

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 as a Result of the New and Revised
Quality Management Standards, vertaling en
implementatie in Nederlandse Standaarden**

29 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.

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, paragraph 4	Introduction <i>Relationship with ISQCM</i>¹² 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) 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> ³ ISQCM 1, paragraph 5	Inleiding <i>Relatie met wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagement SKM1¹</i> Het kwaliteitsmanagementsysteem en de beleidslijnen of procedures zijn de verantwoordelijkheid van de accountantseenheid het kantoor. In Nederland goldende wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagement Standaard voor Kwaliteitsmanagement-KM1 is van toepassing op accountantseenheden kantoren die opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten uitvoeren². De bepalingen van deze Standaard met betrekking tot kwaliteitsmanagement op het niveau van individuele beoordelingsopdrachten hanteren als uitgangspunt dat de accountantseenheid het kantoor onderworpen is aan de NVK SKM1. (Zie Par. A3, A4 en A5)
ISRE 2400, paragraph 17(i) ³	<i>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</i>	<i>Relevante ethische voorschriften – beginselen van professionele ethiek en ethische voorschriften die van toepassing zijn op het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar bij het uitvoeren van beoordelingsopdrachten van financiële overzichten.</i> Relevante ethische voorschriften betreffen doorgaans de bepalingen van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten

¹ Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 (SKM1)

² Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 (SKM1), paragraaf 5

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)	
	statements engagements, which. Relevant ethical requirements 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.	(ViO), samen met de nationale vereisten die stringenter zijn.
ISRE 2400, paragraph 25	(iii) Taking responsibility for appropriate engagement documentation being maintained; <u>and</u> (iv) <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} ^{5A}ISQM 2, <i>Engagement Quality Reviews</i>	(iii) het nemen van de verantwoordelijkheid voor het onderhouden van geschikte opdrachtdocumentatie; en (iv) Indien een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in overeenstemming met de NVKS-SKM1 of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid <u>het kantoor</u>, het rapport niet te dateren totdat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is afgerond^{4,5}.
ISRE 2400, paragraph A3	Application and Other Explanatory Material Scope of this ISRE (Ref: Para. 1–2) ... <i>Relationship with ISQCMs</i> (Ref: Para. 4) 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	Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten Toepassingsgebied van deze Standaard (Zie Par. 1 en 2-) ... <i>Relatie met de NVKS-SKM1</i> (Zie Par. 4) De NVKS-SKM1 behandelt de verantwoordelijkheden van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> om een kwaliteitsmanagementsysteem voor assurance-opdrachten, inclusief beoordelingsopdrachten, op te zetten, te implementeren en in werking te houden.⁶ De NVKS-SKM1 behandelt ook de verantwoordelijkheid van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> om beleidslijnen of procedures op te zetten

⁴ [Standaard voor Kwaliteitsbeheersing 2 \(SKM2\)](#)

⁵ [Artikel 13\(2\)\(b\) van de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen](#)

⁶ [Artikel 4, NVKSSKM1, paragraaf 1](#)

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
	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} Those responsibilities are directed at establishing the firm's: • 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 policies and procedures that address each of the following elements: ○ Leadership responsibilities for quality within the firm. ○ Relevant ethical requirements. ○ Acceptance and continuance of client relationships and specific engagements. ○ Human resources ○ Engagement performance.	voor het bepalen van opdrachten waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling nodig is.⁷ De NVKS-SKM2 behandelt ook de benoeming <u>en geschiktheid</u> van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, alsmede de uitvoering en de documentatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling⁸. Een kwaliteitsmanagementsysteem kan betrekking hebben op de volgende acht componenten⁹: (a) het risico-inschattingsproces van de accountantseenheid <u>het kantoor</u>; (b) governance en leiderschap; (c) relevante ethische voorschriften; (d) aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten; (e) opdrachtuitvoering; (f) middelen; (g) informatie en communicatie; en (h) het monitorings- en herstelproces. <u>AccountantseenhedenKantoren</u> of nationale vereisten kunnen andere terminologie of raamwerken gebruiken om de onderdelen van het kwaliteitsmanagementsysteem te beschrijven.

⁷ Artikel 13(1) van de NVKS SKM1, paragraaf 2(a)

⁸ SKM1, paragraaf 2(b)

⁹ SKM1, paragraaf 6

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
	○ <u>Monitoring.</u> <u>A system of quality management addresses the following eight components:</u>^{5D} <u>(a) The firm's risk assessment process;</u> <u>(b) Governance and leadership;</u> <u>(c) Relevant ethical requirements;</u> <u>(d) Acceptance and continuance of client relationships and specific reviews specific engagement</u>€<u>(e) Engagement performance;</u> <u>(f) Resources;</u> <u>(g) Information and communication; and</u> <u>(h) The monitoring and remediation process.</u> <u>Firms or national requirements may use different terminology or frameworks to describe the components of the system of quality management.</u> ^{5A} <u>ISQM 1, paragraph 1</u> ^{5B} <u>ISQM 1, paragraph 2(a)</u> ^{5C} <u>ISQM 1, paragraph 2(b)</u> ^{5D} <u>ISQM 1, paragraph 6</u>	
ISRE 2400, paragraph A4	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 itthe firm with reasonable assurance that:	Onder de in Nederland geldende wet en regelgeving voor kwaliteitsmanagement Op grond van SKM1 is vereist dat de accountantseenheidhet kantoor een kwaliteitsmanagementsysteem opzet, implementeert en in werking houdt voor assurance-opdrachten, waaronder beoordelingsopdrachten van financiële overzichten, die aan de accountantseenheidhet kantoor een redelijke mate van zekerheid verschaft dat:

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
	(a) The firm and its personnel comply fulfill their responsibilities in accordance with <u>professional standards and applicable legal and regulatory requirements, and conduct engagements in accordance with such standards and requirements</u>; and (b) Reports Engagement reports issued by the firm or engagement partners are appropriate in the circumstances.⁷ ⁷ ISQM 1, paragraph 4114	(a) de accountantseenheid <u>het kantoor</u> en haar personeel hun verantwoordelijkheden vervullen in overeenstemming met professionele standaarden en aan de van toepassing zijnde vereisten vanuit wet- en regelgeving en opdrachten uitvoeren in overeenstemming met dergelijke standaarden en vereisten; en (b) de door de accountantseenheid <u>het kantoor</u> of opdrachtpartners uitgebrachte rapportages in de omstandigheden passend zijn.¹⁰
ISRE 2400, paragraph A5	National requirements that deal with the firm's responsibilities to establish and maintain <u>design, implement and operate</u> a system of quality control management are at least as demanding as ISQCISQM 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 <u>objective of ISQCISQM 1</u> .	Nationale vereisten die de verantwoordelijkheden van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> behandelen om een kwaliteitsmanagementsysteem op te zetten, te implementeren en in werking te houden zijn minstens zo veeleisend als wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagement SKM1 wanneer zij inspelen op NVKS-de SKM1 -vereisten en zij de accountantseenheid-het kantoor verplichtingen opleggen om de doelstelling van de wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagement SKM1 te behalen.
ISRE 2400, paragraph A29	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 management unless: <u>The engagement team's understanding or practical experience indicates that the firm's policies or procedures will not</u>	Gewoonlijk mag het opdrachtteam vertrouwen op het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid <u>het kantoor</u>, tenzij: - Het inzicht of de praktische ervaring van het opdrachtteam erop wijst dat de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> de aard en de omstandigheden van de opdracht niet effectief zullen ondervangen; of - Informatie die is verstrekt door de accountantseenheid <u>het kantoor</u> of andere partijen over de effectiviteit van dergelijke beleidslijnen of procedures het tegendeel doet veronderstellen. Het opdrachtteam kan bijvoorbeeld vertrouwen op het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> met betrekking tot:

¹⁰ NVKS, artikel 4SKM1, paragraaf 14

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
	<u>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> For example, the engagement team may rely<u>depend</u> on the firm's system of quality control<u>management</u> in relation to: - Competence and <u>capabilities</u> of personnel through their recruitment and formal training. - Independence through the accumulation and communication of relevant independence information. - Maintenance of client relationships through <u>the firm's policies or procedures for acceptance and continuance of client relationships and specific review engagements systems.</u> - Adherence to regulatory and legal requirements through the <u>firm's monitoring and remediation</u> process. In considering deficiencies^{7B} identified in the firm's system of quality control<u>management</u> that may affect the review engagement, the engagement partner may consider measures<u>the</u>	- competentie en capaciteiten van personeel op grond van hun indienstneming en formele training; - onafhankelijkheid op grond van het verzamelen en communiceren van relevante onafhankelijkheidsinformatie; - het onderhouden van cliëntrelaties op grond van beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid<u>het kantoor</u> voor aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en beoordelingsopdrachten; - het in acht nemen van de door wet- en regelgeving gestelde vereisten op grond van het monitorings- en herstelproces. Bij het in overweging nemen van geïdentificeerde tekortkomingen¹¹ in het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid<u>het kantoor</u> die van invloed kunnen zijn op de beoordelingsopdracht, kan de opdrachtpartner rekening houden met de herstelacties die de accountantseenheid<u>het kantoor</u> heeft ondernomen om in te spelen op die tekortkomingen-.

¹¹ Artikel 22(2), NVKSSKM1, paragraaf 16(a)

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
	remedial actions taken <u>address</u> those deficiencies. ^{7B} ISQM 1, paragraph 16(a)	
ISRE 2400, paragraph A32	<i>Acceptance and Continuance of Client Relationships and Review Engagements (Ref: Para. 25(d)(i))</i> ISQC ^{12A} ISQM 1 requires the firm to <u>establish quality objectives that address the acceptance and continuance of client relationships and specific review engagements.</u> obtain 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. Information that assists the engagement partner in determining whether 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, may include information concerning: • 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	<i>Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en beoordelingsopdrachten</i> (Zie Par. 25(d)(i)) Kwaliteitsmanagement brengt met zich mee ¹² SKM1 vereist dat de accountantseenheid <u>het kantoor</u> kwaliteitsdoelstellingen vaststelt die betrekking hebben op de aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en beoordelingsopdrachten. Informatie die de opdrachtpartner helpt bij het bepalen of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> voor de aanvaarding of continuering van cliëntrelaties en beoordelingsopdrachten zijn gevolgd, en dat de getrokken conclusies passend zijn, kan het volgende omvatten: • 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.

