

Originally developed by:



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

Dit document maakt gebruik van bladwijzers

ISAE <sup>TM</sup> 3000 (Herzien)

**Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot  
controle of beoordeling van historische financiële  
informatie**

8 januari 2016

Koninklijke Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants

The logo for the Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) features a thick, solid black horizontal bar above the letters 'NBA' in a large, bold, black, sans-serif font.

Dit document werd ontwikkeld en goedgekeurd door de International Auditing and Assurance Standards Board® (IAASB®).

Deze 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.

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

Copyright © December 2013 door de International Federation of Accountants (IFAC). Voor copyrights, handelsmerk en informatie over toestemming zie pagina 109.

### **Copyright IFAC**

Deze ISAE *Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie* ontwikkeld door de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) en gepubliceerd door the International Federation of Accountants (IFAC) in december 2013 in de Engelse taal, is vertaald in het Nederlands door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) in januari 2016 met toestemming van IFAC. Het proces voor het vertalen van de ISAE *Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie* is onderzocht door IFAC en de vertaling is uitgevoerd in overeenstemming met "Policy Statement-Policy for Translating and Reproducing Standards Issued by IFAC." De goedgekeurde ISAE *Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie* is gepubliceerd door IFAC in de Engelse taal.

Tekst in de Engelse taal van ISAE *Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie* © 2013 van de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Tekst in de Nederlandse taal ISAE *Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie* © 2016 van de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Originele titel: ISAE 3000 *Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information*  
ISBN: 978-1-60815-167-7.

<b>INTERNATIONAL STANDARD ON ASSURANCE ENGAGEMENTS 3000 (REVISED) ASSURANCE ENGAGEMENTS OTHER THAN AUDITS OR REVIEWS OF HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION</b>			<b>STANDAARD 3000 (HERZIEN) 'ASSURANCE-OPDRACHTEN ANDERS DAN OPDRACHTEN TOT CONTROLE OF BEOORDELING VAN HISTORISCHE FINANCIËLE INFORMATIE'.</b>
(Effective for assurance reports dated on or after December 15, 2015)			(Van toepassing op assurance-rapporten waar het tijdstip of het einde van de periode waarop de opdracht betrekking heeft, ligt op of na 15 december 2016)
<b>CONTENTS</b>	<b>Paragraph</b>	<b>INHOUD</b>	<b>Paragraaf</b>
<b>Introduction</b>	<b>1-4</b>	<b>Inleiding</b>	<b>1-4</b>
Scope of this ISAE	5-8	Toepassingsgebied van deze Standaard	5-8
Effective Date	9	Ingangsdatum	9
<b>Objectives</b>	10-11	<b>Doelstellingen</b>	10-11
<b>Definitions</b>	12-13	<b>Definities</b>	12-13
<b>Requirements</b>		<b>Vereisten</b>	
Conduct of an Assurance Engagement in Accordance with ISAEs	14-19	Het uitvoeren van een assurance-opdracht overeenkomstig de Standaarden	14-19
Ethical Requirements	20	Ethische voorschriften	20
Acceptance and Continuance	21-30	Aanvaarding en continuering	21-30
Quality Control	31-36	Kwaliteitsbeheersing	31-36
Professional Skepticism, Professional Judgment, and Assurance Skills and Techniques	37-39	Professioneel-kritische instelling, professionele oordeelsvorming en assurance-vaardigheden en – technieken.	37-39
Planning and Performing the Engagement	40-47		40-47
Obtaining Evidence	48-60	Het plannen en uitvoeren van de opdracht.	48-60
Subsequent Events	61	Het verkrijgen van assurance-informatie	61
	62	Gebeurtenissen na de periode of het tijdstip waarop de opdracht betrekking heeft	62
Other Information	63	Andere informatie	63
Description of Applicable Criteria	64-66	Beschrijving van de van toepassing zijnde criteria	64-66
Forming the Assurance Conclusion	67-71	Het vormen van de assurance-conclusie	67-71
Preparing the Assurance Report	72-77	Het opstellen van het assurance-rapport	72-77
Unmodified and Modified Conclusions	78	Goedkeurende en aangepaste conclusies	78
Other Communication Responsibilities	79-83	Overige communicatieverantwoordelijkheden	79-83
Documentation		Documentatie	A1
<b>Application and Other Explanatory Material</b>		<b>Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten</b>	<b>A2</b>
Introduction	A1	Inleiding	A3-A20
Objectives	A2	Doelstellingen	
Definitions	A3-A20	Definities	A21-A29
Conduct of an Assurance Engagement in Accordance with ISAEs	A21-A29	Het uitvoeren van een assurance-opdracht overeenkomstig	A30-A34

	<p>Ethical Requirements Acceptance and Continuance Quality Control Professional Skepticism and Professional Judgment</p> <p>Planning and Performing the Engagement Obtaining Evidence Subsequent Events</p> <p>Other Information Description of the Applicable Criteria Forming the Assurance Conclusion Preparing the Assurance Report Unmodified and Modified Conclusions Other Communication Responsibilities Documentation</p> <p>Appendix: Roles and Responsibilities</p>	<p>A30-A34 A35-A59 A60-A75 A76-A85</p> <p>A86-A107 A108-A139 A140-A141</p> <p>A142 A143-A145 A146-A157 A158-A187 A188-A191 A192 A193-A200</p>	<p>de Standaarden Ethische voorschriften Aanvaarding en continuering Kwaliteitsbeheersing Professioneel-kritische instelling en professionele oordeelsvorming Het plannen en uitvoeren van de opdracht Het verkrijgen van assurance-informatie Gebeurtenissen na de periode of het tijdstip waarop de opdracht betrekking heeft Andere informatie Beschrijving van de van toepassing zijnde criteria Het vormen van de assurance-conclusie Het opstellen van het assurance-rapport Goedkeurende en aangepaste conclusies Overige communicatieverantwoordelijkheden Documentatie</p> <p>Bijlage: Rollen en verantwoordelijkheden</p>	<p>A35-A59 A60-A75</p> <p>A76-A85 A86-A107 A108-A139 A140-A141 A142 A143-A145 A146-A157 A158-A187 A188-A191 A192 A193-A200</p>
--	--	---	---	--

	<b>Introduction</b>	<b>Inleiding</b>
1.	This International Standard on Assurance Engagements (ISAE) deals with assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information, which are dealt with in International Standards on Auditing (ISAs) and International Standards on Review Engagements (ISREs), respectively. (Ref: Para. A21–A22)	Deze Standaard behandelt assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie. Die opdrachten worden in andere Standaarden behandeld. (Zie Par. A21-A22)
2.	Assurance engagements include both attestation engagements, in which a party other than the practitioner measures or evaluates the underlying subject matter against the criteria, and direct engagements, in which the practitioner measures or evaluates the underlying subject matter against the criteria. This ISAE contains requirements and application and other explanatory material specific to reasonable and limited assurance attestation engagements. This ISAE may also be applied to reasonable and limited assurance direct engagements, adapted and supplemented as necessary in the engagement circumstances.	<p>Assurance-opdrachten omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• attest-opdrachten, waarbij een andere partij dan de accountant het onderzoeksobject meet of evalueert ten opzichte van de criteria,</li> <li>• directe opdrachten, waarbij de accountant het onderzoeksobject meet of evalueert ten opzicht van de criteria.</li> </ul> <p>Deze Standaard bevat vereisten en toepassingsgerichte en overige verklarende teksten specifiek voor attest-opdrachten tot het verkrijgen van zowel een redelijke als een beperkte mate van zekerheid.</p> <p>Deze Standaard kan ook worden toegepast op directe opdrachten met zowel een redelijke als een beperkte mate van zekerheid, waar nodig aangepast en aangevuld op basis van de omstandigheden van de opdracht.</p>
3.	<p>This ISAE is premised on the basis that:</p> <p>a) The members of the engagement team and the engagement quality control reviewer (for those engagements where one has been appointed) are subject to Parts A and B of the Code of Ethics for Professional Accountants issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) related to assurance engagements, or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding; and (Ref: Para. A30–A34)</p> <p>b) The practitioner who is performing the engagement is a member of a firm that is subject to ISQC 1, or other professional requirements, or requirements in law or regulation, regarding the firm’s responsibility for its system of quality control, that are at least as demanding as ISQC<sup>1</sup>. (Ref: Para. A61–A66)</p> <p><sup>1</sup> 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</p>	<p>Deze Standaard is gebaseerd op de veronderstelling dat:</p> <p>a) De leden van het opdrachtteam alsmede de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar (voor de opdrachten waar er een is aangesteld) onderworpen zijn aan regels bij of krachtens de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)<sup>1</sup> of –indien van toepassing– andere wettelijke of professionele vereisten, die ten minste gelijkwaardig zijn; en (Zie Par. A30-A34)</p> <p>b) De accountant die de opdracht uitvoert werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid die onderworpen is aan de NVAK-ass of regelgeving die ten minste gelijkwaardig is<sup>2</sup>. (Zie Par. A61-A66)</p> <p><sup>1</sup> De ViO beschrijft in artikel 3 lid 7 een verlicht onafhankelijkheidsregime indien sprake is van een beperkte verspreidingskring en voldaan is aan een aantal voorwaarden.</p> <p><sup>2</sup> Voor accountantspraktijken gelden De Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assurance-opdrachten (NVAK-ass). Voor accountantsafdelingen geldt RKB1 kwaliteitsbeheersing voor accountantsafdelingen. Op termijn zal de regelgeving op het</p>

	Engagements	gebied van kwaliteitsbeheersing vervangen worden.
4.	Quality control within firms that perform assurance engagements, and compliance with ethical principles, including independence requirements, are widely recognized as being in the public interest and an integral part of high-quality assurance engagements. Professional accountants in public practice will be familiar with such requirements. If a competent practitioner other than a professional accountant in public practice chooses to represent compliance with this or other ISAEs, it is important to recognize that this ISAE includes requirements that reflect the premise in the preceding paragraph.	Assurance-opdrachten van hoge kwaliteit vereisen, ten behoeve van het maatschappelijk belang, kwaliteitsbeheersing binnen accountantseenheden en het naleven van ethische principes, met inbegrip van onafhankelijkheidsvereisten. Accountants zullen met dergelijke vereisten bekend zijn. Als een andere eindverantwoordelijk professional dan een accountant ervoor kiest om te vermelden dat hij deze of andere Standaarden heeft nageleefd, dient hij rekening te houden met de regelgeving zoals omschreven in de vorige paragraaf.
	<b>Scope</b>	<b>Toepassingsgebied</b>
5.	This ISAE covers assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information, as described in the International Framework for Assurance Engagements (Assurance Framework). Where a subject-matter specific ISAE is relevant to the subject matter of a particular engagement, that ISAE applies in addition to this ISAE. (Ref: Para. A21–A22)	Deze Standaard omvat assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie, zoals beschreven in het "Stramien voor assurance-opdrachten" (Stramien). Waar een specifieke Standaard relevant is voor het onderzoeksobject van een bepaalde opdracht, is die Standaard van toepassing in aanvulling op deze Standaard. (Zie: Paragraaf A21-A22)
6.	Not all engagements performed by practitioners are assurance engagements. Other frequently performed engagements that are not assurance engagements, as defined by paragraph 12(a) (and therefore are not covered by the ISAEs) include: a) Engagements covered by International Standards on Related Services (ISRS), such as agreed-upon procedure and compilation engagements <sup>2</sup> ; b) The preparation of tax returns where no assurance conclusion is expressed; and c) Consulting (or advisory) engagements, such as management and tax consulting. (Ref: Para. A1)  <sup>2</sup> ISRS 4400, Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information, and ISRS 4410, Compilation Engagements	Niet alle opdrachten die door accountants worden uitgevoerd zijn assurance-opdrachten. Andere opdrachten die veelvuldig worden uitgevoerd en die niet voldoen aan de definitie in paragraaf 12(a) (en daardoor ook niet vallen onder deze Standaarden) zijn onder meer: a) Opdrachten die vallen onder de Standaarden voor aan assurance verwante opdrachten waaronder opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden en samenstellingsopdrachten; <sup>3</sup> b) Het verzorgen van belastingaangiftes waarbij geen conclusie wordt verwoord die zekerheid verschaft; en c) Consultancy opdrachten (of adviesopdrachten) zoals management- en belastingadvies. (Zie: Paragraaf A1)  <sup>3</sup> Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie', en Standaard 4410, 'Samenstellingsopdrachten'.
7.	An assurance engagement performed under the ISAEs may be part of a larger engagement. In such circumstances, the ISAEs are relevant only to the assurance portion of the engagement.	Een assurance-opdracht die onder de Standaarden wordt uitgevoerd kan onderdeel uitmaken van een grotere opdracht. In die omstandigheden zijn de Standaarden alleen maar relevant voor het assurance-gedeelte van de opdracht.

8.	<p>The following engagements, which may be consistent with the description in paragraph 12(a), are not considered assurance engagements in terms of the ISAEs:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Engagements to testify in legal proceedings regarding accounting, auditing, taxation or other matters; and</li> <li>b) Engagements that include professional opinions, views or wording from which a user may derive some assurance, if all of the following apply: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) Those opinions, views or wording are merely incidental to the overall engagement;</li> <li>(ii) Any written report issued is expressly restricted for use by only the intended users specified in the report;</li> <li>(iii) Under a written understanding with the specified intended users, the engagement is not intended to be an assurance engagement; and</li> <li>(iv) The engagement is not represented as an assurance engagement in the professional accountant's report.</li> </ul> </li> </ul>	<p>De volgende opdrachten, die verenigbaar kunnen zijn met de beschrijving in paragraaf 12(a) worden niet gezien als assurance-opdrachten in termen van de Standaarden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Opdrachten om op te treden als getuige in rechtszaken met betrekking tot verslaggeving, controleaangelegenheden, belastingen of overige aangelegenheden; en</li> <li>b) Opdrachten die professionele oordelen, standpunten of uitspraken omvatten waaraan een gebruiker zekerheid zou kunnen ontleen, indien alle van de onderstaande punten van toepassing zijn: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) Deze oordelen, standpunten of uitspraken zijn van ondergeschikte betekenis binnen de gehele opdracht;</li> <li>(ii) Het gebruik van elk uitgebracht schriftelijk rapport is uitdrukkelijk beperkt tot alleen de beoogde gebruikers die in het rapport zijn gespecificeerd;</li> <li>(iii) Op grond van een schriftelijke afspraak met de gespecificeerde beoogde gebruikers is de opdracht niet bedoeld als een assurance-opdracht; en</li> <li>(iv) De opdracht wordt in het rapport van de accountant niet aangemerkt als een assurance-opdracht.</li> </ul> </li> </ul>
	<b>Effective Date</b>	<b>Ingangsdatum</b>
9.	This ISAE is effective for assurance engagements where the assurance report is dated on or after December 15, 2015.	Deze Standaard is van toepassing op assurance-rapporten waar het tijdstip of het einde van de periode waarop de opdracht betrekking heeft, ligt op of na 15 december 2016.
	<b>Objectives</b>	<b>Doelstellingen</b>
10.	<p>In conducting an assurance engagement, the objectives of the practitioner are:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) To obtain either reasonable assurance or limited assurance, as appropriate, about whether the subject matter information is free from material misstatement;</li> <li>b) To express a conclusion regarding the outcome of the measurement or evaluation of the underlying subject matter through a written report that conveys either a reasonable assurance or a limited assurance conclusion and describes the basis for the conclusion; (Ref: Para. A2) and</li> <li>c) To communicate further as required by this ISAE and any other relevant ISAEs.</li> </ul>	<p>Bij het uitvoeren van een assurance-opdracht zijn de doelstellingen van de accountant:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Het verkrijgen van een redelijke of beperkte mate van zekerheid of de informatie over het onderzoeksobject geen afwijking van materieel belang bevat;</li> <li>b) Het tot uitdrukking brengen van een conclusie met betrekking tot de uitkomst van de meting of evaluatie van het onderzoeksobject door middel van een schriftelijk rapport. Het rapport bevat een conclusie met een redelijke of beperkte mate van zekerheid en tevens de basis voor de conclusie; (Zie Par. A2) en</li> <li>c) Het verder communiceren zoals door deze Standaard en andere relevante Standaarden wordt vereist.</li> </ul>
11.	In all cases when reasonable assurance or limited assurance, as appropriate, cannot be obtained and a qualified conclusion in the	In die gevallen waarin er geen redelijke of beperkte mate van zekerheid kan worden verkregen en een conclusie met beperking in het assurance-



	<p>practitioner's assurance report is insufficient in the circumstances for purposes of reporting to the intended users, this ISAE requires that the practitioner disclaim a conclusion or withdraw (or resign) from the engagement, where withdrawal is possible under applicable law or regulation.</p>	<p>rapport van de accountant in de gegeven omstandigheden onvoldoende is voor rapportering aan de beoogde gebruikers, vereist deze Standaard dat de accountant:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• een onthouding van een conclusie formuleert: of</li> <li>• de opdracht teruggeeft (dan wel zijn ontslag aanbiedt) indien dat onder van toepassing zijnde wet- of regelgeving mogelijk is.</li> </ul>
	<b>Definitions</b>	<b>Definities</b>
<p>12.</p>	<p>For purposes of this ISAE and other ISAEs, unless indicated to the contrary, the following terms have the meanings attributed below. (Ref: Para. A27)</p> <p>a) Assurance engagement—An engagement in which a practitioner aims to obtain sufficient appropriate evidence in order to express a conclusion designed to enhance the degree of confidence of the intended users other than the responsible party about the subject matter information (that is, the outcome of the measurement or evaluation of an underlying subject matter against criteria). Each assurance engagement is classified on two dimensions: (Ref: Para. A3)</p> <p>(i) Either a reasonable assurance engagement or a limited assurance engagement:</p> <p style="padding-left: 40px;">a) Reasonable assurance engagement—An assurance engagement in which the practitioner reduces engagement risk to an acceptably low level in the circumstances of the engagement as the basis for the practitioner's conclusion. The practitioner's conclusion is expressed in a form that conveys the practitioner's opinion on the outcome of the measurement or evaluation of the underlying subject matter against criteria.</p> <p style="padding-left: 40px;">b) Limited assurance engagement—An assurance engagement in which the practitioner reduces engagement risk to a level that is acceptable in the circumstances of the engagement but where that risk is greater than for a</p>	<p>In het kader van deze Standaard en andere Standaarden hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis, tenzij anders is aangegeven. (Zie Par. A27)</p> <p>a) Assurance-opdracht - Een professionele dienst waarbij een accountant voldoende en geschikte assurance-informatie wil verkrijgen om een conclusie tot uitdrukking te brengen om de mate van vertrouwen van de beoogde gebruikers, niet zijnde de verantwoordelijke partij in de uitkomst van de meting of evaluatie van het onderzoeksobject ten opzichte van criteria te versterken. Elke assurance-opdracht wordt ingedeeld op basis van twee aspecten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• of er sprake is van een opdracht met een redelijke of beperkte mate van zekerheid;</li> <li>• of er sprake is van een attestopdracht dan wel een directe opdracht (Zie Par. A3).</li> </ul> <p>(i) Een opdracht met een redelijke of een beperkte mate van zekerheid:</p> <p style="padding-left: 40px;">a) Opdracht met een redelijke mate van zekerheid - een assurance-opdracht waarbij de accountant het opdrachtrisico, als basis voor zijn conclusie, terugbrengt tot een aanvaardbaar laag niveau, rekening houdend met de omstandigheden van de opdracht. De conclusie wordt tot uitdrukking gebracht in een vorm die het oordeel van de accountant uitdrukt over de uitkomst van de meting of evaluatie.</p> <p style="padding-left: 40px;">b) Opdracht met een beperkte mate van zekerheid - Een assurance-opdracht waarbij de accountant het opdrachtrisico als basis voor zijn conclusie terugbrengt tot een niveau dat aanvaardbaar is rekening houdend met de omstandigheden van de opdracht, maar waarbij het risico</p>

