <p>a de evaluatie door het opdrachtteam van de onafhankelijkheid van de accountantseenheid met betrekking tot de opdracht;</p> <p>b de vraag of passende consultatie heeft plaatsgevonden over aangelegenheden die betrekking hebben op verschillen van inzicht of andere moeilijke of omstrede aangelegenheden alsmede de conclusies die voortkomen uit die consultatie; en</p> <p>c de vraag of voor beoordeling geselecteerde opdrachtdocumentatie de uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot de significante oordeelsvormingen weergeeft en de conclusies die daarover zijn gevormd, onderbouwt.</p>
ISAE 3000 (Revised), paragraph A86	<p>Planning and Performing the Engagement</p> <p><i>Planning</i> (Ref: Para. 40)</p> <p>Planning involves the engagement partner, other key members of the engagement team, and any key practitioner’s external experts developing an overall strategy for the scope, emphasis, timing</p>	<p>Het plannen en uitvoeren van de opdracht</p> <p><i>Het plannen</i> (Zie Par. 40)</p> <p>Het plannen omvat onder andere dat de opdrachtpartner, overige kernleden van het opdrachtteam en belangrijke door de accountant ingeschakelde deskundigen een algehele aanpak voor de reikwijdte, nadruk, timing en</p>	<p>Het plannen en uitvoeren van de opdracht</p> <p><i>Het plannen</i> (Zie Par. 40)</p> <p>Het plannen omvat onder andere dat de opdrachtpartner, overige kernleden van het opdrachtteam en belangrijke door de accountant ingeschakelde deskundigen een algehele aanpak voor de reikwijdte, nadruk, timing en</p>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	<p>and conduct of the engagement, and an engagement plan, consisting of a detailed approach for the nature, timing and extent of procedures to be performed, and the reasons for selecting them. Adequate planning helps to devote appropriate attention to important areas of the engagement, identify potential problems on a timely basis and properly organize and manage the engagement in order for it to be performed in an effective and efficient manner. Adequate planning also assists the practitioner to properly assign work to engagement team members, and facilitates the direction, and supervision of <u>engagement team members</u>, and the review of their work. ...</p>	<p>uitvoering van de opdracht ontwikkelen. Zij ontwikkelen tevens een opdrachtprogramma dat bestaat uit een gedetailleerde aanpak voor de aard, timing en omvang van de werkzaamheden die moeten worden uitgevoerd alsmede de redenen voor de selectie hiervan. Adequate planning helpt bij het schenken van gepaste aandacht aan belangrijke gebieden van de opdracht, het tijdig identificeren van potentiële problemen en het naar behoren organiseren en managen van de opdracht zodat deze op een effectieve en efficiënte manier kan worden uitgevoerd. Adequate planning is tevens een hulpmiddel voor helpt de accountant <u>ook</u> om naar behoren werkzaamheden aan de leden van het opdrachtteam toe te wijzen en het maakt de richtingaansturing van, en het toezicht <u>op de leden van het opdrachtteam</u> en de beoordeling van hun werk<u>zaamheden</u> gemakkelijker. ...</p>	<p>uitvoering van de opdracht ontwikkelen. Zij ontwikkelen tevens een opdrachtprogramma dat bestaat uit een gedetailleerde aanpak voor de aard, timing en omvang van de werkzaamheden die moeten worden uitgevoerd alsmede de redenen voor de selectie hiervan. Adequate planning helpt bij het schenken van gepaste aandacht aan belangrijke gebieden van de opdracht, het tijdig identificeren van potentiële problemen en het naar behoren organiseren en managen van de opdracht zodat deze op een effectieve en efficiënte manier kan worden uitgevoerd. Adequate planning is tevens een hulpmiddel voor helpt de accountant <u>ook</u> om naar behoren werkzaamheden aan de leden van het opdrachtteam toe te wijzen en het maakt de richtingaansturing van, en het toezicht <u>op de leden van het opdrachtteam</u> en de beoordeling van hun werk<u>zaamheden</u> gemakkelijker. ...</p>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
ISAE 3000 (Revised), paragraph A121	<p>Considerations When a Practitioner's Expert Is Involved on the Engagement</p> <p><i>Nature, Timing and Extent of Procedures</i> (Ref: Para. 52)</p> <p>The following matters are often relevant when determining the nature, timing and extent of procedures with respect to the work of a practitioner's expert when some of the assurance work is performed by one or more practitioner's expert (see paragraph A70):</p> <p>...</p> <p>(e) Whether that expert is subject to the practitioner's firm's quality control management policies and/or procedures (see also paragraphs A124–A125).</p>	<p>Overwegingen wanneer een door de accountant ingeschakelde deskundige bij de opdracht betrokken is</p> <p><i>Aard, timing en omvang van werkzaamheden</i> (Zie Par. 52)</p> <p>De volgende aangelegenheden zijn vaak relevant bij het bepalen van de aard, timing en omvang van werkzaamheden met betrekking tot de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige wanneer een onderdeel van de assurance-werkzaamheden door één of meerdere door de accountant ingeschakelde deskundigen zijn uitgevoerd (Zie Par. A70):</p> <p>...</p> <p>e de vraag of die deskundige onderworpen is aan de beleidslijnen en/of procedures inzake kwaliteitsbeheersingmanagement van de accountants eenheid van de accountant (Zie Par. A124 en A125).</p>	<p>Overwegingen wanneer een door de accountant ingeschakelde deskundige bij de opdracht betrokken is</p> <p><i>Aard, timing en omvang van werkzaamheden</i> (Zie Par. 52)</p> <p>De volgende aangelegenheden zijn vaak relevant bij het bepalen van de aard, timing en omvang van werkzaamheden met betrekking tot de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige wanneer een onderdeel van de assurance-werkzaamheden door één of meerdere door de accountant ingeschakelde deskundigen zijn uitgevoerd (Zie Par. A70):</p> <p>...</p> <p>e de vraag of die deskundige onderworpen is aan de beleidslijnen en/of procedures inzake kwaliteitsbeheersingmanagement van de accountants eenheid van de accountant (Zie Par. A124 en A125).</p>
ISAE 3000 (Revised), paragraph A124	<p>The practitioner's firm's quality control management policies and/or procedures</p> <p>A practitioner's internal expert may be a partner or staff, including temporary staff, of the practitioner's firm, and therefore subject to the firm's system of quality management, including its control policies and/or procedures, of that firm in accordance with ISQCM 1 or other professional requirements, or requirements in</p>	<p>De beleidslijnen en/of procedures inzake de kwaliteitsbeheersingmanagement van de accountants eenheid van de accountant</p> <p>Een door de accountant ingeschakelde interne deskundige kan een partner of onderdeel van de staf zijn, met inbegrip van tijdelijke staf, van de eenheid van de accountant. Daarom kan hij de door de accountant ingeschakelde interne deskundige onderworpen zijn aan het stelsel van</p>	<p>De beleidslijnen en/of procedures inzake de kwaliteitsbeheersingmanagement van de accountants eenheid van de accountant</p> <p>Een door de accountant ingeschakelde interne deskundige kan een partner of onderdeel van de staf zijn, met inbegrip van tijdelijke staf, van de eenheid van de accountant. Daarom kan hij de door de accountant ingeschakelde interne deskundige onderworpen zijn aan het stelsel van</p>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	<p>law or regulation, that are at least as demanding as ISQCM 1. Alternatively, a practitioner's internal expert may be a partner or staff, including temporary staff, of a network firm, which may share common quality control management policies and/or procedures with the practitioner's firm. A practitioner's external expert is not a member of the engagement team and is not subject to quality control policies and procedures in accordance with ISQC 1.</p>	<p>kw <u>kw</u>aliteitsmanagementsysteem, waaronder de beleidslijnen en <u>of</u> procedures inzake interne beheersing van die accountantseenheid overeenkomstig in overeenstemming met de NVKS. Een andere mogelijkheid is dat een door de accountant ingeschakelde interne deskundige een partner of onderdeel van de staf kan zijn, met inbegrip van tijdelijke staf, van een accountantseenheid dat <u>die</u> tot het netwerk behoort, dat <u>die</u> gezamenlijke beleidslijnen en <u>of</u> procedures inzake kwaliteitsbeheersing <u>management</u> kan delen met de accountantseenheid. Een door de accountant ingeschakelde externe deskundige is geen lid van het opdrachtteam en is niet onderworpen aan beleidslijnen en procedures inzake kwaliteitsbeheersing overeenkomstig de NVKS.</p>	<p>kw <u>kw</u>aliteitsmanagementsysteem, waaronder de beleidslijnen en <u>of</u> procedures inzake interne beheersing van die accountantseenheid overeenkomstig in overeenstemming met de NVKS. Een andere mogelijkheid is dat een door de accountant ingeschakelde interne deskundige een partner of onderdeel van de staf kan zijn, met inbegrip van tijdelijke staf, van een accountantseenheid dat <u>die</u> tot het netwerk behoort, dat <u>die</u> gezamenlijke beleidslijnen en <u>of</u> procedures inzake kwaliteitsbeheersing <u>management</u> kan delen met de accountantseenheid. Een door de accountant ingeschakelde externe deskundige is geen lid van het opdrachtteam en is niet onderworpen aan beleidslijnen en procedures inzake kwaliteitsbeheersing overeenkomstig de NVKS.</p>
<p>ISAE 3000 (Revised), paragraph A125</p>	<p>Engagement teams are entitled to rely on the firm's system of quality control, unless information provided by the firm or other parties suggests otherwise. Ordinarily, the engagement team may depend on the firm's system of quality management (see paragraph A65). The extent of that reliance <u>dependence</u> will vary with the circumstances, and may affect the nature, timing and extent of the practitioner's procedures with respect to such matters as:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> The practitioner's evaluation of the adequacy of the practitioner's expert's 	<p>○ <u>○</u> Het opdrachtteams mogen doorgaans steunen mag kan mag doorgaans vertrouwen op het stelsel van kwaliteitsbeheersing <u>managementsysteem</u> van de accountantseenheid (zie pPar. A65) tenzij de door de accountantseenheid of andere partijen verschaft informatie iets anders aangeeft. Hoe groot dat vertrouwen is, zal variëren naar gelang van met de omstandigheden en kan van invloed zijn op de aard, timing en omvang van werkzaamheden van de accountant met betrekking tot aangelegenheden zoals:</p> <p>....</p>	<p>○ <u>○</u> Het opdrachtteams mogen doorgaans steunen mag kan mag doorgaans vertrouwen op het stelsel van kwaliteitsbeheersing <u>managementsysteem</u> van de accountantseenheid (zie pPar. A65) tenzij de door de accountantseenheid of andere partijen verschaft informatie iets anders aangeeft. Hoe groot dat vertrouwen is, zal variëren naar gelang van met de omstandigheden en kan van invloed zijn op de aard, timing en omvang van werkzaamheden van de accountant met betrekking tot aangelegenheden zoals:</p> <p>....</p>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	<p>work. For example, the firm's training programs may provide the practitioner's internal experts with an appropriate understanding of the interrelationship of their expertise with the evidence gathering process. Reliance Depending on such training and other firm processes, such as protocols for scoping the work of the practitioner's internal experts, may affect the nature, timing and extent of the practitioner's procedures to evaluate the adequacy of the practitioner's expert's work.</p> <ul style="list-style-type: none"> Adherence to regulatory and legal requirements, through <u>the firm's monitoring and remediation processes</u>. <p>...</p> <p>Such dependance reliance does not reduce the practitioner's responsibility to meet the requirements of this ISAE.</p>	<ul style="list-style-type: none"> de evaluatie door de accountant van het adequaat zijn van de werkzaamheden van de door de accountant ingeschakelde deskundige. De trainingsprogramma's van de accountantseenheid kunnen aan de door de accountant ingeschakelde interne deskundigen bijvoorbeeld een passend inzicht verschaffen in de onderlinge relatie tussen hun deskundigheid en het proces van het verzamelen van assurance-informatie. Vertrouwen op dergelijke training en andere processen van de accountantseenheid, zoals protocollen voor het bepalen van de reikwijdte van de werkzaamheden van de door de accountant ingeschakelde interne deskundigen, kan van invloed zijn op de aard, timing en omvang van de werkzaamheden van de accountant om het adequaat zijn van de werkzaamheden van de door de accountant ingeschakelde interne deskundige te evalueren; het zich houden aan de regelgevende en wettelijke door wet- en regelgeving gestelde vereisten door middel van het proces van de accountantseenheid voor het <u>monitorings- en herstelproces van de accountantseenheid</u>; <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> dergelijk vertrouwen vermindert <u>niet</u> de verantwoordelijkheid van de accountant niet 	<ul style="list-style-type: none"> de evaluatie door de accountant van het adequaat zijn van de werkzaamheden van de door de accountant ingeschakelde deskundige. De trainingsprogramma's van de accountantseenheid kunnen aan de door de accountant ingeschakelde interne deskundigen bijvoorbeeld een passend inzicht verschaffen in de onderlinge relatie tussen hun deskundigheid en het proces van het verzamelen van assurance-informatie. Vertrouwen op dergelijke training en andere processen van de accountantseenheid, zoals protocollen voor het bepalen van de reikwijdte van de werkzaamheden van de door de accountant ingeschakelde interne deskundigen, kan van invloed zijn op de aard, timing en omvang van de werkzaamheden van de accountant om het adequaat zijn van de werkzaamheden van de door de accountant ingeschakelde interne deskundige te evalueren; het zich houden aan de regelgevende en wettelijke door wet- en regelgeving gestelde vereisten door middel van het proces van de accountantseenheid voor het <u>monitorings- en herstelproces van de accountantseenheid</u>; <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> dergelijk vertrouwen vermindert <u>niet</u> de verantwoordelijkheid van de accountant niet