¹² SKM1, paragraaf 30

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	engagement, and their implications for continuing the relationship. ^{7A} ISQM 1, paragraphs 30		
ISRE 2400, paragraph A151	Documentation ISQM 1 requires the firm to establish a quality objective that engagement documentation is assembled time 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 kwaliteitsmanagement SKM1 vereist van dat de accountantseenheid het kantoor dat zij een kwaliteitsdoelstelling vaststelt voor het tijdig samenstellen van opdrachtdocumentatie na de datum van de opdracht rapportage. ⁴³	
ISAE 3000 (Revised)	Assurance Engagements Other Than Audits or Reviews of Historical Financial Information	Standaard 3000A	Standaard 3000D
ISAE 3000 (Revised), para. 3 ¹⁴	Introduction ... (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	Inleiding ... (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)	Inleiding (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)

⁴³ Een geschikt tijdbestek waarbinnen de opdrachtdocumentatie moet worden samengesteld, 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).

¹⁴ 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)		
	regulation, that are at least as demanding; and (Ref: Para. A30–A34) (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) 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 Engagements</i>	(b) de accountant die de opdracht uitvoert werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid diekantoor dat onderworpen is aan de NVKS SKM1¹⁵ of aan andere professionele vereisten die minstens zo veeleisend zijn. (Zie Par. A61, A62, A63, A64, A65 en A66)	(b) de accountant die de opdracht uitvoert werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid diekantoor dat onderworpen is aan de NVKS SKM1¹⁶ of aan andere professionele vereisten die minstens zo veeleisend zijn. (Zie Par. A61, A62, A63, A64, A65 en A66)
ISAE 3000 (Revised), para. 31(a)	Quality ControlManagement <i>Characteristics of the Engagement Partner</i> The engagement partner shall: (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;	Kwaliteitsmanagement <i>Kenmerken van de opdrachtspartner</i> De opdrachtspartner dient: (a) werkzaam te zijn bij of verbonden aan een accountantseenheid diekantoor dat de NVKS SKM1 toepast; (Zie Par. A60, A61, A62, A63, A64, A65 en A66)	Kwaliteitsmanagement <i>Kenmerken van de opdrachtspartner</i> De opdrachtspartner dient: (a) werkzaam te zijn bij of verbonden aan een accountantseenheid diekantoor dat de NVKS SKM1 toepast; (Zie Par. A60, A61, A62, A63, A64, A65 en A66)
ISAE 3000 (Revised), para. 36	Engagement Quality ControlReview For those engagements, if any, for which an engagement quality controlreview is required by law or regulation or for which the firm has	Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling Voor die opdrachten waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in overeenstemming met de NVKS SKM1 of de	Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling Voor die opdrachten waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in overeenstemming met de NVKS SKM1 of de

¹⁵ [Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 \(SKM1\)](#)

¹⁶ [Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 \(SKM1\)](#)

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	determined that an engagement quality control review is required in accordance with ISQM 1 or the firm's policies or procedures: (a) Tthe 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 (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) (i) Discussion of significant matters with the engagement partner; (ii) Review of the subject matter information and the proposed assurance report; (iii) Review of selected engagement documentation relating to the significant judgments the engagement team made and the conclusions it reached; and	beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid^{de} het kantoor, geldt dat: de opdrachtpartner met de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar significante aangelegenheden en significante oordeelsvormingen dient te bespreken die zich tijdens de opdracht voordoen. De opdrachtpartner dient het assurance-rapport niet te dateren voordat die beoordeling is afgerond.¹⁷	beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid^{de} het kantoor, geldt dat: de opdrachtpartner met de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar significante aangelegenheden en significante oordeelsvormingen dient te bespreken die zich tijdens de opdracht voordoen. De opdrachtpartner dient het assurance-rapport niet te dateren voordat die beoordeling is afgerond.¹⁸

¹⁷ NVKS, artikel 13(2)(b) Standaard voor Kwaliteitsmanagement 2 (SKM2)

¹⁸ Standaard voor Kwaliteitsmanagement 2 (SKM2) NVKS, artikel 13(2)(b)

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	(v) Evaluation of the conclusions reached in formulating the assurance report and consideration of whether the proposed assurance report is appropriate. ^{2A} <u>ISQM 2, <i>Engagement Quality Reviews</i></u>		

ISAE 3000 (Revised), paragraph 69	Preparing the Assurance Report <i>Assurance Report Content</i> The assurance report shall include, at a minimum, the following basic elements: ... (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) ... (n) The date of the assurance report. The assurance report shall be dated no earlier than the date on which: (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; and. (ii) When an engagement quality review is required in accordance with ISQM 14 or the firm's policies or procedures, the engagement quality	Het opstellen van het assurance-rapport <i>Inhoud van het assurance-rapport</i> Het assurance-rapport dient in ieder geval de volgende basiselementen te bevatten: ... i een vermelding dat de accountantseenheid het kantoor waarbij de accountant werkzaam is of aan verbonden is, de NVKS-SKM1 toepast. Indien de eindverantwoordelijk professional geen accountant is, dient de vermelding de professionele vereisten te identificeren die zijn toegepast <u>die tenminste zo veeleisend zijn als SKM1</u>; (Zie Par. A172) ... (n) de datum van het assurance-rapport. Het assurance-rapport dient niet te worden gedateerd vóór de datum waarop: (i) de accountant de assurance-informatie heeft verkregen waarop deze de conclusie heeft gebaseerd. Hieronder valt ook de assurance-informatie waarover degenen met de erkende bevoegdheid hebben beweerd dat zij de verantwoordelijkheid hebben genomen voor de informatie over het onderzoeksobject; en (ii) indien een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in overeenstemming met de NVKS-SKM1 of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid het kantoor, de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is voltooid. (Zie Par. A185)	Het opstellen van het assurance-rapport <i>Inhoud van het assurance-rapport</i> Het assurance-rapport dient in ieder geval de volgende basiselementen te bevatten: ... j een vermelding dat de accountantseenheid het kantoor waarbij de accountant werkzaam is of aan verbonden is, de NVKS-SKM1 toepast. Indien de eindverantwoordelijk professional geen accountant is, dient de vermelding de professionele vereisten te identificeren die zijn toegepast <u>die tenminste zo veeleisend zijn als SKM1</u>; (Zie Par. A172) ... (o) de datum van het assurance-rapport. Het assurance-rapport dient niet te worden gedateerd vóór de datum waarop: (i) de accountant de assurance-informatie heeft verkregen waarop deze de conclusie heeft gebaseerd. Hieronder valt ook de assurance-informatie waarover degenen met de erkende bevoegdheid hebben beweerd dat zij de verantwoordelijkheid hebben genomen voor de informatie over het onderzoeksobject; en (ii) indien een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in overeenstemming met de NVKS-SKM1 of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid het kantoor, de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is voltooid. (Zie Par. A185)
--	--	--	--

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	<u>review is complete.</u> (Ref: Para. A184A–A185A) ...		
ISAE 3000 (Revised), paragraph A60	Quality Control Management <i>Professional Accountants in Public Practice</i> (Ref: Para. 20, 31(a)–(b)) 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: - 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	Kwaliteitsmanagement <i>Accountants</i> (Zie Par. 20, 31 (a)(b)) 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: - competentievereisten, zoals benchmarks voor onderwijs en ervaring voor toegang tot lidmaatschap, en permanente ontwikkeling en educatie; - een kwaliteitsmanagementsysteem dat bij de accountantseenheid <u>het kantoor</u> is geïmplementeerd. De NVKSSKM1 is in Nederland van toepassing op alle <u>accountantseenheden-kantoren</u> met betrekking tot assurance- <u>en aan assurance verwante</u> opdrachten; - een uitgebreide gedragscode, met inbegrip van gedetailleerde onafhankelijkheidsvereisten, die gebaseerd is op fundamentele beginselen van	Kwaliteitsmanagement <i>Accountants</i> (Zie Par. 20, 31 (a)(b)) 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: - competentievereisten, zoals benchmarks voor onderwijs en ervaring voor toegang tot lidmaatschap, en permanente ontwikkeling en educatie; - een kwaliteitsmanagementsysteem dat bij de accountantseenheid <u>het kantoor</u> is geïmplementeerd. De NVKS-SKM1 is in Nederland van toepassing op alle <u>accountantseenheden-kantoren</u> met betrekking tot assurance- <u>en aan assurance verwante</u> opdrachten; - een uitgebreide gedragscode, met inbegrip van gedetailleerde onafhankelijkheidsvereisten, die gebaseerd is op fundamentele beginselen van

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.	professionaliteit, integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid.	professionaliteit, integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid.