	<p>reasonable assurance engagement as the basis for expressing a conclusion in a form that conveys whether, based on the procedures performed and evidence obtained, a matter(s) has come to the practitioner’s attention to cause the practitioner to believe the subject matter information is materially misstated. The nature, timing, and extent of procedures performed in a limited assurance engagement is limited compared with that necessary in a reasonable assurance engagement but is planned to obtain a level of assurance that is, in the practitioner’s professional judgment, meaningful. To be meaningful, the level of assurance obtained by the practitioner is likely to enhance the intended users’ confidence about the subject matter information to a degree that is clearly more than inconsequential. (Ref: Para. A3–A7)</p> <p>(ii) Either an attestation engagement or a direct engagement: (Ref: Para. A8)</p> <p>a) Attestation engagement—An assurance engagement in which a party other than the practitioner measures or evaluates the underlying subject matter against the criteria. A party other than the practitioner also often presents the resulting subject matter information in a report or statement. In some cases, however, the subject matter information may be presented by the practitioner in the assurance report. In an attestation engagement, the practitioner’s conclusion addresses whether the subject matter information is free from material misstatement. The practitioner’s conclusion may be phrased in terms of: (Ref: Para. A178, A180)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>i. The underlying subject matter and the applicable criteria;</li> <li>ii. The subject matter information and the applicable criteria; or</li> <li>iii. A statement made by the appropriate party.</li> </ol>	<p>hoger is dan voor een opdracht tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen assurance informatie wordt de conclusie tot uitdrukking gebracht in een vorm die uitdrukt of een aangelegenheid onder de aandacht van de accountant is gekomen die ertoe leidt dat hij veronderstelt dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat. De aard, timing en omvang van uitgevoerde werkzaamheden bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid zijn beperkt in vergelijking met de werkzaamheden die noodzakelijk zijn bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid, maar dienen wel zinvol te zijn. Om zinvol te zijn, zal het door de accountant verkregen zekerheidsniveau waarschijnlijk leiden tot vertrouwen bij de gebruikers met betrekking tot de informatie over het onderzoeksobject dat duidelijk meer dan onbeduidend is. (Zie Par. A3-A7)</p> <p>(ii) Een attest-opdracht of een directe opdracht: (Zie Par. A8)</p> <p>a) Attest-opdracht - Een assurance-opdracht waarbij een andere partij dan de accountant het onderzoeksobject meet of evalueert ten opzichte van de criteria. Deze partij geeft ook vaak de resulterende informatie over het onderzoeksobject weer in een rapport of een vermelding. In bepaalde gevallen kan de informatie over het onderzoeksobject echter door de accountant in het assurance-rapport worden weergegeven. Bij een attest-opdracht is de conclusie van de accountant gericht op de vraag of de informatie over het onderzoeksobject geen afwijking van materieel belang bevat. De conclusie van de accountant kan betrekking hebben op: (Zie Par. A178, A180)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>i. Het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria;</li> <li>ii. De informatie over het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria; of</li> <li>iii. Een vermelding die door de geschikte partij is gemaakt.</li> </ol>
--	--	---

<p>b) Direct engagement—An assurance engagement in which the practitioner measures or evaluates the underlying subject matter against the applicable criteria and the practitioner presents the resulting subject matter information as part of, or accompanying, the assurance report. In a direct engagement, the practitioner’s conclusion addresses the reported outcome of the measurement or evaluation of the underlying subject matter against the criteria.</p> <p>b) Assurance skills and techniques—Those planning, evidence gathering, evidence evaluation, communication and reporting skills and techniques demonstrated by an assurance practitioner that are distinct from expertise in the underlying subject matter of any particular assurance engagement or its measurement or evaluation. (Ref: Para. A9)</p> <p>c) Criteria—The benchmarks used to measure or evaluate the underlying subject matter. The “applicable criteria” are the criteria used for the particular engagement. (Ref: Para. A10)</p> <p>d) Engagement circumstances—The broad context defining the particular engagement, which includes: the terms of the engagement; whether it is a reasonable assurance engagement or a limited assurance engagement, the characteristics of the underlying subject matter; the measurement or evaluation criteria; the information needs of the intended users; relevant characteristics of the responsible party, the measurer or evaluator, and the engaging party and their environment; and other matters, for example events, transactions, conditions and practices, that may have a significant effect on the engagement.</p> <p>e) Engagement partner—The partner or other person in the firm who is</p>	<p>b) Directe opdracht - Een assurance-opdracht waarbij de accountant zelf het onderzoeksobject ten opzichte van de van toepassing zijnde criteria meet of evalueert. De accountant geeft de resulterende informatie over het onderzoeksobject weer als onderdeel van het assurance-rapport, of samen met het assurance-rapport. Bij een directe opdracht is de conclusie van de accountant gericht op de gerapporteerde uitkomst van zijn meting of evaluatie van het onderzoeksobject ten opzichte van de criteria</p> <p>b) Assurance-vaardigheden en -technieken - De vaardigheden en technieken die door een accountant worden toegepast met betrekking tot het plannen, het verzamelen van assurance-informatie, het evalueren van assurance-informatie, communicatie en rapporteren. Deze onderscheiden zich van deskundigheid op het gebied van het onderzoeksobject van een specifieke assurance-opdracht dan wel de meting of evaluatie hiervan. (Zie Par. A9)</p> <p>c) Criteria - De benchmarks die worden gebruikt om het onderzoeksobject te meten of evalueren. De "van toepassing zijnde criteria" zijn de criteria die voor die specifieke opdracht worden gebruikt.(Zie Par. A10)</p> <p>d) Omstandigheden van de opdracht - De context die de specifieke opdracht definieert. Deze wordt bepaald door:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>i. de opdrachtvoorwaarden,</li> <li>ii. de vaststelling of het een opdracht met een redelijke of een beperkte mate van zekerheid betreft,</li> <li>iii. de kenmerken van het onderzoeksobject,</li> <li>iv. de criteria voor toetsing,</li> <li>v. de behoefte aan informatie van beoogde gebruikers,</li> <li>vi. relevante kenmerken van de verantwoordelijke partij,</li> <li>vii. de evalueerder en</li> <li>viii. de opdrachtgever en haar omgeving,</li> <li>ix. overige aangelegenheden. Deze omvatten bijvoorbeeld gebeurtenissen, transacties, omstandigheden en praktijken die een significante invloed kunnen hebben op de opdracht.</li> </ol> <p>e) Opdrachtspartner - De partner of andere persoon binnen de accountantseenheid die verantwoordelijk is voor de opdracht en de uitvoering daarvan en voor het assurance-rapport dat namens de accountantseenheid wordt uitgebracht en aan wie, indien vereist, door een beroepsorganisatie of een wettelijke, regelgevende of</p>
--	--

<p>responsible for the engagement and its performance, and for the assurance report that is issued on behalf of the firm, and who, where required, has the appropriate authority from a professional, legal or regulatory body. “Engagement partner” should be read as referring to its public sector equivalents where relevant.</p> <p>f) Engagement risk—The risk that the practitioner expresses an inappropriate conclusion when the subject matter information is materially misstated. (Ref: Para. A11–A14)</p> <p>g) Engaging party—The party(ies) that engages the practitioner to perform the assurance engagement. (Ref: Para. A15)</p> <p>h) Engagement team—All partners and staff performing the engagement, and any individuals engaged by the firm or a network firm who perform procedures on the engagement. This excludes a practitioner’s external expert engaged by the firm or a network firm.</p> <p>i) Evidence—Information used by the practitioner in arriving at the practitioner’s conclusion. Evidence includes both information contained in relevant information systems, if any, and other information. For purposes of the ISAEs: (Ref: Para. A146–A152)</p> <p style="padding-left: 20px;">(i) Sufficiency of evidence is the measure of the quantity of evidence.</p> <p style="padding-left: 20px;">(ii) Appropriateness of evidence is the measure of the quality of evidence.</p> <p>j) Firm—A sole practitioner, partnership or corporation or other entity of individual practitioners. “Firm” should be read as referring to its public sector equivalents where relevant.</p> <p>k) Historical financial information—Information expressed in financial terms in relation to a particular entity, derived primarily from that entity’s accounting system, about economic events occurring in past time periods or about economic conditions or circumstances at points in time in the past.</p>	<p>toezichhoudende instantie passende bevoegdheden zijn toegekend. “Opdrachtspartner” dient waar relevant te worden gelezen als verwijzend naar het equivalent binnen de publieke sector.</p> <p>f) Opdrachtrisico - Het risico dat de accountant een onjuiste conclusie tot uitdrukking brengt wanneer de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat. (Zie Par. A11-A14)</p> <p>g) Opdrachtgever - De partij(en) die de accountant de opdracht geeft/geven om de assurance-opdracht uit te voeren. (Zie Par. A15)</p> <p>h) Opdrachtteam - Alle partners en staf die de opdracht uitvoeren, alsmede alle door de accountantseenheid of een accountantseenheid die tot een netwerk behoort ingehuurde personen die werkzaamheden voor de opdracht uitvoeren. Uitgesloten zijn dus door de accountantseenheid of een accountantseenheid die tot een netwerk behoort ingeschakelde externe deskundigen.</p> <p>i) Assurance-informatie - Informatie die door de accountant wordt gebruikt om te komen tot zijn conclusie. In het kader van de Standaarden geldt dat: (Zie Par. A146-A152)</p> <p style="padding-left: 20px;">(i) Het voldoende zijn van assurance-informatie de maatstaf is voor de hoeveelheid assurance-informatie.</p> <p style="padding-left: 20px;">(ii) Het geschikt zijn van assurance-informatie de maatstaf is voor de kwaliteit van assurance-informatie.</p> <p>j) Accountantseenheid - accountantspraktijk of accountantsafdeling als bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de ledengroepen.</p> <p>k) Historische financiële informatie - Informatie betreffende een specifieke entiteit die in financiële termen is uitgedrukt, in eerste instantie ontleend is aan het administratieve systeem van die entiteit en betrekking heeft op economische gebeurtenissen die in verslagperiodes in het verleden hebben plaatsgevonden of op economische situaties of omstandigheden die zich op bepaalde momenten in het verleden hebben voorgedaan.</p> <p>l) Interne auditfunctie - Een functie van een entiteit die assurance- en advies activiteiten uitvoert die zijn opgezet om de effectiviteit van de governance, de risicobeheersings- en interne beheersingsprocessen van de entiteit te evalueren en te verbeteren.</p> <p>m) Beoogde gebruikers - De perso(o)nen, organisatie(s) of groep(en) waarvan de accountant verwacht dat zij gebruik zullen maken van het assurance-rapport. In bepaalde gevallen kunnen de beoogde gebruikers anderen zijn dan degenen aan wie het assurance-rapport is gericht. (Zie</p>
---	--

<p>l) Internal audit function – A function of an entity that performs assurance and consulting activities designed to evaluate and improve the effectiveness of the entity’s governance, risk management and internal control processes.</p> <p>m) Intended users—The individual(s) or organization(s), or group(s) thereof that the practitioner expects will use the assurance report. In some cases, there may be intended users other than those to whom the assurance report is addressed. (Ref: Para. A16–A18, A37)</p> <p>n) Measurer or evaluator—The party(ies) who measures or evaluates the underlying subject matter against the criteria. The measurer or evaluator possesses expertise in the underlying subject matter. (Ref: Para. A37, A39)</p> <p>o) Misstatement—A difference between the subject matter information and the appropriate measurement or evaluation of the underlying subject matter in accordance with the criteria. Misstatements can be intentional or unintentional, qualitative or quantitative, and include omissions.</p> <p>p) Misstatement of fact (with respect to other information)—Other information that is unrelated to matters appearing in the subject matter information or the assurance report that is incorrectly stated or presented. A material misstatement of fact may undermine the credibility of the document containing the subject matter information.</p> <p>q) Other information—Information (other than the subject matter information and the assurance report thereon) which is included, either by law, regulation or custom, in a document containing the subject matter information and the assurance report thereon.</p> <p>r) Practitioner—The individual(s) conducting the engagement (usually the engagement partner or other members of the engagement team, or, as applicable, the firm). Where this ISAE expressly intends that a requirement or responsibility be fulfilled by the engagement partner, the term “engagement partner” rather than “practitioner” is used. (Ref: Para. A37)</p> <p>(a)</p> <p>s) Practitioner’s expert—An individual or organization possessing expertise in a field other than assurance, whose work in that field is used by the practitioner to assist the practitioner in obtaining sufficient</p>	<p>Par. A16-A18, A37)</p> <p>n) Evalueerder - De partij(en) die het onderzoeksobject meet of evalueert ten opzichte van de criteria. De evalueerderbeschikt over deskundigheid betreffende het onderzoeksobject. (Zie Par. A37, A39)</p> <p>o) Afwijking - Een verschil tussen de informatie over het onderzoeksobject en de geschikte meting of evaluatie van het onderzoeksobject in overeenstemming met de criteria. Afwijkingen kunnen al dan niet opzettelijk, kwalitatief of kwantitatief zijn en omvatten weglatingen.</p> <p>p) Onjuiste voorstelling van zaken (met betrekking tot andere informatie) - Andere informatie die geen verband houdt met aangelegenheden die in de informatie over het onderzoeksobject of in het assurance-rapport zijn vermeld en die onjuist is vermeld of gepresenteerd. Een van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken kan de geloofwaardigheid ondermijnen van het document waarin de informatie over het onderzoeksobject is opgenomen.</p> <p>q) Andere informatie - Informatie (anders dan de informatie over het onderzoeksobject en het daarbij horende assurance-rapport) die op grond van wet-, regelgeving of omdat dit gebruikelijk is, is opgenomen in een document waarin de informatie over het onderzoeksobject en het daarbij horende assurance-rapport zijn opgenomen.</p> <p>r) Accountant – De term accountant’ wordt in de Standaarden gebruikt om de persoon of personen aan te duiden die de opdracht uitvoert/uitvoeren. Dit betreft gewoonlijk de opdrachtpartner of andere leden van het opdrachtteam, of, indien van toepassing, de accountantseenheid. Wanneer deze Standaard uitdrukkelijk bedoelt dat een vereiste of verantwoordelijkheid door de opdrachtpartner moet worden vervuld, wordt de term “opdrachtpartner” in plaats van term “accountant” gebruikt. (Zie Par. A37)</p> <p>s) Door de accountant ingeschakelde deskundige - Een persoon of organisatie die over deskundigheid beschikt op een ander gebied dan assurance, en van wie/waarvan de werkzaamheden op dat gebied door de accountant worden gebruikt om hem te helpen bij het verkrijgen van voldoende en geschikte assurance-informatie. Een door de accountant ingeschakelde deskundige kan een door hem ingeschakelde interne deskundige zijn (die een partner of staf is, met inbegrip van tijdelijke staf, van de accountantseenheid van de accountant of een accountantseenheid dat tot een netwerk behoort) of een door hem ingeschakelde externe deskundige.</p> <p>t) Professionele oordeelsvorming - Het toepassen van relevante training,</p>
--	--

	<p>appropriate evidence. A practitioner's expert may be either a practitioner's internal expert (who is a partner or staff, including temporary staff, of the practitioner's firm or a network firm), or a practitioner's external expert.</p> <p>t) Professional judgment—The application of relevant training, knowledge and experience, within the context provided by assurance and ethical standards, in making informed decisions about the courses of action that are appropriate in the circumstances of the engagement.</p> <p>u) Professional skepticism—An attitude that includes a questioning mind, being alert to conditions which may indicate possible misstatement, and a critical assessment of evidence.</p> <p>v) Responsible party—The party(ies) responsible for the underlying subject matter. (Ref: Para. A37)</p> <p>w) Risk of material misstatement—The risk that the subject matter information is materially misstated prior to the engagement.</p> <p>x) Subject matter information—The outcome of the measurement or evaluation of the underlying subject matter against the criteria, that is, the information that results from applying the criteria to the underlying subject matter. (Ref: Para. A19)</p> <p>y) Underlying subject matter—The phenomenon that is measured or evaluated by applying criteria.</p>	<p>kennis en ervaring in de context van assurance- en ethische Standaarden bij het maken van weloverwogen keuzes over de te treffen maatregelen in de omstandigheden van de opdracht.</p> <p>u) Professioneel-kritische instelling - Een houding die onder meer gekenmerkt wordt door een onderzoekende instelling, het alert zijn op omstandigheden die kunnen duiden op eventuele afwijkingen en een kritische evaluatie van assurance-informatie.</p> <p>v) Verantwoordelijke partij - De partij(en) verantwoordelijk voor het onderzoeksobject. (Zie Par. A37)</p> <p>w) Risico op een afwijking van materieel belang - Het risico dat de informatie over het onderzoeksobject voorafgaand aan de opdracht een afwijking van materieel belang bevat.</p> <p>x) Informatie over het onderzoeksobject - De informatie die het resultaat is van het toepassen van de criteria op het onderzoeksobject, dat wil zeggen de uitkomst van de meting of evaluatie van het onderzoeksobject ten opzichte van de criteria, (Zie Par. A19)</p> <p>y) Onderzoeksobject - Het verschijnsel dat wordt gemeten of geëvalueerd door de criteria toe te passen.</p>
13.	For the purposes of this ISAE and other ISAEs, references to "appropriate party(ies)" should be read hereafter as "the responsible party, the measurer or evaluator, or the engaging party, as appropriate." (Ref: Para. A20, A37)	In het kader van deze Standaard en andere Standaarden dienen verwijzingen naar "geschikte partij(en)", in voorkomend geval, hierna te worden gelezen als "de verantwoordelijke partij, de evalueerder, of de opdrachtgever". (Zie Par. A20, A37)
	<b>Requirements</b>	<b>Vereisten</b>
	<b>Conduct of an Assurance Engagement in Accordance with ISAEs</b>	<b>Het uitvoeren van een assurance-opdracht overeenkomstig de Standaarden</b>
	<i>Complying with Standards that are Relevant to the Engagement</i>	<i>Het naleven van de Standaarden die voor de opdracht relevant zijn</i>
14.	The practitioner shall comply with this ISAE and any subject matter-specific ISAEs relevant to the engagement.	De accountant dient deze Standaard na te leven alsmede elke specifieke Standaard met betrekking tot het onderzoeksobject die voor de opdracht relevant is.
15.	The practitioner shall not represent compliance with this or any other	De accountant dient niet te vermelden dat de werkzaamheden zijn

	ISAE unless the practitioner has complied with the requirements of this ISAE and any other ISAE relevant to the engagement. (Ref: Para. A21–A22, A170)	uitgevoerd in overeenstemming met deze of andere Standaarden tenzij hij deze heeft uitgevoerd in overeenstemming met de vereisten van deze Standaard en met alle andere voor de opdracht relevante Standaarden. (Zie Par. A21-A22, A170)
	<i>Text of an ISAE</i>	<i>Tekst van een Standaard</i>
16.	The practitioner shall have an understanding of the entire text of an ISAE, including its application and other explanatory material, to understand its objectives and to apply its requirements properly. (Ref: Para. A23–A28)	De accountant dient inzicht te hebben in de gehele tekst van een Standaard, met inbegrip van de toepassingsgerichte en overige verklarende teksten, om de doelstellingen te begrijpen en de vereisten naar behoren toe te passen. (Zie Par. A23-A28)
	<i>Complying with Relevant Requirements</i>	<i>Het naleven van relevante vereisten</i>
17.	Subject to the following paragraph, the practitioner shall comply with each requirement of this ISAE and of any relevant subject matter-specific ISAE unless, in the circumstances of the engagement the requirement is not relevant because it is conditional and the condition does not exist. Requirements that apply to only limited assurance or reasonable assurance engagements have been presented in a columnar format with the letter “L” (limited assurance) or “R” (reasonable assurance) after the paragraph number. (Ref: Para. A29)	Behoudens de volgende paragraaf dient de accountant alle vereisten van deze Standaard en Standaarden specifiek voor het onderzoeksobject na te leven, tenzij in de omstandigheden van de opdracht het vereiste niet relevant is omdat die van voorwaardelijke aard is en de voorwaarde niet is vervuld. Vereisten die alleen van toepassing zijn op opdrachten met een beperkte mate van zekerheid dan wel opdrachten met een redelijke mate van zekerheid zijn in kolommen weergegeven met de letter “B” (beperkte mate van zekerheid) of “R” (redelijke mate van zekerheid) na het nummer van de paragraaf. (Zie Par. A29)
18.	In exceptional circumstances, the practitioner may judge it necessary to depart from a relevant requirement in an ISAE. In such circumstances, the practitioner shall perform alternative procedures to achieve the aim of that requirement. The need for the practitioner to depart from a relevant requirement is expected to arise only where the requirement is for a specific procedure to be performed and, in the specific circumstances of the engagement, that procedure would be ineffective in achieving the aim of the requirement.	In uitzonderlijke omstandigheden kan de accountant het noodzakelijk achten om af te wijken van een relevante vereiste in een Standaard <sup>4</sup> . In die omstandigheden dient de accountant alternatieve werkzaamheden uit te voeren om het doel van dit vereiste te bereiken. De noodzaak dat de accountant van een relevante vereiste moet afwijken, komt naar verwachting alleen voor wanneer wordt vereist dat er een specifieke maatregel moet worden uitgevoerd en deze maatregel niet effectief zou zijn om het doel van het vereiste te bereiken in de specifieke omstandigheden van de opdracht. (Zie Par. A29A)
	<i>Failure to Achieve an Objective</i>	<i>Het niet bereiken van een doelstelling</i>
19.	If an objective in this ISAE or a relevant subject matter-specific ISAE cannot be achieved, the practitioner shall evaluate whether this requires the practitioner to modify the practitioner’s conclusion or withdraw from the engagement (where withdrawal is possible under applicable law or regulation). Failure to achieve an objective in a relevant ISAE represents a significant matter requiring documentation in accordance with paragraph	Wanneer een doelstelling van deze Standaard of een Standaard specifiek voor het onderzoeksobject niet kan worden bereikt, dient de accountant te evalueren of hierdoor de conclusie van de accountant dient te worden aangepast dan wel de opdracht dient te worden teruggegeven. Dit laatste kan alleen indien teruggave onder van toepassing zijnde wet- of regelgeving mogelijk is. Het niet bereiken van een doelstelling in een