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
		om te voldoen aan de vereisten van deze Standaard.	om te voldoen aan de vereisten van deze Standaard.
ISAE 3000 (Revised), paragraph A126 5	<p><i>The Competence, Capabilities and Objectivity of the Practitioner's Expert</i> (Ref: Para. 52(a))</p> <p>A126. Information regarding the competence, capabilities and objectivity of a practitioner's expert may come from a variety of sources, such as:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> The firm's quality controlmanagement policies and procedures (see also paragraphs A124–A125). 	<p><i>De competentie, capaciteiten en de objectiviteit van de door de accountant ingeschakelde deskundige</i> (Zie Par. 52-(a))</p> <p>Informatie over de competentie, capaciteiten en objectiviteit van een <u>door de accountant ingeschakelde deskundige</u> kan uit verschillende bronnen komen, zoals:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> de beleidslijnen enof procedures inzake <u>de kwaliteitsbeheersingmanagement</u> van die accountantseenheid (Zie Par. A124 en A125) 	<p><i>De competentie, capaciteiten en de objectiviteit van de door de accountant ingeschakelde deskundige</i> (Zie Par. 52-(a))</p> <p>Informatie over de competentie, capaciteiten en objectiviteit van een <u>door de accountant ingeschakelde deskundige</u> kan uit verschillende bronnen komen, zoals:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> de beleidslijnen enof procedures inzake <u>de kwaliteitsbeheersingmanagement</u> van die accountantseenheid (Zie Par. A124 en A125)
ISAE 3000 (Revised), paragraph A147	<p>Forming the Assurance Conclusion</p> <p><i>Sufficiency and Appropriateness of Evidence</i> (Ref: Para. 12(i), 64)</p> <p>Evidence is necessary to support the practitioner's conclusion and assurance report. It is cumulative in nature and is primarily obtained from procedures performed during the course of the engagement. It may, however, also include information obtained from other sources such as previous engagements (provided the practitioner has determined whether changes have occurred since the previous engagement that may affect its relevance to the current engagement) or a</p>	<p>Het vormen van de assurance-conclusie</p> <p><i>Voldoende en geschikt zijn van de assurance-informatie</i> (Zie Par. 12-(i), 64-)</p> <p>Assurance-informatie is noodzakelijk om de conclusie van de accountant en het assurance-rapport te onderbouwen. Deze is cumulatief van aard en wordt voornamelijk verkregen uit werkzaamheden die in de loop van de opdracht worden uitgevoerd. Assurance-informatie kan echter ook informatie omvatten die wordt verkregen uit andere bronnen zoals eerdere opdrachten (onder de voorwaarde dat de accountant vastgesteld heeft of er sinds de</p>	<p>Het vormen van de assurance-conclusie</p> <p><i>Voldoende en geschikt zijn van de assurance-informatie</i> (Zie Par. 12-(i), 64-)</p> <p>Assurance-informatie is noodzakelijk om de conclusie van de accountant en het assurance-rapport te onderbouwen. Deze is cumulatief van aard en wordt voornamelijk verkregen uit werkzaamheden die in de loop van de opdracht worden uitgevoerd. Assurance-informatie kan echter ook informatie omvatten die wordt verkregen uit andere bronnen zoals eerdere opdrachten (onder de voorwaarde dat de accountant vastgesteld heeft of er sinds de</p>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	<p>firm's quality control policies or procedures for <u>the client acceptance and continuance of client relationships and assurance engagements</u>. Evidence may come from sources inside and outside the appropriate party(ies). Also, information that may be used as evidence may have been prepared by an expert employed or engaged by the appropriate party(ies). Evidence comprises both information that supports and corroborates aspects of the subject matter information, and any information that contradicts aspects of the subject matter information. In addition, in some cases, the absence of information (for example, refusal by the appropriate party(ies) to provide a requested representation) is used by the practitioner, and therefore, also constitutes evidence. Most of the practitioner's work in forming the assurance conclusion consists of obtaining and evaluating evidence.</p>	<p>vorige opdracht wijzigingen hebben plaatsgevonden die de relevantie ervan voor de huidige opdracht zouden kunnen beïnvloeden) of de kwaliteitsbeheersingsbeleidslijnen of procedures van een accountantseenheid voor het aanvaarden van de <u>aanvaarding cliënt</u> en de continuering van de cliënt <u>relaties en assurance-opdrachten</u>. Assurance-informatie kan van bronnen binnen en buiten de geschikte partij(en) komen. Bovendien kan informatie die kan worden gebruikt als assurance-informatie zijn opgesteld door een deskundige die door de geschikte partij(en) in dienst is genomen of ingehuurd. Assurance-informatie bestaat uit zowel informatie die aspecten van de informatie over het onderzoeksobject onderbouwt en bevestigt alsmede informatie die aspecten van de informatie over het onderzoeksobject tegenspreekt. Ter aanvulling, in sommige gevallen wordt het ontbreken van informatie (bijvoorbeeld door het door de geschikte partij(en) weigeren om een bevestiging waarom verzocht is te verschaffen) door de accountant gebruikt waardoor het ook assurance-informatie vormt. Het merendeel van de werkzaamheden van de accountant bij het vormen van de assurance-conclusie bestaat uit het verkrijgen en evalueren van assurance-informatie.</p>	<p>vorige opdracht wijzigingen hebben plaatsgevonden die de relevantie ervan voor de huidige opdracht zouden kunnen beïnvloeden) of de kwaliteitsbeheersingsbeleidslijnen of procedures van een accountantseenheid voor het aanvaarden van de <u>aanvaarding cliënt</u> en de continuering van de cliënt <u>relaties en assurance-opdrachten</u>. Assurance-informatie kan van bronnen binnen en buiten de geschikte partij(en) komen. Bovendien kan informatie die kan worden gebruikt als assurance-informatie zijn opgesteld door een deskundige die door de geschikte partij(en) in dienst is genomen of ingehuurd. Assurance-informatie bestaat uit zowel informatie die aspecten van de informatie over het onderzoeksobject onderbouwt en bevestigt alsmede informatie die aspecten van de informatie over het onderzoeksobject tegenspreekt. Ter aanvulling, in sommige gevallen wordt het ontbreken van informatie (bijvoorbeeld door het door de geschikte partij(en) weigeren om een bevestiging waarom verzocht is te verschaffen) door de accountant gebruikt waardoor het ook assurance-informatie vormt. Het merendeel van de werkzaamheden van de accountant bij het vormen van de assurance-conclusie bestaat uit het verkrijgen en evalueren van assurance-informatie.</p>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
ISAE 3000 (Revised), paragraph A156	Scope Limitations (Ref: Para. 26, 66) A scope limitation may arise from: ... (c) Limitations imposed by the responsible party, the measurer or evaluator, or the engaging party on the practitioner that, for example, may prevent the practitioner from performing a procedure the practitioner considers to be necessary in the circumstances. Limitations of this kind may have other implications for the engagement, such as for the practitioner's consideration of engagement risk and <u>the engagement acceptance and continuance of the client relationship and the assurance engagement.</u>	<i>Beperkingen in reikwijdte</i> (Zie par. 26, 66) Een beperking in de reikwijdte kan voortkomen uit: ... c beperkingen die door de verantwoordelijke partij, de evalueerder, of de opdrachtgever aan de accountant zijn opgelegd die bijvoorbeeld kunnen verhinderen dat de accountant een maatregel uitvoert die de accountant in de omstandigheden nodig acht. Beperkingen van dit soort kunnen voor de opdracht andere gevolgen hebben, zoals voor het door de accountant in acht nemen van het opdrachtrisico en de <u>opdrachtaanvaarding en -continuering van de cliëntrelatie en de assurance-opdracht.</u>	<i>Beperkingen in reikwijdte</i> (Zie par. 26, 66) Een beperking in de reikwijdte kan voortkomen uit: ... c beperkingen die door de verantwoordelijke partij, de evalueerder, of de opdrachtgever aan de accountant zijn opgelegd die bijvoorbeeld kunnen verhinderen dat de accountant een maatregel uitvoert die de accountant in de omstandigheden nodig acht. Beperkingen van dit soort kunnen voor de opdracht andere gevolgen hebben, zoals voor het door de accountant in acht nemen van het opdrachtrisico en de <u>opdrachtaanvaarding en -continuering van de cliëntrelatie en de assurance-opdracht.</u>

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
ISAE 3000 (Revised), paragraph A172	<p>Preparing the Assurance Report</p> <p><i>Applicable Quality Control Management Requirements</i> (Ref: Para. 69(i))</p> <p>The following is an illustration of a statement in the assurance report regarding applicable quality control<u>management</u> requirements:</p> <p>The firm applies International Standard on Quality Control Management 1 and, accordingly, maintains a comprehensive system of quality control management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.</p> <p><u>The firm applies International Standard on Quality Management 1, which requires the firm to design, implement and operate a system of quality management including policies or procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.</u></p>	<p>Inhoud van het assurance-rapport</p> <p><i>Van toepassing zijnde vereisten inzake kwaliteits</i>beheersing<u>management</u> (Zie Par. 69(i))</p> <p>Het volgende is een voorbeeld van een vermelding in het assurance-rapport met betrekking tot van toepassing zijnde vereisten inzake kwaliteitsbeheersing<u>management</u>:</p> <p>De accountantseenheid Wij past passen de regelgeving inzake kwaliteitsbeheersingmanagement NVKS toe. Die vereist dat de accountantseenheid wij wij en onderhoudt derhalve een inzichtelijk stelsel van kwaliteitsbeheersingmanagementsysteem met inbegrip van gedocumenteerde beleidslijnen en procedures met betrekking tot het naleven van ethische voorschriften, professionele Standaarden en van toepassing zijnde door wet-<u>efen</u> regelgeving gestelde vereisten <u>opzetten, implementeert en doet functioneren in werking houden.</u></p>	<p>Inhoud van het assurance-rapport</p> <p><i>Van toepassing zijnde vereisten inzake kwaliteits</i>beheersing<u>management</u> (Zie Par. 69(i))</p> <p>Het volgende is een voorbeeld van een vermelding in het assurance-rapport met betrekking tot van toepassing zijnde vereisten inzake kwaliteitsbeheersing<u>management</u>:</p> <p>De accountantseenheid Wij past passen de regelgeving inzake kwaliteitsbeheersingmanagement NVKS toe. Die vereist dat de accountantseenheid wij wij en onderhoudt derhalve een inzichtelijk stelsel van kwaliteitsbeheersingmanagementsysteem met inbegrip van gedocumenteerde beleidslijnen en procedures met betrekking tot het naleven van ethische voorschriften, professionele Standaarden en van toepassing zijnde door wet-<u>efen</u> regelgeving gestelde vereisten <u>opzetten, implementeert en doet functioneren in werking houden.</u></p>

<p>ISAE 3000 (Revised), paragraph A205</p>	<p><i>Assembly of the Final Engagement File</i></p> <p>ISQGM 1 (or other professional requirements, or requirements in law or regulation that are at least as demanding as ISQGM 1) requires firms to establish a quality objective that addresses policies and procedures <u>the assembly of engagement documentation on a timely basis after the date of the engagement report for the timely completion of the assembly of engagement files.</u>¹¹ An appropriate time limit within which to complete the assembly of the final engagement file is ordinarily not more than 60 days after the date of the assurance report.¹²</p> <p>¹¹ ISQGM 1, paragraph 4531(f) ¹² ISQGM 1, paragraph A54A83</p>	<p><i>Samenstellen van het definitieve opdracht dossier</i></p> <p>In Nederland geldende wet- en regelgeving inzake kwaliteitsmanagement vereist dat De dagelijkse beleidsbepalers van accountantseenheden stellen beleidslijnen en procedures op een kwaliteitsdoelstellingsysteem vaststellen die <u>at betrekking heeft -voor een tijdige afronding van op het tijdig</u> documentatie na de datum van de rapportage.²³ Een geschikt tijdsbestek waarbinnen de samenstelling van het definitieve opdracht dossier moet worden afgerond, is gewoonlijk niet meer dan 2 maanden na de datum van het assurance-rapport.²⁴</p>	<p><i>Samenstellen van het definitieve opdracht dossier</i></p> <p>De dagelijkse beleidsbepalers van accountantseenheden stellen <u>In Nederland geldende wet- en regelgeving inzake kwaliteitsmanagement vereist dat accountantseenheden beleidslijnen en procedures op een kwaliteitsdoelstellingsysteem vaststellen die</u> at betrekking heeft -voor een tijdige afronding van op het tijdig <u>documentatie na de datum van de rapportage.</u>²⁵ Een geschikt tijdsbestek waarbinnen de samenstelling van het definitieve opdracht dossier moet worden afgerond, is gewoonlijk niet meer dan 2 maanden na de datum van het assurance-rapport.²⁶</p>
--	--	---	--

²³ Artikel 4(2)(da), NVKS

²⁴ Artikel 12(2)(j), NVKS

²⁵ Artikel 4(2)(da), NVKS

²⁶ Artikel 12(2)(j), NVKS

ISAE 3000 (Revised), paragraph A207	ISQCM 1 (or national requirements that are at least as demanding as ISQCM 1) requires firms to establish <u>a quality objective policies and procedures that addresses for the maintenance and retention of engagement documentation to meet the needs of the firm and comply with law, regulation, relevant ethical requirements, or professional standards.</u> ¹³ The retention period for assurance engagements ordinarily is no shorter than five years from the date of the assurance report. ¹⁴ ¹³ ISQCM 1, paragraph 4731(f) ¹⁴ ISQCM 1, paragraph A64A85	De NVKS vereist dat assurance-dossiers tenminste zeven jaar worden bewaard nadat zij zijn afgesloten ²⁷ .	De NVKS vereist dat assurance-dossiers tenminste zeven jaar worden bewaard nadat zij zijn afgesloten ²⁸ .
ISAE 3400	The Examination of Prospective Financial Information		
ISAE 3400, boxed text following TOC	International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 3400, <i>Assurance Engagements Other Than Audits or Reviews of Historical Financial Statements</i> <u>The Examination of Prospective Financial Information</u> , should be read in conjunction with the <i>Preface to the International Quality Control Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements</i> .	- (niet van toepassing in de Nederlandse situatie)	
ISAE 3402	Assurance Reports on Controls at a Service Organization		
ISAE 3402, boxed text following TOC	International Standard on Assurance Engagements, <i>Assurance Reports on Controls at a Service Organization</i> , should be read in conjunction with the <i>Preface to the International</i>	- (niet van toepassing in de Nederlandse situatie)	

²⁷ NVKS, artikel 25(1)(e).

²⁸ NVKS, artikel 25(1)(e).

	<i>Quality Control Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements.</i>	
ISAE 3402, paragraph 6 ²⁹	<p>Compliance with ISAE 3000 (Revised) requires, among other things, compliance with the provisions 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 assurance engagements, or other professional requirements, or requirements imposed by law and regulation, that are at least as demanding.⁵ It also requires the engagement partner to be a member of a firm that applies ISQGM 1,⁶ or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQGM 1.</p> <p>⁵ ISAE 3000 (Revised), paragraphs 3(a), 20 and 24</p> <p>⁶ ISAE 3000 (Revised), paragraphs 3(b) and 31 (a). International Standard of Quality Control Management (ISQGM) 1, <i>Quality Control Management for Firms that Perform Audits and/or Reviews of Financial Statements, and/or Other Assurance and/or Related Service Engagements</i></p>	<p>Het naleven van Standaard 3000 vereist onder andere naleving van <u>de bepalingen van</u> de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) of - indien van toepassing- andere wettelijke of professionele vereisten die tenminste gelijkwaardig zijn.³⁰</p> <p>-Het vereist <u>tevens ook</u> van de opdrachtpartner dat <u>hij deze</u> werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid die onderworpen is aan de NVKS.</p>
ISAE 3402, paragraph 50	The service auditor shall assemble the documentation in an engagement file and complete the administrative process of assembling the final engagement file on a timely	De accountant van de serviceorganisatie dient de documentatie in een opdracht dossier samen te stellen en het administratieve proces van samenstelling van het definitieve dossier tijdig na de datum van zijn assurance-rapport te voltooien. ³¹

²⁹ Paragraph has been previously updated in the [Conforming Changes to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code](#).

³⁰ Standaard 3000-, Paragraaf 3(a), 20 en 34.

³¹ Een geschikt tijdsbestek waarbinnen de samenstelling van het definitieve opdracht dossier moet worden afgerond, is gewoonlijk niet meer dan 2 maanden na de datum van het assurance-rapport (gelijk aan de periode die geldt voor controledossiers. (Zie Standaard 230, paragraaf A21)).