ISAE 3000 (Revised), paragraph A61	<i>Firm Level Quality Control Management</i> (Ref: Para. 3(b), 31(a)) 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} 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} (a) The firm's risk assessment processLeadership responsibilities for quality within the firm; (b) Governance and leadership;	<i>Kwaliteitsmanagement op het niveau van de accountantseenheidhet kantoor</i> (Zie Par. 3(b), 31(a)) De NVKS-SKM1 behandelt de verantwoordelijkheden van de accountantseenheidhet kantoor om een kwaliteitsmanagementsysteem voor assurance-opdrachten op te zetten, te implementeren en in werking te houden.¹⁹ De NVKS-SKM1 bepaalt de verantwoordelijkheden van de accountantseenheidhet kantoor om kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen die betrekking hebben op de vervulling van de verantwoordelijkheden in overeenstemming met de relevante ethische voorschriften, met inbegrip van de voorschriften die betrekking hebben op onafhankelijkheid. De NVKS-SKM1 behandelt ook de verantwoordelijkheid van de accountantseenheidhet kantoor om beleidslijnen of procedures vast te stellen voor het bepalen van opdrachten waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling nodig is.²⁰ De NVKS-SKM2 behandelt ook de benoeming van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, alsmede de uitvoering en de documentatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.²¹ Een kwaliteitsmanagementsysteem kan betrekking hebben op de volgende acht componenten²²: - a het risico-inschattingsproces van de accountantseenheidhet kantoor; - b governance en leiderschap; - c relevante ethische voorschriften; - d aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten;	<i>Kwaliteitsmanagement op het niveau van de accountantseenheidhet kantoor</i> (Zie Par. 3(b), 31(a)) De NVKSSKM1 behandelt de verantwoordelijkheden van de accountantseenheidhet kantoor om een kwaliteitsmanagementsysteem voor assurance-opdrachten op te zetten, te implementeren en in werking te houden.²³ De NVKS-SKM1 bepaalt de verantwoordelijkheden van de accountantseenheidhet kantoor om kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen die betrekking hebben op de vervulling van de verantwoordelijkheden in overeenstemming met de relevante ethische voorschriften, met inbegrip van de voorschriften die betrekking hebben op onafhankelijkheid. De NVKSSKM1 behandelt ook de verantwoordelijkheid van de accountantseenheidhet kantoor om beleidslijnen of procedures vast te stellen voor het bepalen van opdrachten waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling nodig is.²⁴ De NVKS-SKM2 behandelt ook de benoeming van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, alsmede de uitvoering en de documentatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.²⁵ Een kwaliteitsmanagementsysteem kan betrekking hebben op de volgende acht componenten²⁶: - a het risico-inschattingsproces van de accountantseenheidhet kantoor; - b governance en leiderschap; - c relevante ethische voorschriften; - d aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten;
---	--	--	--

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	(bc) Relevant ethical requirements; (ed) Acceptance and continuance of client relationships and specific assurance specific engagements; (e) <u>Engagement performance; and</u> (df) Human Resources; (g) <u>Information and communication; and</u> (fh) Monitoring The monitoring and remediation process. <u>Firms or national requirements may use different terminology or frameworks to describe the components of the system of quality management.</u> ^{3A} <u>ISQM 1, paragraph 1</u> ^{3B} <u>ISQM 2, Engagement Quality Reviews</u> ^{3B} <u>ISQM 1, paragraph 2(a)</u> ^{3C} <u>ISQM 1, paragraph 2(b)</u> ^{3D} <u>ISQM 1, paragraph 6</u>	e opdrachtuitvoering; f middelen; g informatie en communicatie; en h het monitorings- en herstelproces. <u>Accountantseenheden-Kantoren</u> of nationale vereisten kunnen andere terminologie of raamwerken gebruiken om de componenten van het kwaliteitsmanagementsysteem te beschrijven. i	e opdrachtuitvoering; f middelen; g informatie en communicatie; en h het monitorings- en herstelproces. <u>Accountantseenheden-Kantoren</u> of nationale vereisten kunnen andere terminologie of raamwerken gebruiken om de componenten van het kwaliteitsmanagementsysteem te beschrijven.
ISAE 3000 (Revised),	Other professional requirements, or requirements in law or regulation that deal with the firm's responsibilities to design, implement,	(niet van toepassing in de Nederlandse situatie) <u>Andere professionele vereisten of vereisten in wet- of regelgeving die de</u>	<u>Andere professionele vereisten of vereisten in wet- of regelgeving die de verantwoordelijkheid van het kantoor behandelen om een systeem</u>

¹⁹ [SKM1, paragraaf 1](#)

²⁰ [Artikel 13\(1\), NVKSSKM1, paragraaf 2\(a\)](#)

²¹ [Artikel 20\(1\)\(d\), NVKSSKM1, paragraaf 2\(a\)](#)

²² [SKM1, paragraaf 6](#)

²³ [SKM1, paragraaf 1](#)

²⁴ [Artikel 13\(1\), NVKSSKM1, paragraaf 2\(ba\)](#)

²⁵ [Artikel 20\(1\)\(d\), NVKSSKM1, paragraaf 62\(b\)](#)

²⁶ [SKM1, paragraaf 6](#)

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
paragraph A62	and operate <u>establish and maintain</u> 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 <u>objective of ISQCISQM 1.</u>	<u>verantwoordelijkheid van het kantoor behandelen om een systeem van kwaliteitsmanagement op te zetten, te implementeren en in uitvoeringwerking te hebben, behandelen zijn tenminste zo veeleisend als SKM1 indien zij alle vereisten van SKM1 behandelen en verplichting aan het kantoor opleggen om de doelstelling van SKM1 te bereiken.</u>	<u>van kwaliteitsmanagement op te zetten, te implementeren en in uitvoeringwerking te hebben, behandelen zijn tenminste zo veeleisend als SKM1 indien zij alle vereisten van SKM1 behandelen en verplichting aan het kantoor opleggen om de doelstelling van SKM1 te bereiken. (niet van toepassing in de Nederlandse situatie)</u>
ISAE 3000 (Revised), paragraph A64	An effective firm's system of quality control management 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.: (a) <u>Provide the firm with relevant, reliable and timely information about the design, implementation and operation of the system of quality management.</u> (b) <u>Take appropriate actions to respond to identified deficiencies such that deficiencies are remediated by the firm on a timely basis.</u>	Onder een kwaliteitsmanagementsysteem valt een monitorings- en herstelproces dat is opgezet om: (a) de accountantseenheid <u>het kantoor</u> te voorzien van relevante, betrouwbare en tijdige informatie over de opzet, de implementatie en het in werking houden van het kwaliteitsmanagementsysteem. (b) Passende maatregelen te nemen om zodanig in te spelen op geïdentificeerde tekortkomingen dat tekortkomingen tijdig worden hersteld door de accountantseenheid <u>het kantoor</u> .	Onder een kwaliteitsmanagementsysteem valt een monitorings- en herstelproces dat is opgezet om: (a) de accountantseenheid <u>het kantoor</u> te voorzien van relevante, betrouwbare en tijdige informatie over de opzet, de implementatie en het in werking houden van het kwaliteitsmanagementsysteem. (b) Passende maatregelen te nemen om zodanig in te spelen op geïdentificeerde tekortkomingen dat tekortkomingen tijdig worden hersteld door de accountantseenheid <u>het kantoor</u> .
ISAE 3000 (Revised), paragraph A65	Unless information provided by the firm or other parties suggests otherwise <u>Ordinarily, the engagement team is entitled to rely</u> on the firm's system of quality control management unless:	Gewoonlijk mag het opdrachtteam vertrouwen op het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> , tenzij: • Het inzicht of de praktische ervaring van het opdrachtteam erop wijst dat de beleidslijnen of procedures van de	Gewoonlijk mag het opdrachtteam vertrouwen op het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> , tenzij: • Het inzicht of de praktische ervaring van het opdrachtteam erop wijst dat de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
	- 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. For example, the engagement team may rely depend on the firm's system of quality control management in relation to: - 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 client relationships and assurance engagements. - Adherence to regulatory and legal requirements through the firm's monitoring and remediation process.	accountantseenheidhet kantoor de aard en de omstandigheden van de opdracht niet effectief zullen ondervangen; of - Informatie die is verstrekt door de accountantseenheidhet kantoor of andere partijen over de effectiviteit van dergelijke beleidslijnen of procedures het tegendeel doet veronderstellen. Het opdrachtteam kan bijvoorbeeld vertrouwen op het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheidhet kantoor met betrekking tot: - competentie en capaciteiten van personeel op grond van hun indienstneming en formele training; - onafhankelijkheid op grond van het verzamelen en communiceren van relevante onafhankelijkheidsinformatie; - het onderhouden van cliëntrelaties op grond van beleidslijnen of procedures van de accountantseenheidhet kantoor voor aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en assurance-opdrachten; - het in acht nemen van de door wet- en regelgeving gestelde vereisten op grond van het monitorings- en herstelproces. Bij het in overweging nemen van geïdentificeerde tekortkomingen²⁷ in het het kantoor de aard en de omstandigheden van de opdracht niet effectief zullen ondervangen; of - Informatie die is verstrekt door de accountantseenheidhet kantoor of andere partijen over de effectiviteit van dergelijke beleidslijnen of procedures het tegendeel doet veronderstellen. Het opdrachtteam kan bijvoorbeeld vertrouwen op het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheidhet kantoor met betrekking tot: - competentie en capaciteiten van personeel op grond van hun indienstneming en formele training; - onafhankelijkheid op grond van het verzamelen en communiceren van relevante onafhankelijkheidsinformatie; - het onderhouden van cliëntrelaties op grond van beleidslijnen of procedures van de accountantseenheidhet kantoor voor aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en assurance-opdrachten; - het in acht nemen van de door wet- en regelgeving gestelde vereisten op grond van het monitorings- en herstelproces.