	79 of this ISAE.	relevante Standaard vormt een belangrijke aangelegenheid die documentatie vereist overeenkomstig paragraaf 79 van deze Standaard.
	<b>Ethical Requirements</b>	<b>Ethische voorschriften</b>
20.	The practitioner shall comply with Parts A and B of the IESBA Code related to assurance engagements, or other professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, that are at least as demanding. (Ref: Para. A30–A34, A60)	De accountant dient de VGBA en de ViO na te leven of –indien van toepassing- andere wettelijke of professionele vereisten, die ten minste gelijkwaardig zijn. (Zie Par. A30-A34, A60)
	<b>Acceptance and Continuance</b>	<b>Aanvaarding en continuering</b>
21.	The engagement partner shall be satisfied that appropriate procedures regarding the acceptance and continuance of client relationships and assurance engagements have been followed by the firm, and shall determine that conclusions reached in this regard are appropriate.	De opdrachtpartner dient ervan overtuigd te zijn dat passende procedures met betrekking tot aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en assurance-opdrachten zijn gevolgd door de accountantseenheid. De opdrachtpartner dient vast te stellen dat conclusies die hieromtrent zijn getrokken passend zijn.
22.	The practitioner shall accept or continue an assurance engagement only when: (Ref: Para. A30–A34) a) The practitioner has no reason to believe that relevant ethical requirements, including independence, will not be satisfied; b) The practitioner is satisfied that those persons who are to perform the engagement collectively have the appropriate competence and capabilities (see also paragraph 32); and c) The basis upon which the engagement is to be performed has been agreed, through: (i) Establishing that the preconditions for an assurance engagement are present (see also paragraphs 24–26); and (ii) Confirming that there is a common understanding between the practitioner and the engaging party of the terms of the engagement, including the practitioner’s reporting responsibilities.	De accountant dient een assurance-opdracht alleen te aanvaarden of te continueren wanneer: (Zie Par. A30-A34) a) De accountant geen reden heeft te veronderstellen dat er aan de relevante ethische voorschriften, met inbegrip van onafhankelijkheid, niet zal worden voldaan; b) De accountant zich ervan heeft vergewist dat die personen die de opdracht uit moeten voeren gezamenlijk over de juiste competentie en capaciteiten beschikken (zie ook paragraaf 32); en c) De basis waarop de opdracht wordt uitgevoerd overeengekomen is middels: (i) Het vaststellen dat de randvoorwaarden voor een assurance-opdracht aanwezig zijn (zie ook paragrafen 24-26); en (ii) Het confirmeren dat er een gemeenschappelijk begrip bestaat tussen de accountant en de opdrachtgever over de voorwaarden van de opdracht, met inbegrip van de rapporteringsverantwoordelijkheden van de accountant.
23.	If the engagement partner obtains information that would have caused the firm to decline the engagement had that information been available earlier, the engagement partner shall communicate that information promptly to the firm, so that the firm and the engagement partner can take the necessary action.	Indien de opdrachtpartner informatie verkrijgt die ertoe zou hebben geleid dat de accountantseenheid de opdracht zou hebben geweigerd als die informatie eerder beschikbaar zou zijn geweest, dient de opdrachtpartner deze informatie onmiddellijk aan de accountantseenheid mee te delen, zodat de accountantseenheid en de opdrachtpartner de noodzakelijke maatregelen kunnen ondernemen.
	<i>Preconditions for the Assurance Engagement</i>	<i>Randvoorwaarden voor de assurance-opdracht</i>
24.	In order to establish whether the preconditions for an assurance	Teneinde vast te stellen of de randvoorwaarden voor een assurance-



	<p>engagement are present, the practitioner shall, on the basis of a preliminary knowledge of the engagement circumstances and discussion with the appropriate party(ies), determine whether: (Ref: Para. A35–A36)</p> <p>a) The roles and responsibilities of the appropriate parties are suitable in the circumstances; and (Ref: Para. A37–A39)</p> <p>b) The engagement exhibits all of the following characteristics:</p> <p>(i) The underlying subject matter is appropriate; (Ref: Para. A40–A44)</p> <p>(ii) The criteria that the practitioner expects to be applied in the preparation of the subject matter information are suitable for the engagement circumstances, including that they exhibit the following characteristics: (Ref: Para. A45–A50)</p> <p>a) Relevance.</p> <p>b) Completeness.</p> <p>c) Reliability.</p> <p>d) Neutrality.</p> <p>e) Understandability.</p> <p>(iii) The criteria that the practitioner expects to be applied in the preparation of the subject matter information will be available to the intended users; (Ref: Para. A51–A52)</p> <p>(iv) The practitioner expects to be able to obtain the evidence needed to support the practitioner’s conclusion; (Ref: Para. A53–A55)</p> <p>(v) The practitioner’s conclusion, in the form appropriate to either a reasonable assurance engagement or a limited assurance engagement, is to be contained in a written report; and</p> <p>(vi) A rational purpose including, in the case of a limited assurance engagement, that the practitioner expects to be able to obtain a meaningful level of assurance. (Ref: Para. A56)</p>	<p>opdracht aanwezig zijn, dient de accountant, op basis van voorlopige kennis van de omstandigheden van de opdracht alsmede overleg met de geschikte partij(en), te bepalen of: (Zie Par. A35-A36)</p> <p>a) De rollen en verantwoordelijkheden van de geschikte partijen passend zijn in de omstandigheden; en (Zie Par. A37-A39)</p> <p>b) De opdracht al de volgende kenmerken vertoont;</p> <p>(i) Het onderzoeksobject is geschikt; (Zie Par. A40-A4)</p> <p>(ii) De criteria waarvan de accountant verwacht dat deze worden toegepast bij het opstellen van de informatie over het onderzoeksobject zijn geschikt voor de omstandigheden van de opdracht, en vertonen de volgende kenmerken: (Zie Par. A45-A50)</p> <p>a) Relevantie.</p> <p>b) Volledigheid.</p> <p>c) Betrouwbaarheid.</p> <p>d) Neutraliteit.</p> <p>e) Begrijpelijkheid.</p> <p>(iii) De criteria waarvan de accountant verwacht dat deze worden toegepast bij het opstellen van de informatie over het onderzoeksobject voor de beoogde gebruikers beschikbaar zullen zijn; (Zie Par. A51-A52)</p> <p>(iv) De accountant verwacht dat hij in staat zal zijn assurance-informatie te verkrijgen die nodig is om zijn conclusie te onderbouwen; (Zie Par. A53-A55)</p> <p>(v) De conclusie van de accountant zal, in de vorm die passend is voor een opdracht met een redelijke of een beperkte mate van zekerheid, worden opgenomen in een schriftelijk rapport; en</p> <p>(vi) Er een rationeel doel is waarbij, in het geval van een opdracht met een beperkte mate van zekerheid, de accountant verwacht dat hij in staat is een zinvol niveau van zekerheid te verkrijgen. (Zie Par. A56)</p>
25.	<p>If the preconditions for an assurance engagement are not present, the practitioner shall discuss the matter with the engaging party. If changes cannot be made to meet the preconditions, the practitioner shall not accept the engagement as an assurance engagement unless required by law or regulation to do so. However, an engagement conducted under such circumstances does not comply with ISAEs. Accordingly, the practitioner shall not include any reference within the assurance report to the engagement having been conducted in accordance with this ISAE or</p>	<p>Wanneer de randvoorwaarden van een assurance-opdracht niet aanwezig zijn, dient de accountant deze aangelegenheid met de opdrachtgever te bespreken. Indien er geen wijzigingen kunnen worden aangebracht om te voldoen aan de randvoorwaarden, dient de accountant de opdracht niet te aanvaarden als een assurance-opdracht, tenzij dit op grond van wet- of regelgeving vereist is. Een opdracht die onder dergelijke omstandigheden is uitgevoerd voldoet niet aan de Standaarden. Behoudens de situatie beschreven in paragraaf 25A, dient de accountant derhalve in het</p>

	any other ISAE(s).	assurance-rapport geen verwijzingen op te nemen naar het feit dat de opdracht overeenkomstig deze Standaard of andere Standaarden is uitgevoerd.
25A.	-	<i>Conform paragraaf 5 van de bijlage kunnen de accountant en de verantwoordelijke partij overeenkomen om de beginselen van de Standaarden toe te passen op een opdracht wanneer er geen andere beoogde gebruikers zijn dan de verantwoordelijke partij maar waar er aan alle andere vereisten van de Standaard wordt voldaan. In dergelijke gevallen omvat het rapport van de accountant een vermelding die het gebruik van het rapport beperkt tot de verantwoordelijke partij. De opdracht kan in dit geval wel als assurance-opdracht worden aanvaard en er kan naar deze Standaard verwezen worden in het assurance-rapport.</i>
	<i>Limitation on Scope Prior to Acceptance of the Engagement</i>	<i>Beperking in de reikwijdte voorafgaand aan de aanvaarding van de opdracht</i>
26.	If the engaging party imposes a limitation on the scope of the practitioner's work in the terms of a proposed assurance engagement such that the practitioner believes the limitation will result in the practitioner disclaiming a conclusion on the subject matter information, the practitioner shall not accept such an engagement as an assurance engagement, unless required by law or regulation to do so. (Ref: Para. A155(c))	Wanneer de opdrachtgever in de voorwaarden van een voorgestelde assurance-opdracht een zodanige beperking in de reikwijdte van het werk van de accountant oplegt dat de accountant van mening is dat de beperking zal resulteren in het formuleren door de accountant van een onthouding van een conclusie over de informatie over het onderzoeksobject, dient de accountant een dergelijke opdracht niet te aanvaarden als een assurance-opdracht, tenzij dit op grond van wet- of regelgeving vereist is. (Zie Par. A155(c))
	<i>Agreeing on the Terms of the Engagement</i>	<i>Het overeenkomen van de voorwaarden van de opdracht</i>
27.	The practitioner shall agree the terms of the engagement with the engaging party. The agreed terms of the engagement shall be specified in sufficient detail in an engagement letter or other suitable form of written agreement, written confirmation, or in law or regulation. (Ref: Para. A57–A58)	De accountant dient de voorwaarden van de opdracht met de opdrachtgever overeen te komen. De overeengekomen voorwaarden van de opdracht dienen voldoende gedetailleerd te worden vastgelegd in een opdrachtbevestiging of andere passende vorm van schriftelijke overeenkomst, schriftelijke bevestiging, of in wet- of regelgeving. (Zie Par. A57-A58)
28.	On recurring engagements, the practitioner shall assess whether circumstances require the terms of the engagement to be revised and whether there is a need to remind the engaging party of the existing terms of the engagement.	Bij doorlopende opdrachten dient de accountant in te schatten of de omstandigheden vereisen dat de voorwaarden van de opdracht worden herzien en of het nodig is om de opdrachtgever aan de bestaande voorwaarden van de opdracht te herinneren.
	<i>Acceptance of a Change in the Terms of the Engagement</i>	<i>Aanvaarding van een wijziging in de voorwaarden van de opdracht</i>
29.	The practitioner shall not agree to a change in the terms of the engagement where there is no reasonable justification for doing so. If	De accountant dient niet met een wijziging in de voorwaarden van de opdracht in te stemmen wanneer er geen redelijke rechtvaardiging is om

	such a change is made, the practitioner shall not disregard evidence that was obtained prior to the change. (Ref: Para. A59)	dat te doen. Indien een dergelijke wijziging is aangebracht dient de accountant assurance-informatie die voorafgaand aan de wijziging was verkregen niet te negeren. (Zie Par. A59)
	<i>Assurance Report Prescribed by Law or Regulation</i>	<i>Assurance-rapport voorgeschreven bij wet- of regelgeving</i>
30.	<p>In some cases, law or regulation of the relevant jurisdiction prescribes the layout or wording of the assurance report. In these circumstances, the practitioner shall evaluate:</p> <p>a) Whether intended users might misunderstand the assurance conclusion; and</p> <p>b) If so, whether additional explanation in the assurance report can mitigate possible misunderstanding.</p> <p>If the practitioner concludes that additional explanation in the assurance report cannot mitigate possible misunderstanding, the practitioner shall not accept the engagement, unless required by law or regulation to do so. An engagement conducted in accordance with such law or regulation does not comply with ISAEs. Accordingly, the practitioner shall not include any reference within the assurance report to the engagement having been conducted in accordance with this ISAE or any other ISAE(s) (see also paragraph 71).</p>	<p>In sommige gevallen wordt de indeling en formulering van het assurance-rapport in de wet- of regelgeving van het relevante rechtsgebied vastgelegd. In deze omstandigheden dient de accountant te evalueren:</p> <p>a) Of de beoogde gebruikers de assurance-conclusie wellicht verkeerd kunnen begrijpen; en</p> <p>b) Zo ja, of een aanvullende uiteenzetting in het assurance-rapport mogelijke misverstanden kan beperken.</p> <p>Indien de accountant concludeert dat aanvullende uiteenzetting in het assurance-rapport de kans op misverstanden niet kan beperken, dient de accountant de opdracht niet te aanvaarden tenzij hij door wet- of regelgeving vereist wordt dit wel te doen. Een opdracht die in overeenstemming met dergelijke wet- of regelgeving wordt uitgevoerd, voldoet niet aan de Standaarden. Derhalve dient de accountant in het assurance-rapport geen verwijzingen op te nemen naar het feit dat de opdracht overeenkomstig deze Standaard of andere Standaarden is uitgevoerd (zie ook paragraaf 71).</p>
	<b>Quality Control</b>	<b>Kwaliteitsbeheersing</b>
.	<i>Characteristics of the Engagement Partner</i>	<i>Kenmerken van de opdrachtpartner</i>
31.	<p>The engagement partner shall:</p> <p>a) Be a member of a firm that applies ISQC 1, or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQC 1; (Ref: Para. A60–A66)</p> <p>b) Have competence in assurance skills and techniques developed through extensive training and practical application; and (Ref: Para. A60)</p> <p>c) Have sufficient competence in the underlying subject matter and its measurement or evaluation to accept responsibility for the assurance conclusion. (Ref: Para. A67–A68)</p>	<p>De opdrachtpartner dient:</p> <p>a) Werkzaam te zijn bij of verbonden aan een accountantseenheid die de NVAK-ass of regelgeving die ten minste gelijkwaardig is, toepast. (Zie Par. A60-A66)</p> <p>b) Competent te zijn op het gebied van assurance-vaardigheden en -technieken die zijn ontwikkeld door uitgebreide training en praktijkervaring; en (Zie Par. A60)</p> <p>c) Over voldoende competentie te beschikken betreffende het onderzoeksobject en de meting of evaluatie hiervan, om de verantwoordelijkheid voor de assurance-conclusie te kunnen aanvaarden. (Zie Par. A67-A68)</p>
	<i>Assignment of the Team</i>	<i>Toewijzing van het team</i>

32.	<p>The engagement partner shall: (Ref: Para. A69)</p> <p>a) Be satisfied that those persons who are to perform the engagement collectively have the appropriate competence and capabilities to: (Ref: Para. A70–A71)</p> <p>(i) (Perform the engagement in accordance with relevant standards and applicable legal and regulatory requirements; and</p> <p>(ii) Enable an assurance report that is appropriate in the circumstances to be issued.</p> <p>b) Be satisfied that the practitioner will be able to be involved in the work of:</p> <p>(i) A practitioner’s expert where the work of that expert is to be used; and (Ref: Para. A70–A71)</p> <p>(ii) Another practitioner, not part of the engagement team, where the assurance work of that practitioner is to be used, (Ref: Para. A72–A73)</p> <p>to an extent that is sufficient to accept responsibility for the assurance conclusion on the subject matter information.</p>	<p>Om de verantwoordelijkheid voor de assurance-conclusie over de informatie van het onderzoeksobject te kunnen aanvaarden dient de opdrachtspartner in voldoende mate:</p> <p>a) Ervan overtuigd te zijn dat die personen die de opdracht uit moeten voeren gezamenlijk over de juiste competentie en capaciteiten beschikken om: (Zie Par. A70-A71)</p> <p>(i) De opdracht overeenkomstig relevante Standaarden en in overeenstemming met door wet- en regelgeving gestelde vereisten uit te voeren; en</p> <p>(ii) Het mogelijk te maken dat een passend assurance-rapport wordt uitgebracht.</p> <p>b) Ervan overtuigd te zijn dat de accountant in staat zal zijn te worden betrokken bij de werkzaamheden van:</p> <p>(i) Een door de accountant ingeschakelde deskundige, en (Zie Par. A70-A71)</p> <p>(ii) Een andere accountant, die geen deel uitmaakt van het opdrachtteam, (Zie Par. A72-A73) waar er van dat werk gebruik wordt gemaakt.</p>
	<i>Responsibilities of the Engagement Partner</i>	<i>Verantwoordelijkheden van de opdrachtpartner</i>
33.	<p>The engagement partner shall take responsibility for the overall quality on the engagement. This includes responsibility for:</p> <p>a) Appropriate procedures being performed regarding the acceptance and continuance of client relationships and engagements;</p> <p>b) The engagement being planned and performed (including appropriate direction and supervision) to comply with professional standards and applicable legal and regulatory requirements;</p> <p>c) Reviews being performed in accordance with the firm’s review policies and procedures, and reviewing the engagement documentation on or before the date of the assurance report; (Ref: Para. A74)</p> <p>d) Appropriate engagement documentation being maintained to provide evidence of achievement of the practitioner’s objectives, and that the engagement was performed in accordance with relevant ISAEs and relevant legal and regulatory requirements; and</p> <p>e) Appropriate consultation being undertaken by the engagement team</p>	<p>De opdrachtpartner dient verantwoordelijkheid te nemen voor de algehele kwaliteit van de opdracht. Dit omvat de verantwoordelijkheid voor:</p> <p>a) Het uitvoeren van passende procedures met betrekking tot de aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en opdrachten;</p> <p>b) Het plannen en uitvoeren van de opdracht (met inbegrip van passende aansturing en toezicht) om de professionele Standaarden en de van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten na te leven.</p> <p>c) Het uitvoeren van beoordelingen in overeenstemming met de beleidslijnen en procedures van de accountantseenheid, alsmede het beoordelen van de opdrachtdocumentatie op of vòòr de datum van het assurance-rapport; (Zie Par. A74)</p> <p>d) Geschikte opdrachtdocumentatie die wordt bewaard om informatie te verschaffen over het bereiken van de doelstellingen van de accountant, alsmede dat de opdracht is uitgevoerd overeenkomstig relevante Standaarden en relevante door wet- en regelgeving gestelde vereisten; en</p> <p>e) Passende consultatie die door het opdrachtteam wordt gepleegd over</p>

	on difficult or contentious matters.	moeilijke of omstreden aangelegenheden.
34.	Throughout the engagement, the engagement partner shall remain alert, through observation and making inquiries as necessary, for evidence of non-compliance with relevant ethical requirements by members of the engagement team. If matters come to the engagement partner's attention through the firm's system of quality control or otherwise that indicate that members of the engagement team have not complied with relevant ethical requirements, the engagement partner, in consultation with others in the firm, shall determine the appropriate action.	De opdrachtspartner dient door middel van observatie en het verzoeken om inlichtingen, voor zover noodzakelijk, gedurende de opdracht alert te blijven op informatie die aantoont dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften niet hebben nageleefd. Indien via het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid of op andere wijze aangelegenheden onder de aandacht van de opdrachtpartner komen, die erop wijzen dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften niet hebben nageleefd, dient hij in overleg met anderen binnen de accountantseenheid de passende maatregelen te bepalen.
35.	The engagement partner shall consider the results of the firm's monitoring process as evidenced in the latest information circulated by the firm and, if applicable, other network firms and whether deficiencies noted in that information may affect the assurance engagement.	Onder een effectief stelsel van kwaliteitsbeheersing valt een monitoringproces dat is opgezet voor het verschaffen van een redelijke mate van zekerheid aan de accountantseenheid dat de beleidslijnen en procedures met betrekking tot het stelsel van kwaliteitsbeheersing relevant en adequaat zijn en effectief werken. De opdrachtpartner dient de bevindingen uit het monitoringproces van de accountantseenheid die blijken uit de meest recente informatie die door de accountantseenheid en, indien van toepassing, andere kantoren die tot het netwerk behoren is uitgebracht, in aanmerking te nemen, alsmede de vraag of tekortkomingen die in deze informatie zijn opgemerkt van invloed kunnen zijn op de assurance-opdracht.
	<i>Engagement Quality Control Review</i>	<i>Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling</i>
36.	For those engagements, if any, for which a quality control review is required by law or regulation or for which the firm has determined that an engagement quality control review is required: a) The engagement partner shall take responsibility for discussing significant matters arising during the engagement with the engagement quality control reviewer, and not date the assurance report until completion of that review; 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;	Voor eventuele opdrachten waarvoor op grond van wet- of regelgeving een kwaliteitsbeoordeling is vereist of waarvoor de accountantseenheid heeft bepaald dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist, geldt dat: a) De opdrachtpartner de verantwoordelijkheid dient te nemen voor het met de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar bespreken van significante aangelegenheden die zich tijdens de opdracht voordoen. Hij mag het assurance-rapport niet dateren voordat die beoordeling is afgerond; en b) De opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar een objectieve evaluatie dient uit te voeren van de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de conclusies die getrokken zijn bij het formuleren van het assurance-rapport. Deze evaluatie dient het volgende in te houden: (Zie Par. A75) (i) Bespreking van significante aangelegenheden met de opdrachtpartner; (ii) Beoordeling van de informatie over het onderzoeksobject en het voorgestelde assurance-rapport;