	<p>basis after the date of the service auditor's assurance report.¹⁰</p> <p>¹⁰ Paragraphs A54–A55<u>A83–A85</u> of ISQCM 1 provide further guidance.</p>	
<p>ISAE 3402, paragraph 53</p>	<p>Preparing the Service Auditor's Assurance Report</p> <p><i>Content of the Service Auditor's Assurance Report</i></p> <p>The service auditor's assurance report shall include, at a minimum, the following basic elements: (Ref: Para. A47)</p> <p>...</p> <p>(h) A statement that the firm of which the practitioner is a member applies ISQCM 1, or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQCM 1. If the practitioner is not a professional accountant, the statement shall identify the professional requirements, or requirements in law or regulation, applied that are at least as demanding as ISQCM 1.</p> <p>...</p> <p>(n) The date of the service auditor's assurance report, which shall be no earlier than the date on which:</p> <p>(i) Tthe service auditor has obtained the evidence on which the service auditor's opinion is based; <u>and</u></p>	<p>Het opstellen van het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie</p> <p><i>De inhoud van het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie</i></p> <p>Het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie dient minstens de volgende basiselementen te bevatten: (Zie Par. A47-)</p> <p>...</p> <p>(h) een vermelding dat de accountantseenheid waarbij de accountant werkzaam is of <u>waaraan deze</u> verbonden is, de NVKS toepast. Indien de eindverantwoordelijk professional geen accountant is, dient de vermelding de vergelijkbare professionele vereisten te identificeren, die zijn toegepast;</p> <p>...</p> <p>(l) de datum van het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie, die niet eerder zal zijn dan de datum waarop:</p> <p><u>(i) -de accountant van de serviceorganisatie de assurance-informatie heeft verkregen waarop zijn/het oordeel is gebaseerd; en</u></p> <p><u>(ii) indien een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in overeenstemming met de NVKS of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid, de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is afgerond.</u></p>

	(ii) <u>When an engagement quality review is required in accordance with ISQM 14 or the firm's policies or procedures, the engagement quality review is complete.</u>	
ISAE 3402, paragraph A46	<p>Documentation</p> <p>ISQCM 1 (or professional requirements, or requirements in law or regulation that are at least as demanding as ISQCM 1) requires firms to establish <u>to establish a quality objective that addresses the assembly of engagement documentation on a timely basis after the date of the engagement report policies and procedures for the timely completion of the assembly of engagement files.</u>¹⁵ An appropriate time limit within which to complete the assembly of the final engagement file is ordinarily not more than 60 days after the date of the service auditor's report.¹⁶</p> <p>¹⁵ ISQCM 1, paragraph 4531(f) ¹⁶ ISQCM 1, paragraph A54A83</p>	<p>Documentatie (Zie Par. 51)</p> <p>In de wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagementbeheersing wordt ervan de accountantseenheid vereist dat er beleidslijnen en procedures worden vastgesteld om een kwaliteitsdoelstellingsysteem vast te stellen voor het tijdig afronden van het samenstellen van opdrachtdossiersopdrachtdocumentatie.</p>
ISAE 3402, Appendix 2 ³²	<p>Illustration 1: Type 2 Service Auditor's Assurance Report</p> <p>...</p> <p><i>Our Independence and Quality Management Control</i></p> <p>We have complied with the independence and other ethical requirements of the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>International</i></p>	<p>Voor voorbeeldrapportages wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.</p>

³² Paragraph has been previously updated in the [Conforming Changes to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code](#).

	<p><i>Code of Ethics for Professional Accountants</i> (including International Independence Standards) (IESBA Code), which is founded on fundamental principles of integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality and professional behavior.</p> <p>The firm applies International Standard on Quality Control/Management 1² and accordingly maintains a comprehensive system of quality control/management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.</p> <p><u>The firm applies International Standard on Quality Management 1², which requires the firm to design, implement and operate a system of quality management including policies or procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements</u></p> <p>² ISQCM 1, <i>Quality Control/Management for Firms that Perform Audits and/or Reviews of Financial Statements, and/or Other Assurance and/or Related Services Engagements</i></p>	
<p>ISAE 3402, Appendix 2³³</p>	<p>Illustration 2: Type 2 Service Auditor's Assurance Report</p> <p>...</p> <p><i>Our Independence and Quality Management/Control</i></p>	<p>Voor voorbeeldrapportages wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.</p>

³³ Paragraph has been previously updated in the [Conforming Changes to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code](#).

	<p>We have complied with the independence and other ethical requirements of the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>International Code of Ethics for Professional Accountants</i> (including International Independence Standards) (IESBA Code), which is founded on fundamental principles of integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality and professional behavior.</p> <p>The firm applies International Standard on Quality Control/Management 1⁴ and accordingly maintains a comprehensive system of quality control/management including documented policies and/or procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.</p> <p><u>The firm applies International Standard on Quality Management 1⁴, which requires the firm to design, implement and operate a system of quality management including policies or procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.</u></p> <p>⁴ ISQCM 1, <i>Quality Control/Management for Firms that Perform Audits and/or Reviews of Financial Statements, and/or Other Assurance and/or Related Services Engagements</i></p>	
ISAE 3410	Assurance Engagements on Greenhouse Gas Statements	
ISAE 3410, boxed text following TOC	International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3410, <i>Assurance Engagements on Greenhouse Gas Statements</i> , should be read in conjunction with the <i>Preface to</i>	- (niet van toepassing in de Nederlandse situatie)

	<p><i>the International Quality Control Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements.</i></p>	
<p>ISAE 3410, paragraph 10³⁴</p>	<p>Compliance with ISAE 3000 (Revised) requires, among other things, compliance with the provisions 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 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 ISQGM 1,⁷ or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQGM 1. (Ref: Para. A5–A6)</p> <p>⁷ ISAE 3000 (Revised), paragraphs 3(b) and 31 (a). International Standard on Quality Control Management (ISQGM) 1, <i>Quality Control Management for Firms that Perform Audits and/or Reviews of Financial Statements, and/or Other Assurance and/or Related Service Engagements</i></p>	<p>Het naleven van Standaard 3000 vereist onder andere het naleven van de bepalingen van 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 tenminste gelijkwaardig zijn.³⁵ Het vereist tevens van de opdrachtpartner dat hij/deze werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid die onderworpen is aan de NVKS. (Zie Par. A5 en A6)</p>

³⁴ Paragraph has been previously updated in the [Conforming Changes to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code](#).

³⁵ Standaard 3000, paragraaf 3(a), 20 en 34.

ISAE 3410, paragraph 71	<p>Engagement Quality Control Review</p> <p>For those engagements, if any, for which a quality control review is required by law or regulation or for which the firm has determined that an engagement quality control review is required, the engagement quality control reviewer shall perform an objective evaluation of the significant judgments made by the engagement team, and the conclusions reached in formulating the assurance report. This evaluation shall involve: (Ref: Para. A130)</p> <p>(a) Discussion of significant matters with the engagement partner, including the engagement team's professional competencies with respect to the quantification and reporting of emissions and assurance;</p> <p>(b) Review of the GHG statement and the proposed assurance report;</p> <p>(c) Review of selected engagement documentation relating to the significant judgments the engagement team made and the conclusions it reached; and</p> <p>(d) Evaluation of the conclusions reached in formulating the assurance report and consideration of whether the proposed assurance report is appropriate.</p>	<p>Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling</p> <p>Een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling kan vereist zijn op grond van wet- of regelgeving of omdat de accountantseenheid heeft bepaald dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling noodzakelijk is. Voor die opdrachten dient de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar een objectieve evaluatie uit te voeren van de significante oordelen die het opdrachtteam heeft gevormd en van de conclusies die zijn getrokken bij het formuleren van het assurance-rapport. Deze evaluatie dient betrekking te hebben op: (Zie Par. A130)</p> <p>(a) besprekingen van significante aangelegenheden met de opdrachtpartner, inclusief de deskundigheid van het opdrachtteam met betrekking tot het kwantificeren en rapporteren over emissies en assurance;</p> <p>(b) beoordeling van het emissieverslag en van het voorgestelde assurance-rapport;</p> <p>(c) beoordeling van geselecteerde opdrachtdocumentatie die betrekking heeft op de significante oordelen die het opdrachtteam heeft gevormd en de conclusies die zijn getrokken; en</p> <p>(d) evaluatie van de conclusies die zijn getrokken bij het formuleren van het assurance-rapport en bij het overwegen of het voorgestelde assurance-rapport passend is.</p>
ISAE 3410, paragraph 76	<p>Assurance Report Content</p> <p>The assurance report shall include, at a minimum, the following basic elements: (Ref: Para. A134)</p>	<p>Inhoud van het assurance-rapport</p> <p>Het assurance-rapport dient minimaal de volgende basiselementen te bevatten: (Zie Par. A134)</p> <p>...</p>

	<p>...</p> <p>(i) A statement that the firm of which the practitioner is a member applies ISQCM 1, or other professional requirements, that are at least as demanding as ISQCM 1. If the practitioner is not a professional accountant, the statement shall identify the professional requirements, or requirements in law or regulation, applied that are at least as demanding as ISQCM 1.</p> <p>...</p> <p>(n) The date of the assurance report. The assurance report shall be dated no earlier than the date on which:</p> <p>(i) ¶The practitioner has obtained the evidence on which the practitioner's conclusion is based, including evidence that those with the recognized authority have asserted that they have taken responsibility for the GHG statement; and</p> <p>(ii) <u>When an engagement quality review is required in accordance with ISQM 14— or the firm's policies or procedures, the engagement quality review is complete.</u></p> <p>...</p>	<p>(i) een vermelding dat de accountantseenheid waarbij de accountant werkzaam is of aan verbonden is, de NVKS toepast. Indien de eindverantwoordelijk professional geen accountant is, dient de vermelding de professionele vereisten die tenminste gelijkwaardig zijn te identificeren, die zijn toegepast.</p> <p>...</p> <p>(n) de datum van het assurance-rapport. Het assurance-rapport dient niet eerder te worden gedateerd dan de datum waarop:</p> <p><u>(i) de accountant de assurance-informatie heeft verkregen waar de conclusie van de accountant op is gebaseerd, met inbegrip van assurance-informatie waarvan degenen met de erkende bevoegdheid hebben aangegeven dat zij de verantwoordelijkheid hebben genomen voor het emissieverslag; en</u></p> <p><u>(ii) indien een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in overeenstemming met de NVKS of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid, de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is afgerond.</u></p>
<p>ISAE 3410, paragraph A128</p>	<p>Documentation</p>	<p>Documentatie <i>Aangelegenheden die zich openbaren na de datum van het assurance-rapport (Zie Par. 68)</i></p>

	<p><i>Matters Arising after the Date of the Assurance Report</i> (Ref: Para. 68)</p> <p>Examples of exceptional circumstances include facts which become known to the practitioner after the date of the assurance report but which existed at that date and which, if known at that date, might have caused the GHG statement to be amended or the practitioner to modify the conclusion in the assurance report, for example, the discovery of a significant uncorrected error. The resulting changes to the engagement documentation are reviewed in accordance with the firm's policies and/or procedures with respect to <u>the nature, timing and extent of the review of engagement team members' work</u> as required by ISQCM 1,²⁴ with the engagement partner taking final responsibility for the changes.²⁴</p> <p>²⁴ ISQCM 1, <i>Quality Control/Management for Firms that Perform Audits and/or Reviews of Financial Statements, and/or Other Assurance and/or Related Services Engagements</i>, paragraphs 32–3331(b)</p>	<p>Tot de buitengewone omstandigheden behoren ook de gebeurtenissen waarvan de accountant kennis verkrijgt na de datum van het assurance-rapport, maar die op die datum wel bestonden. Wanneer ze op die datum bekend waren geweest, hadden ze aanleiding kunnen geven tot een wijziging van het emissieverslag of een aanpassing door de accountant van de conclusie in het assurance-rapport. Bijvoorbeeld het ontdekken van een niet-gecorrigeerde significante fout. De daaruit voortvloeiende wijzigingen in de opdrachtdocumentatie worden beoordeeld overeenkomstig de beleidslijnen en/of procedures van de accountantseenheid met betrekking tot <u>de aard, timing en omvang van de beoordelingsverantwoordelijkheden van de werkzaamheden van de leden van het opdrachtteam</u> zoals die worden vereist door de NVKS. Hierbij neemt de opdrachtpartner de uiteindelijke verantwoordelijkheid voor de aangebrachte veranderingen op zich.³⁶</p>
<p>ISAE 3410, paragraph A129</p>	<p><i>Assembly of the Final Engagement File</i> (Ref: Para. 69)</p> <p>ISQCM 1 (or other professional requirements, or requirements in law or regulation that are at least as demanding as ISQCM 1) requires firms to establish <u>a quality objective that addresses policies and procedures the assembly of engagement documentation on a timely basis</u></p>	<p><i>Samenstellen van het definitieve opdracht dossier</i> (Zie Par. 69)</p> <p>Wet- en regelgeving op het gebied van <u>kwaliteitsbeheersing/kwaliteitsmanagement</u> vereist van de accountantseenheden dat zij <u>een kwaliteitsdoelstellingsysteem vaststellen</u> beleidslijnen en procedures vaststellen voor het tijdig <u>voltoeien van de samenstelling</u> van opdracht dossiers <u>documentatie na de datum van de rapportage</u> het assurance-rapport.³⁷</p>

³⁶ Nadere voorschriften kwaliteitssystemen, artikel 12.

³⁷ Een geschikt tijdsbestek waarbinnen de samenstelling van het definitieve opdracht dossier moet worden afgerond, is gewoonlijk niet meer dan 2 maanden na de datum van het assurance-rapport (gelijk aan de periode die geldt voor controledossiers (Zie Standaard 230, paragraaf A21)).

	<p>after the date of the engagement report for the timely completion of the assembly of engagement files.¹¹ An appropriate time limit within which to complete the assembly of the final engagement file is ordinarily not more than 60 days after the date of the assurance report.¹²</p> <p>¹¹ ISQCM 1, paragraph 4531(f) ¹² ISQCM 1, paragraph A54A83</p>	
<p>ISAE 3410, paragraph A130</p>	<p>Engagement Quality Control Review (Ref: Para. 71)</p> <p>Other matters that may be considered in an engagement quality control review include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The engagement team's evaluation of the firm's independence in relation to the engagement. • Whether appropriate consultation has taken place on matters involving differences of opinion or other difficult or contentious matters, and the conclusions arising from these consultations. • Whether engagement documentation selected for review reflects the work performed in relation to the significant judgments and supports the conclusions reached. 	<p>Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (Zie Par. 71)</p> <p>Andere aangelegenheden die in overweging kunnen worden genomen bij een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling omvatten:</p> <p>de evaluatie van het opdrachtteam van de onafhankelijkheid van de accountantseenheid met betrekking tot de opdracht;</p> <p>de vraag of passende consultatie heeft plaatsgevonden over aangelegenheden die betrekking hebben op verschillen van inzicht of andere moeilijke of tot discussie aanleiding gevende aangelegenheden en de conclusies die voortkomen uit deze consultaties;</p> <p>de vraag of voor de beoordeling geselecteerde opdrachtdocumentatie een goede weergave is van de uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot significante oordelen en of deze de conclusies onderbouwt die zijn getrokken.</p>
<p>ISAE 3410, Appendix 2 Illustration 1³⁸</p>	<p>Illustrations of Assurance Reports on GHG Statements</p> <p><u>Illustration 1:</u></p>	<p><i><u>Voor voorbeeldrapportages wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.</u></i></p>

³⁸ Paragraph has been previously updated in the [Conforming Changes to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code](#).