²⁷ Artikel 22(2), NVKSSKM1, paragraaf 16(a)

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	In considering deficiencies^{4A} identified in the firm's system of quality control management that may affect the assurance engagement, the engagement partner may consider the remedial actions measures undertaken by the firm to rectify address those deficiencies. ^{4A} ISQM 1, paragraph 16(a)	kwaleitsmanagementsysteem van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> die invloed kunnen hebben op de assurance-opdracht, kan de opdrachtspartner rekening houden met de herstelacties die de accountantseenheid <u>het kantoor</u> heeft ondernomen om in te spelen op die tekortkomingen.	Bij het in overweging nemen van geïdentificeerde tekortkomingen²⁸ in het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> die invloed kunnen hebben op de assurance-opdracht, kan de opdrachtspartner rekening houden met de herstelacties die de accountantseenheid <u>het kantoor</u> heeft ondernomen om in te spelen op die tekortkomingen.
ISAE 3000 (Revised), paragraph A69	Assignment of the Team <u>Engagement Resources</u> Collective Competence and Capabilities (Ref: Para. 32) ISQM 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	Middelen voor de opdracht <i>Gezamenlijke competentie en capaciteiten</i> (Zie Par. 32) De in Nederland geldende wet- en regelgeving voor kwaliteitsmanagement SKM1 vereist dat de accountantseenheid <u>het kantoor</u> een kwaliteitssysteem vaststelt dat betrekking heeft op het aanvaarden en continueren van cliëntrelaties en assurance-opdrachten. Dit heeft betrekking op de geschiktheid van oordeelsvormingen door de accountantseenheid <u>het kantoor</u> over de aanvaarding of continuering van relaties en opdrachten die zijn gebaseerd op het vermogen van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> om de opdracht uit te voeren in overeenstemming met professionele standaarden en van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten.²⁹	Middelen voor de opdracht <i>Gezamenlijke competentie en capaciteiten</i> (Zie Par. 32) De in Nederland geldende wet- en regelgeving voor kwaliteitsmanagement SKM1 vereist dat de accountantseenheid <u>het kantoor</u> een kwaliteitssysteem vaststelt dat betrekking heeft op het aanvaarden en continueren van cliëntrelaties en assurance-opdrachten. Dit heeft betrekking op de geschiktheid van oordeelsvormingen door de accountantseenheid <u>het kantoor</u> over de aanvaarding of continuering van relaties en opdrachten die zijn gebaseerd op het vermogen van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> om de opdracht uit te voeren in overeenstemming met professionele standaarden en van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten.³⁰

²⁸ SKM1, paragraaf 16(a) Artikel 22(2), NVKS

²⁹ Artikel 4(2)(a), NVKS SKM1, paragraaf 30(a)(ii) en A72

³⁰ SKM1, paragraaf 30(a)(ii) en A72 Artikel 4(2)(a), NVKS

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
	the capabilities, including time and resources, to do so.⁵ ⁵ ISQGM 1, paragraphs 2630(a)(ii) and A72		
ISAE 3000 (Revised), paragraph A74	<i>Review Responsibilities</i> (Ref: Para. 33(c)) Under ISQGM 1, the firm's <u>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.</u> review responsibility policies and procedures are determined ISQM 1 also requires <u>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.</u>⁶ ⁶ ISQGM 1, paragraph 3331(b)	<i>Beoordelingsverantwoordelijkheden</i> (Zie Par. 33 (c)) Onder de in Nederland geldende wet en regelgeving voor kwaliteitsmanagementSKM1 is vereist dat de accountantseenheidhet kantoor een kwaliteitssysteem vaststelt dat 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 kwaliteitsmanagementSKM1 vereist verder dat die aansturing, dat toezicht en die beoordeling wordt worden gepland en uitgevoerd met als uitgangspunt dat de werkzaamheden die worden uitgevoerd door de minder ervaren leden van het opdrachtteam worden aangestuurd, erop wordt toegezien en beoordeeld door de meer ervaren leden van het team.³¹	<i>Beoordelingsverantwoordelijkheden</i> (Zie Par. 33 (c)) Onder de in Nederland geldende wet en regelgeving voor kwaliteitsmanagementSKM1 is vereist dat de accountantseenheidhet kantoor een kwaliteitssysteem vaststelt dat 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 kwaliteitsmanagementSKM1 vereist verder dat die aansturing, dat toezicht en die beoordeling wordt worden gepland en uitgevoerd met als uitgangspunt dat de werkzaamheden die worden uitgevoerd door de minder ervaren leden van het opdrachtteam worden aangestuurd, erop wordt toegezien en beoordeeld door de meer ervaren leden van het team.³²
ISAE 3000 (Revised), paragraph A124	<i>The practitioner's firm's quality control management policies and/or procedures</i> A practitioner's internal expert may be a partner or staff, including temporary staff, of the practitioner's firm, and therefore subject to the <u>firm's system of quality management, including its control policies and/or procedures, of that firm</u>	<i>De beleidslijnen of procedures inzake kwaliteitsmanagement van de</i> de <u>accountantseenheid</u>het kantoor Een door de accountant ingeschakelde interne deskundige kan een partner of onderdeel van de staf zijn, met inbegrip van tijdelijke staf, van de eenheidhet kantoor van de accountant. Daarom	<i>De beleidslijnen of procedures inzake kwaliteitsmanagement van de</i> de <u>accountantseenheid</u>het kantoor Een door de accountant ingeschakelde interne deskundige kan een partner of onderdeel van de staf zijn, met inbegrip van tijdelijke staf, van de eenheidhet kantoor van de accountant. Daarom

³¹ NVKS, artikel 12-SKM1, paragraaf 31(b)

³² SKM1, paragraaf 31(b) NVKS, artikel 12-

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)	
	in accordance with ISQCM 1 or other professional requirements, or requirements in 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.	kan de door de accountant ingeschakelde interne deskundige onderworpen zijn aan het kwaliteitsmanagementsysteem, waaronder de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheidhet kantoor in overeenstemming met de NVKSSKM1. 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 die kantoor dat tot het netwerk behoort, die gezamenlijke beleidslijnen of procedures inzake kwaliteitsmanagement kan delen met de accountantseenheidhet kantoor. Een door de accountant ingeschakelde externe deskundige is geen lid van het opdrachtteam. kan de door de accountant ingeschakelde interne deskundige onderworpen zijn aan het kwaliteitsmanagementsysteem, waaronder de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheidhet kantoor in overeenstemming met de NVKSSKM1. 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 die kantoor dat tot het netwerk behoort, die gezamenlijke beleidslijnen of procedures inzake kwaliteitsmanagement kan delen met de accountantseenheidhet kantoor. Een door de accountant ingeschakelde externe deskundige is geen lid van het opdrachtteam.

Ref.	Final Change to the IAASB's Other Standards as Approved by the IAASB in October 2021 (Final Pronouncement)		
ISAE 3000 (Revised), paragraph A172	Preparing the Assurance Report <i>Applicable Quality Control Management Requirements</i> (Ref: Para. 69(i)) The following is an illustration of a statement in the assurance report regarding applicable quality control <u>management</u> requirements: The firm applies International Standard on Quality Control Management 1 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. <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>	Inhoud van het assurance-rapport <i>Van toepassing zijnde vereisten inzake kwaliteitsmanagement</i> (Zie Par. 69(i)) Het volgende is een voorbeeld van een vermelding in het assurance-rapport met betrekking tot van toepassing zijnde vereisten inzake kwaliteitsmanagement: Wij passen de NVKS <u>Standaard voor KM kwaliteitsmanagement 1</u> toe. Die vereist dat wij een kwaliteitsmanagementsysteem met inbegrip van beleidslijnen en procedures met betrekking tot het naleven van ethische voorschriften, professionele Standaarden en van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten opzetten, implementeren en in werking houden.	Inhoud van het assurance-rapport <i>Van toepassing zijnde vereisten inzake kwaliteitsmanagement</i> (Zie Par. 69(i)) Het volgende is een voorbeeld van een vermelding in het assurance-rapport met betrekking tot van toepassing zijnde vereisten inzake kwaliteitsmanagement: Wij passen de NVKSKM <u>Standaard voor kwaliteitsmanagement 1</u> toe. Die vereist dat wij een kwaliteitsmanagementsysteem met inbegrip van beleidslijnen en procedures met betrekking tot het naleven van ethische voorschriften, professionele Standaarden en van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten opzetten, implementeren en in werking houden.

ISAE 3000 (Revised), paragraph A205	<i>Assembly of the Final Engagement File</i> 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 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 ¹¹ ISQCM 1, paragraph 4531(f) ¹² ISQCM 1, paragraph A54A83	<i>Samenstellen van het definitieve opdracht dossier</i> In Nederland geldende wet- en regelgeving inzake kwaliteitsmanagement SKM1 (of andere professionele vereisten, of vereisten in wet- of regelgeving, die tenminste zo veeleisend zijn als SKM1) vereist dat accountantseenheden kantoren een kwaliteitssysteem vaststellen dat betrekking heeft op het tijdig samenstellen van opdrachtdocumentatie na de datum van de rapportage.³³ Een geschikt tijdbestek 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.³⁴	<i>Samenstellen van het definitieve opdracht dossier</i> In Nederland geldende wet- en regelgeving inzake kwaliteitsmanagement SKM1 (of andere professionele vereisten, of vereisten in wet- of regelgeving, die tenminste zo veeleisend zijn als SKM1) vereist dat accountantseenheden kantoren een kwaliteitssysteem vaststellen dat betrekking heeft op het tijdig samenstellen van opdrachtdocumentatie na de datum van de rapportage.³⁵ Een geschikt tijdbestek 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.³⁶
--	--	--	--

³³ Artikel 4(2)(d), NVKSSKM1, paragraaf 31(f)