	(iii) Review of selected engagement documentation relating to the significant judgments the engagement team made and the conclusions it reached; and (iv) Evaluation of the conclusions reached in formulating the assurance report and consideration of whether the proposed assurance report is appropriate.	(iii) Beoordeling van geselecteerde opdrachtdocumentatie met betrekking tot de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de conclusies die zijn getrokken; en (iv) Evaluatie van de conclusies die zijn getrokken bij het formuleren van het assurance-rapport alsmede de overweging of het voorgestelde assurance-rapport passend is.
	<b>Professional Skepticism, Professional Judgment, and Assurance Skills and Techniques</b>	<b>Professioneel-kritische instelling, professionele oordeelsvorming en assurance-vaardigheden en –technieken.</b>
37.	The practitioner shall plan and perform an engagement with professional skepticism, recognizing that circumstances may exist that cause the subject matter information to be materiality misstated. (Ref: Para. A76–A80)	De accountant dient de opdracht met een professioneel-kritische instelling te plannen en uit te voeren, waarbij hij er rekening mee houdt dat er omstandigheden kunnen bestaan die ertoe leiden dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat. (Zie Par. A76-A80)
38.	The practitioner shall exercise professional judgment in planning and performing an assurance engagement, including determining the nature, timing and extent of procedures. (Ref: Para. A81–A85)	De accountant dient bij het plannen en uitvoeren van een assurance-opdracht professionele oordeelsvorming toe te passen, met inbegrip van het bepalen van de aard, timing en omvang van de werkzaamheden. (Zie Par. A81-A85)
39.	The practitioner shall apply assurance skills and techniques as part of an iterative, systematic engagement process.	De accountant dient assurance-vaardigheden en -technieken toe te passen als onderdeel van het iteratief en systematisch opdrachtproces.
	<b>Planning and Performing the Engagement</b>	<b>Het plannen en uitvoeren van de opdracht</b>
	<i>Planning</i>	<i>Het plannen</i>
40.	The practitioner shall plan the engagement so that it will be performed in an effective manner, including setting the scope, timing and direction of the engagement, and determining the nature, timing and extent of planned procedures that are required to be carried out in order to achieve the objective of the practitioner. (Ref: Para. A86–A89)	De accountant dient de opdracht zo te plannen dat deze op effectieve wijze wordt uitgevoerd, met inbegrip van het bepalen van de reikwijdte, timing en richting van de opdracht. Dit omvat ook het bepalen van de aard, timing en omvang van de geplande werkzaamheden die moeten worden uitgevoerd om de doelstelling van de accountant te bereiken. (Zie Par. A86-A89)
41.	The practitioner shall determine whether the criteria are suitable for the engagement circumstances, including that they exhibit the characteristics identified in paragraph 24(b)(ii).	De accountant dient te bepalen of de criteria geschikt zijn voor de omstandigheden van de opdracht, met inbegrip van de vraag of zij de kenmerken vertonen die in paragraaf 24(b) zijn geïdentificeerd.
42.	If it is discovered after the engagement has been accepted that one or more preconditions for an assurance engagement is not present, the practitioner shall discuss the matter with the appropriate party(ies), and shall determine: a) Whether the matter can be resolved to the practitioner's satisfaction; b) Whether it is appropriate to continue with the engagement; and c) Whether and, if so, how to communicate the matter in the assurance report.	Indien na aanvaarding van de opdracht ontdekt wordt dat één of meerdere randvoorwaarden voor een assurance-opdracht niet aanwezig zijn, dient de accountant de aangelegenheid met de geschikte partij(en) te bespreken en te bepalen: a) Of de aangelegenheid naar tevredenheid van de accountant kan worden opgelost; b) Of het passend is om de opdracht voort te zetten; en c) Of en, zo ja, hoe de aangelegenheid in het assurance-rapport moet worden gecommuniceerd

43.	If it is discovered after the engagement has been accepted that some or all of the applicable criteria are unsuitable or some or all of the underlying subject matter is not appropriate for an assurance engagement, the practitioner shall consider withdrawing from the engagement, if withdrawal is possible under applicable law or regulation. If the practitioner continues with the engagement, the practitioner shall express a qualified or adverse conclusion, or disclaimer of conclusion, as appropriate in the circumstances. (Ref: Para. A90–A91)	Indien na aanvaarding van de opdracht ontdekt wordt dat een aantal of alle van toepassing zijnde criteria ongeschikt zijn of dat een aantal of alle objecten van onderzoek niet geschikt zijn voor een assurance-opdracht, dient de accountant te overwegen de opdracht terug te geven, wanneer dat onder van toepassing zijnde wet- of regelgeving mogelijk is. Indien de accountant de opdracht continueert, dient de accountant een conclusie met beperking of een afkeurende conclusie, dan wel een onthouding van een conclusie te formuleren, naar gelang passend in de omstandigheden. (Zie Par. A90-A91)
	<i>Materiality</i>	<i>Materialiteit</i>
44.	The practitioner shall consider materiality when: (Ref: Para. A92–A100)  a) Planning and performing the assurance engagement, including when determining the nature, timing and extent of procedures; and b) Evaluating whether the subject matter information is free from material misstatement.	De accountant dient materialiteit in aanmerking te nemen bij: (Zie Par. A92-A100)  a) Het plannen en uitvoeren van de assurance-opdracht, met inbegrip van het bepalen van de aard, timing en omvang van de werkzaamheden; en b) Het evalueren of de informatie over het onderzoeksobject geen afwijking van materieel belang bevat.
	<i>Understanding the Underlying Subject Matter and Other Engagement Circumstances</i>	<i>Inzicht in het onderzoeksobject en overige omstandigheden van de opdracht.</i>
45.	The practitioner shall make inquiries of the appropriate party(ies) regarding: a) Whether they have knowledge of any actual, suspected or alleged intentional misstatement or non-compliance with laws and regulations affecting the subject matter information; (Ref: Para. A101) b) Whether the responsible party has an internal audit function and, if so, make further inquiries to obtain an understanding of the activities and main findings of the internal audit function with respect to the subject matter information; and c) Whether the responsible party has used any experts in the preparation of the subject matter information.	De accountant dient bij de geschikte partij(en) om inlichtingen te verzoeken met betrekking tot: a) De vraag of zij op de hoogte zijn van feitelijke, vermoede of vermeende opzettelijke afwijkingen- of niet-naleving van wet- of regelgeving- van invloed op de informatie over het onderzoeksobject; (Zie Par. A101) b) De vraag of de verantwoordelijke partij over een interne auditfunctie beschikt en, zo ja, verder om inlichtingen te verzoeken om inzicht te verwerven in de activiteiten en voornaamste bevindingen van de interne auditfunctie omtrent de informatie over het onderzoeksobject; en c) De vraag of de verantwoordelijke partij bij het opstellen van de informatie over het onderzoeksobject gebruik heeft gemaakt van deskundigen.
46B.	The practitioner shall obtain an understanding of the underlying subject matter and other engagement circumstances sufficient to:  a) Enable the practitioner to identify areas where a material misstatement of the subject matter information is likely to arise; and b) Thereby, provide a basis for designing and performing procedures to	De accountant dient bij opdrachten om een beperkte mate van zekerheid te verkrijgen voldoende inzicht te verwerven in het onderzoeksobject en in overige omstandigheden van de opdracht om:  a) Gebieden te identificeren waar het waarschijnlijk is dat er zich een afwijking van materieel belang zal voordoen in de informatie over het onderzoeksobject; en

	address the areas identified in paragraph 46L(a) and to obtain limited assurance to support the practitioner's conclusion. (Ref: Para. A101–A104, A107)	b) Daardoor een basis te verkrijgen voor het opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om in te spelen op deze gebieden om zijn conclusie te onderbouwen. (Zie Par. A101-A104, A107)
46R.	The practitioner shall obtain an understanding of the underlying subject matter and other engagement circumstances sufficient to:  a) Enable the practitioner to identify and assess the risks of material misstatement in the subject matter information; and b) Thereby, provide a basis for designing and performing procedures to respond to the assessed risks and to obtain reasonable assurance to support the practitioner's conclusion. (Ref: Para. A101–A103, A107)	De accountant dient bij opdrachten om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen voldoende inzicht te verwerven in het onderzoeksobject en in overige omstandigheden van de opdracht om: a) Risico's op afwijkingen van materieel belang in de informatie over het onderzoeksobject te identificeren en in te schatten; en b) Daardoor een basis te verkrijgen voor het opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om in te spelen op deze risico's om zijn conclusie te onderbouwen. (Zie Par. A101-A103, A107)
47B.	In obtaining an understanding of the underlying subject matter and other engagement circumstances under paragraph 46L, the practitioner shall consider the process used to prepare the subject matter information. (Ref: Para. A106)	Bij het verwerven van inzicht in het onderzoeksobject en overige omstandigheden van de opdracht om een beperkte mate van zekerheid te verkrijgen, dient de accountant het proces waarvan gebruik is gemaakt om de informatie over het onderzoeksobject op te stellen in overweging te nemen. (Zie Par. A106)
47R.	In obtaining an understanding of the underlying subject matter and other engagement circumstances under paragraph 46R, the practitioner shall obtain an understanding of internal control over the preparation of the subject matter information relevant to the engagement. This includes evaluating the design of those controls relevant to the engagement and determining whether they have been implemented by performing procedures in addition to inquiry of the personnel responsible for the subject matter information. (Ref: Para. A105)	Bij het verwerven van inzicht in het onderzoeksobject en overige omstandigheden van de opdracht om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen, dient de accountant inzicht te verwerven in de interne beheersing die voor de opdracht relevant is met betrekking tot het opstellen van de informatie over het onderzoeksobject. Dit omvat het evalueren van de opzet van die interne beheersingsmaatregelen die voor de opdracht relevant zijn en het nagaan of ze zijn geïmplementeerd door werkzaamheden uit te voeren in aanvulling op het verzoeken om inlichtingen bij personeelsleden die verantwoordelijk zijn voor de informatie over het onderzoeksobject. (Zie Par. A105)
	<b>Obtaining evidence</b>	<b>Het verkrijgen van assurance-informatie</b>
	<i>Risk Consideration and Responses to Risks</i>	<i>Het overwegen van risico's en hierop inspelen.</i>
48B.	Based on the practitioner's understanding (see paragraph 46L), the practitioner shall: (Ref: Para. A108–A112) a) Identify areas where a material misstatement of the subject matter information is likely to arise; and b) Design and perform procedures to address the areas identified in paragraph 48L(a) and to obtain limited assurance to support the practitioner's conclusion.	Op basis van het inzicht van de accountant (Zie Par. 46B) dient hij: (Zie Par. A108-112) a) Gebieden te identificeren waar een afwijking van materieel belang in de informatie over het onderzoeksobject zich waarschijnlijk zal voordoen; en b) Werkzaamheden op te zetten en uit te voeren om in te spelen op deze gebieden en om een beperkte mate van zekerheid te verkrijgen om zijn conclusie te onderbouwen.
48R.	Based on the practitioner's understanding (see paragraph 46R) the practitioner shall: (Ref: Para. A108–A110)	Op basis van het inzicht van de accountant (Zie Par. 46R) dient hij: (Zie Par. A108-A110)



	<p>a) Identify and assess the risks of material misstatement in the subject matter information; and</p> <p>b) Design and perform procedures to respond to the assessed risks and to obtain reasonable assurance to support the practitioner's conclusion. In addition to any other procedures on the subject matter information that are appropriate in the engagement circumstances, the practitioner's procedures shall include obtaining sufficient appropriate evidence as to the operating effectiveness of relevant controls over the subject matter information when:</p> <p>(i) The practitioner's assessment of the risks of material misstatement includes an expectation that controls are operating effectively, or</p> <p>(ii) Procedures other than testing of controls cannot alone provide sufficient appropriate evidence.</p>	<p>a) Risico's op afwijkingen van materieel belang in de informatie over het onderzoeksobject te identificeren en in te schatten; en</p> <p>b) Werkzaamheden op te zetten en uit te voeren om in te spelen op de ingeschatte risico's en om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen om zijn conclusie te onderbouwen. Dit omvat werkzaamheden omtrent de informatie over het onderzoeksobject die in de omstandigheden van de opdracht passend zijn.</p> <p>De werkzaamheden van de accountant dienen het verkrijgen van voldoende en geschikte assurance-informatie over de effectiviteit van de relevante interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot de informatie over het onderzoeksobject te omvatten wanneer:</p> <p>(i) De inschatting door de accountant van de risico's van een afwijking van materieel belang een verwachting omvat dat de interne beheersingsmaatregelen effectief werken, of</p> <p>(ii) Andere werkzaamheden dan het toetsen van interne beheersingsmaatregelen op zichzelf niet voldoende en geschikte assurance-informatie kunnen verschaffen.</p>
49B.	<p>Determining Whether Additional Procedures Are Necessary in a Limited Assurance Engagement</p> <p>If the practitioner becomes aware of a matter(s) that causes the practitioner to believe that the subject matter information may be materially misstated, the practitioner shall design and perform additional procedures to obtain further evidence until the practitioner is able to: (Ref: Para. A112–A117)</p> <p>a) Conclude that the matter is not likely to cause the subject matter information to be materially misstated; or</p> <p>b) Determine that the matter(s) causes the subject matter information to be materially misstated.</p>	<p>Bepalen of er aanvullende werkzaamheden nodig zijn bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid</p> <p>Indien de accountant zich bewust wordt van een aangelegenheid waardoor hij veronderstelt dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang kan bevatten, dient hij aanvullende werkzaamheden op te zetten en uit te voeren om verdere assurance-informatie te verkrijgen. Hiermee dient hij in staat te zijn om: (Zie Par. A112-A117)</p> <p>a) Te concluderen dat het niet waarschijnlijk is dat de aangelegenheid ertoe leidt dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat; of</p> <p>b) Te bepalen dat de aangelegenheid ertoe leidt dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat.</p>
49R.	<p>Revision of Risk Assessment in a Reasonable Assurance Engagement</p> <p>The practitioner's assessment of the risks of material misstatement in the subject matter information may change during the course of the engagement as additional evidence is obtained. In circumstances where the practitioner obtains evidence that is inconsistent with the evidence on</p>	<p>Herziening van risico-inschatting bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid.</p> <p>De door de accountant gemaakte inschatting van de risico's van een afwijking van materieel belang in de informatie over het onderzoeksobject kan gedurende de opdracht veranderen door het verkrijgen van</p>

	which the practitioner originally based the assessment of the risks of material misstatement, the practitioner shall revise the assessment and modify the planned procedures accordingly. (Ref: Para. A112)	aanvullende assurance-informatie. In de omstandigheden waar de accountant assurance-informatie verkrijgt die niet consistent is met de assurance-informatie waarop hij aanvankelijk zijn inschatting van risico's op een afwijking van materieel belang heeft gebaseerd, dient hij de inschatting te herzien en de geplande werkzaamheden dienovereenkomstig aan te passen. (Zie Par. A112)
50.	<p>When designing and performing procedures, the practitioner shall consider the relevance and reliability of the information to be used as evidence. If:</p> <p>a) Evidence obtained from one source is inconsistent with that obtained from another; or</p> <p>b) The practitioner has doubts about the reliability of information to be used as evidence,</p> <p>the practitioner shall determine what changes or additions to procedures are necessary to resolve the matter, and shall consider the effect of the matter, if any, on other aspects of the engagement.</p>	<p>Bij het opzetten en uitvoeren van werkzaamheden dient de accountant de relevantie en betrouwbaarheid van de informatie die gebruikt zal worden als assurance-informatie in overweging te nemen. Het is mogelijk dat:</p> <p>a) Assurance-informatie die verkregen is uit één bron inconsistent is met de assurance-informatie verkregen uit een andere bron; of</p> <p>b) De accountant twijfels heeft over de betrouwbaarheid van informatie die als assurance-informatie wordt gebruikt.</p> <p>In die gevallen dient hij te bepalen welke aanpassingen of toevoegingen aan de werkzaamheden nodig zijn om de aangelegenheid op te lossen en dient hij het eventuele effect van de aangelegenheid op andere aspecten van de opdracht in aanmerking te nemen.</p>
51.	The practitioner shall accumulate uncorrected misstatements identified during the engagement other than those that are clearly trivial. (Ref: Para. A118–A119)	De accountant dient niet-gecorrigeerde afwijkingen die tijdens de opdracht zijn geïdentificeerd te accumuleren, met uitzondering van afwijkingen die duidelijk triviaal zijn. (Zie Par. A118-119)
	<i>Work Performed by a Practitioner's Expert</i>	<i>Werkzaamheden die zijn uitgevoerd door een door de accountant ingeschakelde deskundige</i>
52.	<p>When the work of a practitioner's expert is to be used, the practitioner shall also: (Ref: Para. A120–A124)</p> <p>a) Evaluate whether the practitioner's expert has the necessary competence, capabilities and objectivity for the practitioner's purposes. In the case of a practitioner's external expert, the evaluation of objectivity shall include inquiry regarding interests and relationships that may create a threat to that expert's objectivity; (Ref: Para. A125–A128)</p> <p>b) Obtain a sufficient understanding of the field of expertise of the practitioner's expert; (Ref: Para. A129–A130)</p> <p>c) Agree with the practitioner's expert on the nature, scope and objectives of that expert's work; and (Ref: Para. A131–A132)</p> <p>d) Evaluate the adequacy of the practitioner's expert's work for the practitioner's purposes. (Ref: Para. A133–A134)</p>	<p>Wanneer er van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige gebruik wordt gemaakt, dient de accountant ook: (Zie Par. A120-124)</p> <p>a) Te evalueren of de door de accountant ingeschakelde deskundige beschikt over de competentie, capaciteiten en objectiviteit die noodzakelijk zijn voor de doeleinden van de accountant. In het geval van een door de accountant ingeschakelde externe deskundige dient de evaluatie van objectiviteit onder meer in te houden dat verzocht wordt om inlichtingen met betrekking tot de belangen en relaties die een bedreiging kunnen vormen voor de objectiviteit van die deskundige; (Zie Par. A125-A128)</p> <p>b) Voldoende inzicht te verwerven in het deskundigheidsgebied van een door de accountant ingeschakelde deskundige; (Zie Par. A129-A130)</p> <p>c) Met de door hem ingeschakelde deskundige de aard, reikwijdte en doelstelling van de werkzaamheden van die deskundige overeen te</p>

		stemmen; en (Zie Par. A131-A132) d) De accountant dient het adequaat zijn van de werkzaamheden van de door hem ingeschakelde deskundige voor de doeleinden van de accountant te evalueren. (Zie Par. A133-134)
	<i>Work Performed by Another Practitioner, a Responsible Party's or Measurer's or Evaluator's Expert, or an Internal Auditor</i> (Ref: Para. A135)	<i>Werkzaamheden die zijn uitgevoerd door een andere accountant, een door de verantwoordelijke partij of de evalueerder ingeschakelde deskundige, of door een interne auditor</i> (Zie Par. A135)
53.	When the work of another practitioner is to be used, the practitioner shall evaluate whether that work is adequate for the practitioner's purposes.	Wanneer er van de werkzaamheden van een andere accountant gebruik wordt gemaakt dient de accountant te evalueren of die werkzaamheden adequaat zijn voor zijn doeleinden.
54.	If information to be used as evidence has been prepared using the work of a responsible party's or a measurer's or evaluator's expert, the practitioner shall, to the extent necessary having regard to the significance of that expert's work for the practitioner's purposes:  a) Evaluate the competence, capabilities and objectivity of that expert; b) Obtain an understanding of the work of that expert; and c) Evaluate the appropriateness of that expert's work as evidence.	Indien informatie die als assurance-informatie wordt gebruikt is opgesteld door gebruik te maken van een door de verantwoordelijke partij of de evalueerder ingeschakelde deskundige, dient de accountant, voor zover dat nodig is gelet op de significantie van de werkzaamheden van die deskundige voor zijn doeleinden, het volgende te doen: a) De competentie, capaciteiten en objectiviteit van die deskundige te evalueren; b) Inzicht te verwerven in de werkzaamheden van die deskundige; en c) De geschiktheid van het werk van die deskundige als assurance-informatie te evalueren.
55.	If the practitioner plans to use the work of the internal audit function, the practitioner shall evaluate the following:  a) The extent to which the internal audit function's organizational status and relevant policies and procedures support the objectivity of the internal auditors; b) The level of competence of the internal audit function; c) Whether the internal audit function applies a systematic and disciplined approach, including quality control; and d) Whether the work of the internal audit function is adequate for the purposes of the engagement.	Indien de accountant van plan is om gebruik te maken van de werkzaamheden van de interne auditfunctie dient hij het volgende te evalueren: a) De mate waarin de organisatorische positie en relevante beleidslijnen en procedures van de interne auditfunctie de objectiviteit van de interne auditors onderbouwen; b) Het competentieniveau van de interne auditfunctie; c) Of de interne auditfunctie een systematische en gedisciplineerde benadering hanteert, met inbegrip van kwaliteitsbeheersing; en d) Of het werk van de interne auditfunctie adequaat is voor de doeleinden van de opdracht.
	<i>Written Representations</i>	<i>Schriftelijke bevestigingen</i>
56.	The practitioner shall request from the appropriate party(ies) a written representation: a) That it has provided the practitioner with all information of which the appropriate party(ies) is aware that is relevant to the engagement. (Ref: Para. A54–A55 and A136–A138)	De accountant dient bij de verantwoordelijke partij(en) te verzoeken om een schriftelijke bevestiging: a) Dat zij aan de accountant alle informatie hebben verschaft waarvan de geschikte partij(en) weten dat deze voor de opdracht relevant is. (Zie Par. A54-A55 en A136-A138)