	<p>...</p> <p>We have complied with the independence and other ethical requirements of the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</i> (IESBA Code), which is founded on fundamental principles of integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality and professional behavior.</p> <p>The firm applies International Standard on Quality Control Management 1⁴ and accordingly maintains designs, implements and operates a comprehensive system of quality control management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.</p> <p><u>The firm applies International Standard on Quality Management 1⁴, which requires the firm to design, implement and operate a system of quality management including policies or procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.</u></p> <p>⁴ ISQCM 1, <i>Quality Control Management for Firms that Perform Audits and/or Reviews of Financial Statements, and/or Other Assurance and/or Related Services Engagements</i></p>	
<p>ISAE 3410, Appendix 2</p>	<p>Illustrations of Assurance Reports on GHG Statements</p> <p><u>Illustration 2:</u></p>	<p><u>Voor voorbeeldrapportages wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.</u></p>

<p>Illustration 2³⁹</p>	<p>...</p> <p>We have complied with the independence and other ethical requirements of the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</i> (IESBA Code), which is founded on fundamental principles of integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality and professional behavior.</p> <p>The firm applies International Standard on Quality Control Management 1⁸ and accordingly maintains a comprehensive system of quality control management including documented policies and/or procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.</p> <p>The firm applies International Standard on Quality Management 1⁸, which requires the firm to design, implement and operate a system of quality management including policies or procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.</p> <p>⁸ ISQCM 1, <i>Quality Control Management for Firms that Perform Audits and/or Reviews of Financial Statements, and/or Other Assurance and/or Related Services Engagements</i></p>	
<p>ISAE 3420</p>	<p>Assurance Engagements to Report on the Compilation of Pro Forma Financial Information Included in a Prospectus</p>	

³⁹ Paragraph has been previously updated in the [Conforming Changes to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code](#).

<p>ISAE 3420, boxed text following TOC</p>	<p>International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3420, <i>Assurance Engagements to Report on the Compilation of Pro Forma Financial Information Included in a Prospectus</i>, should be read in conjunction with the <i>Preface to the International Quality Control Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements</i>.</p>	<p>- (niet van toepassing in de Nederlandse situatie)</p>
<p>ISAE 3420, paragraph 8⁴⁰</p>	<p>Compliance with ISAE 3000 (Revised) requires, among other things, compliance with the provisions 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 assurance engagements, or other professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, that are at least as demanding.³ It also requires the engagement partner to be a member of a firm that applies ISQGM 1,⁴ or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQGM 1.</p> <p>³ ISAE 3000 (Revised), paragraphs 3(a), 20 and 34 ⁴ ISAE 3000 (Revised), paragraphs 3(b) and 31(a). International Standard on Quality Control Management (ISQGM) 1, <i>Quality Control Management for Firms that Perform Audits and/or Reviews of Financial Statements</i>,</p>	<p>Het naleven van Standaard 3000 vereist, onder andere, naleving van <u>de bepalingen van</u> de Verordening gedrags- en beroepsregels (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO).⁴¹ -Het vereist tevens van de opdrachtpartner ook dat hijdeze werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid die onderworpen is aan de NVKS.⁴²</p>

⁴⁰ Paragraph has been previously updated in the [Conforming Changes to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code](#).

⁴¹ Standaard 3000, paragraaf 3(a), 20 en 34.

⁴² Standaard 3000, paragraaf 3(b) en 31(a). ~~De Nadere voorschriften kwaliteitssystemen.~~

	<i>and/or Other Assurance and/or Related Services Engagements</i>	
ISAE 3420, paragraph 35	<p>The practitioner's report shall include, at a minimum, the following basic elements: (Ref: Para. A57)</p> <p>...</p> <p>(g) A statement that the firm of which the practitioner is a member applies ISQEM 1, or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQEM 1. If the practitioner is not a professional accountant, the statement shall identify the professional requirements, or requirements in law or regulation, applied that are at least as demanding as ISQEM 1.</p> <p>...</p>	<p>Het assurance-rapport dient minstens de volgende basiselementen te bevatten: (Zie Par. A57)</p> <p>...</p> <p>(g) een vermelding dat de accountantseenheid waarbij de accountant werkzaam is of <u>waaraan deze</u> verbonden is, de NVKS toepast;</p>
ISAE 3420, Appendix ⁴³	<p>Illustrative Practitioner's Report with an Unmodified Opinion</p> <p>...</p> <p><i>Our Independence and Quality Management</i>Control</p> <p>We have complied with the independence and other ethical requirements of the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</i> (IESBA Code), which is founded on fundamental principles of integrity, objectivity, professional</p>	<p><u><i>Voor voorbeeldrapportages wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.</i></u></p>

⁴³ Extant text reflects updates approved in the [Conforming Changes to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code](#).

	<p>competence and due care, confidentiality and professional behavior.</p> <p>The firm applies International Standard on Quality Control Management 1² and accordingly maintains designs, implements and operates a comprehensive system of quality control management including documented policies and/or procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.</p> <p><u>The firm applies International Standard on Quality Management 1², which requires the firm to design, implement and operate a system of quality management including policies or procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.</u></p> <p>² ISQCM 1, <i>Quality Control Management for Firms that Perform Audits and/or Reviews of Financial Statements, and/or Other Assurance and/or Related Services Engagements</i></p>	
<p>ISRS 4400 (Revised)</p>	<p>Agreed-Upon Procedures Engagements</p>	
<p>ISRS 4400 (Revised), boxed text following TOC</p>	<p>International Standard on Related Services (ISRS) 4400 (Revised), <i>Agreed-Upon Procedures Engagements</i>, should be read in the context of the <i>Preface to the International Quality Control Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements</i>.</p>	<p>- (niet van toepassing in de Nederlandse situatie)</p>

<p>ISRS 4400 (Revised), paragraph 3</p>	<p>Introduction</p> <p>Scope of this ISRS</p> <p><i>Relationship with ISQGM 1¹</i></p> <p>The sSystems of qQuality controlmanagement systems, and policies and procedures are the responsibility of the firm. ISQGM 1 applies to firms of professional accountants in respect of a firm's agreed-upon procedures engagements.^{1A} The provisions of this ISRS regarding quality controlmanagement at the level of individual agreed-upon procedures engagements are premised on the basis that the firm is subject to ISQGM 1 or requirements that are at least as demanding. (Ref: Para. A3–A8)</p> <p>¹ International Standard on Quality ControlManagement (ISQGM) 1, <i>Quality ControlManagement for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements</i></p> <p>^{1A} ISQM 1, paragraph 5</p>	<p>Inleiding</p> <p>Toepassingsgebied van deze Standaard</p> <p><i>Relatie met de wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsbeheersingmanagement</i></p> <p>Het stelsel van kwaliteitsbeheersingmanagementsysteem en de beleidslijnen of procedures iszijn de verantwoordelijkheid van de accountantseenheid. Als een accountantseenheid opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoert, gelden de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS)-. In deze standaardStandaard zijn bepalingen over kwaliteitsbeheersingkwaliteitsmanagement op het niveau van afzonderlijke opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden opgenomen. Hierbij is het uitgangspunt dat de accountantseenheid onderworpen is aan de NVKS of vereisten die minstens zo veeleisend zijn. (Zie Par. A3-, A4, A5, A6, A7 en A8)</p>
<p>ISRS 4400 (Revised), paragraph 13</p>	<p>Definitions</p> <p>For purposes of this ISRS, the following terms have the meanings attributed below:</p> <p>...</p> <p>(c) Engagement partner – The partner or other person inindividual, appointed by the firm, who is responsible for the engagement and its performance, and for the agreed-upon procedures report that is issued on behalf of the firm, and who, where required, has the appropriate</p>	<p>Definities</p> <p>In het kader van deze Standaard hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis:</p> <p>...</p> <p>(c) opdrachtpartner – partnerpartner of andere persoon, binnenangesteld door de accountantseenheid, die verantwoordelijk is voor de opdracht, voor de uitvoering daarvan en voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden dat namens de accountantseenheid wordt uitgebracht en aan wie, indien vereist, door een beroepsorganisatie of een wettelijke, of regelgevende of toezichthoudende instantie passende bevoegdheden zijn toegekend;</p> <p>(e) opdrachtteam – <i>opdrachtteam als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel h, van Standaard 3000A van de NV COS.</i></p> <p>...</p>

	<p>authority from a professional, legal or regulatory body.</p> <p>...</p> <p>(e) Engagement team— All partners and staff performing the agreed-upon procedures engagement, and any <u>other</u> individuals engaged by the firm or a network firm who perform procedures on the engagement. This excludes <u>excluding</u> a practitioner's external expert engaged by the firm or a network firm.</p> <p>...</p> <p>(k) Relevant ethical requirements – <u>Principles of professional ethics and e</u>Ethical requirements <u>that are applicable to the</u> engagement team is subject to when undertaking agreed-upon procedures engagements. These <u>Relevant Ethical</u> requirements ordinarily comprise the <u>provisions of</u> International Ethics Standards Board for Accountants' (IESBA) <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards (IESBA Code)</i>, together with national requirements that are more restrictive.</p>	<p>(k) relevante ethische voorschriften – <u>Beginselen van professionele ethiek en</u> ethische voorschriften waaraan die van toepassing zijn op het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar onderworpen zijn bij het uitvoeren van opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Deze <u>Relevante ethische</u> voorschriften betreffen <u>doorgaans de bepalingen van</u> de <i>Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)</i> en <i>indien van toepassing de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)</i> samen met nationale vereisten die stringenter zijn.</p>
--	---	---

<p>ISRS 4400 (Revised), paragraph 19</p>	<p>Engagement Level Quality Control Management</p> <p>The engagement partner shall take <u>overall</u> responsibility for:</p> <p>(a) The overall <u>Managing and achieving quality of</u> the agreed-upon procedures engagement <u>and being sufficiently and appropriately involved throughout the engagement</u> including, if applicable, work performed by a practitioner's expert, <u>and being sufficiently and appropriately involved throughout the engagement</u>; and (Ref: Para. A24)</p> <p>(b) The engagement being performed in accordance with the firm's <u>quality control</u> quality management policies <u>and/or</u> procedures by:</p> <p>(i) Following appropriate the firm's <u>policies or</u> procedures regarding the acceptance and continuance of client relationships and <u>agreed-upon procedures</u> engagements; (Ref: Para. A25)</p> <p>(iA) <u>Determining that sufficient and appropriate resources to perform the engagement are assigned or made available to the engagement team in a timely manner, taking into account the nature and circumstances of the engagement, the firm's policies or procedures, and any changes that may arise during the engagement;</u></p>	<p><u>Kwaliteitsbeheersing</u>Kwaliteitsmanagement op het opdrachtniveau van de opdracht</p> <p>De opdrachtpartner dient de <u>algehele</u> verantwoordelijkheid te nemen voor:</p> <p>(a) de algehele <u>het managen en bereiken van</u> kwaliteit vanbij de opdracht <u>inclusief met inbegrip van</u>, indien van toepassing, de werkzaamheden die zijn uitgevoerd door een door de accountant ingeschakelde deskundige, <u>en het in voldoende mate- en op passende wijze betrokken te zijn gedurende de opdracht</u>; en (Zie Par. A24)</p> <p>(b) het uitvoeren van de opdracht in overeenstemming met <u>de beleidslijnen of procedures van het stelsel van kwaliteitsbeheersingmanagement, beleidslijnen of</u> van de accountantseenheid <u>op het gebied van kwaliteitsmanagement</u>, door:</p> <p>(i) het volgen van passende de <u>beleidslijnen of</u> procedures <u>van de accountantseenheid</u> met betrekking tot de aanvaarding en continuering van <u>cliëntrelaties met cliënten</u> en opdrachten <u>tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden</u>; (Zie Par. A25)</p> <p><u>(iA) het bepalen vaststellen dat voldoende en geschikte middelen zij worden toegewezen of zijn vrijgemaakt ter beschikking worden gesteld om de opdracht tijdig uit te voeren, rekening houdend met de aard en omstandigheden van de opdracht, de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid, en alle veranderingen die kunnen opkomen gedurende de opdracht;</u></p> <p>(ii) zich ervan te vergewissen dat het opdrachtteam en alle door de accountant ingeschakelde deskundigen die geen deel uitmaken van het opdrachtteam, collectief over de passende competentie en capaciteiten beschikken, <u>met inbegrip van waaronder het hebben van voldoende tijd hebben</u>, om de opdracht uit te voeren;</p> <p>(iii) het alert zijn op aanwijzingen van <u>het</u> overtredingen van relevante ethische voorschriften door leden van het opdrachtteam en het bepalen van de passende <u>actiemaatregelen alsindien</u> er aangelegenheden onder de aandacht van de opdrachtpartner komen die erop wijzen dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften hebben overtreden; (Zie Par. A26)</p> <p>(iv) de aansturing van, <u>en</u> het toezicht op <u>de leden van het opdrachtteam, die de beoordeling van hun werkzaamheden</u>, en het <u>verrichten uitvoeren</u> van de opdracht in overeenstemming met de professionele standaarden en door wet- en regelgeving gestelde eisen; en</p>
--	--	---

	<p>(ii) Being satisfied that the engagement team, and any practitioner's experts who are not part of the engagement team, collectively have the appropriate competence and capabilities, <u>including being given having sufficient time</u>, to perform the agreed-upon procedures engagement;</p> <p>(iii) Being alert for indications of non-compliance <u>breaches of relevant ethical requirements</u> by members of the engagement team with relevant ethical requirements, and determining the appropriate actions 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. A26)</p> <p>(iv) Directing, and <u>supervising engagement team members, reviewing their work,</u> and performing the engagement in compliance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements; and</p> <p>(v) Taking responsibility for appropriate engagement documentation being</p>	<p>(v) het nemen van verantwoordelijkheid voor het <u>samenstellen, het passend</u> onderhouden <u>en het bewaren</u> van geschikte en het bewaren van opdrachtdocumentatie.</p> <p><u>(vi) Indien een kwaliteitsopdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in overeenstemming met de NVKS of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid, het rapport niet dateren tot de afronding van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.</u>⁴⁴</p>
--	--	---

⁴⁴ Artikel 8 van de Verordening (EU) 537/2014, artikel 18 van het Besluit toezicht accountantsorganisaties en a) Artikel 2013(2)(b) van de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen vormen de in Nederland geldende wet- en regelgeving inzake opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling

	<p><u>assembled, appropriately maintained and retained.</u></p> <p>(vi) <u>When an engagement quality review is required in accordance with ISQM 1 or the firm's policies or procedures, not dating the report until the completion of the engagement quality review.</u>^{5A}</p> <p>^{5A} ISQM 2, <i>Engagement Quality Reviews</i></p>	
ISRS 4400 (Revised), paragraph 21	<p>Engagement Acceptance and Continuance</p> <p>Before accepting or continuing an agreed-upon procedures engagement, the practitioner shall obtain an understanding of the purpose of the engagement. The practitioner shall not accept or continue the <u>agreed-upon procedures engagement</u> if the practitioner is aware of any facts or circumstances indicating that the procedures the practitioner is being asked to perform are inappropriate for the purpose of the agreed-upon procedures engagement. (Ref: Para. A28–A31)</p>	<p>Opdrachtaanvaarding en -continuering</p> <p>Voordat een opdracht <u>tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden</u> wordt aanvaard of gecontinueerd, dient de accountant inzicht te krijgen in de doelstelling van de opdracht. De accountant dient de opdracht <u>tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden</u> niet te aanvaarden of te continueren indien de accountant zich bewust is van feiten of omstandigheden die erop wijzen dat de aan de accountant gevraagde uit te voeren werkzaamheden niet geschikt zijn voor de doelstelling van de opdracht. (Zie Par. A28-A31)</p>
ISRS 4400 (Revised), paragraph 23	<p>If the engagement partner obtains information that may have caused the firm to decline the engagement had that information been <u>known by the firm prior to accepting or continuing the engagement available earlier</u>, the engagement partner shall communicate that information promptly to the firm, so that the firm and the engagement partner can take necessary action.</p>	<p>Indien de opdrachtspartner informatie verkrijgt die ertoe zou <u>kunnen</u> hebben geleid dat de accountantseenheid de opdracht zou hebben geweigerd <u>alsindien</u> die informatie <u>vóór het aanvaarden of continueren van de opdracht bekend zou zijn geweest</u> was bij de accountantseenheid vóóer het aanvaarden of continueren van de opdracht eerder beschikbaar zou zijn geweest, dient de opdrachtspartner deze informatie onmiddellijk te communiceren aan de accountantseenheid, zodat deze en de opdrachtspartner de benodigde actie kunnen ondernemen.</p>
ISRS 4400 (Revised), paragraph 26	<p>Agreeing the Terms of the Engagement</p>	<p>Het overeenkomen van de opdrachtvoorwaarden</p> <p><i>Doorlopende opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden</i></p>

	<p><i>Recurring Agreed-Upon Procedures Engagements</i></p> <p>On recurring agreed-upon procedures engagements, the practitioner shall evaluate whether circumstances, including changes in the firm's judgments about whether to accept or continue the engagement-acceptance considerations, require the terms of the engagement to be revised and whether there is a need to remind the engaging party of the existing terms of engagement. (Ref: Para. A44)</p>	<p>Bij doorlopende opdrachten <u>tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden</u> dient de accountant te evalueren of de omstandigheden, inclusief waaronder veranderingen in de overwegingen waaronder oordeelsvormingen van de accountantseenheid over inzake over de opdracht aanvaarding of -continuering, vereisen dat de opdrachtvoorwaarden worden herzien en of dat het nodig is om de opdrachtgever te herinneren aan de bestaande opdrachtvoorwaarden. (Zie Par. A44)</p>
<p>ISRS 4400 (Revised), paragraph 30</p>	<p>The Agreed-Upon Procedures Report</p> <p>The agreed-upon procedures report shall be in writing and shall include: (Ref: Para. A51)</p> <p>...</p> <p>(m) A statement that the firm of which the practitioner is a member applies ISQCM 1, or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQCM 1. If the practitioner is not a professional accountant, the statement shall identify the professional requirements, or requirements in law or regulation, applied that are at least as demanding as ISQCM 1;</p> <p>...</p> <p>(q) The date of the agreed-upon procedures report. When an engagement quality review is required in accordance with ISQM 1 or the firm's policies or procedures, the practitioner shall not date</p>	<p>Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden</p> <p>Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden dient schriftelijk te zijn en het volgende te bevatten: (Zie Par. A51)</p> <p>...</p> <p>(m) een vermelding dat de accountantseenheid waarbij de accountant werkzaam is of <u>waaraan deze</u> verbonden is, de NVKS toepast, of andere professionele vereisten, of vereisten in wet- of regelgeving, die minstens zo veeleisend zijn als NVKS;</p> <p>...</p> <p>(q) de datum van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden; en</p>

	<p>the report until the completion of the engagement quality review.^{5A}; and (Ref: Para A58A)</p> <p>...</p> <p>^{5A} ISQM 2, Engagement Quality Reviews</p>	
<p>ISRS 4400 (Revised), paragraph A3</p>	<p>Relationship with ISQCMs¹ (Ref: Para. 3)</p> <p>ISQCM 1 deals with the firm's responsibilities to establish and maintain its design, implement and operate a system of quality control management for related services engagements, including agreed-upon procedures engagements.^{5B} ISQM 1 also deals with the firm's responsibility to establish policies or procedures addressing engagements that are required to be subject to engagement quality reviews^{5C}. ISQM 2^{5G} deals with the appointment and eligibility of the engagement quality reviewer, and the performance and documentation of the engagement quality review.^{5D}</p> <p>These responsibilities are directed at establishing:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The firm's quality control system; and • The firm's related policies designed to achieve the objective of the quality control system and its procedures to implement and monitor compliance with those policies. <p>^{5A} ISQM 1, paragraph 1</p> <p>^{5B} ISQM 1, paragraph 2(a)</p>	<p>Relatie met de wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsbeheersingmanagement (Zie Par. 3)</p> <p>De NVKS behandelt de verantwoordelijkheden van de accountantseenheid om diens haareen stelsel van kwaliteitsbeheersingmanagementsysteem voor aan assurance verwante opdrachten, inclusief waaronder opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, op te zetten, te implementeren en te onderhouden doen functioneren in werking te houden. De NVKS behandelt ook de verantwoordelijkheid van de accountantseenheid om beleidslijnen of procedures op te zetten vast te stellen voor het bepalen van opdrachten waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling nodig is.⁴⁵ De NVKS behandelt ook de aanstelling benoeming en geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, enalsmede de uitvoering en de documentatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.</p> <p>-Deze verantwoordelijkheden zijn gericht op het opzetten van:</p> <ul style="list-style-type: none"> • het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid; en • gerelateerde beleidslijnen van de accountantseenheid die zijn opgezet om de doelstelling van het stelsel van kwaliteitsbeheersing te bereiken en de procedures van de accountantseenheid om naleving van die beleidslijnen te implementeren en te monitoren.

⁴⁵ Artikel 13(1) van de NVKS(

	<p>^{5C} ISQM 2, Engagement Quality Reviews</p> <p>^{5D} ISQM 1, paragraph 2(b)</p>	
<p>ISRS 4400 (Revised), paragraph A4</p>	<p>Under ISQGM 1, the obligation to establish and maintain objective of the firm has an is to design, implement and operate a system of quality control management for related services engagements, including agreed-upon procedures engagements, that to provides it the firm with reasonable assurance that:</p> <p>(a) The firm and its personnel comply fulfill their responsibilities in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, <u>and conduct engagements in accordance with such standards and requirements;</u> and</p> <p>(b) Reports Engagement reports issued by the firm or engagement partners are appropriate in the circumstances.²</p> <p>² ISQGM 1, paragraph 14.14</p>	<p><u>Onder de in Nederland geldende wet- en regelgeving voor kwaliteitsmanagement is vereist dat</u> Onder de NVKS is de doelstelling van de accountantseenheid verplicht om een stelsel van kwaliteitsbeheersingmanagementsysteem voor aan assurance verwante opdrachten, waaronder opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, op te zetten, te <u>implementeerten</u> en te onderhouden <u>doen functioneren in werking te houden omdat</u> aan de accountantseenheid een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat:</p> <p>(a) de accountantseenheid en zijn haar personeel voldoen aan hun verantwoordelijkheden vervullen in <u>overeenstemming met</u> professionele standaarden en aan de van toepassing zijnde vereisten vanuit wet- en regelgeving <u>en opdrachten uitvoeren in overeenstemming met zulke standaarden en vereisten;</u> en</p> <p>(b) de door de accountantseenheid of opdrachtpartners uitgebrachte <u>opdracht</u> rapportages in de omstandigheden passend zijn.⁴⁶</p>
<p>ISRS 4400 (Revised), paragraph A5</p>	<p>A jurisdiction that has not adopted ISQGM 1 in relation to agreed-upon procedures engagements may set out requirements for quality control management in firms performing such engagements. The provisions of this ISRS regarding quality control management at the engagement level are premised on the basis that quality control management requirements adopted are at least as demanding as those of ISQGM 1. This is achieved when those requirements address the requirements of ISQM</p>	<p>Een rechtsgebied dat de NVKS niet heeft overgenomen met betrekking tot opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden kan eisen hebben gesteld aan de kwaliteitsbeheersingmanagement van accountantspraktijken die dergelijke opdrachten verrichten. De bepalingen in deze Standaard over kwaliteitsbeheersingmanagement op het niveau van afzonderlijke opdrachten veronderstellen dat de betreffende vereisten op het gebied van kwaliteitsbeheersingmanagement minstens zo veeleisend zijn als de vereisten uit de NVKS. Dit wordt bereikt wanneer deze vereisten <u>de vereisten van de NVKS behandelen en</u> de accountantspraktijk <u>verplichtingen opleggen om de doelstellingen van de vereisten van de NVKS te bereiken, met inbegrip van de verplichting om een stelsel van kwaliteitsbeheersing op te zetten dat beleidslijnen en procedures omvat die elk van de volgende elementen adresseren.</u> Naleving van de NVKS vereist onder meer dat h Het stelsel van kwaliteitsmanagementsysteem van</p>

⁴⁶ NVKS, artikel 4.

	<p>1 and impose obligations on the firm to achieve the objective of ISQM 1, impose obligations on the firm to achieve the aims of the requirements of ISQCM 1, including an obligation to establish a system of quality control that includes policies and procedures that address each of the following elements. Compliance with ISQM 1 requires, among other things, that the firm's system of quality management addresses the following eight components:^{6A}</p> <p>(a) The firm's risk assessment process;</p> <p>(b) Governance and leadership;</p> <p>(c) Relevant ethical requirements;</p> <p>(d) Acceptance and continuance of client relationships and specific engagements;</p> <p>(e) Engagement performance;</p> <p>(f) Resources;</p> <p>(g) Information and communication; and</p> <p>(h) The monitoring and remediation process elements:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Leadership responsibilities for quality within the firm; • Relevant ethical requirements; • Acceptance and continuance of client relationships and specific engagements; • Human resources; • Engagement performance; and • Monitoring. 	<p>de accountantseenheid kan betrekking hebben op de volgende acht onderdelencomponenten behandelt:</p> <p>(a) Het proces van de accountantseenheid voor het inschatten van risico's;</p> <p>(b) Governance en leiderschap;</p> <p>(c) Relevante ethische voorschriften;</p> <p>(d) Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten;</p> <p>(e) Het Uitvoeren van de Opdrachtuitvoering;</p> <p>(f) Middelen;</p> <p>(g) Informatie en communicatie;</p> <p>(a)(h) Het monitorings- en herstelprocesproces om te monitoren en verantwoordelijkheid van de leiding voor kwaliteit binnen de accountantseenheid; relevante ethische voorschriften; aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten; personeel; het uitvoeren van de opdracht; en het monitoring- en herstelprocesen.</p>
--	--	--

	^{6A} ISQM 1, paragraph 6	
ISRS 4400 (Revised), paragraph A6	<p>Within the context of the firm's system of quality control<u>management</u>, engagement teams have a responsibility to implement quality control policies or procedures applicable to the engagement.</p>	<p>Binnen de context van het stelsel van kwaliteits<u>beheersingmanagementsysteem</u> van de accountantseenheid hebben opdrachtteams een verantwoordelijkheid om kwaliteitsbeheersingswerkzaamheden <u>beleidslijnen of procedures</u> te implementeren die van toepassing zijn op de opdracht.</p>
ISRS 4400 (Revised), paragraph A7	<p>Unless information provided by the firm or other parties suggests otherwise Ordinarily, the engagement team is entitled to rely <u>may depend</u> on the firm's system of quality control<u>management</u> unless:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>The engagement team's understanding or practical experience indicates that the firm's policies or procedures will not effectively address the nature and circumstances of the engagement; or</u> • <u>Information provided by the firm or other parties, about the effectiveness of such policies or procedures suggests otherwise.</u> <p>For example, the engagement team may rely <u>depend</u> on the firm's system of quality control<u>management</u> in relation to:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Competence and capabilities of personnel through their recruitment and formal training.</u> • <u>Maintenance of client relationships through the firm's policies or procedures for acceptance and continuance of client relationships and agreed-upon procedures engagements systems.</u> 	<p>Tenzij informatie die door de accountantseenheid of andere partijen verstrekt wordt het tegendeel doet veronderstellen, Gewoonlijk mag kan mag het opdrachtteam steunen <u>vertrouwen</u> op het stelsel van kwaliteits<u>beheersingmanagementsysteem</u> van de accountantseenheid, tenzij <u>Het opdrachtteam kan bijvoorbeeld steunen op het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid met betrekking tot:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Het inzicht of de praktische ervaring van het opdrachtteam doet vermoeden erop wijst dat de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid de aard en de omstandigheden van de opdracht niet op effectieve wijze zullen ondervangen; of aanpakken</u> • <u>Informatie die is verschaft door de accountantseenheid of andere partijen, over de effectiviteit van zulke dergelijke beleidslijnen of procedures het tegendeel doet veronderstellen.</u> <p><u>Het opdrachtteam kan bijvoorbeeld steunen</u> <u>vertrouwen op het stelsel van kwaliteitsbeheersingmanagementsysteem van de accountantseenheid met betrekking tot:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>competentie en capaciteiten van personeel door werving op grond van hun indienstneming en formele training;</u> • <u>het onderhouden van cliëntrelaties op grond van de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid van systemen voor aanvaarding en continuering of van cliëntrelaties en opdrachten;</u> • <u>het naleven van door wet- en regelgeving gestelde vereisten door middel van het monitorings- en herstelproces van de accountantseenheid monitoren.</u> <p>Bij het overwegen van tekortkomingen van het stelsel van kwaliteits<u>beheersingmanagementsysteem</u> die op de opdracht van invloed kunnen zijn, kan de opdrachtpartner rekening houden met eventuele herstelactiesmaatregelen die de accountantseenheid heeft genomen om de situatie die tekortkomingen te rectificeren en die de opdrachtpartner in de context van die opdracht voldoende acht.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> Adherence to legal and regulatory requirements through the <u>firm's monitoring and remediation process</u>. <p>In considering deficiencies^{7A} identified in the firm's system of quality control<u>management</u> that may affect the agreed-upon procedures engagement, the engagement partner may consider measures<u>the remedial actions</u> undertaken by the firm to address the situation<u>those deficiencies</u> that the engagement partner considers are sufficient in the context of that agreed-upon procedures engagement.</p> <p>^{7A} ISQM 1, paragraph 16(a)</p>	
<p>ISRS 4400 (Revised), paragraph A8</p>	<p>A deficiency in the firm's system of quality control<u>management</u> does not necessarily indicate that an agreed-upon procedures engagement was not performed in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, or that the agreed-upon procedures report was not appropriate.</p>	<p>Een tekortkoming in het stelsel van <u>kwaliteitsbeheersingmanagementsysteem</u> van de accountantseenheid wijst er niet noodzakelijkerwijs op dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> een opdracht niet in overeenstemming met de professionele standaarden en van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde eisen was uitgevoerd; of het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden niet passend was.
<p>ISRS 4400 (Revised), paragraph A24</p>	<p>Engagement Level Quality Control Management (Ref: Para. 19–20)</p> <p>The actions of the engagement partner and appropriate messages to the other members of the engagement team, in taking <u>overall responsibility for the overall managing and achieving quality on each engagement</u>, emphasize the importance to achieving the quality of the engagement of:</p>	<p>Kwaliteitsbeheersingmanagement op het opdrachtniveau van de opdracht (Zie Par. 19-20)</p> <p>Bij het nemen van <u>de algehele</u> verantwoordelijkheid voor <u>het managen en bereiken van de algehele</u> kwaliteit van elke iedere opdracht, wordt door de handelingen van de opdrachtpartner en passende signalen aan de andere leden van het opdrachtteam het belang van het bereiken van kwaliteit van de opdracht benadrukt door het volgende:</p> <p>(a) het <u>verrichten uitvoeren</u> van werkzaamheden die voldoen aan professionele standaarden en door wet- en regelgeving gestelde eisen;</p> <p>(b) het naleven van de van toepassing zijnde beleid<u>lijnen en/of</u> procedures van de accountantseenheid met betrekking tot kwaliteitsbeheersing voor zover van toepassing; en</p> <p>(c) het uitbrengen van het rapport <u>van de accountant overeenkomstig in overeenstemming met deze sStandaard</u>.</p>

