

Originally developed by:



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

Consultatiedocument

**Verwerking wijzigingen IESBA Code of Ethics
rondom Using the work of an external expert
en de daaruit volgende narrow-scope amendments
in de Nederlandse regelgeving**

15 juli 2026

De consultatieperiode loopt tot en met 14 september 2026

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.

Verwerking wijzigingen IESBA Code of Ethics rondom Using the work of an external expert en de daaruit volgende narrow-scope amendments in de Nederlandse regelgeving

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
1 Verwerking van de wijzigingen in de IESBA Code of Ethics rondom Using the work of an external expert in de Nederlandse regelgeving	3
1.1 Aanleiding en achtergrond	3
1.2 Aanpassing in Toelichting bij de Verordening gedrags- en beroepsregels (VGBA)	3
1.3 Aanpassing in NBA-handreiking 1130 Voorbeelden toepassing VGBA	3
1.4 Aanpassing naar aanleiding van onafhankelijkheidsbepalingen in de CoE	4
2 De narrow-scope amendments van de IAASB naar aanleiding van de wijzigingen in de IESBA Code of Ethics rondom Using the work of an external expert	5
3 Reageren?	6
Bijlage 1 Transponeringstabel	7
Bijlage 2 Voorgestelde aanpassingen	9
1 Voorstel aanpassing Toelichting bij de Verordening gedrags- en beroepsregels (VGBA)	9
2 Voorstel aanpassing NBA-handreiking 1130 Voorbeelden toepassing VGBA	10
Bijlage 3 De vertaalde narrow-scope amendments	111

Voorwoord

In dit consultatiedocument staat een voorstel voor de verwerking van wijzigingen in de IESBA Code of Ethics (CoE) rondom Using the work of an external expert en de daaruit volgende narrow-scope amendments in de Nederlandse regelgeving.

Na afweging van de reikwijdte en inhoud van de Verordening gedrags- en beroepsregels (VGBA) en de wijziging in de CoE, hebben we besloten om geen wijziging in de VGBA door te voeren. In de Toelichting bij de VGBA en in NBA-handreiking 1130 *Voorbeelden toepassing VGBA*, hebben we enkele beperkte aanpassingen gedaan, om accountants te ondersteunen bij de afwegingen die zij moeten maken wanneer zij een deskundige inschakelen.

De wijzigingen in de CoE hebben impact op de internationale controlestandaarden van de IAASB. Hierdoor heeft de IAASB besloten om beperkte wijzigingen te doen in de internationale controlestandaarden zodat de CoE en de ISA standaarden consistent en gezamenlijk toepasbaar zijn. Hoewel in de controlestandaarden zowel bepalingen opgenomen zijn voor interne als externe deskundigen, is de scope van deze wijzigingen gericht op externe deskundigen. Deze wijzigingen hebben we vertaald voor de Nederlandse Standaarden.

In dit consultatiedocument leggen we uit waarom we de verwerking op deze wijze het meest passend vinden. Daarnaast leggen we uit wat de achtergrond van de wijzigingen is. In bijlage 1 staat een transponeringstabel. Hierin lees je waar we de wijzigingen in de Code of Ethics zullen verwerken. De voorgestelde aanpassingen in de Toelichting bij de VGBA en in NBA-handreiking 1130 *Voorbeelden toepassing VGBA* staan in bijlage 2. De vertaalde narrow-scope amendments vind je in bijlage 3.

Uitnodiging tot reactie

Van harte nodigen wij je uit om te reageren op de voorgestelde wijzigingen. Hiervoor hebben we vier consultatievragen geformuleerd. Het helpt ons als je antwoord geeft op deze vragen. Uiteraard kun je ook op andere wijze reageren. Alle reacties die de NBA ontvangt, worden beoordeeld en waar mogelijk en nodig verwerkt in de definitieve uitingen.

Je kunt een reactie indienen tot en met 14 september 2026 via consultaties@nba.nl.

1 Verwerking van de wijzigingen in de IESBA Code of Ethics rondom Using the work of an external expert in de Nederlandse regelgeving

1.1 Aanleiding en achtergrond

Op 17 januari 2025 heeft de IESBA de pronouncement *Revisions to the Code Addressing Using the Work of an External Expert* gepubliceerd. Door de (verwachte) toename van het inschakelen van deskundigen, onder meer bij duurzaamheidsrapportages, en vanwege vragen die de IESBA heeft ontvangen over het gebruik van deskundigen bij andere opdrachten dan controle-opdrachten, is deze pronouncement opgesteld. Met deze pronouncement wil de IESBA accountants en duurzaamheidsprofessionals ondersteunen bij het beoordelen of een externe deskundige beschikt over de nodige competenties, capaciteiten en objectiviteit. Deze beoordeling wordt met name gekoppeld aan het fundamentele beginsel objectiviteit. Daarnaast raakt de pronouncement ook de fundamentele beginselen integriteit en vakbekwaamheid en zorgvuldigheid.

In de Code of Ethics (CoE) zijn twee nieuwe onderdelen opgenomen: één voor openbaar accountants (PAPP; CoE 390) en één voor accountants in business (PAIB; CoE 290). De nieuwe regels van de CoE gelden voor boekjaren beginnend op of na 16 december 2026.

Na afweging van de reikwijdte en inhoud van de Verordening gedrags- en beroepsregels (VGBA) en de wijzigingen in de CoE, hebben we besloten om geen wijziging in de VGBA door te voeren. De belangrijkste reden hiervoor is dat de VGBA 'principle based' is en dat de huidige VGBA de nieuwe normen uit de CoE voldoende dekt.

In de Toelichting bij de Verordening gedrags- en beroepsregels (VGBA) en in NBA-handreiking 1130 *Voorbeelden toepassing VGBA* hebben we enkele beperkte aanpassingen gedaan om accountants te ondersteunen bij de afwegingen die zij moeten maken wanneer zij een deskundige inschakelen.

In bijlage 1 staat een transponeringstabel met de wijzigingen in de CoE en de verwerking in de Nederlandse regelgeving.

1.2 Aanpassing in Toelichting bij de Verordening gedrags- en beroepsregels (VGBA)

Het voorstel voor de verwerking van de wijzigingen in de CoE rondom Using the work of an external expert staat in [Bijlage 2](#).

In [Bijlage 2, onder 1](#) staat het voorstel voor de Toelichting bij de VGBA. In de Toelichting hebben we enkele aanpassingen gedaan om accountants te ondersteunen bij de afwegingen die zij moeten maken wanneer zij een deskundige inschakelen.