	b) Confirming the measurement or evaluation of the underlying subject matter against the applicable criteria, including that all relevant matters are reflected in the subject matter information.	b) Van de meting of evaluatie van het onderzoeksobject ten opzichte van de van toepassing zijnde criteria, met inbegrip dat alle relevante aangelegenheden in de informatie over het onderzoeksobject zijn weergegeven.
57.	If, in addition to required representations, the practitioner determines that it is necessary to obtain one or more written representations to support other evidence relevant to the subject matter information, the practitioner shall request such other written representations.	Indien de accountant, ter aanvulling op vereiste bevestigingen, bepaalt dat het noodzakelijk is om één of meerdere schriftelijke bevestigingen te verkrijgen ter onderbouwing van overige assurance-informatie die voor de informatie over het onderzoeksobject relevant is, dient hij om dergelijke andere schriftelijke bevestigingen te verzoeken.
58.	When written representations relate to matters that are material to the subject matter information, the practitioner shall:  a) Evaluate their reasonableness and consistency with other evidence obtained, including other representations (oral or written); and b) Consider whether those making the representations can be expected to be well-informed on the particular matters.	Wanneer de schriftelijke bevestigingen betrekking hebben op aangelegenheden die voor de informatie over het onderzoeksobject van materieel belang zijn dient de accountant: a) De redelijkheid ervan en consistentie met andere verkregen assurance-informatie te evalueren, met inbegrip van overige bevestigingen (mondelinge of schriftelijke); en b) Te overwegen of er van degenen die bevestigingen maken kan worden verwacht of zij over specifieke aangelegenheden goed zijn geïnformeerd.
59.	The date of the written representations shall be as near as practicable to, but not after, the date of the assurance report.	De datum van de schriftelijke bevestigingen dient zo dicht als praktisch uitvoerbaar is bij, maar niet na, de datum van het assurance-rapport te liggen.
	<i>Requested Written Representations Not Provided or Not Reliable</i>	<i>Gevraagde schriftelijke bevestigingen die niet verstrekt zijn of niet betrouwbaar zijn</i>
60.	If one or more of the requested written representations are not provided or the practitioner concludes that there is sufficient doubt about the competence, integrity, ethical values, or diligence of those providing the written representations, or that the written representations are otherwise not reliable, the practitioner shall: (Ref: Para. A139)  a) Discuss the matter with the appropriate party(ies); b) Reevaluate the integrity of those from whom the representations were requested or received and evaluate the effect that this may have on the reliability of representations (oral or written) and evidence in general; and c) Take appropriate actions, including determining the possible effect on the conclusion in the assurance report.	Indien een of meer van de gevraagde schriftelijke bevestigingen niet zijn verstrekt of indien de accountant concludeert dat er gerede twijfel bestaat over de competentie, integriteit, ethische waarden of zorgvuldigheid van degenen die de schriftelijke bevestigingen verschaffen, of dat de schriftelijke bevestigingen anderszins niet betrouwbaar zijn, dient de accountant: (Zie Par. A139) a) De aangelegenheid met de geschikte partij(en) te bespreken; b) De integriteit van degenen bij wie om de bevestigingen is verzocht of van wie deze zijn verkregen te herevalueren, alsmede het effect dat dit kan hebben op de betrouwbaarheid van de (mondelinge of schriftelijke) bevestigingen en op de assurance-informatie in het algemeen; en c) Gepaste maatregelen te nemen, met inbegrip van het bepalen van het mogelijke effect op de conclusie in het assurance-rapport.
	<b>Subsequent Events</b>	<b>Gebeurtenissen na de periode of het tijdstip waarop de opdracht betrekking heeft</b>

61.	When relevant to the engagement, the practitioner shall consider the effect on the subject matter information and on the assurance report of events up to the date of the assurance report, and shall respond appropriately to facts that become known to the practitioner after the date of the assurance report, that, had they been known to the practitioner at that date, may have caused the practitioner to amend the assurance report. The extent of consideration of subsequent events depends on the potential for such events to affect the subject matter information and to affect the appropriateness of the practitioner's conclusion. However, the practitioner has no responsibility to perform any procedures regarding the subject matter information after the date of the assurance report. (Ref: Para. A140–A141)	Wanneer het voor de opdracht relevant is, dient de accountant het effect van gebeurtenissen op de informatie over het onderzoeksobject alsmede op het assurance-rapport tot op de datum van het assurance-rapport in overweging te nemen. Hij dient tevens gepast te reageren op feiten die na de datum van het assurance-rapport onder de aandacht van de accountant komen die, als hij hier op die datum van had geweten, ertoe hadden kunnen leiden dat hij het assurance-rapport had aangepast. De mate waarin gebeurtenissen na de periode of het tijdstip waarop de opdracht betrekking heeft meewegen, is afhankelijk van de mogelijke invloed van dergelijke gebeurtenissen op de informatie over het onderzoeksobject en op de geschiktheid van de conclusie van de accountant. De accountant heeft echter geen verantwoordelijkheid om werkzaamheden uit te voeren omtrent de informatie over het onderzoeksobject na de datum van het assurance-rapport. (Zie Par. A140-141)
	<b>Other Information</b>	<b>Andere informatie</b>
62.	When documents containing the subject matter information and the assurance report thereon include other information, the practitioner shall read that other information to identify material inconsistencies, if any, with the subject matter information or the assurance report and, if on reading that other information, the practitioner:  a) Identifies a material inconsistency between that other information and the subject matter information or the assurance report; or b) Becomes aware of a material misstatement of fact in that other information that is unrelated to matters appearing in the subject matter information or the assurance report,  the practitioner shall discuss the matter with the appropriate party(ies) and take further action as appropriate.	Wanneer documenten met de informatie over het onderzoeksobject alsmede het assurance-rapport daarover andere informatie bevatten, dient de accountant die andere informatie te lezen om eventuele van materieel belang zijnde inconsistenties met de informatie over het onderzoeksobject of het assurance-rapport te identificeren. Indien bij het lezen van die andere informatie de accountant:  a) Een van materieel belang zijnde inconsistentie identificeert tussen die andere informatie en de informatie over het onderzoeksobject of het assurance-rapport; of b) Zich bewust wordt van een van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken in die andere informatie die geen verband houdt met aangelegenheden die voorkomen in de informatie over het onderzoeksobject of het assurance-rapport, dient hij de aangelegenheid met de geschikte partij(en) te bespreken en naar gelang passend verdere maatregelen te nemen.
	<b>Description of Applicable Criteria</b>	<b>Beschrijving van de van toepassing zijnde criteria</b>
63.	The practitioner shall evaluate whether the subject matter information adequately refers to or describes the applicable criteria. (Ref: Para. A143–A145)	De accountant dient te evalueren of de informatie over het onderzoeksobject op adequate wijze verwijst naar de van toepassing zijnde criteria of deze beschrijft. (Zie Par. A143-A145)
	<b>Forming the Assurance Conclusion</b>	<b>Het vormen van de assurance-conclusie</b>
64.	The practitioner shall evaluate the sufficiency and appropriateness of the evidence obtained in the context of the engagement and, if necessary in the circumstances, attempt to obtain further evidence. The practitioner	De accountant dient het voldoende en geschikt zijn van de assurance-informatie te evalueren en, indien nodig in de omstandigheden, trachten verdere assurance-informatie te verkrijgen. Hij dient alle relevante

	shall consider all relevant evidence, regardless of whether it appears to corroborate or to contradict the measurement or evaluation of the underlying subject matter against the applicable criteria. If the practitioner is unable to obtain necessary further evidence, the practitioner shall consider the implications for the practitioner's conclusion in paragraph 65. (Ref: Para. A146–A152)	assurance-informatie in aanmerking te nemen, ongeacht of het lijkt dat deze de meting of evaluatie van het object ten opzicht van de van toepassing zijnde criteria bekrachtigt of tegenspreekt. Indien de accountant niet in staat is om de benodigde verdere assurance-informatie te verkrijgen dient hij de implicaties voor zijn conclusie in paragraaf 65 in aanmerking te nemen. (Zie Par. A162-A152)
65.	The practitioner shall form a conclusion about whether the subject matter information is free from material misstatement. In forming that conclusion, the practitioner shall consider the practitioner's conclusion in paragraph 64 regarding the sufficiency and appropriateness of evidence obtained and an evaluation of whether uncorrected misstatements are material, individually or in the aggregate. (Ref: Para. A3 and A153–A154)	De accountant dient een conclusie te vormen over de vraag of de informatie over het onderzoeksobject vrij is van een afwijking van materieel belang. Bij het vormen van die conclusie dient hij het volgende in overweging te nemen: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zijn conclusie met betrekking tot het voldoende en geschikt zijn van de verkregen assurance-informatie; en</li> <li>• Een evaluatie of niet-gecorrigeerde afwijkingen, afzonderlijk of gezamenlijk, van materieel belang zijn.. (Zie Par. A3 en A153-A154)</li> </ul>
66.	If the practitioner is unable to obtain sufficient appropriate evidence, a scope limitation exists and the practitioner shall express a qualified conclusion, disclaim a conclusion, or withdraw from the engagement, where withdrawal is possible under applicable law or regulation, as appropriate. (Ref: Para. A155–A157)	Indien de accountant niet in staat is om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen is er sprake van een beperking in de reikwijdte en dient hij, naar gelang passend: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Een conclusie met beperking of een onthouding van een conclusie te formuleren; dan wel</li> <li>• De opdracht terug te geven indien teruggave onder van toepassing zijnde wet- of regelgeving mogelijk is. (Zie Par. A155-A157)</li> </ul>
	<b>Preparing the Assurance Report</b>	<b>Het opstellen van het assurance-rapport</b>
67.	The assurance report shall be in writing and shall contain a clear expression of the practitioner's conclusion about the subject matter information. (Ref: Para. A2, A158–A160)	Het assurance-rapport dient in schriftelijke vorm te zijn en een duidelijke formulering van de conclusie van de accountant te bevatten over de informatie over het onderzoeksobject. (Zie Par. A2, A158-A160)
68.	The practitioner's conclusion shall be clearly separated from information or explanations that are not intended to affect the practitioner's conclusion, including any Emphasis of Matter, Other Matter, findings related to particular aspects of the engagements, recommendations or additional information included in the assurance report. The wording used shall make it clear that an Emphasis of Matter, Other Matter, findings, recommendations or additional information is not intended to detract from the practitioner's conclusion. (Ref: Para. A158–A160)	De conclusie van de accountant dient duidelijk te worden onderscheiden van informatie of uitleg waarvan het niet de bedoeling is dat deze de conclusie van de accountant beïnvloeden. Dit omvat tevens: <ul style="list-style-type: none"> <li>• eventuele paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden of inzake overige aangelegenheden;</li> <li>• bevindingen die betrekking hebben op bepaalde aspecten van de opdrachten;</li> <li>• aanbevelingen; of</li> <li>• aanvullende informatie die in het assurance-rapport is opgenomen.</li> </ul> De bewoordingen waarvan gebruik wordt gemaakt dienen duidelijk te maken dat een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden of inzake overige aangelegenheden, bevindingen, aanbevelingen of aanvullende informatie niet bedoeld is om afbreuk te doen aan de

	<i>Assurance Report Content</i>	conclusie van de accountant. (Zie Par. A158-A160) <i>Inhoud van het assurance-rapport</i>
69.	<p>The assurance report shall include at a minimum the following basic elements:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) A title that clearly indicates the report is an independent assurance report. (Ref: Para. A161)</li> <li>b) An addressee. (Ref: Para. A162)</li> <li>c) An identification or description of the level of assurance obtained by the practitioner, the subject matter information and, when appropriate, the underlying subject matter. When the practitioner's conclusion is phrased in terms of a statement made by the appropriate party, that statement shall accompany the assurance report, be reproduced in the assurance report or be referenced therein to a source that is available to the intended users. (Ref: Para A163)</li> <li>d) Identification of the applicable criteria. (Ref: Para. A164)</li> <li>e) Where appropriate, a description of any significant inherent limitations associated with the measurement or evaluation of the underlying subject matter against the applicable criteria. (Ref: Para. A165)</li> <li>f) When the applicable criteria are designed for a specific purpose, a statement alerting readers to this fact and that, as a result, the subject matter information may not be suitable for another purpose. (Ref: Para. A166–A167)</li> <li>g) A statement to identify the responsible party and the measurer or evaluator if different, and to describe their responsibilities and the practitioner's responsibilities. (Ref: Para. A168)</li> <li>h) A statement that the engagement was performed in accordance with this ISAE or, where there is a subject-matter specific ISAE, that ISAE.</li> </ul>	<p>Het assurance-rapport dient in ieder geval de volgende basiselementen te bevatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Een titel die duidelijk aangeeft dat het rapport een onafhankelijk assurance-rapport betreft. (Zie Par. A161)</li> <li>b) Een geadresseerde. (Zie Par. A162)</li> <li>c) Een identificatie of beschrijving van het niveau van zekerheid dat door de accountant is verkregen, de informatie over het onderzoeksobject of, wanneer van toepassing, het onderzoeksobject zelf. Wanneer de accountant in zijn conclusie verwijst naar een vermelding die door de geschikte partij wordt gemaakt, dient die vermelding: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) bij het assurance-rapport te worden gevoegd, of</li> <li>(ii) in het assurance-rapport te worden weergegeven,</li> <li>(iii) of dient in het assurance-rapport een verwijzing te worden opgenomen naar een bron die voor de beoogde gebruikers beschikbaar is. (Zie Par. A163)</li> </ul> </li> <li>d) Beschrijving van de van toepassing zijnde criteria. (Zie Par. A164)</li> <li>e) Waar passend, een beschrijving van significante inherente beperkingen die verband houden met de meting of evaluatie van het onderzoeksobject ten opzichte van de van toepassing zijnde criteria. (Zie Par. A165)</li> <li>f) Wanneer de van toepassing zijnde criteria voor een specifiek doel zijn ontworpen, een vermelding die lezers hierop attent maakt en op het feit dat, als gevolg hiervan, de informatie over het onderzoeksobject mogelijk niet geschikt is voor een ander doel. (Zie Par. A166-A167)</li> <li>g) Een vermelding van de verantwoordelijke partij en van de evalueerder indien dit een andere partij betreft alsmede een omschrijving van hun verantwoordelijkheden en die van de accountant. (Zie Par. A168)</li> <li>h) Een vermelding dat de opdracht overeenkomstig deze Standaard is uitgevoerd, of waar er een specifieke Standaard voor het onderzoeksobject is, die Standaard. (Zie Par. A169-A170)</li> <li>i) Een vermelding dat de accountantseenheid waarbij de accountant werkzaam is of aan verbonden is, de NVAK-ass of regelgeving die ten minste gelijkwaardig is, toepast. Indien de eindverantwoordelijk professional geen accountant is, dient de vermelding de professionele vereisten te identificeren die zijn toegepast (Zie Par. A171)</li> </ul>

<p>(Ref: Para. A169–A170)</p> <p>i) A statement that the firm of which the practitioner is a member applies ISQC 1, or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQC 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 ISQC 1. (Ref: Para. A171)</p> <p>j) A statement that the practitioner complies with the independence and other ethical requirements of the IESBA Code, or other professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, that are at least as demanding as Parts A and B of the IESBA Code related to assurance engagements. If the practitioner is not a professional accountant, the statement shall identify the professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, applied that are at least as demanding as Parts A and B of the IESBA Code related to assurance engagements. (Ref: Para. A172)</p> <p>k) An informative summary of the work performed as the basis for the practitioner’s conclusion. In the case of a limited assurance engagement, an appreciation of the nature, timing, and extent of procedures performed is essential to understanding the practitioner’s conclusion. In a limited assurance engagement, the summary of the work performed shall state that:</p> <p>(i) The procedures performed in a limited assurance engagement vary in nature and timing from, and are less in extent than for, a reasonable assurance engagement; and</p> <p>(ii) Consequently, the level of assurance obtained in a limited assurance engagement is substantially lower than the assurance that would have been obtained had a reasonable assurance engagement been performed. (Ref: Para. A6, A173–A177)</p> <p>l) The practitioner’s conclusion: (Ref: Para. A2, A178–A180)</p> <p>(i) When appropriate, the conclusion shall inform the intended users of the context in which the practitioner’s conclusion is to be read.</p>	<p>j) Een vermelding dat de accountant de vereisten van de VGBA en de ViO heeft nageleefd. Als de eindverantwoordelijk professional geen accountant is, dient de vermelding de vergelijkbare professionele vereisten te identificeren die zijn toegepast. (Zie Par. A172)</p> <p>k) Een informatieve samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden als basis voor de conclusie van de accountant. In het geval van een opdracht met een beperkte mate van zekerheid, is een begrip van de aard, timing en omvang van de uitgevoerde werkzaamheden essentieel voor het inzicht in de conclusie van de accountant. Bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid dient de samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden het volgende te vermelden:</p> <p>(i) Dat de werkzaamheden die bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid zijn uitgevoerd verschillend zijn in aard en timing en geringer van omvang zijn dan voor opdrachten tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid; en</p> <p>(ii) Dat daardoor het niveau van zekerheid dat is verkregen bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid aanzienlijk lager ligt dan wanneer een opdracht met een redelijke mate van zekerheid was uitgevoerd. (Zie Par. A173-A177)</p> <p>l) De conclusie van de accountant: (Zie Par. A178-A180)</p> <p>(i) Wanneer dit passend is, dient de conclusie de beoogde gebruikers te informeren over de context waarin de conclusie van de accountant moet worden gelezen. (Zie Par. A179)</p>
--	--