	<p>(a) Performing work that complies with professional standards and regulatory and legal requirements;</p> <p>(b) Complying with the firm's quality control policies and/or procedures as applicable; and</p> <p>(c) Issuing the practitioner's report for the engagement in accordance with this ISRS.</p>	
<p>ISRS 4400 (Revised), paragraph A25</p>	<p>ISQGM 1 requires the firm to establish a <u>quality objectives dealing with the appropriateness of to obtain such</u> judgments about whether to <u>accept or continue a client relationship or engagement based on information as it considers necessary in the circumstances before accepting an engagement with a new client, when deciding whether to continue an existing engagement, and when considering acceptance of a new engagement with an existing client</u> obtained about the nature and <u>circumstances of the agreed-upon procedures engagement and information that assists the engagement partner in determining whether acceptance or continuance of client relationships and agreed-upon procedures engagements is appropriate</u> may include information concerning the integrity and ethical values of the <u>principal owners, key client (including management, and, when appropriate, those charged with governance) that is sufficient to support such judgments</u>. If the engagement partner has cause to doubt management's integrity to a degree that is likely to affect proper performance of the</p>	<p>De NVKS vereist van de accountantseenheid om <u>kwaliteitsdoelstellingensysteem vast te stellen dieat betrekking hebben heeft op de geschiktheid van haar oordeelsvormingen over het aanvaarden of continueren van een cliëntrelatie of opdracht op basis van -t die informatie die is verkregen over de aard en omstandigheden van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden en te verkrijgen die in de gegeven omstandigheden noodzakelijk wordt geacht: alvorens een opdracht met een nieuwe cliënt te aanvaarden; ingeval er besloten wordt een bestaande opdracht wel of niet te continueren; alsmede wanneer het aanvaarden van een nieuwe opdracht van een bestaande cliënt wordt overwogen. Informatie die de opdrachtspartner ondersteunt bij het bepalen of aanvaarding of continuering van cliëntrelaties en opdrachten tot het uitvoeren van overeengekomen specifieke werkzaamheden passend is, kan informatie over de integriteit en ethische waarden van de belangrijkste houders van kapitaalbelangen en kernpersonen binnen cliënt (met inbegrip van het management, en, indien van toepassing, de met governance belaste personen) dieat voldoende is om zuleke oordeelsvormingend te ondersteunen omvatten. AlsIndien de opdrachtspartner redenen heeft om de integriteit van het management in zodanige mate in twijfel te trekken dat dit waarschijnlijk een goede uitvoering van de opdracht zal beïnvloeden, kan het niet passend zijn om de opdracht te aanvaarden.</u></p>

	engagement, it may not be appropriate to accept the engagement.	
ISRS 4400 (Revised), paragraph A26	<p>ISQM 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 quality objectives that address the fulfillment of responsibilities in relation to the with relevant ethical requirements. This ISRS sets out the engagement partner's responsibilities with respect to the engagement team's compliance with relevant ethical requirements.^{6A}</p> <p>^{6A} ISQM 1, paragraph 29</p>	<p>In de NVKS is opgenomen dat de accountantseenheid zich inspant om ervoor te zorgen dat de accountantseenheid <u>ervoor verantwoordelijk is kwaliteitsdoelstellingenstelsysteem vast te stellen datie betrekking heeft op de naleving van de verantwoordelijkheden in verband met en het personeel</u> de relevante ethische voorschriften <u>vast te stellen naleven</u>. In deze <u>s</u>Standaard zijn de verantwoordelijkheden van de opdrachtpartner met betrekking tot de naleving van relevante ethische voorschriften door het opdrachtteam uiteengezet.⁴⁷</p>
ISRS 4400 (Revised), paragraph A37	<p>Engagement Acceptance and Continuance (Ref: Para. 21–23)</p> <p><i>Compliance with Independence Requirements</i> (Ref: Para. 22(e), 24(e))</p> <p>Paragraph 22(e) applies when the practitioner is required to comply with independence requirements for reasons such as those set out in paragraph A15. Paragraph 22(e) also applies when the practitioner agrees with the engaging party, in the terms of engagement, to comply with independence requirements. For example, the practitioner may have initially determined that the practitioner is not required by relevant ethical requirements, law or regulation, or other reasons to comply with independence requirements. However, when considering engagement acceptance and continuance of the engagement</p>	<p>Aanvaarding en continuering van de opdracht (Zie Par. 21-23) <i>Naleving van onafhankelijkheidsvoorschriften (Zie Par. 22(e), 24(e))</i></p> <p>Paragraaf 22(e) is van toepassing wanneer de accountant verplicht is de onafhankelijkheidsvoorschriften na te leven om redenen zoals bijvoorbeeld in paragraaf A15 zijn uiteengezet. Paragraaf 22(e) is ook van toepassing wanneer de accountant met de opdrachtgever in de opdrachtvoorwaarden overeenkomt om aan de onafhankelijkheidsvoorschriften te voldoen. De accountant kan bijvoorbeeld aanvankelijk hebben vastgesteld dat de accountant op grond van relevante ethische voorschriften, wet- en regelgeving, of om andere redenen niet verplicht is de onafhankelijkheidsvoorschriften na te leven. Echter bij <u>het overwegen van</u> de aanvaarding en continuering van de opdracht of het overeenkomen van de opdrachtvoorwaarden, kan kennis van de accountant van de volgende zaken aanleiding zijn voor een overleg met de opdrachtgever over de vraag of de naleving van bepaalde geïdentificeerde onafhankelijkheidsvoorschriften gepast is voor het doel van de opdracht:</p> <p>..</p>

⁴⁷ Artikel 1(a)(4) en artikel 12 van de NVKS

	<p>or agreeing the terms of engagement, the practitioner's knowledge of the following matters may indicate that a discussion with the engaging party as to whether compliance with certain identified independence requirements is appropriate for the purpose of the agreed-upon procedures engagement:</p> <p>...</p>	
<p>ISRS 4400 (Revised), paragraph A47</p>	<p>A practitioner's expert may be an external expert engaged by the practitioner or an internal expert who is part of the firm and therefore subject to the firm's system of quality control management. Ordinarily, the practitioner may depend is entitled to rely on the firm's system of quality control management, unless:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The practitioner's understanding or practical experience indicates that the firm's policies or procedures will not effectively address the nature and circumstances of the engagement; or • Information provided by the firm or other parties, about the effectiveness of such policies or procedures suggests otherwise. <p>Information provided by the firm or other parties suggests otherwise. The extent of that reliance dependence will vary with the circumstances and may affect the nature, timing and extent of the practitioner's procedures with respect to matters such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Competence and capabilities, through recruitment and training programs. 	<p>De door de accountant ingeschakelde deskundige kan een externe deskundige zijn die door de accountant wordt ingehuurd, dan wel of een interne deskundige die deel uitmaakt van de accountantseenheid en derhalve onderworpen is aan het stelsel van kwaliteitsbeheersingmanagementsysteem van de accountantseenheid. De accountant mag kan mag steunenvertrouwen op het stelsel van kwaliteitsbeheersingmanagementsysteem van de accountantseenheid, tenzij:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Het inzicht of de praktische ervaring van de het opdrachtteam accountant doet vermoeden erop wijst dat de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid de aard en de omstandigheden van de opdracht niet op effectieve wijze zullen ondervangen; • Informatie die is verschaft door de accountantseenheid of andere partijen, over de effectiviteit van dergelijke beleidslijnen of procedures het tegendeel doet veronderstellen. <p>de door de accountantseenheid of andere partijen verschaft informatie iets anders suggereert In welke dDe mate waarin de accountant hierop kan steunenvertrouwen op het stelsel van kwaliteitsbeheersingmanagementsysteem van de accountantseenheid, zal variëren naar gelang de omstandigheden en kan van invloed zijn op de aard, timing en omvang van de werkzaamheden van de accountant met betrekking tot aangelegenheden zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Competentie en capaciteiten door wervings-op grond van indienstneming en trainingsprogramma's. • De evaluatie door de accountant van de objectiviteit van de ingeschakelde deskundige. • Overeenstemming met de door de accountant ingeschakelde deskundige. <p>Een dergelijk steunenvertrouwen op het stelsel van kwaliteitsbeheersingmanagementsysteem vermindert de verantwoordelijkheid van de accountant niet om te voldoen aan de vereisten van deze Standaard.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • The practitioner's evaluation of the objectivity of the practitioner's expert. • Agreement with the practitioner's expert. <p>Such reliance dependence does not reduce the practitioner's responsibility to meet the requirements of this ISRS.</p>	
<p>ISRS 4400 (Revised), proposed new paragraph A58A</p>	<p>Date of the Agreed Upon Procedures Report A58A. When an engagement quality review is required in accordance with ISQM 1, the engagement quality reviewer is required to notify the engagement partner when the engagement quality review is complete.</p>	
<p>ISRS 4400 (Revised), Appendix</p>	<p>Illustration 1 <i>Professional Ethics and Quality Control Management</i> ... Our firm applies International Standard on Quality Control Management (ISQCM) 1, <i>Quality Control Management for Firms that Perform Audits and Other Assurance and Related Services Engagements</i>, and accordingly, maintains a comprehensive system of quality control management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements. Our firm applies International Standard on Quality Management 1, which requires the firm to design, implement and operate a system of quality</p>	<p>Zie Voor voorbeeldrapportages wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.</p>

	management including policies or procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.	
ISRS 4400 (Revised), Appendix	<p>Illustration 2</p> <p><i>Professional Ethics and Quality Control/Management</i></p> <p>...</p> <p>Our firm applies International Standard on Quality Control/Management (ISQCM) 1, Quality Control/Management for Firms that Perform Audits and/or Reviews of Financial Statements, and/or Other Assurance and/or Related Services Engagements, and accordingly, maintains design, implement and operate a comprehensive system of quality control/management including documented policies and/or procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.</p> <p>Our firm applies International Standard on Quality Management 1, which requires the firm to design, implement and operate a system of quality management including policies or procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.</p>	<p><i>Voor voorbeeldrapportages wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten. Zie NBA-voorbeeldteksten</i></p>
ISRS 4410 (Revised)	Compilation Engagements	
ISRS 4410 (Revised),	International Standard on Related Services (ISRS) 4410 (Revised), <i>Compilation</i>	- (niet van toepassing op de Nederlandse situatie)

boxed text following TOC	<i>Engagements</i> , should be read in conjunction with the <i>Preface to the International Quality Control/Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements</i> .	
ISRS 4410 (Revised), paragraph 4	<p>Introduction</p> <p>Scope of this ISRS</p> <p><i>Relationship with ISQCM</i> ¹</p> <p>The sSystems of qQuality controlmanagement systems, and policies and/or procedures are the responsibility of the firm. ISQCM 1 applies to firms of professional accountants in respect of a firm's compilation engagements.² The provisions of this ISRS regarding quality controlmanagement at the level of individual compilation engagements are premised on the basis that the firm is subject to ISQCM 1 or requirements that are at least as demanding. (Ref: Para. A6–A11)</p> <p>¹ International Standard on Quality Control/Management (ISQCM) 1, <i>Quality Control/Management for Firms that Perform Audits and/or Reviews of Financial Statements, and/or Other Assurance and/or Related Services Engagements</i></p> <p>² ISQCM 1, paragraph 5</p>	<p>Inleiding</p> <p>Toepassingsgebied van deze standaard</p> <p><i>Relatie met de regelgeving op het gebied van kwaliteits</i>beheersing<i>management</i></p> <p>Het stelsel van kwaliteitsbeheersingmanagementsysteem en de beleidslijnen of procedures iszijn de verantwoordelijkheid van de accountantseenheid. Als een accountantseenheid samenstellingsopdrachten uitvoert, gelden de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS).⁴⁸ In deze sStandaard zijn bepalingen over kwaliteitsbeheersingmanagement op het niveau van afzonderlijke samenstellingsopdrachten opgenomen. Hierbij is het uitgangspunt dat de accountantseenheid onderworpen is aan de NVKS. (Zie Par. A6, A7, A8, A9, A10 en A11)</p>
ISRS 4410 (Revised), paragraph 17 ⁴⁹	<p>Definitions</p> <p>The Handbook's Glossary of Terms³ (the Glossary) includes the terms defined in this ISRS and also includes descriptions of other terms</p>	<p>Definities</p> <p>In het kader van deze standaard hebben de volgende termen de hierna aangegeven betekenissen.</p> <p>...</p> <p>(g) opdrachtpartner - De pPartner of andere persoon, binnen-aangesteld door de</p>

⁴⁸ NVKS, artikel 2.

⁴⁹ Extant text of paragraph 17(g) reflects updates approved in the [Conforming Changes to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code](#).