Hierbij hanteren we een aantal uitgangspunten:

- Behoud van een principle based stelsel: de fundamentele beginselen in de VGBA bieden het normatieve kader. Een beperkte aanpassing in de Toelichting bij de VGBA houdt de VGBA compact en voorkomt dat regels worden gedupliceerd of onnodig worden uitgebreid.
- Bij het uitwerken wordt rekening gehouden met de praktische uitvoerbaarheid voor accountants, mede gelet op de diversiteit aan opdrachten en organisaties waarin zij werkzaam zijn.
- Er wordt aangesloten bij de internationale bepalingen.

1.3 Aanpassing in NBA-handreiking 1130 Voorbeelden toepassing VGBA

In [Bijlage 2, onder 2](#) staat het voorstel voor een aanpassing in NBA-handreiking 1130 *Voorbeelden toepassing VGBA*. We stellen deze aanpassing voor om de Toelichting bij de VGBA, de Standaarden en de handreiking beter op elkaar af te stemmen.

1.4 Aanpassing naar aanleiding van onafhankelijkheidsbepalingen in de CoE

In dit consultatiedocument staat geen voorstel voor aanpassingen naar aanleiding van R390.12 t/m R390.17. Deze normen bevatten vereisten met betrekking tot onafhankelijkheid. Een schriftelijke bevestiging van onafhankelijkheid is enkel van toepassing voor assurance-opdrachten.

Deze normen leiden mogelijk nog tot een aanpassing in de onafhankelijkheidsvereisten. Een voorstel voor een mogelijke wijziging zal op een later moment worden gedaan.

2 De narrow-scope amendments van de IAASB naar aanleiding van de wijzigingen in de IESBA Code of Ethics rondom Using the work of an external expert

De wijzigingen in de CoE hebben impact op de internationale controlestandaarden van de IAASB. Hierdoor heeft de IAASB besloten om beperkte wijzigingen te doen in de internationale controlestandaarden zodat de CoE en de ISA standaarden consistent en gezamenlijk toepasbaar zijn. Hoewel in de controlestandaarden zowel bepalingen opgenomen zijn voor interne als externe deskundigen, is de scope van de wijzigingen gericht op externe deskundigen.

De narrow-scope amendments van de IAASB zijn gepubliceerd in januari 2026 (*Narrow-Scope Amendments to IAASB Standards Arising from the IESBA's Using the Work of an External Expert Project*). De vertaalde narrow-scope amendments zijn opgenomen in bijlage 3.

3 Reageren?

Wij nodigen je van harte uit om te reageren op de voorgestelde wijzigingen. Hiervoor hebben we vier consultatievragen geformuleerd. Het helpt ons als je antwoord geeft op deze vragen. Uiteraard kun je ook op andere wijze reageren. Alle reacties die de NBA ontvangt, worden beoordeeld en waar mogelijk en nodig verwerkt in de definitieve uitingen.

Je kunt een reactie indienen tot en met 14 september 2026 via consultaties@nba.nl.

Voor de verwerking van de reacties ontvangen wij (ook) graag een Word versie.

De NBA hecht aan een transparante communicatie met haar leden, daarom vragen we om bij indiening van je reactie aan te geven of we je reactie mogen publiceren op de website van de NBA.

Op basis van de reacties stelt de NBA de definitieve voorstellen vast.

Consultatievragen	
1	Kun je je vinden in de keuze dat geen aanpassing gedaan wordt in de VGBA en enkel in de Toelichting bij de VGBA?
2	Kun je je vinden in de toevoeging van de tekst in de Toelichting bij de VGBA?
3	Kun je je vinden in de aanpassing in NBA-handreiking 1130 <i>Voorbeelden toepassing VGBA</i> ?
4	Kun je je vinden in de aanpassingen in de Standaarden?

Bijlage 1 Transponeringstabel

Deze bijlage bevat de transponeringstabel. Hierin lees je waar de NBA de wijzigingen in de Code of Ethics zal verwerken.

CoE ¹	Toelichting bij de VGBA
R290.5	In de toelichting bij de VGBA is opgenomen dat er bij het inschakelen van een externe expert schriftelijk afstemming moet plaatsvinden over de aard, timing en omvang van werkzaamheden.
R290.6	In de toelichting bij de VGBA en NBA-handreiking 1130 is opgenomen dat de competentie geëvalueerd moet worden.
R290.7	In de toelichting bij de VGBA en NBA-handreiking 1130 is opgenomen dat de capaciteiten geëvalueerd moet worden.
R290.8	In de toelichting bij de VGBA en NBA-handreiking 1130 is opgenomen dat de objectiviteit geëvalueerd moet worden.
R290.11	In de toelichting bij de VGBA is opgenomen dat indien omstandigheden wijzigen die van invloed kunnen zijn op deze beoordeling, de accountant overweegt en concludeert of herbeoordeling noodzakelijk is.
R290.12	De VGBA en toelichting bij de VGBA zijn principle based. Het is een verplichting dat een accountant de eerdergenoemde vereisten moet overwegen en een conclusie vormt bij het inschakelen van een deskundige. Het niet inschakelen volgt vervolgens uit de professionele oordeelsvorming van de accountant. Het resultaat van het handelen van de accountant verandert dus niet. Geen aanpassing nodig.
R390.5	In de toelichting bij de VGBA is opgenomen dat er bij het inschakelen van een externe expert schriftelijk afstemming moet plaatsvinden over de aard, timing en omvang van werkzaamheden.
R390.6	In de toelichting bij de VGBA en NBA-handreiking 1130 is opgenomen dat de competentie geëvalueerd moet worden.
R390.7	In de toelichting bij de VGBA en NBA-handreiking 1130 is opgenomen dat de capaciteiten geëvalueerd moet worden.
R390.8	In de toelichting bij de VGBA en NBA-handreiking 1130 is opgenomen dat de objectiviteit geëvalueerd moet worden.
R390.12	Een schriftelijke bevestiging van onafhankelijkheid is enkel van toepassing voor assurance-opdrachten. Deze norm leidt mogelijk nog tot een aanpassing in de onafhankelijkheidsvereisten. Zoals eerder in dit consultatiedocument toegelicht, wordt een voorstel voor een mogelijke wijziging op een later moment gedaan.
R390.13	Een schriftelijke bevestiging van onafhankelijkheid is enkel van toepassing voor assurance-opdrachten. Deze norm leidt mogelijk nog tot een aanpassing in de onafhankelijkheidsvereisten. Zoals eerder in dit consultatiedocument toegelicht, wordt een voorstel voor een mogelijke wijziging op een later moment gedaan.
R390.14	Een schriftelijke bevestiging van onafhankelijkheid is enkel van toepassing voor assurance-opdrachten. Deze norm leidt mogelijk nog tot een aanpassing in de onafhankelijkheidsvereisten. Zoals eerder in dit consultatiedocument toegelicht, wordt een voorstel voor een mogelijke wijziging op een later moment gedaan.