³⁴ Artikel 12(2)(j), NVKSSKM1, paragraaf A38

³⁵ SKM1, paragraaf 31(f) Artikel 4(2)(d), NVKS

³⁶ SKM1, paragraaf A38 Artikel 12(2)(j), NVKS

ISAE 3000 (Revised), paragraph A207	ISQGM 1 (or national requirements that are at least as demanding as ISQGM 1) requires firms to establish 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.¹³ The retention period for assurance engagements ordinarily is no shorter than five years from the date of the assurance report.¹⁴ ¹³ ISQGM 1, paragraph 4731(f) ¹⁴ ISQGM 1, paragraph A64A85	De NVKS vereist dat assurance-dossiers tenminste zeven jaar worden bewaard nadat zij zijn afgesloten. SKM1 (of nationale vereisten die tenminste zo veeleisend zijn als SKM1) vereist dat accountantseenhedenkantoren een kwaliteitsdoelstelling vaststellen die betrekking heeft op de handhaving en het onderhoud en de bewaring van de opdrachtdocumentatie om te voldoen aan hetgeen de accountantseenheid het kantoor nodig heeft en te voldoen zijn metaan wet- of regelgeving, relevante ethische vereisten en professionele standaarden.³⁷ De bewaarperiode voor assuranceopdrachten is over het algemeen niet korter dan vijf jaar na de datum van het assurance-rapport.	SKM1 (of nationale vereisten die tenminste zo veeleisend zijn als SKM1) vereist dat accountantseenhedenkantoren een kwaliteitsdoelstelling vaststellen die betrekking heeft op de handhaving-onderhoud en de bewaring van de opdrachtdocumentatie om te voldoen aan hetgeen de accountantseenheid het kantoor nodig heeft en te voldoen zijn metaan wet- of regelgeving, relevante ethische vereisten en professionele standaarden. De NVKS vereist dat assurance-dossiers tenminste zeven jaar worden bewaard nadat zij zijn afgesloten³⁸. De bewaarperiode voor assuranceopdrachten is over het algemeen niet korter dan vijf jaar na de datum van het assurance-rapport.
ISAE 3402	Assurance Reports on Controls at a Service Organization		
ISAE 3402, paragraph 6 ³⁹	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	Het naleven van Standaard 3000 vereist onder andere naleving 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 wettelijke of professionele vereisten die tenminste gelijkwaardig zijn.⁴⁰ Het vereist ook van de opdrachtpartner dat deze werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid die kantoor dat onderworpen is aan de NVKS SKM1⁴¹, of aan vereisten in wet- of regelgeving die tenminste zo veeleisend zijn als SKM1.	

³⁷ NVKS, artikel 25(1)(e)-SKM1, paragraaf 31(f)

³⁸ NVKS, artikel 25(1)(e)-SKM1, paragraaf 31(f).

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

⁴⁰ Standaard 3000, Paragraaf 3(a), 20 en 34.

⁴¹ [Standaard 3000, paragraaf 3\(b\) en 31\(a\)](#).

	least as demanding as ISQCM 1. ⁵ ISAE 3000 (Revised), paragraphs 3(a), 20 and 24 ⁶ ISAE 3000 (Revised), paragraphs 3(b) and 31 (a). International Standard of 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 Service Engagements</i>	
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 basis after the date of the service auditor's assurance report.¹⁰ ¹⁰ Paragraphs A54–A55A83–A85 of ISQCM 1 provide further guidance.	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.⁴²
ISAE 3402, paragraph 53	Preparing the Service Auditor's Assurance Report <i>Content of the Service Auditor's Assurance Report</i> The service auditor's assurance report shall include, at a minimum, the following basic elements: (Ref: Para. A47) ... (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	Het opstellen van het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie <i>De inhoud van het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie</i> Het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie dient minstens de volgende basiselementen te bevatten: (Zie Par. A47) ... (h) een vermelding dat de accountantseenheid <u>het kantoor</u> waarbij de accountant werkzaam is of waaraan deze verbonden is, de NVKSSKM1 toepast. Indien de eindverantwoordelijk professional geen accountant is, dient de vermelding de vergelijkbare professionele vereisten te identificeren, die zijn toegepast, <u>die tenminste zo veeleisend zijn als SKM1</u>; ... (h) de datum van het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie, die niet eerder zal zijn dan de datum waarop:

⁴² Een geschikt tijdbestek 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)) Paragrafen A83-A85 van SKM1 verstrekken aanvullende uitleg.

	requirements, or requirements in law or regulation, applied that are at least as demanding as ISQCM 1. ... (n) The date of the service auditor's assurance report, which shall be no earlier than the date on which: (i) The service auditor has obtained the evidence on which the service auditor's opinion is based; and (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>	(i) de accountant van de serviceorganisatie de assurance-informatie heeft verkregen waarop het oordeel is gebaseerd; en (ii) indien een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in overeenstemming met de NVKSSKM1 of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheidhet kantoor, de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is afgerond.
ISAE 3402, paragraph A46	Documentation ISQCM 1 (or professional requirements, or requirements in law or regulation that are at least as demanding as ISQCM 1) requires firms to establish 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.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 ¹⁵ ISQCM 1, paragraph 4531(f)	Documentatie (Zie Par. 51) In de wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagementSKM1 wordt vereist van de accountantseenheidhet kantoor vereist om een kwaliteitsdoelstelling vast te stellen met betrekking tot systeem vast te stellen voor het tijdig samenstellen van opdrachtdocumentatie <u>na de datum van het assuranceopdrachtrapport⁴³. Een passende tijdslimiet waarin de opdrachtdocumentatie wordt vastgesteld is normaliter niet meer dan 60 dagen na de datum van het opdrachtrapport⁴⁴.</u>

⁴³ SKM1, paragraaf 31(f)

⁴⁴ SKM1, paragraaf A83

	¹⁶ ISQCM 1, paragraph A54A83	
ISAE 3410	Assurance Engagements on Greenhouse Gas Statements	
ISAE 3410, paragraph 10 ⁴⁵	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 ISQCM 1,⁷ or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQCM 1. (Ref: Para. A5–A6) ⁷ ISAE 3000 (Revised), paragraphs 3(b) and 31 (a). 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 Service Engagements</i>	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.⁴⁶ Het vereist tevens van de opdrachtpartner dat deze werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid die kantoor dat onderworpen is aan de NVKSSKM1. (Zie Par. A5 en A6)
ISAE 3410, paragraph 71		
ISAE 3410, paragraph 76	Assurance Report Content The assurance report shall include, at a minimum, the following basic elements: (Ref: Para. A134) ...	Inhoud van het assurance-rapport Het assurance-rapport dient minimaal de volgende basiselementen te bevatten: (Zie Par. A134) ... (i) een vermelding dat de accountantseenheid het kantoor waarbij de accountant werkzaam is of aan verbonden is, de NVKSS Standaard voor kwaliteitsmanagementKM 1 toepast. Indien de

⁴⁵ Paragraph has been previously updated in the [Conforming Changes to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code](#).

⁴⁶ Standaard 3000, paragraaf 3(a), 20 en 34.

	(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 as least as demanding as ISQCM 1. ... (n) The date of the assurance report. The assurance report shall be dated no earlier than the date on which: (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 (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> ...	eindverantwoordelijk professional geen accountant is, dient de vermelding de professionele vereisten die tenminste gelijkwaardig zijn te identificeren, die zijn toegepast. ... (n) de datum van het assurance-rapport. Het assurance-rapport dient niet eerder te worden gedateerd dan de datum waarop: (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 (ii) indien een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in overeenstemming met de NVKS SKM1 of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid <u>het kantoor</u>, de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is afgerond.
ISAE 3410, paragraph A128	Documentation <i>Matters Arising after the Date of the Assurance Report</i> (Ref: Para. 68) Examples of exceptional circumstances include facts which become known to the practitioner	Documentatie <i>Aangelegenheden die zich openbaren na de datum van het assurance-rapport</i> (Zie Par. 68) 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

	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 the nature, timing and extent of the review of engagement team members' work as required by ISQCM 1,²⁴ with the engagement partner taking final responsibility for the changes.²⁴ 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)	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 of procedures van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> met betrekking tot de aard, timing en omvang van de beoordeling van de werkzaamheden van de leden van het opdrachtteam zoals die worden vereist door de NVKSSKM1. Hierbij neemt de opdrachtpartner de uiteindelijke verantwoordelijkheid voor de aangebrachte veranderingen op zich.⁴⁷
ISAE 3410, paragraph A129	<i>Assembly of the Final Engagement File</i> (Ref: Para. 69) 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 after the date of the engagement report</u> 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	<i>Samenstellen van het definitieve opdracht dossier</i> (Zie Par. 69) Wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagement SKM1 vereist van de accountantseenheden-kantoren dat zij een <u>kwaliteitssysteem-kwaliteitsdoelstelling</u> vaststellen voor het tijdig samenstellen van opdrachtdocumentatie na de datum van het assurance-rapport.⁴⁸ <u>Een geschikt tijdbestekperiode waarbinnen de samenstelling van het definitieve opdracht dossier moet worden afgerond, is gewoonlijk niet meer dan 2 maanden</u> 60 dagen na de datum van het assurance-rapport⁴⁹.

⁴⁷ Nadere voorschriften kwaliteitssystemen, artikel 12-SKM1, paragraaf 31(b)

⁴⁸ Een geschikt tijdbestek 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)) SKM1, paragraaf 31(f).

⁴⁹ SKM1, paragraaf A83

	¹¹ ISQCM 1, paragraph 4531(f) ¹² ISQCM 1, paragraph A54A83	
ISAE 3420	Assurance Engagements to Report on the Compilation of Pro Forma Financial Information Included in a Prospectus	
ISAE 3420, paragraph 8 ⁵⁰	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 ISQCM 1,⁴ or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQCM 1. 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 (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>	Het naleven van Standaard 3000 vereist, onder andere, naleving van de bepalingen van de Verordening gedrags- en beroepsregels (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO).⁵¹ Het vereist van de opdrachtpartner ook dat deze werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid die <u>kantoor dat</u> onderworpen is aan de NVKSS <u>KM 1</u>.⁵²
ISAE 3420, paragraph 35	The practitioner's report shall include, at a minimum, the following basic elements: (Ref: Para. A57) ... (g) A statement that the firm of which the practitioner is a member applies ISQCM 1,	Het assurance-rapport dient minstens de volgende basiselementen te bevatten: (Zie Par. A57) ... (g) een vermelding dat de accountantseenheid <u>het kantoor</u> waarbij de accountant werkzaam is of waaraan deze verbonden is, de NVKSS <u>Standaard voor kwaliteitsmanagement</u> KM 1 toepast;

⁵⁰ Paragraph has been previously updated in the [Conforming Changes to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code](#).