	<p>found in this ISRS, to assist in consistent interpretation. The following terms have the meanings attributed below for the purposes of this ISRS:</p> <p>...</p> <p>(c) <i>Engagement partner</i> – The partner or other person in individual, appointed by the firm, who is responsible for the engagement and its performance, and for the compilation report that is issued on behalf of the firm, and who, where required, has the appropriate authority from a professional, legal or regulatory body.</p> <p>(d) <i>Engagement team</i> – All partners and staff performing the engagement, and any <u>other individuals engaged by the firm or a network firm</u> who perform procedures on the engagement. This excludes excluding a practitioner's external expert engaged by the firm or a network firm.</p> <p>...</p> <p>(g) <i>Relevant ethical requirements</i> – <u>Principles of professional ethics and eEthical requirements that are applicable to which the engagement team is subject when undertaking a compilation engagements engagements, which. Relevant ethical requirements ordinarily comprise the provisions of the International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including</u></p>	<p>accountantseenheid, die verantwoordelijk is voor de opdracht, voor de uitvoering daarvan en voor de rapportage die namens de accountantseenheid wordt uitgebracht en aan wie, indien vereist, door een beroepsorganisatie of een wettelijke, of regelgevende <u>of toezichhoudende</u> instantie passende bevoegdheden zijn toegekend;</p> <p>(h) opdrachtteam - Opdrachtteam <u>opdrachtteam</u> als bedoeld in paragraaf 12, onderdeel h, van Standaard 3000A van de NV COS.</p> <p>(j) relevante ethische voorschriften – E<u>B</u>beginselen van professionele ethiek en <u>e</u>ethische voorschriften <u>die van toepassing zijn op waaraan</u> het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar onderworpen zijn wanneer zij samenstellingsopdrachten uitvoeren en die uit. <u>Relevante ethische voorschriften bestaereffen gewoonlijk uit de bepalingen van</u> de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) bestaat, samen met nationale vereisten die stringenter zijn; (Zie Par. A21)</p>
--	---	---

	<p><i>International Independence Standards</i>) (IESBA Code), together with national requirements that are more restrictive. (Ref: Para. A21)</p> <p>³ The Glossary of Terms relating to International Standards issued by the IAASB in the <i>Handbook of International Quality Management Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements</i> (the Handbook), published by IFAC</p>	
--	--	--

<p>ISRS 4410 (Revised), paragraph 23⁵⁰</p>	<p>Managing and Achieving Quality on Compilation Engagements Level-Quality Control</p> <p>The engagement partner shall take overall responsibility for:</p> <p>(a) The overall Managing and achieving quality of on each compilation engagement to which that partner is assigned^{2A} and being sufficiently and appropriately involved throughout the engagement; and</p> <p>(b) The engagement being performed in accordance with the firm's quality control <u>quality management</u> policies and procedures, by: (Ref: Para. A30)</p> <p>(i) Following appropriate the firm's policies or procedures regarding the acceptance and continuance of client relationships and compilation engagements; (Ref: Para. A31)</p> <p>(iA) Determining <u>that sufficient and appropriate resources to perform the engagement are assigned or made available to the engagement team in a timely manner, taking into account the nature and circumstances of the engagement, the firm's policies or procedures, and any changes that may arise during the engagement</u></p> <p>(ii) Being satisfied that the engagement team collectively has the appropriate competence and capabilities, including being given having sufficient</p>	<p>Het managen en bereiken van Kwaliteitsbeheersing op het niveau van bij de samenstellingsopdrachten</p> <p>De opdrachtpartner dient <u>de algehele</u> verantwoordelijkheid te nemen voor:</p> <p>(a) Het managen en bereiken van de algehele kwaliteit van bij iedere samenstellingsopdracht die aan die opdrachtpartner is toegewezen <u>en het in voldoende mate en geschikte mate op passende wijze is betrokken te zijn gedurende de opdracht;</u> en</p> <p>(b) het uitvoeren van de opdracht in overeenstemming met het stelsel van de beleidslijnen of procedures kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid <u>op het gebied van kwaliteitsmanagement</u>, door: (Zie Par. A30).</p> <p>(i) het volgen van <u>passende de beleidslijnen of</u> procedures <u>van de accountantseenheid</u> met betrekking tot de aanvaarding en continuering van <u>cliëntrelaties met cliënten</u> en <u>samenstellingsopdrachten;</u> (Zie Par. A31)</p> <p>(iA) het bepalen vaststellen <u>vandat voldoende en passende middelen zijn toegewezen of ter beschikking zijn gesteld om de opdracht tijdig uit te voeren, rekening houdend met de aard en de omstandigheden van de opdracht, de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid en alle veranderingen die kunnen optreden gedurende de opdracht met inacht;</u></p> <p>(ii) het zich ervan te vergewissen dat het opdrachtteam collectief over de passende competentie en capaciteiten beschikt, <u>met inbegrip van het hebben van waaronder voldoende tijd,</u> om de samenstellingsopdracht uit te voeren;</p> <p>(iii) het alert zijn op aanwijzingen van het overtreden 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 hebben overtreden; (Zie Par. A32)</p> <p>(iv) de aansturing van en, het toezicht op <u>de leden van het opdrachtteam, de beoordeling van hun werkzaamheden, en de beoordeling van hun werkzaamheden,</u> de uitvoering van de opdracht in overeenstemming met professionele standaarden en door wet- en regelgeving gestelde <u>vereisten;</u> en</p> <p>(v) het nemen van de verantwoordelijkheid voor het <u>samenstellen, het passend</u> onderhouden <u>en het bewaren</u> van geschikte opdrachtdocumentatie-; <u>en</u></p>
---	--	--

	<p>time, to perform the compilation engagement;</p> <p>(iii) Being alert for indications of breaches of relevant ethical requirements by members of the engagement team, and determining the appropriate action if matters come to the engagement partner's attention indicating that members of the engagement team have breached relevant ethical requirements; (Ref: Para. A32)</p> <p>(iv) Directing, _____ and supervising engagement team members, _____ and reviewing their work, and performing the engagement in compliance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements; and</p> <p>(v) Taking responsibility for appropriate engagement documentation being <u>assembled, appropriately maintained and retained;</u> and</p> <p><u>(vi) When an engagement quality review is required in accordance with ISQM 1 or the firm's policies or procedures, not dating the report until the completion of the engagement quality review.</u>^{3F}</p> <p>^{3F} ISQM 2, <i>Engagement Quality Reviews</i></p>	<p>(iv)(vi) <u>Indien een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in overeenstemming met de NVKS of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid, het rapport niet dateren van het rapport tot de afronding van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.</u>⁵¹</p>
--	---	--

⁵⁰ Extant text in (b)(iii) reflects updates approved in the [Conforming Changes to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code](#).

⁵¹ [Artikel 13\(2\)\(b\) van de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen](#)

<p>ISRS 4410 (Revised), paragraph 26</p>	<p><i>Recurring Engagements</i> On recurring compilation engagements, the practitioner shall evaluate whether circumstances, including changes in the firm's <u>judgments about a client relationship or the engagement acceptance considerations</u>, require the terms of engagement to be revised and whether there is need to remind management of the existing terms of engagement. (Ref: Para. A45)</p>	<p><i>Doorlopende opdrachten</i> Voor doorlopende samenstellingsopdrachten dient de accountant te evalueren of omstandigheden, inclusief <u>waaronder</u> veranderingen in de <u>oordeelsvormingen van de accountantseenheid over een cliëntrelatie of de opdracht-overwegingen inzake de opdracht-aanvaarding</u>, vereisen dat de opdrachtvoorwaarden <u>moeten</u> worden herzien. Tevens Ook <u>evalueert hij de accountant</u> of het nodig is om het management te herinneren aan de bestaande opdrachtvoorwaarden. (Zie Par. A45-)</p>
<p>ISRS 4410 (Revised), paragraph 40</p>	<p>The Practitioner's Report The practitioner's report issued for the compilation engagement shall be in writing, and shall include the following elements: (Ref: Para. A62–A63, A69<u>A70</u>) ... (k) The date of the practitioner's report. When an engagement quality review is required in accordance with ISQM 1 or the firm's policies or procedures, the practitioner shall not date the report until the completion of the engagement quality review.^{3A}; (Ref: <u>Para. A69</u>) ... ^{3A} <u>ISQM 2, Engagement Quality Reviews</u></p>	<p>De samenstellingsverklaring De samenstellingsverklaring die voor de samenstellingsopdracht wordt uitgebracht dient schriftelijk te zijn en dient de volgende elementen te omvatten: (Zie Par. A62 , A63 , A67 en A69) ... (k) de datum van de samenstellingsverklaring;</p>

<p>ISRS 4410 (Revised), paragraph A6</p>	<p>Relationship with ISQCMs-1 (Ref: Para. 4)</p> <p>ISQCM 1 deals with the firm's responsibilities to establish and maintain its design, implement and operate a system of quality control management for related services engagements, including compilation engagements.^{3A} ISQM 1 also deals with the firm's responsibility to establish policies or procedures addressing engagements that are required to be subject to engagement quality reviews^{3B}. ISQM 2^{3C} deals with the appointment and eligibility of the engagement quality reviewer, and the performance and documentation of the engagement quality review.^{3C} These responsibilities are directed at establishing:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The firm's quality control system; and • The firm's related policies designed to achieve the objective of the quality control system and its procedures to implement and monitor compliance with those policies. <p>^{3A} ISQM 1, paragraph 1 ^{3B} ISQM 1, paragraph 2(a) ^{3C} ISQM 2, Engagement Quality Reviews ^{3C} ISQM 1, paragraph 2(b)</p>	<p>Relatie met de NVKS (Zie Par. 4)</p> <p>De NVKS behandelt onder meer de verantwoordelijkheid van de accountantseenheid om een stelsel van de kwaliteitsmanagementsysteem van voor aan assurance verwante opdrachten, waaronder samenstellingsopdrachten op te zetten, te implementeren en te doen functioneren in werking te houden beheersen, waaronder samenstellingsopdrachten. De NVKS behandelt ook de verantwoordelijkheid van de accountantseenheid om beleidslijnen of procedures op te zetten voor het bepalen van opdrachten waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling nodig is.⁵² De NVKS behandelt de benoeming en geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, en de uitvoering en documentatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling. Daartoe stelt de accountantseenheid een stelsel van kwaliteitsbeheersing vast voor aan assurance verwante opdrachten en onderhoudt dit.</p>
<p>ISRS 4410 (Revised), paragraph A7</p>	<p>Under ISQCM 1, the objective of the firm has an obligation to establish and maintain is to design, implement and operate a system of quality control management for related services engagements, including compilation engagements, that to provides the firm with reasonable assurance that:</p>	<p>Het doel van de accountantseenheid is om een stelsel van kwaliteitsbeheersingmanagementsysteem voor aan assurance verwante opdrachten, waaronder samenstellingsopdrachten, op te zetten, te implementeren en te doen functioneren in werking te houden is om dat de accountantseenheid met een redelijke mate van zekerheid de accountantseenheid te verschaffen dat:</p> <p>(a) de accountantseenheid en zijn haar personeel hun verantwoordelijkheden voldoen vervullen in overeenstemming met aan professionele standaarden en aan de eisen die door de van toepassing zijnde door wet- en regelgeving zijn gestelde vereisten en opdrachten uitvoeren in</p>

⁵² Artikel 13(1) van de NVKS

	<p>(a) The firm and its personnel comply <u>fulfill their responsibilities in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, and conduct engagements in accordance with such standards and requirements;</u> and</p> <p>(b) Reports <u>Engagement reports issued by the firm or engagement partners are appropriate in the circumstances.</u>⁴</p> <p>⁴ ISQCM 1, paragraph 14.14</p>	<p><u>overeenstemming met dergelijke standaarden en vereisten;</u> en</p> <p>(b) de door de accountantseenheid of opdrachtpartners uitgebrachte <u>opdracht</u> rapportages in de omstandigheden passend zijn.⁵³</p>
<p>ISRS 4410 (Revised), paragraph A8</p>	<p>A jurisdiction that has not adopted ISQCM 1 in relation to compilation engagements may set out requirements for quality control management in firms performing such engagements. The provisions of this ISRS regarding quality control management at the engagement level are premised on the basis that <u>requirements for quality control management requirements adopted</u> are at least as demanding as those of ISQCM 1. This is achieved when those requirements <u>address the requirements of ISQM 1 and impose obligations on the firm to achieve the objective of ISQM 1.</u> impose obligations on the firm to achieve the aims of the requirements of ISQCM 1, including an obligation to establish a system of quality control that includes policies and procedures that address each of the following elements <u>Compliance with ISQM 1 requires, among other things, that the firm's system of quality management addresses the following eight components:</u>^{4A}</p>	<p>Een <u>stelsel van kwaliteitsbeheersing/kwaliteitsmanagementsysteem kan betrekking hebben op heeft betrekking op</u> de volgende <u>acht elementen/componenten</u>:</p> <p><u>(a) Het proces van de accountantseenheid voor het inschatten van risico's;</u> <u>(b) Governance en leiderschap;</u> <u>(c) Relevante ethische voorschriften;</u> <u>(d) Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten;</u> <u>(e) Het uitvoeren van de opdracht;</u> <u>(f) Middelen;</u> <u>(g) Informatie en communicatie;</u> <u>(h) Het monitorings- en herstelproces.</u></p> <p>verantwoordelijkheid van de leiding voor de kwaliteit binnen de accountantseenheid; relevante ethische voorschriften; aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten; personeelsbeleid; het uitvoeren van de opdracht; en de monitoring van de opdracht.</p>

⁵³ NVKS, artikel 4.

	<p>(a) <u>The firm's risk assessment process;</u> (b) <u>Governance and leadership;</u> (c) <u>Relevant ethical requirements;</u> (d) <u>Acceptance and continuance of client relationships and specific compilation specific engagements;</u> (e) <u>Engagement performance;</u> (f) <u>Resources;</u> (g) <u>Information and communication; and</u> (h) <u>The monitoring and remediation process elements:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Leadership responsibilities for quality within the firm; • Relevant ethical requirements; • Acceptance and continuance of client relationships and specific engagements; • Human resources; • Engagement performance; and • Monitoring. <p>^{4A} ISQM 1, paragraph 6</p>	<p><i>Deze elementen zijn niet uitgewerkt in de NVKS. De NVKS zijn principle-based opgesteld, waarbij ervoor is gekozen om de principes op een zo hoog mogelijk niveau op te formuleren. Het wordt aan de voor implementatie verantwoordelijke accountants overgelaten om aan de principes verdere invulling te geven. Verondersteld is dat de aard en omvang van accountantseenheden in de samenstellingspraktijk zodanig is dat een beperkte implementatie van de voornoemde elementen volstaat.</i></p>
<p>ISRS 4410 (Revised), paragraph A10</p>	<p>Unless information provided by the firm or other parties suggests otherwise Ordinarily, the engagement team is entitled to rely may depend on the firm's system of quality control management unless:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>The engagement team's understanding or practical experience indicates that the firm's policies or procedures will not effectively</u> 	<p>Tenzij informatie die door de accountantseenheid of andere partijen verstrekt wordt het tegendeel doet veronderstellen, Gewoonlijk mag kan mag het opdrachtteam steunen <u>vertrouwen</u> op het stelsel van kwaliteits <u>beheersingmanagementsysteem</u> van de accountantseenheid, <u>tenzij:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Het inzicht of de praktische ervaring van het opdrachtteam doet vermoeden dat de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid de aard en de omstandigheden van de opdracht niet op effectieve wijze zullen ondervangen; of</u>