¹ Zie: [Final Pronouncement: Using the Work of an External Expert | Ethics Board](#)

R390.15	Een schriftelijke bevestiging van onafhankelijkheid is enkel van toepassing voor assurance-opdrachten. Deze norm leidt mogelijk nog tot een aanpassing in de onafhankelijkheidsvereisten. Zoals eerder in dit consultatiedocument toegelicht, wordt een voorstel voor een mogelijke wijziging op een later moment gedaan.
R390.16	Een schriftelijke bevestiging van onafhankelijkheid is enkel van toepassing voor assurance-opdrachten. Deze norm leidt mogelijk nog tot een aanpassing in de onafhankelijkheidsvereisten. Zoals eerder in dit consultatiedocument toegelicht, wordt een voorstel voor een mogelijke wijziging op een later moment gedaan.
R390.17	Een schriftelijke bevestiging van onafhankelijkheid is enkel van toepassing voor assurance-opdrachten. Deze norm leidt mogelijk nog tot een aanpassing in de onafhankelijkheidsvereisten. Zoals eerder in dit consultatiedocument toegelicht, wordt een voorstel voor een mogelijke wijziging op een later moment gedaan.
R390.19	In de toelichting bij de VGBA is opgenomen dat indien omstandigheden wijzigen die van invloed kunnen zijn op deze beoordeling, de accountant overweegt en concludeert of herbeoordeling noodzakelijk is.
R390.20	In de toelichting bij de VGBA is opgenomen dat indien omstandigheden wijzigen die van invloed kunnen zijn op deze beoordeling, de accountant overweegt en concludeert of herbeoordeling noodzakelijk is.
R390.21	De VGBA en toelichting bij de VGBA zijn principle based. Het is een verplichting dat een accountant de eerdergenoemde vereisten moet overwegen en een conclusie vormt bij het inschakelen van een deskundige. Het niet inschakelen volgt vervolgens uit de professionele oordeelsvorming van de accountant. Het resultaat van het handelen van de accountant verandert dus niet. Geen aanpassing nodig.
R390.28	Deze norm leidt mogelijk nog tot een aanpassing in de onafhankelijkheidsvereisten. Zoals eerder in dit consultatiedocument toegelicht, wordt een voorstel voor een mogelijke wijziging op een later moment gedaan.

Bijlage 2 Voorgestelde aanpassingen

1 Voorstel aanpassing in de Toelichting bij de Verordening gedrags- en beroepsregels (VGBA)

Het voorstel voor de tekstwijziging op pagina 39 is als volgt:

Artikel 11

Wat regelt artikel 11

.....

Wat moeten accountants doen

Accountants nemen maatregelen in een situatie waarin hun objectiviteit bedreigd wordt. Zij vermijden elke situatie die hen ongepast beïnvloedt en waarbij toereikende maatregelen niet mogelijk zijn (zie Stap 2b: Paragraaf 7.2.2 Stap 2b: stop!). De eis 'niet ongepast vertrouwen op derden, technologie of andere factoren' brengt mee dat accountants altijd moeten nadenken of en zo ja, in hoeverre zij gepast kunnen steunen op het oordeel van anderen, op informatie afkomstig van anderen (bijvoorbeeld van de cliënt of de eigen organisatie) of op geautomatiseerde systemen (technologie). 'Andere factoren' vormen een restcategorie (ongepast steunen op iets anders dan derden of technologie).

Dit omvat ook het inschakelen of gebruik maken van werkzaamheden van een deskundige. De accountant evalueert of de deskundige over de competentie, capaciteiten en objectiviteit beschikt die noodzakelijk zijn voor de doeleinden van de accountant. Indien omstandigheden wijzigen die van invloed kunnen zijn op deze beoordeling, overweegt en concludeert de accountant of herbeoordeling noodzakelijk is.

Omstandigheden die de objectiviteit (kunnen) bedreigen

In de toelichting op de definitie van bedreiging worden vijf soorten bedreigingen onderkend en staan voorbeelden (zie toelichting bij artikel 1). Elk van die soorten kunnen de objectiviteit bedreigen. Hier volgen enkele voorbeelden van omstandigheden die een bedreiging voor de objectiviteit (kunnen) zijn:

- een eigen belang in een cliënt of de eigen organisatie. Aan een eigen belang kleeft het risico van belangenverstrengeling. Een voorbeeld is (het ontvangen of verstrekken van) een aanbrengpremie of commissie (zie NBA-handreiking 1130 Voorbeelden toepassing van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA));
- vooringenomenheid (zie hierna onder 'Vooringenomenheid');
- een bijzonder belang vertegenwoordigen (zie hierna onder 'Bijzonder belang vertegenwoordigen');
- twee cliënten met onderling strijdige belangen adviseren (zie hierna onder 'Cliënten met strijdige belangen/nog maar één partij vertegenwoordigen');
- een eigen belang dat in strijd is met een belang van een cliënt of de eigen organisatie. Bijvoorbeeld financiële of commerciële belangen of concurrerende activiteiten (zie NBA-handreiking 1130 Voorbeelden toepassing van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA));
- een cliënt met meerdere vertegenwoordigers die onderling ruzie hebben (zie hierna onder 'Enkele aandachtspunten die discussie over de objectiviteit mogelijk voorkomen');
- zelftoetsing (zie toelichting bij artikel 1 bij de definitie van bedreiging);
- onder druk gezet worden (zie NBA-handreiking 1130 Voorbeelden toepassing van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA));
- inducements aangeboden krijgen (zie toelichting bij artikelen 10a en 11a);
- het inschakelen van een externe deskundige die zakelijke relaties heeft met de klant;
- een nevenfunctie.

...

En het voorstel voor tekstwijziging op pagina 43 is als volgt:

Artikel 14

Artikel 14 van de VGBA stelt de volgende voorwaarden aan accountants die anderen onder hun verantwoordelijkheid werkzaamheden laten uitvoeren ten behoeve van een professionele dienst:

- Accountants moeten ervoor zorgen dat die anderen 'hiervoor adequaat zijn toegerust'. Dit betekent dat die anderen de competenties en capaciteiten moeten hebben die voor de uitvoering van de professionele dienst zijn vereist.
- Accountants moeten die anderen voldoende begeleiden, voldoende toezicht houden op hun werkzaamheden en beoordelen of zij die werkzaamheden goed hebben uitgevoerd.