	<p>(Ref: Para. A179)</p> <p>(ii) In a reasonable assurance engagement, the conclusion shall be expressed in a positive form. (Ref: Para. A178)</p> <p>(iii) In a limited assurance engagement, the conclusion shall be expressed in a form that conveys whether, based on the procedures performed and evidence obtained, a matter(s) has come to the practitioner's attention to cause the practitioner to believe that the subject matter information is materially misstated. (Ref: Para. A180)</p> <p>(iv) The conclusion in (ii) or (iii) shall be phrased using appropriate words for the underlying subject matter and applicable criteria given the engagement circumstances and shall be phrased in terms of: (Ref: Para. A181)</p> <p>a) The underlying subject matter and the applicable criteria; b) The subject matter information and the applicable criteria; or c) A statement made by the appropriate party.</p> <p>(v) When the practitioner expresses a modified conclusion, the assurance report shall contain:</p> <p>a) A section that provides a description of the matter(s) giving rise to the modification; and b) A section that contains the practitioner's modified conclusion. (Ref: Para. A182)</p> <p>m) The practitioner's signature. (Ref: Para. A183)</p> <p>n) The date of the assurance report. The assurance report shall be dated no earlier than the date on which 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. (Ref: Para. A184)</p> <p>o) The location in the jurisdiction where the practitioner practices.</p>	<p>(ii) Bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid dient de conclusie in bevestigende vorm te worden geformuleerd. (Zie Par. A178)</p> <p>(iii) Bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid dient de conclusie tot uitdrukking te worden gebracht in een vorm die, op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen assurance-informatie, uitdrukt of er een aangelegenheid onder de aandacht van de accountant is gekomen die ertoe leidt dat hij veronderstelt dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat. (Zie Par. A180)</p> <p>(iv) De conclusie in (ii) of (iii) dient te worden geformuleerd door gebruik te maken van de gepaste bewoordingen voor het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria gezien de omstandigheden van de opdracht en dient te worden geformuleerd in termen van: (Zie Par. A181)</p> <p>a) Het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria; b) De informatie over het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria; of c) Een vermelding die door de geschikte partij is gemaakt.</p> <p>(v) Wanneer de accountant een aangepaste conclusie formuleert, dient het assurance-rapport het volgende te bevatten:</p> <p>a) Een sectie die een beschrijving geeft van de aangelegenheid die tot de aanpassing heeft geleid; en b) Een sectie die de aangepaste conclusie van de accountant bevat. (Zie Par. A182)</p> <p>m) De handtekening van de accountant. (Zie Par. A183)</p> <p>n) De datum van het assurance-rapport. Het assurance-rapport dient niet te worden gedateerd vóór de datum waarop de accountant de assurance-informatie heeft verkregen waarop hij zijn conclusie heeft gebaseerd. Hieronder valt tevens de assurance-informatie waarvoor degenen met de erkende bevoegdheid hebben beweerd dat zij de verantwoordelijkheid hebben genomen voor de informatie over het onderzoeksobject. (Zie Par. A184)</p> <p>o) De locatie in het rechtsgebied waar de accountant werkzaam is.</p>
	<p><i>Reference to the Practitioner's Expert in the Assurance Report</i></p>	<p><i>Verwijzing naar de door de accountant ingeschakelde deskundige in het assurance-rapport</i></p>
70.	If the practitioner refers to the work of a practitioner's expert in the	Indien de accountant in het assurance-rapport verwijst naar de

	assurance report, the wording of that report shall not imply that the practitioner's responsibility for the conclusion expressed in that report is reduced because of the involvement of that expert. (Ref: Para. A185–A187)	werkzaamheden van een door hem ingeschakelde deskundige dienen de bewoordingen van dat rapport niet te impliceren dat de verantwoordelijkheid van de accountant voor de conclusie in dat rapport is verminderd door de betrokkenheid van die deskundige. (Zie Par. A185-A187)
	<i>Assurance Report Prescribed by Law or Regulation</i>	<i>Assurance-rapport voorgeschreven door wet- of regelgeving</i>
71.	If the practitioner is required by law or regulation to use a specific layout or wording of the assurance report, the assurance report shall refer to this or other ISAEs only if the assurance report includes, at a minimum, each of the elements identified in paragraph 69.	Indien van de accountant op grond van wet- of regelgeving wordt vereist om in het assurance-rapport gebruik te maken van specifieke bewoordingen of lay-out dient het assurance-rapport alleen naar deze Standaard of andere Standaarden te verwijzen als dit assurance-rapport minstens elk van de in paragraaf 69 geïdentificeerde elementen bevat.
	<b>Unmodified and Modified Conclusions</b>	<b>Goedkeurende en aangepaste conclusies</b>
72.	The practitioner shall express an unmodified conclusion when the practitioner concludes: a) In the case of a reasonable assurance engagement, that the subject matter information is prepared, in all material respects, in accordance with the applicable criteria; or b) In the case of a limited assurance engagement, that, based on the procedures performed and evidence obtained, no matter(s) has come to the attention of the practitioner that causes the practitioner to believe that the subject matter information is not prepared, in all material respects, in accordance with the applicable criteria.	De accountant dient een goedkeurende conclusie tot uitdrukking te brengen wanneer hij het volgende concludeert: a) In het geval van een opdracht met een redelijke mate van zekerheid, dat de informatie over het onderzoeksobject, in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria; of b) In het geval van een opdracht met een beperkte mate van zekerheid, dat op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen assurance-informatie er geen aangelegenheid onder de aandacht van de accountant is gekomen die ertoe leidt dat hij veronderstelt dat de informatie over het onderzoeksobject niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria.
73.	If the practitioner considers it necessary to: a) Draw intended users' attention to a matter presented or disclosed in the subject matter information that, in the practitioner's judgment, is of such importance that it is fundamental to intended users' understanding of the subject matter information (an Emphasis of Matter paragraph); or b) Communicate a matter other than those that are presented or disclosed in the subject matter information that, in the practitioner's judgment, is relevant to intended users' understanding of the engagement, the practitioner's responsibilities or the assurance report (an Other Matter paragraph),	Indien dit niet op grond van wet- of regelgeving is verboden kan de accountant het noodzakelijk achten om: a) In een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden de aandacht van de beoogde gebruikers te vestigen op een aangelegenheid die in de informatie over het onderzoeksobject wordt weergegeven of toegelicht. Dit gebeurt als deze aangelegenheid naar het oordeel van de accountant dermate belangrijk is dat ze fundamenteel is voor het begrip van de beoogde gebruikers van de informatie over het onderzoeksobject; of b) In een paragraaf inzake overige aangelegenheden een andere aangelegenheid te communiceren dan degene die in de informatie over het onderzoeksobject wordt weergegeven of toegelicht. Dit

	and this is not prohibited by law or regulation, the practitioner shall do so in a paragraph in the assurance report, with an appropriate heading, that clearly indicates the practitioner's conclusion is not modified in respect of the matter. In the case of an Emphasis of Matter paragraph, such a paragraph shall refer only to information presented or disclosed in the subject matter information.	gebeurt als deze naar het oordeel van de accountant relevant is voor het begrip van de beoogde gebruikers van de opdracht, de verantwoordelijkheid van de accountant dan wel het assurance-rapport  De paragraaf heeft een passende titel die duidelijk aangeeft dat de conclusie van de accountant door de aangelegenheid niet is aangepast. In het geval van een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden dient een dergelijke paragraaf alleen te verwijzen naar informatie die in de informatie over het onderzoeksobject wordt weergegeven of toegelicht.
74.	The practitioner shall express a modified conclusion in the following circumstances: a) When, in the practitioner's professional judgment, a scope limitation exists and the effect of the matter could be material (see paragraph 66). In such cases, the practitioner shall express a qualified conclusion or a disclaimer of conclusion. b) When, in the practitioner's professional judgment, the subject matter information is materially misstated. In such cases, the practitioner shall express a qualified conclusion or adverse conclusion. (Ref: Para. A190)	De accountant dient in de volgende omstandigheden een aangepaste conclusie tot uitdrukking te brengen: a) Wanneer, naar de professionele oordeelsvorming van de accountant, er sprake is van een beperking in de reikwijdte en het effect van de aangelegenheid van materieel belang zou kunnen zijn (Zie Par. 66). In dergelijke gevallen dient hij een conclusie met beperking of een onthouding van een conclusie te formuleren. b) Wanneer naar de professionele oordeelsvorming van de accountant, de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat. In dergelijke gevallen dient hij een conclusie met beperking of een afkeurende conclusie te formuleren. (Zie Par. A190)
75.	The practitioner shall express a qualified conclusion when, in the practitioner's professional judgment, the effects, or possible effects, of a matter are not so material and pervasive as to require an adverse conclusion or a disclaimer of conclusion. A qualified conclusion shall be expressed as being "except for" the effects, or possible effects, of the matter to which the qualification relates. (Ref: Para. A188–A189)	De accountant dient een conclusie met beperking tot uitdrukking te brengen wanneer, naar de professionele oordeelsvorming van de accountant, de effecten, of mogelijke effecten, van een aangelegenheid niet van dergelijk materieel belang en diepgaande invloed zijn dat er een afkeurende conclusie of een onthouding van een conclusie is vereist. Een conclusie met beperking dient tot uitdrukking te worden gebracht als "uitgezonderd" de effecten, of mogelijke effecten, van de aangelegenheid waarop de beperking betrekking heeft. (Zie Par. A188-A199)
76.	If the practitioner expresses a modified conclusion because of a scope limitation but is also aware of a matter(s) that causes the subject matter information to be materially misstated, the practitioner shall include in the assurance report a clear description of both the scope limitation and the matter(s) that causes that the subject matter information to be materially misstated.	Als de accountant een aangepaste conclusie tot uitdrukking brengt vanwege een beperking in de reikwijdte, maar hij tevens op de hoogte is van een aangelegenheid die ertoe leidt dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat, dient hij in het assurance-rapport een duidelijke beschrijving op te nemen van zowel de beperking in de reikwijdte als de aangelegenheid die de oorzaak ervan is dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat.
77.	When the statement made by the appropriate party has identified and properly described that the subject matter information is materially	Wanneer de door de geschikte partij gemaakte vermelding de afwijking van materieel belang in de informatie over het onderzoeksobject heeft

	<p>misstated, the practitioner shall either:</p> <p>a) Express a qualified conclusion or adverse conclusion phrased in terms of the underlying subject matter and the applicable criteria; or</p> <p>b) If specifically required by the terms of the engagement to phrase the conclusion in terms of a statement made by the appropriate party, express an unqualified conclusion but include an Emphasis of Matter paragraph in the assurance report referring to the statement made by the appropriate party that identifies and properly describes that the subject matter information is materially misstated. (Ref: Para. A191)</p>	<p>geïdentificeerd en naar behoren heeft beschreven, dient de accountant:</p> <p>a) Een conclusie met beperking of een afkeurende conclusie tot uitdrukking te brengen die refereert aan het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria; of</p> <p>b) Een conclusie zonder beperking tot uitdrukking te brengen, indien het specifiek is vereist op grond van de voorwaarden van de opdracht om in de conclusie te verwijzen naar de vermelding die door de geschikte partij wordt gemaakt. Hij dient dan in het assurance-rapport wel door een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden specifiek te verwijzen naar de vermelding die door de geschikte partij is gemaakt. Deze vermelding identificeert en beschrijft naar behoren dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat. (Zie Par. A191)</p>
	<b>Other Communication Responsibilities</b>	<b>Overige communicatieverantwoordelijkheden</b>
78.	The practitioner shall consider whether, pursuant to the terms of the engagement and other engagement circumstances, any matter has come to the attention of the practitioner that is to be communicated with the responsible party, the measurer or evaluator, the engaging party, those charged with governance or others. (Ref: Para. A192)	De accountant dient te overwegen of, conform de voorwaarden en overige omstandigheden van de opdracht, er een aangelegenheid onder zijn aandacht is gekomen die aan de verantwoordelijke partij, de evalueerder, de opdrachtgever, de met governance belaste personen of anderen moet worden gecommuniceerd. (Zie Par. A192)
	<b>Documentation</b>	<b>Documentatie</b>
79.	<p>The practitioner shall prepare on a timely basis engagement documentation that provides a record of the basis for the assurance report that is sufficient and appropriate to enable an experienced practitioner, having no previous connection with the engagement, to understand: (Ref: Para. A193–A197)</p> <p>a) The nature, timing and extent of the procedures performed to comply with relevant ISAEs and applicable legal and regulatory requirements;</p> <p>b) The results of the procedures performed, and the evidence obtained; and</p> <p>c) Significant matters arising during the engagement, the conclusions reached thereon, and significant professional judgments made in reaching those conclusions.</p>	<p>De accountant dient tijdig opdrachtdocumentatie op te stellen die een vastlegging van de basis voor het assurance-rapport verschaft die voldoende en geschikt is om een ervaren accountant die niet eerder bij de opdracht betrokken was in staat te stellen inzicht te verwerven in: (Zie Par. A193-A197)</p> <p>a) De aard, timing en omvang van de werkzaamheden die zijn uitgevoerd overeenkomstig de relevante Standaarden en de van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten;</p> <p>b) De uitkomsten van de uitgevoerde werkzaamheden alsmede de verkregen assurance-informatie; en</p> <p>c) Significante aangelegenheden die tijdens de opdracht aan de orde zijn gekomen, de daaruit getrokken conclusies, en significante professionele oordeelsvormingen die tot die conclusies hebben geleid.</p>
80.	If the practitioner identifies information that is inconsistent with the practitioner’s final conclusion regarding a significant matter, the practitioner shall document how the practitioner addressed the inconsistency.	Indien de accountant informatie heeft geïdentificeerd die inconsistent is met zijn eindconclusie met betrekking tot een significante aangelegenheid dient hij te documenteren op welke wijze hij met deze inconsistentie is omgegaan.

81.	The practitioner shall assemble the engagement 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 assurance report. (Ref: Para. A198–A199)	De accountant dient de opdrachtdocumentatie samen te voegen in een opdracht dossier en het administratieve proces van het samenstellen van het definitieve opdracht dossier tijdig na de datum van het assurance-rapport te voltooien. (Zie Par. A198-A199)
82.	After the assembly of the final engagement file has been completed, the practitioner shall not delete or discard engagement documentation of any nature before the end of its retention period. (Ref: Para. A200)	Nadat het samenstellen van de definitieve opdracht dossier is voltooid, dient de accountant geen enkele opdracht documentatie, van welke aard ook, te vernietigen of te verwijderen, voordat de bewaartermijn is afgelopen. (Zie Par. A200)
83.	If the practitioner finds it necessary to amend existing engagement documentation or add new engagement documentation after the assembly of the final engagement file has been completed the practitioner shall, regardless of the nature of the amendments or additions, document:  a) The specific reasons for making the amendments or additions; and b) When, and by whom, they were made and reviewed.	Als de accountant het noodzakelijk acht om veranderingen aan te brengen in de bestaande opdracht documentatie dan wel om nieuwe opdracht documentatie toe te voegen nadat de samenstelling van het definitieve opdracht dossier is voltooid, dient hij, ongeacht de aard van de veranderingen of toevoegingen, het volgende te documenteren: a) De specifieke redenen voor het aanbrengen daarvan; en b) Wanneer, en door wie zij werden aangebracht en beoordeeld.
	<b>Application and Other Explanatory Material</b>	<b>Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten</b>
	<b>Introduction (Ref: Para. 6)</b>	<b>Inleiding (Zie Par. 6)</b>
A1.	In a consulting engagement, the practitioner applies technical skills, education, observations, experiences, and knowledge. Consulting engagements involve an analytical process that typically involves some combination of activities relating to: objective-setting, fact-finding, definition of problems or opportunities, evaluation of alternatives, development of recommendations including actions, communication of results, and sometimes implementation and follow-up. Reports (if issued) are generally written in a narrative (or “long-form”) style. Generally the work performed is only for the use and benefit of the client. The nature and scope of work is determined by agreement between the practitioner and the client. Any service that meets the definition of an assurance engagement is not a consulting engagement but an assurance engagement.	Bij een consultancy-opdracht past de accountant vaardigheden toe op het gebied van techniek, educatie, waarnemingen, ervaringen en kennis. Consultancy-opdrachten omvatten een analytisch proces dat wordt gekenmerkt door een bepaalde combinatie van activiteiten die betrekking heeft op: <ul style="list-style-type: none"> <li>• het bepalen van de doelstelling;</li> <li>• feitenonderzoek;</li> <li>• het definiëren van problemen of mogelijkheden;</li> <li>• evaluaties van alternatieven;</li> <li>• ontwikkeling van aanbevelingen, met inbegrip van maatregelen;</li> <li>• communicatie van resultaten; en</li> <li>• soms het implementeren en follow-up.</li> </ul> Rapportages (indien uitgebracht) worden doorgaans geschreven in een beschrijvende vorm (of " rapportage in uitgebreide vorm" ("long form")). Doorgaans zijn de uitgevoerde werkzaamheden alleen bestemd voor het gebruik door de cliënt. De aard en reikwijdte van het werk worden bepaald door een overeenkomst tussen de accountant en de cliënt. Een dienst die voldoet aan de definitie van een assurance-opdracht is geen consultancy-opdracht, maar een assurance-opdracht.
	<b>Objectives</b>	<b>Doelstellingen</b>
	<i>Engagements with Subject Matter Information Comprising a Number of</i>	<i>Opdrachten met informatie over het onderzoeksobject dat een aantal</i>

	<i>Aspects</i> (Ref: Para. 10, 65, 69(l))	<i>aspecten bevat</i> (Zie Par. 10, 65, 69(l))
A2.	Where the subject matter information is made up of a number of aspects, separate conclusions may be provided on each aspect. All such separate conclusions do not need to relate to the same level of assurance. Rather, each conclusion is expressed in the form that is appropriate to either a reasonable assurance engagement or a limited assurance engagement. References in this ISAE to the conclusion in the assurance report include each conclusion when separate conclusions are provided.	Wanneer de informatie over het onderzoeksobject is samengesteld uit een aantal aspecten, kunnen afzonderlijke conclusies over ieder aspect worden verschaft. Dergelijke afzonderlijke conclusies hoeven niet met hetzelfde niveau van zekerheid te zijn uitgedrukt. Sterker nog, elke conclusie wordt tot uitdrukking gebracht in de vorm die gepast is voor een opdracht meteen redelijke of een beperkte mate van zekerheid. Verwijzingen in deze Standaard naar de conclusie in het assurance-rapport omvatten iedere conclusie wanneer afzonderlijke conclusies worden verschaft.
	<b>Definitions</b>	<b>Defenities</b>
	<i>The Nature, Timing and Extent of Procedures in Limited and Reasonable Assurance Engagements (Ref: Para. 12(a)(i))</i>	<i>De aard, timing en omvang van de werkzaamheden bij opdrachten tot het verkrijgen van een beperkte en een redelijke mate van zekerheid. (Zie Par. 12 (a)(i))</i>
A3.	<p>Because the level of assurance obtained in a limited assurance engagement is lower than in a reasonable assurance engagement, the procedures the practitioner performs in a limited assurance engagement vary in nature and timing from, and are less in extent than for, a reasonable assurance engagement. The primary differences between the procedures for a reasonable assurance engagement and a limited assurance engagement include:</p> <p>a) The emphasis placed on the nature of various procedures as a source of evidence will likely differ, depending on the engagement circumstances. For example, the practitioner may judge it to be appropriate in the circumstances of a particular limited assurance engagement to place relatively greater emphasis on inquiries of the entity's personnel and analytical procedures, and relatively less emphasis, if any, on testing of controls and obtaining evidence from external sources than may be the case for a reasonable assurance engagement.</p> <p>b) In a limited assurance engagement the practitioner may:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Select less items for examination; or</li> <li>• Perform fewer procedures (for example, performing only analytical procedures in circumstances when, in a reasonable assurance engagement, both analytical procedures and other procedures</li> </ul>	<p>Omdat het niveau van zekerheid verkregen bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid lager ligt dan bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid, variëren de werkzaamheden die de accountant uitvoert bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid in aard en timing, en zijn deze geringer van omvang dan die bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid. De voornaamste verschillen tussen de werkzaamheden voor een opdracht met een redelijke mate en een beperkte mate van zekerheid omvatten:</p> <p>a) De nadruk die wordt gelegd op de aard van diverse werkzaamheden als een bron van assurance-informatie zal waarschijnlijk verschillen, afhankelijk van de omstandigheden van de opdracht. De accountant kan het bijvoorbeeld in de omstandigheden van een opdracht met een beperkte mate van zekerheid passend achten om relatief meer nadruk te leggen op het verzoeken om inlichtingen bij het personeel van de entiteit en op cijferanalyses. Hij kan eventueel relatief minder nadruk leggen op het toetsen van interne beheersingsmaatregelen en het verkrijgen van assurance-informatie uit externe bronnen dan bij opdracht met een redelijke mate van zekerheid.</p> <p>b) Bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid kan de accountant:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Minder elementen voor onderzoek selecteren; of</li> <li>• Minder werkzaamheden uitvoeren (bijvoorbeeld alleen cijferanalyses uitvoeren waar bij een opdracht met een redelijke</li> </ul>