	<p>address the nature and circumstances of the engagement; or</p> <ul style="list-style-type: none"> Information provided by the firm or other parties, about the effectiveness of such policies or procedures suggests otherwise. <p>For example, the engagement team may rely<u>depend</u> on the firm's system of quality control<u>management</u> in relation to:</p> <ul style="list-style-type: none"> Competence <u>and capabilities</u> of personnel through their recruitment and formal training. Maintenance of client relationships through the firm's policies or procedures for acceptance and continuance systems of client relationships and specific compilation engagements systems. Adherence to legal and regulatory requirements through the firm's monitoring and remediation process. <p>In considering deficiencies^{4B} identified in the firm's system of quality control<u>management</u> that may affect the compilation engagement, the engagement partner may consider measures<u>the remedial actions</u> undertaken by the firm to rectify the situation<u>address those deficiencies that the engagement partner considers are sufficient in the context of that compilation engagement</u>.</p> <p>^{4B} ISQM 1, paragraph 16(a)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <u>Informatie die is verschaft door de accountantseenheid of andere partijen, over de effectiviteit van dergelijke beleidslijnen of procedures het tegendeel doet veronderstellen.</u> <p>-Het opdrachtteam kan bijvoorbeeld steunen<u>vertrouwen</u> op het stelsel van kwaliteitsbeheersing<u>kwalietsmanagementsysteem</u> van de accountantseenheid met betrekking tot:</p> <ul style="list-style-type: none"> Competentie <u>en capaciteiten</u> van personeel door werwing<u>op grond van hun indienstneming</u> en formele training; het onderhouden van cliëntrelaties op grond van <u>de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid voor systemen</u> voor aanvaarding en continuering er van<u>cliëntrelaties en opdrachten</u>; het naleven van door wet- en regelgeving gestelde <u>vereisten</u> door middel van het <u>monitorings- en herstelproces van de accountantseenheid</u>proces van monitoren. <p>Bij het overwegen van tekortkomingen van het stelsel van kwaliteitsbeheersing<u>kwalietsmanagementsysteem</u> die op de samenstellingsopdracht van invloed kunnen zijn, kan de opdrachtpartner rekening houden met <u>eventuele maatregelen herstelacties</u> die de accountantseenheid heeft genomen om <u>de situatie die tekortkomingen</u> te rectificeren en die de opdrachtpartner in de context van die samenstellingsopdracht voldoende acht.</p>
ISRS 4410 (Revised),	A deficiency in the firm's system of quality control <u>management</u> does not necessarily indicate that a compilation engagement was not	Een tekortkoming in het stelsel van kwaliteitsbeheersing <u>kwalietsmanagementsysteem</u> van de accountantseenheid wijst er niet noodzakelijkerwijs op dat:

paragraph A11	performed in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, or that the practitioner's report was not appropriate.	<ul style="list-style-type: none"> • een specifieke samenstellingsopdracht niet in overeenstemming met de professionele standaarden en van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde <u>vereisten</u> was uitgevoerd; of • de samenstellingsverklaring niet passend was.
ISRS 4410 (Revised), paragraph A30	<p>Engagement Level Quality Control Management (Ref: Para. 23(b))</p> <p>The actions of the engagement partner and appropriate messages to the other members of the engagement team, in taking <u>overall</u> responsibility for the overall managing and achieving quality on each engagement, emphasize the importance to achieving the quality of the engagement of:</p> <p>(a) Performing work that complies with professional standards and regulatory and legal requirements;</p> <p>(b) Complying with the firm's quality control policies and <u>or</u> procedures as applicable; and</p> <p>(c) Issuing the practitioner's report for the engagement in accordance with this ISRS.</p>	<p>Kwaliteitsbeheersing<u>Kwaliteitsmanagement</u> op het opdracht<u>niveau van de opdracht</u> (Zie Par. 23-(b))</p> <p>Bij het nemen van <u>de algehele</u> verantwoordelijkheid voor <u>het managen en bereiken van de algehele</u> kwaliteit van elke opdracht, wordt door de handelingen van de opdrachtpartner en passende <u>signalenberichten</u> aan de andere leden van het opdrachtteam het belang van het bereiken van kwaliteit van de opdracht benadrukt door het volgende:</p> <p>(a) het uitvoeren van werkzaamheden die voldoen aan professionele standaarden en vereisten die door wet- en regelgeving worden gesteld <u>e vereisten</u>;</p> <p>(b) het naleven van de van toepassing zijnde <u>beleidslijnen of</u> procedures van de accountantseenheid met betrekking tot kwaliteitsbeheersing<u>kwaliteitsmanagement voor zover van toepassing</u>; en</p> <p>(c) het uitbrengen van de samenstellingsverklaring overeenkomstig in overeenstemming met deze <u>s</u>Standaard.</p>

<p>ISRS 4410 (Revised), paragraph A31</p>	<p><i>Acceptance and Continuance of Client Relationships and Compilation Engagements (Ref: Para. 23(b)(i))</i></p> <p>ISQCM 1 requires the firm to establish a quality objectives dealing with the appropriateness of to obtain such its judgments about whether to accept or continue a client relationship or engagement based to obtain such on information as it considers necessary in the circumstances before accepting an engagement with a new client, when deciding whether to continue an existing engagement, and when considering acceptance of a new engagement with an existing client obtained about the nature and circumstances of the compilation engagement and information that assists the engagement partner in determining whether acceptance or continuance of client relationships and compilation engagements is appropriate may include information concerning the integrity and ethical values of the principal owners, key client (including management, and, when appropriate, those charged with governance) that is sufficient to support such judgments.</p>	<p><i>Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en samenstellingsopdrachten (Zie Par. 23 (b)(i))</i></p> <p>In aansluiting op de NVKS wordt vereist van de accountantseenheid vereist om kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen die betrekking hebben op de geschiktheid van haar oordeelsvormingen over het aanvaarden of continueren van een cliëntrelatie of opdracht op basis van die informatie die is verkregen over de aard en omstandigheden van de samenstellingsopdracht en te verkrijgen die in de gegeven omstandigheden noodzakelijk wordt geacht:</p> <p>alvorens een opdracht met een nieuwe cliënt te aanvaarden;</p> <p>ingeval er besloten wordt een bestaande opdracht wel of niet te continueren; alsmede wanneer het aanvaarden van een nieuwe opdracht van een bestaande cliënt wordt overwogen.</p> <p>Informatie die de opdrachtspartner ondersteunt bij het bepalen of aanvaarding of continuering van cliëntrelaties en samenstellingsopdrachten passend is, kan informatie over de integriteit en ethische waarden van de belangrijkste houders van kapitaalbelangen en kernpersonen binnen cliënt (met inbegrip van het management, en, indien van toepassing, de met governance belaste personen) datie voldoende is om zulke oordeelsvormingen te ondersteunen omvatten. Als/Indien de opdrachtspartner redenen heeft om de integriteit van het management in zodanige mate in twijfel te trekken dat dit waarschijnlijk een goede uitvoering van de opdracht zal beïnvloeden, kan het niet passend zijn om de opdracht te aanvaarden.</p>
<p>ISRS 4410 (Revised), paragraph A32</p>	<p><i>Compliance with Relevant Ethical Requirements in Conducting the Engagement (Ref: Para. 23(b)(iii))</i></p> <p>ISQCM 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 quality objectives that address the fulfillment of responsibilities in</p>	<p><i>Naleving van relevante ethische voorschriften bij het uitvoeren van de opdracht (Zie Par. 23 (b)(iii))</i></p> <p>In de NVKS is opgenomen dat de accountantseenheid zich inspant om ervoor te zorgen dat de accountantseenheid ervoor verantwoordelijk is een kwaliteitsdoelstellingsysteem vast te stellen dieat betrekking hebben eft op de naleving vervulling van de verantwoordelijkheden in verband met en het personeel de relevante ethische voorschriften naleven vast te stellen. In deze sStandaard zijn de verantwoordelijkheden van de opdrachtspartner met betrekking tot de naleving van relevante ethische voorschriften door het opdrachtteam uiteengezet.⁵⁴</p>

⁵⁴ Artikel 1(a)(4) en artikel 12 van de NVKS

	<p>relation to the relevant ethical requirements. This ISRS sets out the engagement partner's responsibilities with respect to the engagement team's compliance with relevant ethical requirements.^{8A}</p> <p>^{8A} ISQM 1, paragraph 29</p>	
	<p>International Framework for Assurance Engagements</p>	
<p>International Framework for Assurance Engagements, footnote 1</p>	<p>¹ See the Preface to the International Quality Control <i>Management, Auditing, Review, Other Assurance and Related Services Pronouncements.</i></p>	<p>- (niet van toepassing in de Nederlandse situatie)</p>
<p>International Framework for Assurance Engagements, paragraph 5</p>	<p>Ethical Principles and Quality Control Management Standards</p> <p>Quality control <u>management</u> 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 the provisions 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>Ethische voorschriften en wet- en regelgeving inzake kw <u>kw</u> al <u>al</u> ite <u>ite</u> its <u>its</u> be <u>be</u> he <u>he</u> er <u>er</u> s <u>s</u> ing <u>ing</u> kw <u>kw</u> al <u>al</u> ite <u>ite</u> its <u>its</u> ma <u>ma</u> n <u>n</u> ag <u>ag</u> e <u>e</u> m <u>m</u> e <u>e</u> n <u>n</u> t <u>t</u> man <u>man</u> ag <u>ag</u> e <u>e</u> m <u>m</u> e <u>e</u> n <u>n</u> t <u>t</u></p> <p>Assurance-opdrachten van hoge kwaliteit vereisen, ten behoeve van het maatschappelijk belang, kw <u>kw</u> al <u>al</u> ite <u>ite</u> its <u>its</u> be <u>be</u> he <u>he</u> er <u>er</u> s <u>s</u> ing <u>ing</u> kw <u>kw</u> al <u>al</u> ite <u>ite</u> its <u>its</u> ma <u>ma</u> n <u>n</u> ag <u>ag</u> e <u>e</u> m <u>m</u> e <u>e</u> n <u>n</u> t <u>t</u> 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) de accountant die de opdracht uitvoert werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid die onderworpen is aan de wet- en regelgeving op het gebied van kw <u>kw</u> al <u>al</u> ite <u>ite</u> its <u>its</u> be <u>be</u> he <u>he</u> er <u>er</u> s <u>s</u> ing <u>ing</u> kw <u>kw</u> al <u>al</u> ite <u>ite</u> its <u>its</u> ma <u>ma</u> n <u>n</u> ag <u>ag</u> e <u>e</u> m <u>m</u> e <u>e</u> n <u>n</u> t <u>t</u></p>

	<p>(b) The practitioner performing the engagement is a member of a firm that is subject to ISQM 1,⁵⁵ or other professional requirements, or requirements in law or regulation, regarding the firm's responsibility for its system of quality controlmanagement, that are at least as demanding as ISQM 1.</p>	
<p>International Framework for Assurance Engagements, paragraph 9</p>	<p><u>ISQM 1</u> ISQM 1 deals with the firm's responsibilities to establish and maintain design, implement and operate a its system of quality controlmanagement for assurance engagements.^{3A} Compliance with ISQC 1 requires, among other things, that the firm establish and maintain a system of quality control that includes policies and procedures addressing each of the following elements, and that it documents its policies and procedures and communicates them to the firm's personnel:A system of quality management addresses the following eight components:^{5E3C}</p> <p>(a) <u>The firm's risk assessment process;</u> (b) <u>Governance and leadership;</u> (c) <u>Relevant ethical requirements;</u> (d) <u>Acceptance and continuance of client relationships and compilations</u>specific engagements;</p>	<p>De wet- en regelgeving op het gebied van <u>kwaliteitsbeheersing</u>kwaliteitsmanagement behandelt de verantwoordelijkheden van de accountantseenheid om <u>zijn</u>haar stelsel van <u>kwaliteitsbeheersing</u>kwaliteitsmanagementsysteem voor assurance-opdrachten op te zetten, en te onderhouden <u>en te doen functioneren</u>in werking te houden. Het naleven van de wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsbeheersingkwaliteitsmanagement vereist, onder andere, dat de accountantseenheid een stelsel van kwaliteitsbeheersingkwaliteitsmanagement opstelt en onderhoudt dat beleidslijnen en procedures bevat die op elk van de volgende elementen inspelen, en dat het zijn beleidslijnen en procedures documenteert en deze aan het personeel van de accountantseenheid communiceert. Een stelsel van kwaliteitsmanagementsysteem kan betrekking hebben op <u>behandelt</u>de volgende acht componenten:</p> <p>(i) <u>Het proces van de accountantseenheid voor het inschatten van risico's;</u> (j) <u>Governance en leiderschap;</u> (k) <u>Relevante ethische voorschriften;</u> (l) <u>Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten;</u> (m) <u>Het uitvoeren van de opdracht;</u> (n) <u>Middelen;</u> (o) <u>Informatie en communicatie;</u> (a)(p) <u>Het monitorings- en herstelproces.</u> a. <u>verantwoordelijkheid van de leiding voor kwaliteit binnen de accountantseenheid;</u> b. <u>relevante ethische voorschriften;</u></p>

⁵⁵ International Standard on Quality Control (ISQC) 1, *Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements*

	<p>(e) Engagement performance;</p> <p>(f) Resources;</p> <p>(g) Information and communication; and</p> <p>(h) The monitoring and remediation process</p> <p>(a) Leadership responsibilities for quality within the firm;</p> <p>(b) Relevant ethical requirements;</p> <p>(c) Acceptance and continuance of client relationships and specific engagements;</p> <p>(d) Human resources;</p> <p>(e) Engagement performance; and</p> <p>(f) Monitoring.</p> <p>^{3A} ISQM 1, paragraph 1</p> <p>^{3B} ISQM 2, <i>Engagement Quality Reviews</i></p> <p>^{3C} ISQM 1, paragraph 6</p>	<p>c. aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten;</p> <p>d. human resources;</p> <p>e. uitvoering van de opdracht; en</p> <p>monitoring.</p>
--	---	---

The structures and processes that support the operations of the IAASB are facilitated by the International Federation of Accountants® or IFAC®.

The IAASB and IFAC do not accept responsibility for loss caused to any person who acts or refrains from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.

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, Exposure Drafts, Consultation Papers, and other IAASB publications are published by, and copyright of, IFAC.

Copyright © January 2022 by IFAC. All rights reserved. Permission is granted to make copies of this work to achieve maximum exposure and feedback provided that each copy bears the following credit line: *“Copyright © January 2022 by the International Federation of Accountants® or IFAC®. All rights reserved. Used with permission of IFAC. Permission is granted to make copies of this work to achieve maximum exposure and feedback.”*

The ‘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’, ‘IAASB’, ‘ISA’, ‘ISAE’, ‘ISRE’, ‘ISRS’, ‘ISQC’, ‘IAPN’, and IAASB logo are trademarks of IFAC, or registered trademarks and service marks of IFAC in the US and other countries.

For copyright, trademark, and permissions information, please go to [permissions](#) or contact permissions@ifac.org

=====

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

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

De ‘International Auditing and Assurance Standards Board’, ‘International Standards on Auditing’, ‘International Standards on Assurance Engagements’, ‘International Standards on Review Engagements’, ‘International Standards on Related Services’, ‘International Standards on Quality Control’, ‘International Auditing Practice Notes’, ‘International Federation of Accountants’, ‘IAASB’, ‘ISA’, ‘ISAE’, ‘ISRE’, ‘ISRS’, ‘ISQC’, ‘IAPN’, ‘IFAC’, het IAASB-logo, en het IFAC-logo zijn handelsmerken van IFAC, of gedeponeerde handelsmerken en servicemerken van IFAC in de Verenigde Staten en andere landen.

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

-

Deze “Conforming and Consequential Amendments to the IAASB’s Other Standards as a Result of the New and Revised Quality Management Standards” van de IAASB is gepubliceerd door de International Federation of Accountants (IFAC) in januari 2022 in de Engelse taal en is vertaald in het Nederlands door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) in september 2023 en is gereproduceerd met toestemming van de IFAC. Het proces van vertalen van de “Conforming and Consequential Amendments to the IAASB’s Other Standards as a Result of the New and Revised Quality Management Standards” is beoordeeld door de IFAC en in overeenstemming bevonden met “Policy Statement—Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants.” De akkoord bevonden tekst van de gehele Conforming and Consequential Amendments to the IAASB’s Other Standards as a Result of the New and Revised Quality Management Standards is die welke door de IFAC

in de Engelse taal is gepubliceerd. IFAC draagt geen verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de vertaling of voor handelingen die daarvan een gevolg zijn.

De Engelse tekst van Conforming and Consequential Amendments to the IAASB's Other Standards as a Result of the New and Revised Quality Management Standards © 2022 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

De Nederlandse tekst van Overeenstemmings- en daarmee samenhangende wijzigingen aan de andere Standaarden van IAASB als gevolg van de gewijzigde standaarden op het gebied van kwaliteitsmanagement © 2023 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

Originele titel: Conforming and Consequential Amendments to the IAASB's Other Standards as a Result of the New and Revised Quality Management Standards.

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

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Mercuriusplein 3
2132 HA Hoofddorp
Postbus 242
2130 AE Hoofddorp

T 088 4960 301
E nba@nba.nl
I www.nba.nl