Als die anderen externe deskundigen zijn, moeten accountants schriftelijk en rekening houdend met het binnen de organisatie geldende beleid en procedures, overeenstemming bereiken met de externe deskundige over de aard, timing en omvang van de werkzaamheden.

...

2 Voorstel aanpassing in NBA-handreiking 1130 Voorbeelden toepassing VGBA

Het voorstel voor de tekstwijziging op pagina 17 is als volgt:

Wil je een deskundige inschakelen?

Wil je gebruik maken van de werkzaamheden van een deskundige? Ga dan de competentie, capaciteiten en objectiviteit ~~reputatie, expertise, beschikbaarheid en de voor de deskundige geldende beroeps- en ethische voorschriften~~ na. Je kan deze informatie krijgen door je eerdere ervaring met de deskundige of door anderen daarover te raadplegen. Voor bepaalde opdrachten, zoals controle-opdrachten², kunnen de Standaarden van de NV COS bepaalde eisen stellen.

² Zie [Standaard 620](#) Gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige van de NV COS.

Bijlage 3 De vertaalde narrow-scope amendments

	NARROW-SCOPE AMENDMENTS TO IAASB STANDARDS ARISING FROM THE IESBA'S³ USING THE WORK OF AN EXTERNAL EXPERT PROJECT	
	(Effective for audits and reviews of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2026, and for other assurance and related services engagements beginning on or after December 15, 2026)	
	ISA 620, USING THE WORK OF AN AUDITOR'S EXPERT	
	...	
	Definitions	
6.	For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below:	<i>[Ongewijzigd]</i>
(a)	Auditor's expert – An individual or organization possessing expertise in a field other than accounting or auditing, whose work in that field is used by the auditor to assist the auditor in obtaining sufficient appropriate audit evidence. An auditor's expert may be either an auditor's internal expert (who is a partner or staff, including temporary staff, of the auditor's firm or a network firm), or an auditor's external expert. (Ref: Para. A1–A3, <u>A11–A13</u>)	a. <i>door de accountant ingeschakelde deskundige</i> – Een persoon of organisatie die beschikt over deskundigheid op een ander gebied dan financiële verslaggeving of controle en van wie/waarvan de werkzaamheden op dat gebied door de accountant worden gebruikt bij het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie. Een door de accountant ingeschakelde deskundige kan een door de accountant ingeschakelde interne deskundige (die een partner of staf

³ The International Ethics Standards Board (IESBA)

		is, met inbegrip van tijdelijke staf, van de eenheid van de accountant of een netwerkonderdeel) of een door de accountant ingeschakelde externe deskundige zijn. (Zie Par. A1, A2, en A3, A11, A12 en A13)
(b)	Expertise – Skills, knowledge and experience in a particular field.	[Ongewijzigd]
(c)	Management's expert – An individual or organization possessing expertise in a field other than accounting or auditing, whose work in that field is used by the entity to assist the entity in preparing the financial statements.	[Ongewijzigd]
	...	
	Requirements	
	...	
	Nature, Timing and Extent of Audit Procedures	
8.	The nature, timing and extent of the auditor's procedures with respect to the requirements in paragraphs 9–13 of this ISA will vary depending on the circumstances. In determining the nature, timing and extent of those procedures, the auditor shall consider matters including: (Ref: Para. A10)	[Ongewijzigd]
(a)	The nature of the matter to which that expert's work relates;	[Ongewijzigd]
(b)	The risks of material misstatement in the matter to which that expert's work relates;	[Ongewijzigd]
(c)	The significance of that expert's work in the context of the audit;	[Ongewijzigd]
(d)	The auditor's knowledge of and experience with previous work performed by that expert; and	de kennis van de accountant van en zijn ervaring met eerdere werkzaamheden die door die deskundige zijn uitgevoerd;

(e)	Whether that expert is subject to the auditor's firm's system of quality management; and (Ref: Para. A11–A13)	de vraag of die deskundige onderworpen is aan het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid. (Zie Par. A11, A12 en A13); en
(f)	<u>Whether relevant ethical requirements include provisions related to using the work of an expert. (Ref: Para A13A)</u>	de vraag of relevante ethische voorschriften betrekking hebben op het gebruikmaken van de werkzaamheden van een deskundige. (Zie Par. A13A)
	...	
9A.	<u>If, based on the evaluation in accordance with paragraph 9, the auditor concludes that the auditor's expert does not have the necessary competence or capabilities, or that threats to the expert's objectivity cannot be eliminated or reduced to an acceptable level, the auditor shall not use the work of that expert. (Ref: Para. A19A–A19B)</u>	Indien de accountant, op basis van de evaluatie overeenkomstig paragraaf 9, concludeert dat de door de accountant ingeschakelde deskundige niet beschikt over de noodzakelijke competentie of capaciteiten, of dat bedreigingen voor de objectiviteit van de deskundige niet kunnen worden weggenomen of tot een aanvaardbaar niveau kunnen worden teruggebracht, dient de accountant geen gebruik te maken van de werkzaamheden van die deskundige. (Zie Par. A19A–A19B)
	...	
	Application and Other Explanatory Material	[Ongewijzigd]
	...	
	Nature, Timing and Extent of Audit Procedures (Ref: Para. 8)	[Ongewijzigd]
	...	
	<i>The Auditor's Firm's System of Quality Management</i> (Ref: Para. 8(e))	[Ongewijzigd]
	<u>Relevant Ethical Requirements</u> (Ref: Para 8(f))	Relevante ethische voorschriften (Zie: Par. 8(f))
A13A.	<u>Relevant ethical requirements may include provisions that address an auditor's ethical responsibilities related to using the work of an expert in</u>	Relevante ethische voorschriften kunnen verantwoordelijkheden van de accountant adresseren in verband met het gebruikmaken van de