⁵¹ Standaard 3000, paragraaf 3(a), 20 en 34.

⁵² Standaard 3000, paragraaf 3(b) en 31(a).

	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. ...	
ISRS 4400 (Revised)	Agreed-Upon Procedures Engagements	
ISRS 4400 (Revised), paragraph 3	Introduction Scope of this ISRS <i>Relationship with ISQCM 1¹</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 agreed-upon procedures engagements.^{1A} The provisions of this ISRS regarding quality control management at the level of individual agreed-upon procedures 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–A8) 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> ^{1A} ISQM 1, paragraph 5	Inleiding Toepassingsgebied van deze Standaard <i>Relatie met de wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagement SKM1</i> Het kwaliteitsmanagementsysteem en de beleidslijnen of procedures zijn de verantwoordelijkheid van de accountantseenheid het kantoor. Als een accountantseenheid kantoor opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoert, geldt t en de Nadere voorschriften kwaliteitsystemen (NVKS) SKM1⁵³. In deze Standaard zijn bepalingen over kwaliteitsmanagement op het niveau van afzonderlijke opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden opgenomen. Hierbij is het uitgangspunt dat de accountantseenheid het kantoor onderworpen is aan de NVKS SKM1 of vereisten die minstens zo veeleisend zijn. (Zie Par. A3, A4, A5, A6, A7 en A8)

⁵³ SKM1, paragraaf 5

ISRS 4400 (Revised), paragraph 19	Engagement Level Quality Control Management The engagement partner shall take <u>overall</u> responsibility for: (a) The overall Managing and achieving quality of on 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) (b) The engagement being performed in accordance with the firm's <u>quality control quality management policies and</u> procedures by: (i) Following appropriate the firm's <u>policies or</u> procedures regarding the acceptance and continuance of client relationships and <u>agreed-upon procedures engagements</u>; (Ref: Para. A25) (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>	Kwaliteitsmanagement op opdrachtniveau De opdrachtspartner dient de algehele verantwoordelijkheid te nemen voor: (a) het managen en bereiken van kwaliteit bij de opdracht met inbegrip van, indien van toepassing, de werkzaamheden die zijn uitgevoerd door een door de accountant ingeschakelde deskundige, en het in voldoende mate en op passende wijze betrokken zijn gedurende de opdracht; en (Zie Par. A24) (b) het uitvoeren van de opdracht in overeenstemming met de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> op het gebied van kwaliteitsmanagement, door: (i) het volgen van de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> met betrekking tot de aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ; (Zie Par. A25) (iA) 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 <u>het kantoor</u>, en alle veranderingen die kunnen opkomen gedurende de opdracht; (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, waaronder voldoende tijd, om de opdracht uit te voeren; (iii) het alert zijn op aanwijzingen van overtredingen van relevante ethische voorschriften door leden van het opdrachtteam en het bepalen van de passende maatregelen indien er aangelegenheden onder de aandacht van de opdrachtspartner komen die erop wijzen dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften hebben overtreden; (Zie Par. A26) (iv) de aansturing van, en het toezicht op de leden van het opdrachtteam, de beoordeling van hun werkzaamheden, en het uitvoeren van de opdracht in overeenstemming met de professionele standaarden en door wet- en regelgeving gestelde eisen; en (v) het nemen van verantwoordelijkheid voor het samenstellen, het passend onderhouden en het bewaren van geschikte opdrachtdocumentatie. (vi) Indien een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in overeenstemming met de NVKS- SKM1 of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid <u>het kantoor</u>, het rapport niet dateren tot de afronding van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.⁵⁴
--	---	--

	(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; (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) (iv) Directing, and supervising engagement team members, reviewing their work, and performing the engagement in compliance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements; and (v) Taking responsibility for appropriate engagement documentation being <u>assembled, appropriately maintained and retained</u>.	
--	--	--

⁵⁴ [Artikel 13\(2\)\(b\) van de Nadere voorschriften kwaliteitsystemen Standaard voor Kwaliteitsmanagement 2 \(SKM2\)](#)

	(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} ^{5A} ISQM 2, <i>Engagement Quality Reviews</i>	
ISRS 4400 (Revised), paragraph 23	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</u> available earlier, the engagement partner shall communicate that information promptly to the firm, so that the firm and the engagement partner can take necessary action.	Indien de opdrachtspartner informatie verkrijgt die ertoe zou kunnen hebben geleid dat de accountantseenheid <u>het kantoor</u> de opdracht zou hebben geweigerd indien die informatie vóór het aanvaarden of continueren van de opdracht bekend was bij de accountantseenheid <u>het kantoor</u>, dient de opdrachtspartner deze informatie onmiddellijk te communiceren aan de accountantseenheid <u>het kantoor</u>, zodat deze en de opdrachtspartner de benodigde actie kunnen ondernemen.
ISRS 4400 (Revised), paragraph 30	The Agreed-Upon Procedures Report The agreed-upon procedures report shall be in writing and shall include: (Ref: Para. A51) ... (m) A statement that the firm of which the practitioner is a member applies <u>ISQCM 1</u>, or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as <u>ISQCM 1</u>. 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 <u>ISQCM 1</u>; ... (q) The date of the agreed-upon procedures report; and	Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden dient schriftelijk te zijn en het volgende te bevatten: (Zie Par. A51) ... (m) een vermelding dat de accountantseenheid <u>het kantoor</u> waarbij de accountant werkzaam is of waaraan deze verbonden is, de NVKS <u>Standaard voor kwaliteitsmanagement KM1</u> toepast, of andere professionele vereisten, of vereisten in wet- of regelgeving, die minstens zo veeleisend zijn als <u>NVKSSKM1</u>; ... (q) de datum van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden; en

	...	
ISRS 4400 (Revised), paragraph A3	<i>Relationship with ISQCMs</i>¹ (Ref: Para. 3) 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^{5C} deals with the appointment and eligibility of the engagement quality reviewer, and the performance and documentation of the engagement quality review.^{5D} Those responsibilities are directed at establishing: • 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. ^{5A} ISQM 1, paragraph 1 ^{5B} ISQM 1, paragraph 2(a) ^{5C} ISQM 2, <i>Engagement Quality Reviews</i> ^{5D} ISQM 1, paragraph 2(b)	Relatie met de wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagement SKM1 (Zie Par. 3) De NVKSSKM1 behandelt de verantwoordelijkheden van de accountantseenheidhet kantoor om een kwaliteitsmanagementsysteem voor aan assurance verwante opdrachten, waaronder opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, op te zetten, te implementeren en in werking te houden⁵⁵. De NVKSSKM1 behandelt ook de verantwoordelijkheid van de accountantseenheidhet kantoor om beleidslijnen of procedures vast te stellen voor het bepalen van opdrachten waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling nodig is.⁵⁶ De NVKSSKM2 behandelt ook de benoeming van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, alsmede de uitvoering en de documentatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling⁵⁷.

⁵⁵ SKM1, paragraaf 1

⁵⁶ Artikel 13(1) van de NVKSSKM1, paragraaf 2(a)

⁵⁷ SKM1, paragraaf 2(b)

ISRS 4400 (Revised), paragraph A4	Under ISQM 1, the objective of the firm has an obligation to establish and maintain is to design, implement and operate a system of quality controlmanagement for related services engagements, including agreed-upon procedures engagements, that to provides <u>it</u>the firm with reasonable assurance that: (a) The firm and its personnel comply <u>fulfill</u> their responsibilities in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, and <u>conduct</u> engagements in accordance with such standards and requirements; and (b) ReportsEngagement reports issued by the firm or engagement partners are appropriate in the circumstances.² ² ISQM 1, paragraph 14-14	Onder de in Nederland geldende wet en regelgeving voor kwaliteitsmanagement<u>SKM1</u> is vereist dat de accountantseenheid<u>het kantoor</u> een kwaliteitsmanagementsysteem voor aan assurance verwante opdrachten, waaronder opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, op-zet, implementeert en in werking houdt dat aan de accountantseenheid<u>het kantoor</u> een redelijke mate van zekerheid verschaft dat: (a) de accountantseenheid<u>het kantoor</u> en haar personeel hun verantwoordelijkheden vervullen in overeenstemming met professionele standaarden en aan de van toepassing zijnde vereisten vanuit wet- en regelgeving en opdrachten uitvoeren in overeenstemming met zulke standaarden en vereisten; en (b) de door de accountantseenheid<u>het kantoor</u> of opdrachtpartners uitgebrachte opdrachtportages in de omstandigheden passend zijn.⁵⁸
ISRS 4400 (Revised), paragraph A5	A jurisdiction that has not adopted ISQM 1 in relation to agreed-upon procedures engagements may set out requirements for quality controlmanagement in firms performing such engagements. The provisions of this ISRS regarding quality controlmanagement at the engagement level are premised on the basis that quality controlmanagement requirements adopted are at least as demanding as those of ISQM 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	Een rechtsgebied dat de NVKSSKM1 niet heeft overgenomen met betrekking tot opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden kan eisen hebben gesteld aan de het kwaliteitsmanagement van accountantspraktijken-kantoren die dergelijke opdrachten verrichten. De bepalingen in deze Standaard over kwaliteitsmanagement op het niveau van afzonderlijke opdrachten veronderstellen dat de betreffende vereisten op het gebied van kwaliteitsmanagement minstens zo veeleisend zijn als de vereisten uit de NVKSSKM1. Dit wordt bereikt wanneer deze vereisten de vereisten van de NVKSSKM1 behandelen en de accountantseenheid<u>het kantoor</u> verplichtingen opleggen om de doelstellingen van de NVKSSKM1 te bereiken. Het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid<u>het kantoor</u> kan betrekking hebben op de volgende acht componenten⁵⁹: (a) Het proces van de accountantseenheid<u>het kantoor</u> voor het inschatten van risico's; (b) Governance en leiderschap; (c) Relevante ethische voorschriften;