	<p>would be performed).</p> <p>c) In a reasonable assurance engagement, analytical procedures performed in response to the engagement risk involve developing expectations that are sufficiently precise to identify material misstatements. In a limited assurance engagement, analytical procedures may be designed to support expectations regarding the direction of trends, relationships and ratios rather than to identify misstatements with the level of precision expected in a reasonable assurance engagement.</p> <p>d) Further, when significant fluctuations, relationships or differences are identified, appropriate evidence in a limited assurance engagement may be obtained by making inquiries and considering responses received in the light of known engagement circumstances.</p> <p>e) In addition, when undertaking analytical procedures in a limited assurance engagement the practitioner may, for example use data that is more highly aggregated, such as quarterly data rather than monthly data, or use data that has not been subjected to separate procedures to test its reliability to the same extent as it would be for a reasonable assurance engagement.</p>	<p>mate van zekerheid zowel cijferanalyses als andere werkzaamheden zouden worden uitgevoerd).</p> <p>c) Bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid omvatten cijferanalyses die zijn uitgevoerd als wijze van inspelen op het opdrachtrisico, het ontwikkelen van verwachtingen die voldoende precies zijn om afwijkingen van materieel belang te identificeren. Bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid kunnen cijferanalyses worden opgezet om verwachtingen met betrekking tot de richting van trends, relaties en ratio's te onderbouwen in plaats van om afwijkingen te identificeren met het niveau van precisie dat wordt verwacht bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid.</p> <p>d) Verder kan, wanneer er significante fluctuaties, relaties of verschillen worden geïdentificeerd, geschikte assurance-informatie bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid worden verkregen door te verzoeken om inlichtingen en het in aanmerking nemen van de ontvangen reacties in het licht van de bekende omstandigheden van de opdracht.</p> <p>e) Bovendien kan de accountant, bijvoorbeeld bij het uitvoeren van cijferanalyses bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid, gebruik maken van gegevens die meer geaggregeerd zijn, zoals kwartaalgegevens in plaats van maandgegevens. Hij kan ook gebruik maken van gegevens die niet zijn onderworpen aan afzonderlijke werkzaamheden om de betrouwbaarheid hiervan in dezelfde mate als voor een opdracht met een redelijke mate van zekerheid te toetsen.</p>
	<p><i>A Level of Assurance that is Meaningful (Ref: Para. 12(a)(i)(b), 47L)</i></p>	<p><i>Een niveau van zekerheid dat zinvol is (Zie Par. 12 (a)(i)(b), 47B)</i></p>
<p>A4.</p>	<p>The level of assurance the practitioner plans to obtain is not ordinarily susceptible to quantification, and whether it is meaningful is a matter of professional judgment for the practitioner to determine in the circumstances of the engagement. In a limited assurance engagement, the practitioner performs procedures that are limited compared with those necessary in a reasonable assurance engagement but are, nonetheless, planned to obtain a level of assurance that is meaningful. To be meaningful the level of assurance obtained by the practitioner is likely to enhance the intended users' confidence about the subject matter information to a degree that is clearly more than inconsequential (see also paragraphs A16–A18).</p>	<p>Het niveau van zekerheid dat de accountant van plan is te verkrijgen is doorgaans niet vatbaar voor kwantificering. De vraag of een bepaald niveau zinvol is in de omstandigheden van de opdracht, is voor de accountant een kwestie van professionele oordeelsvorming. Bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid voert de accountant werkzaamheden uit die beperkt zijn vergeleken met de werkzaamheden die noodzakelijk zijn bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid. Desalniettemin zijn deze gepland om een niveau van zekerheid te verkrijgen dat zinvol is. Om zinvol te kunnen zijn, zal het niveau van zekerheid dat door de accountant is verkregen waarschijnlijk het vertrouwen van de beoogde gebruikers in de informatie over het onderzoeksobject versterken tot een niveau dat aanzienlijk meer dan onbeduidend is (zie ook paragrafen A16-A18).</p>

A5.	<p>Across the range of all limited assurance engagements, what is meaningful assurance can vary from just above assurance that is likely to enhance the intended users' confidence about the subject matter information to a degree that is clearly more than inconsequential to just below reasonable assurance. What is meaningful in a particular engagement represents a judgment within that range that depends on the engagement circumstances, including the information needs of intended users as a group, the criteria, and the underlying subject matter of the engagement.</p>	<p>Wat zinnig is kan, binnen het scala van alle opdrachten tot het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid verschillen. Dit varieert van zekerheid die waarschijnlijk net voldoende is om het vertrouwen van de beoogde gebruikers in de informatie over het onderzoeksobject te versterken tot net onder een redelijke mate van zekerheid. Wat in een bepaalde opdracht zinnig is geeft een oordeelsvorming binnen die opdrachten weer die afhankelijk is van de omstandigheden van de opdracht, met inbegrip van de informatiebehoefte van de beoogde gebruikers als groep, de criteria en het onderzoeksobject van de opdracht.</p>
A6.	<p>Because the level of assurance obtained by the practitioner in limited assurance engagements varies, the practitioner's report contains an informative summary of the procedures performed, recognizing that an appreciation of the nature, timing, and extent of procedures performed is essential to understanding the practitioner's conclusion (see paragraphs 69(k) and A173–A177).</p>	<p>Omdat het niveau van zekerheid dat door de accountant is verkregen bij opdrachten tot het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid verschilt, bevat het rapport van de accountant een informatieve samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden, waarin wordt erkend dat een bespreking van de aard, timing en omvang van de uitgevoerde werkzaamheden essentieel is voor het begrip van de conclusie van de accountant (Zie Par. 69(k) en A173-A177).</p>
A7.	<p>Some of the factors that may be relevant in determining what constitutes meaningful assurance in a specific engagement include, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The characteristics of the underlying subject matter and the criteria, and whether there are any relevant subject matter-specific ISAEs.</li> <li>• Instructions or other indications from the engaging party about the nature of the assurance the engaging party is seeking the practitioner to obtain. For example, the terms of the engagement may stipulate particular procedures that the engaging party considers necessary or particular aspects of the subject matter information on which the engaging party would like the practitioner to focus procedures. However, the practitioner may consider that other procedures are required to obtain sufficient appropriate evidence to obtain meaningful assurance.</li> <li>• Generally accepted practice, if it exists, with respect to assurance engagements for the particular subject matter information, or similar or related subject matter information.</li> <li>• The information needs of intended users as a group. Generally, the greater the consequence to intended users of receiving an inappropriate conclusion when the subject matter information is</li> </ul>	<p>Sommige van de factoren die relevant kunnen zijn bij het bepalen van wat een zinvolle mate van zekerheid inhoudt bij een specifieke opdracht omvatten bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De kenmerken van het onderzoeksobject en de criteria alsmede de vraag of er Standaarden zijn die betrekking hebben op het onderzoeksobject.</li> <li>• Instructies of andere aanwijzingen van de opdrachtgever over de aard van de zekerheid waarvan de opdrachtgever verwacht dat de accountant deze verkrijgt. De voorwaarden van de opdracht kunnen bijvoorbeeld bepaalde werkzaamheden vaststellen die de opdrachtgever noodzakelijk acht, of bepaalde aspecten van de informatie over het onderzoeksobject waarvan de opdrachtgever zou willen dat de accountant zijn werkzaamheden hierop richt. De accountant kan echter overwegen dat andere werkzaamheden vereist zijn om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen om zinvolle zekerheid te verkrijgen.</li> <li>• Een algemeen aanvaarde praktijk, indien dit bestaat, met betrekking tot assurance-opdrachten voor de specifieke informatie over het onderzoeksobject of soortgelijke of gerelateerde informatie over het onderzoeksobject.</li> <li>• De informatiebehoefte van de beoogde gebruikers als groep. Over het algemeen geldt dat hoe groter de consequentie voor de beoogde gebruikers is van het ontvangen van een niet-passende conclusie</li> </ul>



	<p>materially misstated, the greater the assurance that would be needed in order to be meaningful to them. For example, in some cases, the consequence to intended users of receiving an inappropriate conclusion may be so great that a reasonable assurance engagement is needed for the practitioner to obtain assurance that is meaningful in the circumstances.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The expectation by intended users that the practitioner will form the limited assurance conclusion on the subject matter information within a short timeframe and at a low cost.</li> </ul>	<p>wanneer de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat, des te groter de zekerheid die nodig zou zijn om voor hen zinvol te zijn. In sommige gevallen kan de consequentie voor de beoogde gebruikers van het ontvangen van een niet-passende conclusie bijvoorbeeld zo groot zijn dat een opdracht met een redelijke mate van zekerheid voor de accountant nodig is om een niveau van zekerheid te verkrijgen dat in de omstandigheden zinvol is.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>De verwachting van beoogde gebruikers dat de accountant de conclusie van beperkte mate van zekerheid over de informatie over het onderzoeksobject binnen korte tijd en tegen lage kosten zal vormen.</li> </ul>
	<i>Examples of Attestation Engagements (Ref: Para. 12(a)(ii)(a))</i>	<i>Voorbeelden van een attest-opdracht (Zie Par. 12 (a)(ii)(a))</i>
A8.	<p>Examples of engagements that may be conducted under this ISAE include:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Sustainability – An engagement on sustainability involves obtaining assurance on a report prepared by management or management’s expert (the measurer or evaluator) on the sustainability performance of the entity.</li> <li>Compliance with law or regulation – An engagement on compliance with law or regulation involves obtaining assurance on a statement by another party (the measurer or evaluator) of compliance with the relevant law or regulation.</li> <li>Value for money – An engagement on value for money involves obtaining assurance on a measurement or evaluation of value for money by another party (the measurer or evaluator).</li> </ol>	<p>Voorbeelden van opdrachten die onder deze Standaard kunnen worden uitgevoerd omvatten:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Duurzaamheid - Een opdracht betreffende duurzaamheid heeft betrekking op het verkrijgen van zekerheid over een rapport over de duurzaamheidsprestaties van de entiteit dat door het management of door een door het management ingeschakelde deskundige (de evalueerder) is opgesteld.</li> <li>Naleven van wet- of regelgeving - Een opdracht betreffende het naleven van wet- of regelgeving omvat het verkrijgen van zekerheid over een vermelding van een andere partij (de evalueerder) over het naleven van de relevante wet- of regelgeving.</li> <li>Toegevoegde waarde (‘Value for money’)- Een opdracht betreffende toegevoegde waarde omvat het verkrijgen van zekerheid over een toetsing van toegevoegde waarde door een andere partij (de evalueerder).</li> </ol>
	<i>Assurance Skills and Techniques (Ref: Para. 12(b))</i>	<i>Assurance-vaardigheden en –technieken (Zie Par. 12 (b))</i>
A9.	<p>Assurance skills and techniques include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Application of professional skepticism and professional judgment;</li> <li>Planning and performing an assurance engagement, including obtaining and evaluating evidence;</li> <li>Understanding information systems and the role and limitations of internal control;</li> <li>Linking the consideration of materiality and engagement risks to the nature, timing and extent of procedures;</li> </ul>	<p>Assurance-vaardigheden en -technieken omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Het toepassen van een professioneel-kritische instelling en professionele oordeelsvorming;</li> <li>Het plannen en uitvoeren van een assurance-opdracht met inbegrip van het verkrijgen en evalueren van assurance-informatie;</li> <li>Het begrijpen van informatiesystemen en de rol en beperkingen van interne beheersing;</li> <li>Het verband leggen tussen het overwegen van materialiteits- en opdrachtrisico's en de aard, timing en omvang van werkzaamheden;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Applying procedures as appropriate to the engagement (which may include inquiry, inspection, recalculation, reperformance, observation, confirmation, and analytical procedures); and</li> <li>Systematic documentation practices and assurance report-writing skills.</li> </ul>	<p>en</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Het, in voorkomend geval, toepassen van werkzaamheden op de opdracht (wat het verzoeken om inlichtingen, inspectie, herberekening, het opnieuw uitvoeren, waarneming, externe bevestiging en cijferanalyses kan omvatten);</li> <li>Systematische documentatiepraktijken en vaardigheden in het schrijven van assurance-rapporten.</li> </ul>
	<i>Criteria (Ref: Para. 12(c), Appendix)</i>	<i>Criteria (Zie Par. 12(c), Bijlage)</i>
A10.	<p>Suitable criteria are required for reasonably consistent measurement or evaluation of an underlying subject matter within the context of professional judgment. Without the frame of reference provided by suitable criteria, any conclusion is open to individual interpretation and misunderstanding. The suitability of criteria is context-sensitive, that is, it is determined in the context of the engagement circumstances. Even for the same underlying subject matter there can be different criteria, which will yield a different measurement or evaluation. For example, a measurer or evaluator might select, as one of the criteria for the underlying subject matter of customer satisfaction, the number of customer complaints resolved to the acknowledged satisfaction of the customer; another measurer or evaluator might select the number of repeat purchases in the three months following the initial purchase. The suitability of criteria is not affected by the level of assurance, that is, if criteria are unsuitable for a reasonable assurance engagement, they are also unsuitable for a limited assurance engagement, and vice versa. Suitable criteria include, when relevant, criteria for presentation and disclosure.</p>	<p>Er zijn geschikte criteria vereist voor een redelijk consistente meting of evaluatie van een onderzoeksobject binnen de context van professionele oordeelsvorming. Zonder het referentiekader dat door de van toepassing zijnde criteria wordt verschaft staat elke conclusie open voor afzonderlijke interpretatie en misverstand. De geschiktheid van criteria is contextgevoelig. Dat wil zeggen dat deze wordt bepaald in de context van de omstandigheden van de opdracht. Zelfs voor hetzelfde onderzoeksobject kunnen er verschillende criteria zijn die een andere meting of evaluatie opleveren. Een evalueerder kan bijvoorbeeld als een van de criteria voor het onderzoeksobject van klanttevredenheid, het aantal klachten van de klanten die naar de tevredenheid van de klant zijn afgehandeld selecteren. Een andere evalueerder zou het aantal herhalingsaankopen binnen drie maanden na de eerste aankoop kunnen selecteren. De geschiktheid van de criteria wordt niet beïnvloed door het niveau van zekerheid. Dat wil zeggen dat wanneer de criteria ongeschikt zijn voor een opdracht met een redelijke mate van zekerheid deze tevens ongeschikt zijn voor een opdracht met een beperkte mate van zekerheid, en vice versa. Geschikte criteria omvatten criteria voor presentatie en toelichting, wanneer relevant.</p>
	<i>Engagement Risk (Ref: Para. 12(f))</i>	<i>Opdrachtrisico (Zie Par. 12(f))</i>
A11.	<p>Engagement risk does not refer to, or include, the practitioner's business risks, such as loss from litigation, adverse publicity, or other events arising in connection with particular subject matter information.</p>	<p>Opdrachtrisico verwijst niet naar, noch omvat, de bedrijfsrisico's van de accountant zoals het verliezen van een rechtszaak, negatieve publiciteit of andere gebeurtenissen die zich voordoen in het kader van bepaalde informatie over het onderzoeksobject.</p>
A12.	<p>In general, engagement risk can be represented by the following components, although not all of these components will necessarily be present or significant for all assurance engagements:</p> <p>a) Risks that the practitioner does not directly influence, which in turn consist of:</p>	<p>Over het algemeen kan het opdrachtrisico worden weergegeven door de volgende componenten, al zullen niet al deze componenten noodzakelijkerwijs aanwezig noch significant zijn voor alle assurance-opdrachten.</p> <p>a) Risico's waarop de accountant niet direct invloed heeft, die op hun</p>

	<p>(i) The susceptibility of the subject matter information to a material misstatement before consideration of any related controls applied by the appropriate party(ies) (inherent risk); and</p> <p>(ii) The risk that a material misstatement that occurs in the subject matter information will not be prevented, or detected and corrected, on a timely basis by the appropriate party(ies)'s internal control (control risk); and</p> <p>b) The risk that the practitioner does directly influence, which is the risk that the procedures performed by the practitioner will not detect a material misstatement (detection risk).</p>	<p>beurt bestaan uit:</p> <p>(i) De vatbaarheid van de informatie over het onderzoeksobject voor een afwijking van materieel belang voordat rekening wordt gehouden met eventuele daarop betrekking hebbende interne beheersingsmaatregelen die zijn getroffen door de geschikte partij(en) (inherent risico); en</p> <p>(ii) Het risico dat een afwijking van materieel belang die in de informatie over het onderzoeksobject voorkomt, niet tijdig door de interne beheersing van de geschikte partij(en) voorkomen of gedetecteerd en hersteld kan worden (intern beheersingsrisico); en</p> <p>b) Het risico waarop de accountant wel directe invloed heeft. Dit is het risico dat de door de accountant uitgevoerde werkzaamheden geen afwijking van materieel belang zullen detecteren (ontdekkingsrisico).</p>
A13.	<p>The degree to which each of these components is relevant to the engagement is affected by the engagement circumstances, in particular:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The nature of the underlying subject matter and the subject matter information. For example, the concept of control risk may be more useful when the underlying subject matter relates to the preparation of information about an entity's performance than when it relates to information about the effectiveness of a control or the existence of a physical condition.</li> <li>• Whether a reasonable assurance or a limited assurance engagement is being performed. For example, in limited assurance engagements the practitioner may often decide to obtain evidence by means other than testing of controls, in which case consideration of control risk may be less relevant than in a reasonable assurance engagement on the same subject matter information.</li> </ul> <p>The consideration of risks is a matter of professional judgment, rather than a matter capable of precise measurement.</p>	<p>De mate waarin elk van deze componenten voor de opdracht relevant is, wordt door de omstandigheden van de opdracht beïnvloed, in het bijzonder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De aard van het onderzoeksobject en de informatie over het onderzoeksobject. Het concept van intern beheersingsrisico kan bijvoorbeeld nuttiger zijn wanneer het onderzoeksobject verband houdt met het opstellen van informatie over de prestaties van een entiteit dan wanneer het verband houdt met informatie over de effectiviteit van een beheersingsmaatregel dan wel het bestaan van een fysieke voorwaarde.</li> <li>• De vraag of een opdracht met een redelijke of een beperkte mate van zekerheid wordt uitgevoerd. Bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid kan de accountant er bijvoorbeeld vaak voor kiezen om op een andere manier zekerheid te verkrijgen dan door het toetsen van interne beheersingsmaatregelen. In dit geval kan het in overweging nemen van het intern beheersingsrisico minder relevant zijn dan bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid voor dezelfde informatie over het onderzoeksobject.</li> </ul> <p>Het in overweging nemen van risico's is eerder een kwestie van professionele oordeelsvorming dan een zaak die met precisie kan worden berekend.</p>
A14.	<p>Reducing engagement risk to zero is very rarely attainable or cost beneficial and, therefore, "reasonable assurance" is less than absolute assurance, as a result of factors such as the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The use of selective testing.</li> </ul>	<p>Het terugbrengen van het opdrachtrisico tot nul is zelden haalbaar of kosteneffectief en een redelijke mate van zekerheid is derhalve minder dan absolute zekerheid, als gevolg van factoren zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het gebruikmaken van selectief toetsen.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• The inherent limitations of internal control.</li> <li>• The fact that much of the evidence available to the practitioner is persuasive rather than conclusive.</li> <li>• The use of professional judgment in gathering and evaluating evidence and forming conclusions based on that evidence.</li> <li>• In some cases, the characteristics of the underlying subject matter when evaluated or measured against the criteria.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De inherente beperkingen van de interne beheersing.</li> <li>• Het feit dat veel van de assurance-informatie die voor de accountant beschikbaar is, eerder overtuigend is dan dat deze sluitend bewijsmateriaal verschaft.</li> <li>• Het toepassen van professionele oordeelsvorming bij het verzamelen en evalueren van assurance-informatie en het vormen van conclusies op basis van die informatie.</li> <li>• In bepaalde gevallen de kenmerken van het onderzoeksobject wanneer dit wordt gemeten of geëvalueerd ten opzichte van de criteria.</li> </ul>
	<i>The Engaging Party (Ref: Para. 12(g), Appendix)</i>	<i>De opdrachtgever (Zie Par. 12(g), Bijlage)</i>
A15.	The engaging party may be, under different circumstances, management or those charged with governance of the responsible party, a legislature, the intended users, the measurer or evaluator, or a different third party.	De opdrachtgever kan, afhankelijk van de omstandigheden, het management, de met governance belaste personen van de verantwoordelijke partij, een wetgever, de beoogde gebruikers, de evalueerder of een andere derde partij zijn.
	<i>Intended Users (Ref: Para. 12(m), Appendix)</i>	<i>Beoogde gebruikers (Zie Par. 12(m), Bijlage)</i>
A16.	In some cases there may be intended users other than those to whom the assurance report is addressed. The practitioner may not be able to identify all those who will read the assurance report, particularly where a large number of people have access to it. In such cases, particularly where possible users are likely to have a broad range of interests in the underlying subject matter, intended users may be limited to major stakeholders with significant and common interests. Intended users may be identified in different ways, for example, by agreement between the practitioner and the responsible party or engaging party, or by law or regulation.	In bepaalde gevallen kunnen de beoogde gebruikers anderen zijn dan degenen aan wie het assurance-rapport is gericht. De accountant is wellicht niet in staat om alle personen te identificeren die het assurance-rapport zullen lezen, in het bijzonder waar een groot aantal mensen er toegang toe hebben. In dergelijke gevallen, in het bijzonder waar beoogde gebruikers waarschijnlijk een scala aan belangen hebben in het onderzoeksobject, kunnen de beoogde gebruikers beperkt zijn tot de voornaamste belanghebbenden met significante en algemene belangen. Beoogde gebruikers kunnen op diverse wijzen worden geïdentificeerd, bijvoorbeeld door een overeenkomst tussen de accountant en de verantwoordelijke partij of opdrachtgever, dan wel door wet- of regelgeving.
A17.	Intended users or their representatives may be directly involved with the practitioner and the responsible party (and the engaging party if different) in determining the requirements of the engagement. Regardless of the involvement of others however, and unlike an agreed-upon procedures engagement (which involves reporting factual findings based upon procedures agreed with the engaging party and any appropriate third parties, rather than a conclusion):  a) The practitioner is responsible for determining the nature, timing and	Beoogde gebruikers of vertegenwoordigers hiervan kunnen direct met de accountant en de verantwoordelijke partij (of de opdrachtgever, indien dit verschilt) te maken hebben bij het bepalen van de vereisten van de opdracht. Ongeacht de betrokkenheid van anderen echter, en in tegenstelling tot opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden (die onder andere het rapporteren inhoudt over feitelijke bevindingen op basis van werkzaamheden die met de opdrachtgever en elke geschikte derde partij(en) overeen zijn gekomen, in plaats van een conclusie):