	the performance of an audit of financial statements. For example, the <u>IESBA Code includes provisions related to a professional accountant's use of the work of an external expert.</u> ⁴	werkzaamheden van een deskundige bij de uitvoering van een controle van financiële overzichten.
	The Competence, Capabilities and Objectivity of the Auditor's Expert (Ref: Para. 9)	[Ongewijzigd]
A16A.	Relevant ethical requirements related to using the work of an auditor's expert may include provisions addressing the fulfillment of the auditor's ethical responsibilities related to evaluating whether an auditor's expert has the necessary competence, capabilities and objectivity for the auditor's purposes. ⁵	Relevante ethische voorschriften die betrekking hebben op het gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige kunnen betrekking hebben op het voldoen aan de ethische verantwoordelijkheden van de accountant in verband met het evalueren of een door de accountant ingeschakelde deskundige beschikt over de noodzakelijke competentie, capaciteiten en objectiviteit voor de doeleinden van de accountant.
	...	
A18A.	[Relocated from A20] When evaluating the objectivity of an auditor's external expert, it may be relevant to:	[Verplaatst van A20] Bij het evalueren van de objectiviteit van een door de accountant ingeschakelde externe deskundige kan het relevant zijn om:
(a)	Inquire of the entity about any known interests or relationships that the entity has with the auditor's external expert that may affect that expert's objectivity.	bij de entiteit inlichtingen in te winnen over eventuele bekende belangen of relaties die de entiteit heeft met de door de accountant ingeschakelde externe deskundige die van invloed kunnen zijn op de objectiviteit van die deskundige;
(b)	Discuss with that expert any applicable safeguards, including any professional requirements that apply to that expert ; and evaluate whether the safeguards are adequate to reduce threats to an acceptable level. Interests and relationships that it may be relevant to discuss with the auditor's expert include:	de eventueel van toepassing zijnde maatregelen met die deskundige te bespreken, met inbegrip van eventuele beroepsvereisten die op die deskundige van toepassing zijn , alsmede te evalueren of de maatregelen adequaat zijn om bedreigingen weg te nemen. Belangen en relaties die mogelijk relevant zijn om met de door de accountant ingeschakelde deskundige te bespreken, zijn onder meer:

⁴ See Section 390 of the IESBA Code.

⁵ See, for example, paragraphs R390.6–R390.21 of the IESBA Code related to using the work of an external expert.

	Financial interests.	financiële belangen;
	Business and personal relationships.	zakelijke en persoonlijke relaties;
	Provision of other services by the expert, including by the organization in the case of an external expert that is an organization.	het verlenen van overige diensten door de deskundige, met inbegrip van het verlenen van diensten door de organisatie als een externe deskundige een organisatie is.
	In some cases, it may also be appropriate for the auditor to obtain a written representation from the auditor's external expert about any interests or relationships with the entity of which that expert is aware. <u>Relevant ethical requirements may also require the auditor to obtain information, in writing, from the auditor's external expert regarding interests, relationships or circumstances that may create a threat to that expert's objectivity.</u>⁶	In sommige gevallen kan het ook passend zijn dat de accountant een schriftelijke bevestiging van de door de accountant ingeschakelde externe deskundige verkrijgt over eventuele belangen of relaties met de entiteit waarvan die deskundige kennis heeft. Relevante ethische voorschriften kunnen daarnaast vereisen dat de accountant (schriftelijk) informatie van de door de accountant ingeschakelde externe deskundige verkrijgt over belangen, relaties of omstandigheden die een bedreiging kunnen vormen voor de objectiviteit van die deskundige.
	<i>Prohibition on Using the Work of an Auditor's Expert (Ref: Para. 9A)</i>	
<u>A19A.</u>	<u>Using the work of an auditor's expert that does not have the necessary competence, capabilities, or objectivity for the auditor's purposes would affect the auditor's fulfillment of fundamental ethical principles such as integrity, objectivity, and professional competence and due care.</u>	Gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige die niet beschikt over de noodzakelijke competentie, capaciteiten of objectiviteit voor de doeleinden van de accountant, is van invloed op de naleving door de accountant van fundamentele beginselen zoals integriteit, objectiviteit en vakbekwaamheid en zorgvuldigheid.
<u>A19B.</u>	<u>Relevant ethical requirements may also prohibit the auditor from using the work of an auditor's expert if the auditor is unable to determine whether the expert has, or determines that the expert does not have, the necessary competence, capabilities, or objectivity for the auditor's purposes.</u> ⁷	Relevante ethische voorschriften kunnen de accountant tevens verbieden gebruik te maken van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige indien de accountant niet in staat is vast te stellen of de deskundige beschikt over, of vaststelt dat de deskundige niet beschikt over, de noodzakelijke competentie, capaciteiten of objectiviteit voor de doeleinden van de accountant.

⁶ See, for example, paragraphs R390.5 and R390.12–R390.17 of the IESBA Code.

⁷ See, for example, paragraph R390.21 of the IESBA Code related to using the work of an external expert.

	...	
	Agreement with the Auditor's Expert (Ref: Para. 11)	[Ongewijzigd]
	...	
A24.	The matters noted in paragraph 8 may affect the level of detail and formality of the agreement between the auditor and the auditor's expert, including whether it is appropriate that the agreement be in writing. For example, the following factors may suggest the need for <u>a</u> more a detailed agreement than would otherwise be the case, or for the agreement to be set out in writing:	[Ongewijzigd]
	The auditor's expert will have access to sensitive or confidential entity information.	[Ongewijzigd]
	The respective roles or responsibilities of the auditor and the auditor's expert are different from those normally expected.	[Ongewijzigd]
	Multi-jurisdictional legal or regulatory requirements apply.	[Ongewijzigd]
	<u>Relevant ethical requirements require the provision of information in writing from an auditor's expert.</u>⁸	relevante ethische voorschriften vereisen dat (bepaalde) informatie door een door de accountant ingeschakelde deskundige wordt verstrekt;
	The matter to which the auditor's expert's work relates is highly complex.	[Ongewijzigd]
	The auditor has not previously used work performed by that expert.	[Ongewijzigd]
	The greater the extent of the auditor's expert's work, and its significance in the context of the audit.	[Ongewijzigd]
	...	

⁸ See, for example, paragraphs R390.5 and R390.12–R390.17 of the IESBA Code related to using the work of an external expert.

	Appendix	
	(Ref: Para. A25)	
	Considerations for Agreement between the Auditor and an Auditor's External Expert	[Ongewijzigd]
	...	
	Communications and Reporting	[Ongewijzigd]
	...	
	If required by the provisions of relevant ethical requirements, the auditor's external expert's agreement to provide requested information in writing for purposes of assisting the auditor's evaluation of that expert's objectivity, and a commitment to communicate any changes to the information provided as set out in the relevant ethical requirements.⁹	- indien dit op grond van relevante ethische voorschriften is vereist: (i) de instemming van de door de accountant ingeschakelde externe deskundige om verzochte informatie (schriftelijk) te verstrekken ten behoeve van de evaluatie door de accountant van de objectiviteit van die deskundige, en (ii) een toezegging om eventuele wijzigingen in de verstrekte informatie te communiceren.
	The auditor's external expert's responsibility to communicate circumstances that may create threats to that expert's objectivity, including any changes in those circumstances, and any relevant safeguards actions that may eliminate such threats, or safeguards that may reduce such those threats to an acceptable level.	de verantwoordelijkheid van de door de accountant ingeschakelde externe deskundige om omstandigheden die een bedreiging voor zijn objectiviteit kunnen vormen, mee te delen, alsmede eventuele relevante maatregelen die dergelijke bedreigingen kunnen wegnemen. de verantwoordelijkheid van de door de accountant ingeschakelde externe deskundige om omstandigheden die een bedreiging voor zijn objectiviteit kunnen vormen, mee te delen, <u>waaronder eventuele wijzigingen in die omstandigheden, alsmede eventuele relevante acties die dergelijke bedreigingen kunnen wegnemen, of maatregelen die</u>

⁹ See, for example, paragraphs R390.5 and R390.12–17 of the IESBA Code.