⁵⁸ NVKS, artikel 4-SKM1, paragraaf 14

⁵⁹ SKM1, paragraaf 6

	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} (a) The firm's risk assessment process; (b) Governance and leadership; (c) Relevant ethical requirements; (d) Acceptance and continuance of client relationships and specific engagements; (e) Engagement performance; (f) Resources; (g) Information and communication; and (h) The monitoring and remediation process. • 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. ^{6A} ISQM 1, paragraph 6	(d) Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten; (e) Het uitvoeren van de opdracht; (f) Middelen; (g) Informatie en communicatie; (h) Het monitorings- en herstelproces.
ISRS 4400 (Revised), paragraph A7	Unless information provided by the firm or other parties suggests otherwise. Ordinarily, the engagement team is entitled to rely on	Gewoonlijk mag het opdrachtteam vertrouwen op het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid het kantoor, tenzij:

	on the firm's system of quality control-management unless: • <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> For example, the engagement team may rely<u>depend</u> on the firm's system of quality control<u>management</u> in relation to: • Competence <u>and capabilities</u> of personnel through their recruitment and formal training. • Maintenance of client relationships through <u>the firm's policies or procedures for acceptance and continuance of client relationships and agreed-upon procedures engagements-systems.</u> • Adherence to legal and regulatory requirements through the <u>firm's monitoring and remediation</u> process. In considering deficiencies⁶⁰ 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	• Het inzicht of de praktische ervaring van het opdrachtteam erop wijst dat de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid<u>het kantoor</u> de aard en de omstandigheden van de opdracht niet op effectieve wijze zullen ondervangen; of • Informatie die is verschaft door de accountantseenheid<u>het kantoor</u> of andere partijen, over de effectiviteit van dergelijke beleidslijnen of procedures het tegendeel doet veronderstellen. Het opdrachtteam kan bijvoorbeeld vertrouwen op het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid<u>het kantoor</u> met betrekking tot: • competentie en capaciteiten van personeel op grond van hun indienstneming en formele training; • het onderhouden van cliëntrelaties op grond van de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid<u>het kantoor</u> voor aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en opdrachten; • het naleven van door wet- en regelgeving gestelde vereisten door middel van het monitorings- en herstelproces van de accountantseenheid<u>het kantoor</u>. Bij het overwegen van tekortkomingen⁶⁰ van het kwaliteitsmanagementsysteem die op de opdracht van invloed kunnen zijn, kan de opdrachtpartner rekening houden met herstelacties die de accountantseenheid<u>het kantoor</u> heeft genomen om die tekortkomingen te rectificeren en die de opdrachtpartner in de context van die opdracht voldoende acht.
--	--	--

⁶⁰ SKM1, paragraaf 16(a)

	partner considers are sufficient in the context of that agreed-upon procedures engagement. ^{7A} ISQM 1, paragraph 16(a)	
ISRS 4400 (Revised), paragraph A25	ISQM 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 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 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 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. If the engagement partner has cause to doubt management's integrity to a degree that is likely to affect proper performance of the engagement, it may not be appropriate to accept the engagement.	De NVKSSKM1 vereist van de accountantseenheid het kantoor om kwaliteitssysteem vast te stellen dat betrekking heeft op de geschiktheid van haar oordeelsvormingen over het aanvaarden of continueren van een cliëntrelatie of opdracht op basis van informatie die is verkregen over de aard en omstandigheden van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden en de integriteit en ethische waarden van de cliënt (met inbegrip van het management, en, indien van toepassing, de met governance belaste personen) die voldoende is om zulke oordeelsvormingen te ondersteunen. 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.
ISRS 4400 (Revised), paragraph A26	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 quality objectives that address the fulfillment of responsibilities in relation to the with relevant	In de NVKSSKM1 is opgenomen dat de accountantseenheid het kantoor ervoor verantwoordelijk is een kwaliteitssysteem dat betrekking heeft op de naleving van de verantwoordelijkheden in verband met de relevante ethische voorschriften vast te stellen. In deze Standaard zijn de

	ethical requirements. This ISRS sets out the engagement partner's responsibilities with respect to the engagement team's compliance with relevant ethical requirements.^{6A} ^{6A} ISQM 1, paragraph 29	verantwoordelijkheden van de opdrachtspartner met betrekking tot de naleving van relevante ethische voorschriften door het opdrachtteam uiteengezet.⁶¹
ISRS 4410 (Revised)	Compilation Engagements	
ISRS 4410 (Revised), paragraph 4	Introduction Scope of this ISRS <i>Relationship with ISQCM 1¹</i> 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) 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 Engagements</i> ² ISQCM 1, paragraph 5	Inleiding Toepassingsgebied van deze standaard <i>Relatie met de regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagement SKM1⁶²</i> Het kwaliteitsmanagementsysteem en de beleidslijnen of procedures zijn de verantwoordelijkheid van de accountantseenheidhet kantoor. Als een accountantseenheid-kantoor samenstellingsopdrachten uitvoert, geldtten de Nadere voorschriften kwaliteitsystemen (NVKS)SKM1.⁶³ In deze Standaard zijn bepalingen over kwaliteitsmanagement op het niveau van afzonderlijke samenstellingsopdrachten opgenomen. Hierbij is het uitgangspunt dat de accountantseenheidhet kantoor onderworpen is aan de NVKSSKM1. (Zie Par. A6, A7, A8, A9, A10 en A11)

⁶¹ Artikel 1(a)(4) en artikel 12 van de NVKSSKM1, paragraaf 29

⁶² Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 (SKM1)

⁶³ SKM1, paragraaf 5NVKS, artikel 2.

ISRS 4410 (Revised), paragraph 23⁶⁴	Managing and Achieving Quality on Compilation Engagements Level Quality Control The engagement partner shall take <u>overall</u> responsibility for: (a) The overall Managing and achieving quality of <u>on each compilation engagement to which that partner is assigned^{3A} and being sufficiently and appropriately involved throughout the engagement;</u> and (b) The engagement being performed in accordance with the firm's quality control <u>quality management policies and/or procedures, by: (Ref: Para. A30)</u> (i) Following appropriate the firm's policies or procedures regarding the acceptance and continuance of client relationships and compilation engagements; (Ref: Para. A31) (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> (ii) Being satisfied that the engagement team collectively has the appropriate competence and capabilities, including being given	Het managen en bereiken van kwaliteit bij samenstellingsopdrachten De opdrachtspartner dient de algehele verantwoordelijkheid te nemen voor: (a) het managen en bereiken van kwaliteit bij iedere samenstellingsopdracht die aan die opdrachtspartner is toegewezen en het in voldoende mate en op passende wijze betrokken zijn gedurende de opdracht; en (b) het uitvoeren van de opdracht in overeenstemming met de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> op het gebied van kwaliteitsmanagement, door: (Zie Par. A30). (i) het volgen van de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> met betrekking tot de aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en samenstellingsopdrachten; (Zie Par. A31) (iA) het vaststellen dat 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 <u>het kantoor</u> en alle veranderingen die kunnen optreden gedurende de opdracht; (ii) het zich ervan vergewissen dat het opdrachtteam collectief over de passende competentie en capaciteiten beschikt, waaronder voldoende tijd, om de samenstellingsopdracht uit te voeren; (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) (iv) de aansturing van en het toezicht op de leden van het opdrachtteam, de beoordeling van hun werkzaamheden, en de uitvoering van de opdracht in overeenstemming met professionele standaarden en door wet- en regelgeving gestelde vereisten; (v) het nemen van de verantwoordelijkheid voor het samenstellen, het passend onderhouden en het bewaren van geschikte opdrachtdocumentatie; en (vi) Indien een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist in overeenstemming met de NVKS-SKM1 of de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid <u>het kantoor</u>, niet dateren van het rapport tot de afronding van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.⁶⁵
---	---	--

	<u>sufficient time</u>, to perform the compilation engagement; (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) (iv) Directing, and supervising engagement team members, and <u>reviewing their work</u>, and performing the engagement in compliance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements; and (v) Taking responsibility for appropriate engagement documentation being <u>assembled, appropriately maintained and retained</u>; and (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>^{3F} ^{3F} ISQM 2, <i>Engagement Quality Reviews</i>	
--	--	--

⁶⁴ 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](#).