		<u>dergelijke bedreigingen tot een aanvaardbaar niveau kunnen terugbrengen</u>
	...	
	ISRE 2400 (REVISED), ENGAGEMENTS TO REVIEW HISTORICAL FINANCIAL STATEMENTS	[ONGEWIJZIGD]
	...	
	Requirements	[Ongewijzigd]
	...	
	Performing the Engagement	[Ongewijzigd]
	...	
	Use of work performed by others	[Ongewijzigd]
55.	In performing the review, it may be necessary for the practitioner to use work performed by other practitioners, or the work of an individual or organization possessing expertise in a field other than accounting or assurance. If the practitioner uses work performed by another practitioner or an expert in the course of performing the review <u>In these circumstances, the practitioner shall:</u>	Bij het uitvoeren van de beoordeling kan het voor de accountant noodzakelijk zijn om gebruik te maken van werkzaamheden die door andere accountants zijn uitgevoerd, of van de werkzaamheden van een individu of organisatie dat/die over deskundigheid beschikt in een ander kennisveld dan financiële verslaggeving of assurance. Indien de accountant tijdens het uitvoeren van de beoordeling gebruik maakt van de werkzaamheden die door een andere accountant of deskundige zijn uitgevoerd, dient de accountant passende maatregelen te nemen om zich ervan te vergewissen dat de werkzaamheden adequaat zijn uitgevoerd voor de doeleinden van de accountant. <u>In deze omstandigheden, dient de accountant:</u>
	<u>(a) With respect to the work of an expert, evaluate whether the expert has the necessary competence, capabilities and objectivity for the practitioner's purposes. If the practitioner concludes that the expert</u>	a) met betrekking tot de werkzaamheden van een deskundige te evalueren of de deskundige beschikt over de noodzakelijke competentie, capaciteiten en objectiviteit voor de doeleinden van

	does not have the necessary competence or capabilities, or that threats to the expert's objectivity cannot be eliminated or reduced to an acceptable level, the practitioner shall not use the work of that expert. (Ref: Para. A97A-A97D)	de accountant. Indien de accountant concludeert dat de deskundige niet beschikt over de noodzakelijke competentie of capaciteiten, of dat bedreigingen voor de objectiviteit van de deskundige niet kunnen worden weggenomen of tot een aanvaardbaar niveau kunnen worden teruggebracht, dient de accountant geen gebruik te maken van de werkzaamheden van die deskundige. (Zie: Par. A97A, A97B, A97C en A97D)
	(b) If using the work of another practitioner or an expert, take appropriate steps to be satisfied that the work performed is adequate for the practitioner's purposes. (Ref: Para. A78)	b) indien gebruik wordt gemaakt van de werkzaamheden van een andere accountant of een deskundige, passende maatregelen te nemen om zich ervan te vergewissen dat de werkzaamheden adequaat zijn uitgevoerd voor de doeleinden van de accountant. (Zie Par. A78)
	...	
	Application and Other Explanatory Material	[Ongewijzigd]
	...	
	Using work performed by a practitioner's expert (Ref: Para. 55)	[Ongewijzigd]
A97A.	<u>The practitioner may use work performed by a practitioner's expert in the course of the review engagement. A practitioner's expert may be an external expert engaged by the practitioner (who is not part of engagement team), or an internal expert (who is part of the engagement team). The competence, capabilities and objectivity of a practitioner's expert are factors that significantly affect whether the work of the practitioner's expert will be adequate for the practitioner's purposes.</u>	De accountant kan tijdens de beoordelingsopdracht gebruikmaken van de werkzaamheden van een deskundige van de accountant. Een deskundige van de accountant kan een externe deskundige zijn die door de accountant wordt ingeschakeld (en geen deel uitmaakt van het opdrachtteam), of een interne deskundige (die deel uitmaakt van het opdrachtteam). De competentie, capaciteiten en objectiviteit van een deskundige van de accountant zijn factoren die van significante invloed zijn op de vraag of de werkzaamheden van die deskundige adequaat zullen zijn voor de doeleinden van de accountant.

A97B.	<u>Relevant ethical requirements may include provisions addressing the fulfillment of the practitioner's ethical responsibilities related to evaluating whether a practitioner's expert has the necessary competence, capabilities and objectivity for the practitioner's purposes. For example, the IESBA Code includes provisions related to a professional accountant's use of the work of an external expert.¹⁰</u>	Relevante ethische voorschriften kunnen verantwoordelijkheden van de accountant adresseren in verband met het evalueren of een deskundige van de accountant beschikt over de noodzakelijke competentie, capaciteiten en objectiviteit voor de doeleinden van de accountant.
	<u>Prohibition on using the work of a practitioner's expert (Ref: Para. 55(a))</u>	Verbod op het gebruik van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige (Zie: Par. 55(a))
A97C.	<u>Using the work of a practitioner's expert that does not have the necessary competence, capabilities, or objectivity for the practitioner's purposes would affect the practitioner's fulfillment of fundamental ethical principles such as integrity, objectivity, and professional competence and due care.</u>	Gebruikmaken van de werkzaamheden van een deskundige van de accountant die niet beschikt over de noodzakelijke competentie, capaciteiten of objectiviteit voor de doeleinden van de accountant, is van invloed op de naleving door de accountant van fundamentele beginselen zoals integriteit, objectiviteit en vakbekwaamheid en zorgvuldigheid.
A97D.	<u>Relevant ethical requirements may also prohibit the practitioner from using the work of a practitioner's expert if the practitioner is unable to determine whether the expert has, or determines that the expert does not have, the necessary competence, capabilities, or objectivity for the practitioner's purposes.¹¹</u>	Relevante ethische voorschriften kunnen de accountant tevens verbieden gebruik te maken van de werkzaamheden van een deskundige van de accountant indien de accountant niet in staat is vast te stellen of de deskundige beschikt over, of vaststelt dat de deskundige niet beschikt over, de noodzakelijke competentie, capaciteiten of objectiviteit voor de doeleinden van de accountant.
	...	
	ISAE 3000 (REVISED), ASSURANCE ENGAGEMENTS OTHER THAN AUDITS OR REVIEWS OF HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION	[ONGEWIJZIGD]
	...	

¹⁰ IESBA Code, paragraphs R390.6–R390.21

¹¹ See, for example, paragraph R390.21 of the IESBA Code related to using the work of an external expert.

	Definitions	[Ongewijzigd]
12.	For purposes of this ISAE and other ISAEs, unless indicated to the contrary, the following terms have the meanings attributed below. (Ref: Para. A27)	[Ongewijzigd]
	...	
	(s) Practitioner's expert—An individual or organization possessing expertise in a field other than assurance, whose work in that field is used by the practitioner to assist the practitioner in obtaining sufficient appropriate evidence. A practitioner's expert may be either a practitioner's internal expert (who is a partner or staff, including temporary staff, of the practitioner's firm or a network firm), or a practitioner's external expert. (Ref: Para. A124–A125)	(s) door de accountant ingeschakelde deskundige – door de accountant ingeschakelde deskundige als bedoeld in paragraaf 6, onderdeel a, van Standaard 620. (Zie: Par. A124 en A125)
	...	
	Requirements	[Ongewijzigd]
	...	
	Obtaining Evidence	[Ongewijzigd]
	...	
52A.	<u>If, based on the evaluation in accordance with paragraph 52(a), the practitioner concludes that the practitioner's expert does not have the necessary competence or capabilities, or that threats to the expert's objectivity cannot be eliminated or reduced to an acceptable level, the practitioner shall not use the work of that expert. (Ref: Para. A128A–A128B)</u>	Indien de accountant, op basis van de evaluatie overeenkomstig paragraaf 52(a), concludeert dat de deskundige van de accountant niet beschikt over de noodzakelijke competentie of capaciteiten, of dat bedreigingen voor de objectiviteit van de deskundige niet kunnen worden weggenomen of tot een aanvaardbaar niveau kunnen worden teruggebracht, dient de accountant geen gebruik te maken van de werkzaamheden van die deskundige. (Zie: Par. A128A en A128B)
	...	

	Application and Other Explanatory Material	[Ongewijzigd]
	...	
	Obtaining Evidence	[Ongewijzigd]
	...	
	<i>Considerations When a Practitioner's Expert Is Involved on the Engagement</i>	[Ongewijzigd]
	Nature, Timing and Extent of Procedures (Ref: Para. 52)	[Ongewijzigd]
A121.	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):	[Ongewijzigd]
	(a) The significance of that expert's work in the context of the engagement (see also paragraphs A122-A123);	[Ongewijzigd]
	(b) The nature of the matter to which that expert's work relates;	[Ongewijzigd]
	(c) The risks of material misstatement in the matter to which that expert's work relates;	[Ongewijzigd]
	(d) The practitioner's knowledge of and experience with previous work performed by that expert; and	d. de kennis van de accountant van en zijn ervaring met eerdere werkzaamheden die door die deskundige zijn uitgevoerd; en
	(e) Whether that expert is subject to the practitioner's firm's quality management policies or procedures (see also paragraphs A124-A125); and	e. de vraag of die deskundige onderworpen is aan de beleidslijnen of procedures inzake kwaliteitsmanagement van de accountantseenheid (Zie Par. A124 en A125), en
	<u>(f) Whether relevant ethical requirements include provisions that address a practitioner's ethical responsibilities related to using the work of an expert in the performance of an assurance engagement. For example, the IESBA Code includes provisions related to a professional</u>	<u>(f) de vraag of relevante ethische voorschriften betrekking hebben op de ethische verantwoordelijkheden van de accountant in verband met het gebruikmaken van de werkzaamheden van een deskundige bij de uitvoering van een assurance-opdracht.</u>

	<u>accountant's use of the work of an external expert.</u> ¹²	
	...	
	The Competence, Capabilities and Objectivity of the Practitioner's Expert (Ref: Para. 52(a))	[Ongewijzigd]
	...	
A127A.	[Relocated from A129] When evaluating the objectivity of a practitioner's external expert, it may be relevant to:	[Verplaatst van A129] [Ongewijzigd]
	Inquire of the appropriate party(ies) about any known interests or relationships that the appropriate party(ies) has with the practitioner's external expert that may affect that expert's objectivity.	[Ongewijzigd]
	Discuss with that expert any applicable safeguards, including any professional requirements that apply to that expert, and evaluate whether the safeguards are adequate to reduce threats to an acceptable level. Interests and relationships that it may be relevant to discuss with the practitioner's expert include:	met die deskundige toepasbare maatregelen te bespreken, met inbegrip van professionele vereisten die op die deskundige van toepassing zijn, en te evalueren of de maatregelen adequaat zijn om de dreigingen weg te nemen. Tot belangen en relaties die mogelijk relevant zijn om te bespreken met de door de accountant ingeschakelde deskundige behoren:
	Financial interests;	[Ongewijzigd]
	Business and personal relationships;	[Ongewijzigd]
	Provision of other services by the expert, including by the organization in the case of an external expert that is an organization.	[Ongewijzigd]
	In some cases, it may also be appropriate for the practitioner to obtain a written representation from the practitioner's external expert about any interests or relationships with the appropriate party(ies) of which that expert is aware. <u>Relevant ethical requirements may also require</u>	In sommige gevallen kan het voor de accountant ook passend zijn om van de door de accountant ingeschakelde externe deskundige een schriftelijke bevestiging te ontvangen over eventuele belangen of relaties met de geschikte partij(en) waarvan die deskundige op de

¹² See Section 390 of the IESBA Code.