⁶⁵ [Artikel 13\(2\)\(b\) van de Nadere voorschriften kwaliteitsystemen Standaard voor Kwaliteitsmanagement 2 \(SKM2\)](#)

ISRS 4410 (Revised), paragraph A6	<i>Relationship with ISQGMs-1 (Ref: Para. 4)</i> ISQGM 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:- • 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. ^{3A} ISQM 1, paragraph 1 ^{3B} ISQM 1, paragraph 2(a) ^{3C} ISQM 2, <i>Engagement Quality Reviews</i> ^{3C} ISQM 1, paragraph 2(b)	Relatie met de NVKSSKM1 (Zie Par. 4) De NVKSSKM1 behandelt onder meer de verantwoordelijkheid van de accountantseenheid het kantoor om een kwaliteitsmanagementsysteem voor aan assurance verwante opdrachten, waaronder samenstellingsopdrachten op te zetten, te implementeren en in werking te houden⁶⁶. De NVKSSKM1 behandelt ook de verantwoordelijkheid van de accountantseenheid het kantoor om beleidslijnen of procedures op te zetten voor het bepalen van opdrachten waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling nodig is.⁶⁷ De NVKSSKM2 behandelt de benoeming van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, en de uitvoering en documentatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling⁶⁸.
ISRS 4410 (Revised), paragraph A7	Under ISQGM 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 it the firm with	Onder SKM1 is Hhet doel van de accountantseenheid het kantoor is om een kwaliteitsmanagementsysteem voor aan assurance verwante opdrachten, waaronder samenstellingsopdrachten, op te zetten, te implementeren en in werking te houden dat de accountantseenheid het kantoor met een redelijke mate van zekerheid verschaft dat: (a) de accountantseenheid het kantoor en het personeel hun verantwoordelijkheden vervullen in overeenstemming met professionele standaarden en de van toepassing zijnde door wet- en

⁶⁶ [SKM1, paragraaf 1](#)

⁶⁷ [Artikel 13\(1\) van de NVKSSKM1, paragraaf 2\(a\)](#)

⁶⁸ [SKM1, paragraaf 2\(b\)](#)

	reasonable assurance that: (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 (b) Reports Engagement reports issued by the firm or engagement partners are appropriate in the circumstances.⁴ ⁴ ISQCM 1, paragraph 1414	regelgeving gestelde vereisten en opdrachten uitvoeren in overeenstemming met dergelijke standaarden en vereisten; en (b) de door de accountantseenheid <u>het kantoor</u> of opdrachtpartners uitgebrachte opdracht rapportages in de omstandigheden passend zijn.⁶⁹
ISRS 4410 (Revised), paragraph A8	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 address the requirements of ISQM 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	<u>Een rechtsgebied dat SKM1 niet heeft overgenomen met betrekking tot samenstellingsopdrachten kan eisen hebben gesteld aan de kwaliteitsmanagement van accountantspraktijkenkantoren die dergelijke opdrachten verrichten. De bepalingen in deze Standaard over kwaliteitsmanagement op het niveau van afzonderlijke opdrachten veronderstellen dat de betreffende vereisten op het gebied van kwaliteitsmanagement minstens zo veeleisend zijn als de vereisten uit SKM1. Dit wordt bereikt wanneer deze vereisten de vereisten van SKM1 behandelen en de accountantseenheid het kantoor verplichtingen opleggen om de doelstellingen van SKM1 te bereiken. Naleving van SKM1 vereist, onder andere, dat het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid het kantoor kan betrekking hebben op de volgende acht componenten</u>⁷⁰Een kwaliteitsmanagementsysteem kan betrekking hebben op de volgende acht componenten: (a) Het proces van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> voor het inschatten van risico's; (b) Governance en leiderschap; (c) Relevante ethische voorschriften; (d) Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten; (e) Het uitvoeren van de opdracht; (f) Middelen; (g) Informatie en communicatie; (h) Het monitorings- en herstelproces.

⁶⁹ NVKS, artikel 4-SKM1, paragraaf 14

⁷⁰ SKM1, paragraaf 6

	<u>system of quality management addresses the following eight components:</u>^{4A} (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 compilations 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> • 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. ^{4A} ISQM 1, paragraph 6	
ISRS 4410 (Revised), paragraph A10	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: • <u>The engagement team's understanding or practical experience indicates that the</u>	Gewoonlijk mag het opdrachtteam vertrouwen op het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid <u>het kantoor</u>, tenzij: • Het inzicht of de praktische ervaring van het opdrachtteam doet vermoeden dat de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid <u>het kantoor</u> de aard en de omstandigheden van de opdracht niet op effectieve wijze zullen ondervangen; of

	<u>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> For example, the engagement team may rely<u>depend</u> on the firm's system of quality control<u>management</u> in relation to: - Competence <u>and capabilities</u> of personnel through their recruitment and formal training. - Maintenance of client relationships through <u>the firm's policies or procedures for acceptance and continuance systems of client relationships and specific compilation engagements systems.</u> - Adherence to legal and regulatory requirements through <u>the firm's monitoring and remediation process.</u> 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 undertaken by the firm to rectify the situation to address those deficiencies that the engagement partner considers are sufficient in the context of that compilation engagement.</u> ^{4B} ISQM 1, paragraph 16(a)	- Informatie die is verschaft door de accountantseenheid<u>het kantoor</u> of andere partijen, over de effectiviteit van dergelijke beleidslijnen of procedures het tegendeel doet veronderstellen. Het opdrachtteam kan bijvoorbeeld vertrouwen op het kwaliteitsmanagementsysteem van de accountantseenheid<u>het kantoor</u> met betrekking tot: - Competentie en capaciteiten van personeel op grond van hun indienstneming en formele training; - het onderhouden van cliëntrelaties op grond van de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid<u>het kantoor</u> voor aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en opdrachten; - het naleven van door wet- en regelgeving gestelde vereisten door middel van het monitorings- en herstelproces van de accountantseenheid<u>het kantoor</u>. Bij het overwegen van tekortkomingen⁷¹ van het kwaliteitsmanagementsysteem die op de samenstellingsopdracht van invloed kunnen zijn, kan de opdrachtpartner rekening houden met herstelacties die de accountantseenheid<u>het kantoor</u> heeft genomen om die tekortkomingen te rectificeren en die de opdrachtpartner in de context van die samenstellingsopdracht voldoende acht.
--	--	--

⁷¹ SKM1, paragraaf 16(a)

ISRS 4410 (Revised), paragraph A31	<i>Acceptance and Continuance of Client Relationships and Compilation Engagements (Ref: Para. 23(b)(i))</i> 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.	<i>Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en samenstellingsopdrachten (Zie Par. 23 (b)(i))</i> De NVKSSKM1 vereist van de accountantseenheidhet kantoor 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 informatie die is verkregen over de aard en omstandigheden van de samenstellingsopdracht en de integriteit en ethische waarden van de cliënt (met inbegrip van het management, en, indien van toepassing, de met governance belaste personen) die voldoende is om zulke oordeelsvormingen te ondersteunen. Indien de opdrachtpartner 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.
ISRS 4410 (Revised), paragraph A32	<i>Compliance with Relevant Ethical Requirements in Conducting the Engagement (Ref: Para. 23(b)(iii))</i> 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 relation to the relevant ethical	<i>Naleving van relevante ethische voorschriften bij het uitvoeren van de opdracht (Zie Par. 23 (b)(iii))</i> In de NVKS is opgenomen dat SKM1 zet uiteen dat de accountantseenheidhet kantoor ervoor verantwoordelijk is een kwaliteitssysteem dat betrekking heeft op de vervulling van de verantwoordelijkheden in verband met relevante ethische voorschriften vast te stellen. In deze Standaard zijn de verantwoordelijkheden van de opdrachtpartner met betrekking tot de naleving van relevante ethische voorschriften door het opdrachtteam uiteengezet.⁷²

⁷² [Artikel 1\(a\)\(4\) en artikel 12 van de NVKSSKM1, paragraaf 29](#)

	requirements. This ISRS sets out the engagement partner's responsibilities with respect to the engagement team's compliance with relevant ethical requirements. ^{8A} ^{8A} ISQM 1, paragraph 29	
	International Framework for Assurance Engagements	
International Framework for Assurance Engagements, paragraph 5	Ethical Principles and Quality Control Management Standards Quality control management 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: (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 (b) The practitioner performing the engagement is a member of a firm that is subject to ISQM⁷³ or other professional requirements, or requirements in law or regulation, regarding the firm's responsibility for its system of quality	Ethische voorschriften en wet- en regelgeving inzake kwaliteitsmanagement Assurance-opdrachten van hoge kwaliteit vereisen, ten behoeve van het maatschappelijk belang, kwaliteitsmanagement binnen <u>accountantseenheden-kantoren</u> 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: (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 (b) de accountant die de opdracht uitvoert werkzaam is bij of verbonden is aan een <u>accountantseenheid die kantoor dat</u> onderworpen is aan <u>de wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagement SKM1 of andere professionele vereisten of vereisten in wet- of regelgeving met betrekking tot de verantwoordelijkheid van de accountantseenheid het kantoor voor het kwaliteitsmanagementsysteem die tenminste gelijkwaardig zijn met SKM1.</u>

⁷³ 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*

	controlmanagement, that are at least as demanding as ISQM 1.	
International Framework for Assurance Engagements, paragraph 9	<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: <u>A system of quality management addresses the following eight components:</u>^{5E3C} (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; (e) <u>Engagement performance;</u> (f) <u>Resources;</u> (g) <u>Information and communication; and</u> (h) <u>The monitoring and remediation process</u>	<u>SKM1</u> De wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagement<u>SKM1</u> behandelt de verantwoordelijkheden van de accountantseenheid<u>het kantoor</u> om haar kwaliteitsmanagementsysteem voor assurance-opdrachten op te zetten, te onderhouden en in werking te houden⁷⁴. Een kwaliteitsmanagementsysteem kan betrekking hebben op de volgende acht componenten⁷⁵: (i) Het proces van de accountantseenheid<u>het kantoor</u> voor het inschatten van risico's; (j) Governance en leiderschap; (k) Relevante ethische voorschriften; (l) Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten; (m) Het uitvoeren van de opdracht; (n) Middelen; (o) Informatie en communicatie; (p) Het monitorings- en herstelproces.

⁷⁴ [Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 \(SKM1\), paragraaf 1](#)

⁷⁵ [SKM1, paragraaf 6](#)

	(a) Leadership responsibilities for quality within the firm; (b) Relevant ethical requirements; (c) Acceptance and continuance of client relationships and specific engagements; (d) Human resources; (e) Engagement performance; and (f) Monitoring. ^{3A} ISQM 1, paragraph 1 ^{3B} ISQM 2, <i>Engagement Quality Reviews</i> ^{3C} ISQM 1, paragraph 6	
--	---	--

=====

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.

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 juli 2026 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 Conforming and Consequential Amendments to the IAASB's Other Standards as a Result of the New and Revised Quality Management Standards, vertaling en implementatie in Nederlandse Standaarden © 2026 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