	the practitioner to obtain information, in writing, from the practitioner's external expert regarding interests, relationships or circumstances that may create a threat to that expert's objectivity. ¹³	hoogte is. <u>Relevante ethische voorschriften kunnen daarnaast vereisen dat de accountant (schriftelijk) informatie van de externe deskundige van de accountant verkrijgt over belangen, relaties of omstandigheden die een bedreiging kunnen vormen voor de objectiviteit van die deskundige.</u>
	<u>Prohibition on Using the Work of a Practitioner's Expert (Ref: Para. 52A)</u>	Verbod op gebruikmaken van werkzaamheden deskundige (Zie: Par. 52A)
A128A.	<u>Using the work of a practitioner's expert that does not have the necessary competence, capabilities, or objectivity for the practitioner's purposes would affect the practitioner's fulfillment of fundamental ethical principles such as integrity, objectivity, and professional competence and due care.</u>	Gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige die niet beschikt over de noodzakelijke competentie, capaciteiten of objectiviteit voor de doeleinden van de accountant, is van invloed op de naleving door de accountant van fundamentele beginselen zoals integriteit, objectiviteit en vakbekwaamheid en zorgvuldigheid.
A128B.	<u>Relevant ethical requirements also may prohibit the practitioner from using the work of a practitioner's expert if the practitioner is unable to determine whether the expert has, or determines that the expert does not have, the necessary competence, capabilities, or objectivity for the practitioner's purposes.¹⁴</u>	Relevante ethische voorschriften kunnen de accountant tevens verbieden gebruik te maken van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige indien de accountant niet in staat is vast te stellen of de deskundige beschikt over, of vaststelt dat de deskundige niet beschikt over, de noodzakelijke competentie, capaciteiten of objectiviteit voor de doeleinden van de accountant.
	...	
	ISRS 4400 (REVISED), AGREED-UPON PROCEDURES ENGAGEMENTS	[ONGEWIJZIGD]
	...	
	Definitions	[Ongewijzigd]
13.	For purposes of this ISRS, the following terms have the meanings	[Ongewijzigd]

¹³ See, for example, paragraphs R390.5 and R390.12–R390.17 of the IESBA Code.

¹⁴ See, for example, paragraph R390.21 of the IESBA Code related to using the work of an external expert.

	attributed below:	
	...	
	(i) Practitioner's expert – An individual or organization possessing expertise in a field other than assurance and related services, whose work in that field is used to assist the practitioner in fulfilling the practitioner's responsibilities for the agreed-upon procedures engagement. A practitioner's expert may be either a practitioner's internal expert (who is a partner or staff, including temporary staff, of the practitioner's firm or a network firm) or a practitioner's external expert. (Ref: Para. A47)	(i) door de accountant ingeschakelde deskundige - persoon of organisatie die beschikt over deskundigheid op een ander gebied dan assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten en van wie/waarvan de werkzaamheden op dat gebied door de accountant worden gebruikt bij de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Een door de accountant ingeschakelde deskundige kan een door de accountant ingeschakelde interne deskundige zijn (die een partner of staf is, met inbegrip van tijdelijke staf, van de accountantseenheid of een netwerkonderdeel) of een door de accountant ingeschakelde externe deskundige. (Zie: Par. A47)
	...	
	Requirements	[Ongewijzigd]
	...	
	Using the Work of a Practitioner's Expert	[Ongewijzigd]
29A.	If, based on the evaluation in accordance with paragraph 29(a), the practitioner concludes that the practitioner's expert does not have the necessary competence or capabilities, or that threats to the expert's objectivity cannot be eliminated or reduced to an acceptable level, the practitioner shall not use the work of that expert. (Ref: Para. A50A–A50B)	Indien de accountant, op basis van de evaluatie overeenkomstig paragraaf 29(a), concludeert dat de door de accountant ingeschakelde deskundige niet beschikt over de noodzakelijke competentie of capaciteiten, of dat bedreigingen voor de objectiviteit van de deskundige niet kunnen worden weggenomen of tot een aanvaardbaar niveau kunnen worden teruggebracht, dient de accountant geen gebruik te maken van de werkzaamheden van die deskundige. (Zie : Par. A50A en A50B)
	...	
	Application and Other Explanatory Material	[Ongewijzigd]

	...	
	Using the Work of a Practitioner's Expert (Ref: Para. 29)	<i>[Ongewijzigd]</i>
	...	
	<i>Prohibition on Using the Work of a Practitioner's Expert</i> (Ref: Para. 29A)	<i>Verbod op gebruikmaken van werkzaamheden deskundige (Zie: Par. 29A)</i>
<u>A50A.</u>	<u>Using the work of a practitioner's expert that does not have the necessary competence, capabilities, or objectivity for the practitioner's purposes would affect the practitioner's fulfillment of fundamental ethical principles such as integrity, objectivity, and professional competence and due care.</u>	<i>Gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige die niet beschikt over de noodzakelijke competentie, capaciteiten of objectiviteit voor de doeleinden van de accountant, is van invloed op de naleving door de accountant van fundamentele beginselen zoals integriteit, objectiviteit en vakbekwaamheid en zorgvuldigheid.</i>
<u>A50B.</u>	<u>Relevant ethical requirements may also prohibit the practitioner from using the work of a practitioner's expert if the practitioner is unable to determine whether the expert has, or determines that the expert does not have, the necessary competence, capabilities, or objectivity for the practitioner's purposes.¹⁵</u>	<i>Relevante ethische voorschriften kunnen de accountant tevens verbieden gebruik te maken van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige indien de accountant niet in staat is vast te stellen of de deskundige beschikt over, of vaststelt dat de deskundige niet beschikt over, de noodzakelijke competentie, capaciteiten of objectiviteit voor de doeleinden van de accountant.</i>

¹⁵ See, for example, paragraph R390.21 of the IESBA Code related to using the work of an external expert.

INFORMATIE OVER COPYRIGHTS, HANDELSMERK EN TOESTEMMINGEN

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.

De narrow-scope amendments van de Standaarden naar aanleiding van de wijzigingen IESBA Code of Ethics rondom het gebruikmaken van externe deskundigen zijn gepubliceerd door de International Federation of Accountants (IFAC) in januari 2026 (Narrow-Scope Amendments to IAASB Standards Arising from the IESBA's Using the Work of an External Expert Project) in de Engelse taal en zijn vertaald in het Nederlands door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) in juli 2026 en gereproduceerd met toestemming van de IFAC. Het proces van vertalen van de narrow-scope amendments 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 teksten van de narrow-scope wijzigingen zijn die welke door de IFAC in de Engelse taal zijn gepubliceerd. IFAC draagt geen verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de vertalingen of voor handelingen die daarvan een gevolg zijn.

De Engelse teksten van Narrow-Scope Amendments to IAASB Standards Arising from the IESBA's Using the Work of an External Expert Project © 2026 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

De Nederlandse teksten van de narrow-scope amendments van de Standaarden naar aanleiding van de wijzigingen IESBA Code of Ethics rondom het gebruikmaken van externe deskundigen © 2026 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

Originele titel: Narrow-Scope Amendments to IAASB Standards Arising from the IESBA's Using the Work of an External Expert Project

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