	<p>extent of procedures; and</p> <p>b) The practitioner may need to perform additional procedures if information comes to the practitioner’s attention that differs significantly from that on which the determination of planned procedures was based (see paragraphs A115–A117).</p>	<p>a) Is de accountant verantwoordelijk voor het bepalen van de aard, timing en omvang van de werkzaamheden; en</p> <p>b) Kan het nodig zijn dat de accountant aanvullende werkzaamheden uitvoert indien er informatie onder de aandacht van de accountant komt die significant afwijkt van de informatie waarop de bepaling van geplande werkzaamheden was gebaseerd (zie paragrafen A115-A117).</p>
A18.	<p>In some cases, intended users (for example, bankers and regulators) impose a requirement on, or request the appropriate party(ies) to arrange for an assurance engagement to be performed for a specific purpose. When engagements use criteria that are designed for a specific purpose, paragraph 69(f) requires a statement alerting readers to this fact. In addition, the practitioner may consider it appropriate to indicate that the assurance report is intended solely for specific users. Depending on the engagement circumstances, this may be achieved by restricting the distribution or use of the assurance report (see paragraphs A166–A167).</p>	<p>In bepaalde gevallen leggen de beoogde gebruikers (bijvoorbeeld bankiers en regelgevers of toezichhouders) een vereiste op, of verzoeken zij de geschikte partij(en) of er voor een specifiek doel een assurance-opdracht kan worden uitgevoerd. Wanneer opdrachten gebruik maken van criteria die voor een specifiek doel zijn opgezet vereist paragraaf 69(f) een vermelding die lezers hierop attent maakt. De accountant kan het bovendien passend achten om erop te wijzen dat het assurance-rapport slechts voor specifieke gebruikers is bedoeld. Afhankelijk van de omstandigheden van de opdracht kan dit worden bewerkstelligd door de verspreiding of het gebruik van het assurance-rapport te beperken (zie paragrafen A166-A167).</p>
	<p><i>Subject Matter Information (Ref: Para. 12(x), Appendix)</i></p>	<p><i>Informatie over het onderzoeksobject (Zie Par. 12(x), Bijlage)</i></p>
A19.	<p>In some cases, the subject matter information may be a statement that evaluates an aspect of a process, or of performance or compliance, in relation to the criteria. For example, “ABC’s internal control operated effectively in terms of XYZ criteria during the period ....” or “ABC’s governance structure conformed with XYZ criteria during the period ...”.</p>	<p>In sommige gevallen kan de informatie over het onderzoeksobject een vermelding zijn die een aspect van een proces, van uitvoering of naleving evalueert, in relatie tot de criteria. Bijvoorbeeld "de interne beheersing van ABC werkte effectief met betrekking tot de XYZ-criteria gedurende de verslagperiode..." of "de governancestructuur van ABC kwam overeen met XYZ-criteria gedurende de verslagperiode...".</p>
	<p><i>The Appropriate Party(ies) (Ref: Para. 13, Appendix)</i></p>	<p><i>De geschikte partij(en) (Zie Par. 13, Bijlage)</i></p>
A20.	<p>The roles played by the responsible party, the measurer or evaluator, and the engaging party can vary (see paragraph A37). Also, management and governance structures vary by jurisdiction and by entity, reflecting influences such as different cultural and legal backgrounds, and size and ownership characteristics. Such diversity means that it is not possible for ISAEs to specify for all engagements the person(s) with whom the practitioner is to inquire of, request representations from, or otherwise communicate with in all circumstances. In some cases, for example, when the appropriate party(ies) is only part of a complete legal entity, identifying the appropriate management personnel or those charged with governance with whom to communicate will require the exercise of professional</p>	<p>De rollen die de verantwoordelijke partij, de evalueerder en de opdrachtgever spelen kunnen verschillen (Zie Par. 37). De management- en governancestructuren verschillen per rechtsgebied en worden onder meer beïnvloed door verschillende culturele en juridische achtergronden, omvang en eigendomskenmerken. Zulke diversiteit houdt in dat het voor deze Standaard niet mogelijk is om voor alle opdrachten de persoon (personen) te specificeren bij wie de accountant in alle omstandigheden om inlichtingen verzoekt, bevestigingen verzoekt of anderszins communiceert. In sommige gevallen, bijvoorbeeld wanneer de geschikte partij(en) alleen onderdeel is (zijn) van een volledige juridische entiteit zal het identificeren van de geschikte personen van het management of de</p>

	judgment to determine which person(s) have the appropriate responsibilities for, and knowledge of, the matters concerned.	met governance belaste personen met wie wordt gecommuniceerd het toepassen van professionele oordeelsvorming vereisen om vast te stellen welke persoon (personen) de geschikte verantwoordelijkheden hebben voor, en kennis van, de betreffende aangelegenheden.
	<b>Conduct of an Assurance Engagement in Accordance with ISAEs</b>	<b>Het uitvoeren van een assurance-opdracht overeenkomstig Standaarden</b>
	<i>Complying with Standards that Are Relevant to the Engagement (Ref: Para. 1, 5, 15)</i>	<i>Het naleven van de Standaarden die voor de opdracht relevant zijn (Zie Par. 1, 5, 15)</i>
A21.	<p>This ISAE includes requirements that apply to assurance engagements<sup>3</sup> (other than audits or reviews of historical financial information), including engagements in accordance with a subject matter-specific ISAE. In some cases, a subject matter-specific ISAE is also relevant to the engagement. A subject matter-specific ISAE is relevant to the engagement when the ISAE is in effect, the subject matter of the ISAE is relevant to the engagement, and the circumstances addressed by the ISAE exist.</p> <p><sup>3</sup> This ISAE contains requirements and application and other explanatory material specific to reasonable and limited assurance attestation engagements. This ISAE may also be applied to reasonable and limited assurance direct engagements, adapted and supplemented as necessary in the engagement circumstances.</p>	<p>Deze Standaard bevat vereisten die van toepassing zijn op assurance-opdrachten<sup>4</sup> (anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie), met inbegrip van opdrachten overeenkomstig specifieke Standaarden die betrekking hebben op het onderzoeksobject. In bepaalde gevallen is een specifieke Standaard die betrekking heeft op het onderzoeksobject ook relevant voor de opdracht. Een specifieke Standaard die betrekking heeft op het onderzoeksobject is relevant voor de opdracht wanneer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de Standaard van kracht is;</li> <li>• het onderzoeksobject van de Standaard voor de opdracht relevant is; en</li> <li>• de omstandigheden die in de Standaard worden geadresseerd bestaan.</li> </ul> <p><sup>4</sup> Deze Standaard bevat vereisten en andere toepassingsgerichte en overige verklarende teksten die specifiek zijn voor attest-opdrachten tot het verkrijgen van zowel een redelijke mate als een beperkte mate van zekerheid. Deze Standaard kan ook worden toegepast op directe opdrachten tot het verkrijgen van zowel een redelijke mate als een beperkte mate van zekerheid, voor zover nodig aangepast aan en uitgebreid naar de omstandigheden van de opdracht.</p>
A22.	The ISAs and ISREs have been written for audits and reviews of historical financial information, respectively, and do not apply to other assurance engagements. They may, however, provide guidance in relation to the engagement process generally for practitioners undertaking an assurance engagement in accordance with this ISAE.	De Standaarden die zijn geschreven voor opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie zijn niet van toepassing op andere assurance-opdrachten. Ze kunnen echter in het algemeen leidraden verschaffen met betrekking tot het opdrachtproces voor accountants die een assurance-opdracht overeenkomstig deze Standaard uitvoeren.
	<i>Text of an ISAE (Ref: Para. 12, 16)</i>	<i>Tekst van een Standaard (Zie Par. 12, 16)</i>
A23.	ISAEs contain the objectives of the practitioner in following the ISAEs, and requirements designed to enable the practitioner to meet those objectives.	Standaarden bevatten de doelstellingen van de accountant bij het voldoen aan de Standaarden alsmede de vereisten die zijn opgezet om de

	In addition, they contain related guidance in the form of application and other explanatory material, introductory material that provides context relevant to a proper understanding of the ISAE, and definitions.	accountant in staat te stellen aan deze doelstellingen te voldoen. Zij bevatten bovendien gerelateerde leidraden in de vorm van toepassingsgerichte en overige verklarende teksten en inleidend materiaal dat context verschaft die relevant is voor het juiste inzicht in de Standaard en definities.
A24.	<p>The objectives in an ISAE provide the context in which the requirements of the ISAE are set, and are intended to assist in:</p> <p>a) Understanding what is to be accomplished; and b) Deciding whether more needs to be done to achieve the objectives.</p> <p>The proper application of the requirements of an ISAE by the practitioner is expected to provide a sufficient basis for the practitioner's achievement of the objectives. However, because the circumstances of assurance engagements vary widely and all such circumstances cannot be anticipated in the ISAEs, the practitioner is responsible for determining the procedures necessary to fulfill the requirements of relevant ISAEs and to achieve the objectives stated therein. In the circumstances of an engagement, there may be particular matters that require the practitioner to perform procedures in addition to those required by relevant ISAEs to meet the objectives specified in those ISAEs.</p>	<p>De doelstellingen van een Standaard verschaffen de context waarin de vereisten van de Standaard zijn vastgesteld. Zij zijn tevens bedoeld een hulpmiddel te vormen bij:</p> <p>a) Inzicht te verwerven in wat er moet worden bereikt; en b) Het beslissen of er nog meer moet worden gedaan om de doelstellingen te behalen.</p> <p>De juiste toepassing van de vereisten van een Standaard door de accountant wordt verondersteld om voldoende basis te verschaffen voor het door de accountant behalen van de doelstellingen. Omdat de omstandigheden van de assurance-opdrachten ver uiteen lopen en de Standaarden niet alle omstandigheden kunnen ondervangen is de accountant verantwoordelijk voor het bepalen van de werkzaamheden die noodzakelijk zijn om aan de vereisten van relevante Standaarden te voldoen en om de doelstellingen die hierin worden vermeld te halen. In de omstandigheden van een opdracht kunnen er bepaalde aangelegenheden zijn die van de accountant vereisen dat hij werkzaamheden uitvoert ter aanvulling op de werkzaamheden die op grond van relevante Standaarden zijn vereist om de doelstellingen die in die Standaarden worden gespecificeerd te kunnen halen.</p>
A25.	The requirements of ISAEs are expressed using "shall."	De vereisten van Standaarden worden geformuleerd door gebruik te maken van "dienen".
A26.	<p>Where necessary, the application and other explanatory material provides further explanation of the requirements and guidance for carrying them out. In particular, it may:</p> <p>a) Explain more precisely what a requirement means or is intended to cover; and b) Include examples that may be appropriate in the circumstances.</p> <p>While such guidance does not in itself impose a requirement, it is relevant to the proper application of the requirements. The application and other explanatory material may also provide background information on matters addressed in an ISAE. Where appropriate, additional considerations</p>	<p>Indien noodzakelijk bevatten de toepassingsgerichte en overige verklarende teksten verdere uitleg over de vereisten en leidraden bij het uitvoeren hiervan. In het bijzonder kan deze informatie:</p> <p>a) Nadere uitleg bevatten wat een vereiste inhoudt of wat het bedoeld is te omvatten; en b) Voorbeelden bevatten van werkzaamheden die in de gegeven omstandigheden van toepassing kunnen zijn.</p> <p>Terwijl dergelijke leidraden op zich geen vereisten vormen, zijn ze relevant voor de behoorlijke toepassing van de vereisten van een Standaard. De toepassing van de vereisten en nadere toelichtingen daarop kunnen ook achtergrondinformatie verschaffen over</p>

	specific to public sector audit organizations or smaller firms are included within the application and other explanatory material. These additional considerations assist in the application of the requirements in the ISAEs. They do not, however, limit or reduce the responsibility of the practitioner to apply and comply with the requirements in an ISAE.	aangelegenheden die in een Standaard worden behandeld. Aanvullende overwegingen die specifiek gelden voor accountants in de publieke sector of kleinere accountantseenheden zijn, in voorkomend geval, opgenomen in de toepassingsgerichte en overige verklarende teksten. Deze aanvullende overwegingen vormen een hulpmiddel bij het toepassen van de vereisten in een Standaard. De verantwoordelijkheid van de accountant om de vereisten van een Standaard na te leven, wordt hier echter niet door beperkt of verminderd.
A27.	Definitions are provided in the ISAEs to assist in the consistent application and interpretation of the ISAEs, and are not intended to override definitions that may be established for other purposes, whether by laws, regulations or otherwise.	Definities worden in een Standaard verschaft om een hulpmiddel te vormen bij een consistente toepassing en interpretatie van de Standaarden. Ze zijn niet bedoeld om afbreuk te doen aan definities die opgesteld zijn voor de toepassing van wet- of regelgeving, dan wel andere voorschriften.
A28.	Appendices form part of the application and other explanatory material. The purpose and intended use of an appendix are explained in the body of the related ISAE or within the title and introduction of the appendix itself.	Bijlagen maken deel uit van de toepassingsgerichte en overige verklarende teksten. Het doel en het beoogd gebruik van een bijlage worden uiteengezet in het centrale deel van de desbetreffende Standaard of in de titel of de inleidende paragraaf van de bijlage zelf.
	<i>Complying with Relevant Requirements (Ref: Para. 17)</i>	<i>Het naleven van relevante vereisten (Zie Par. 17)</i>
A29.	Although some procedures are required only for reasonable assurance engagements, they may nonetheless be appropriate in some limited assurance engagements.	Alhoewel sommige werkzaamheden alleen zijn vereist bij opdrachten tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid, kunnen zij desalniettemin bij bepaalde opdrachten tot het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid geschikt zijn.
A29A.	-	Het toepassen van deze Standaard door accountantsafdelingen (Zie Par. 18) kan ertoe leiden dat bepaalde vereisten op een andere wijze ingevuld zullen worden om het doel van het vereiste te bereiken.
	<b>Ethical Requirements</b> (Ref: Para. 3(a), 20, 22(a))	<b>Ethische voorschriften</b> (Zie Par. 3(a), 20, 22(a))
A30.	Part A of the IESBA Code establishes the following fundamental principles with which the practitioner is required to comply: a) Integrity; b) Objectivity; c) Professional competence and due care; d) Confidentiality; and e) Professional behavior.	De VGBA stelt de volgende fundamentele beginselen vast die de accountant moet naleven: a) Professionaliteit; b) Integriteit; c) Objectiviteit; d) Vakbekwaamheid en zorgvuldigheid; en e) Vertrouwelijkheid.
A31.	Part A of the IESBA Code also provides a conceptual framework for professional accountants to apply to: a) Identify threats to compliance with the fundamental principles. Threats	De VGBA verschaft tevens een conceptueel raamwerk dat accountants moeten toepassen om: a) Bedreigingen voor het naleven van de fundamentele beginselen te



	<p>fall into one or more of the following categories:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) Self-interest;</li> <li>(ii) Self-review;</li> <li>(iii) Advocacy;</li> <li>(iv) Familiarity; and</li> <li>(v) Intimidation;</li> </ul> <p>b) Evaluate the significance of the threats identified; and</p> <p>c) Apply safeguards, when necessary, to eliminate the threats or reduce them to an acceptable level. Safeguards are necessary when the professional accountant determines that the threats are not at a level at which a reasonable and informed third party would be likely to conclude, weighing all the specific facts and circumstances available to the professional accountant at that time, that compliance with the fundamental principles is not compromised.</p>	<p>identificeren en te beoordelen. Bedreigingen vallen in één of meer van de volgende categorieën:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) Eigenbelang;</li> <li>(ii) Zelftoetsing;</li> <li>(iii) Belangenbehartiging;</li> <li>(iv) Vertrouwdheid; en</li> <li>(v) Intimidatie.</li> </ul> <p>b) Een toereikende maatregel te nemen die er toe leidt dat de accountant de fundamentele beginselen naleeft. Bij het identificeren en beoordelen van bedreigingen alsmede het treffen van passende maatregelen past de accountant professionele oordeelsvorming toe waarbij hij zich baseert op hetgeen een objectieve, redelijke en geïnformeerde derde aanvaardbaar en toereikend acht in de omstandigheden die hij weet of behoort te weten.</p>
A32.	<p>Part B of the IESBA Code describes how the conceptual framework in Part A applies in certain situations to professional accountants in public practice, including:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Professional appointment;</li> <li>• Conflicts of interest;</li> <li>• Second opinions;</li> <li>• Fees and other types of remuneration;</li> <li>• Marketing professional services;</li> <li>• Gifts and hospitality;</li> <li>• Custody of client assets;</li> <li>• Objectivity; and</li> <li>• Independence.</li> </ul>	<p>_5</p> <p><sup>5</sup> De IESBA Code of Ethics is in Nederland in een andere structuur vormgegeven door de VGBA (zie A31) en de ViO (zie A33)</p>
A33.	<p>The IESBA Code defines independence as comprising both independence of mind and independence in appearance. Independence safeguards the ability to form an assurance conclusion without being affected by influences that might compromise that conclusion. Independence enhances the ability to act with integrity, to be objective and to maintain an attitude of professional skepticism. Matters addressed in the IESBA Code with respect to independence include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Financial interests;</li> <li>• Loans and guarantees;</li> <li>• Business relationships;</li> <li>• Family and personal relationships;</li> </ul>	<p>In de ViO wordt onafhankelijkheid vereist in wezen en in schijn. De onafhankelijke uitvoering van de opdracht waarborgt de mogelijkheid van de eindverantwoordelijke accountant om zich een oordeel te vormen zonder zich te laten leiden door invloeden die zijn oordeel zouden kunnen aantasten. Onafhankelijkheid versterkt de mogelijkheid met integriteit te handelen, om objectief te zijn en om een professioneel-kritische instelling te handhaven. Omstandigheden die in de ViO meer specifiek worden uitgewerkt omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Samenloop van dienstverlening;</li> <li>• Vergoedingen;</li> <li>• Geschenken en gastvrijheid;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Employment with assurance clients;</li> <li>• Recent service with an assurance client;</li> <li>• Serving as a director or officer of an assurance client;</li> <li>• Long association of senior personnel with assurance clients;</li> <li>• Provision of non-assurance services to assurance clients;</li> <li>• Fees (relative size, overdue, and contingent fees);</li> <li>• Gifts and hospitality; and</li> <li>• Actual or threatened litigation.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Langdurige betrokkenheid bij dienstverlening aan de verantwoordelijke partij;</li> <li>• Financiële belangen;</li> <li>• Zakelijke relaties;</li> <li>• Werkrelaties met een verantwoordelijke entiteit;</li> <li>• Nauwe persoonlijke relaties;</li> <li>• Juridische procedures tegen de verantwoordelijke partij;</li> <li>• Prestatie-afhankelijke beoordeling en beloning.</li> </ul>
A34.	Professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, are at least as demanding as Parts A and B of the IESBA Code related to assurance engagements when they address all the matters referred to in paragraphs A30–A33 and impose obligations that achieve the aims of the requirements set out in Parts A and B of the IESBA Code related to assurance engagements.	Professionele vereisten, of vereisten die op grond van wet- of regelgeving zijn opgelegd, zijn ten minste gelijkwaardig met de VGBA en de ViO wanneer zij gericht zijn op alle aangelegenheden waarnaar in paragrafen A30-A33 wordt verwezen. Deze leggen tevens verplichtingen op die de doelstellingen van de vereisten verwezenlijken die in de VGBA en de ViO uiteen zijn gezet.
	<b>Acceptance and Continuance</b>	<b>Aanvaarding en continuering</b>
	<i>Preconditions for the Engagement (Ref: Para. 24)</i>	<i>Randvoorwaarden voor de opdracht (Zie Par. 24)</i>
A35.	<p>In a public sector environment, some of the preconditions for an assurance engagement may be assumed to be present, for example:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) The roles and responsibilities of public sector audit organizations and the government entities scoped into assurance engagements are assumed to be appropriate because they are generally set out in legislation;</li> <li>b) Public sector audit organizations' right of access to the information necessary to perform the engagement is often set out in legislation;</li> <li>c) The practitioner's conclusion, in the form appropriate to either a reasonable assurance engagement or a limited assurance engagement, is generally required by legislation to be contained in a written report; and</li> <li>d) A rational purpose is generally present because the engagement is set out in legislation.</li> </ol>	<p>In de publieke sector kan van bepaalde randvoorwaarden voor een assurance-opdracht worden aangenomen dat zij aanwezig zijn, bijvoorbeeld:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) De rollen en verantwoordelijkheden van controleorganisaties van de publieke sector en de entiteiten binnen de overheid die onderwerp zijn van assurance-opdrachten worden verondersteld passend te zijn omdat zij doorgaans in de wetgeving uiteen zijn gezet;</li> <li>b) Het recht van de controleorganisaties van de publieke sector op toegang tot de informatie die noodzakelijk is om de opdracht uit te voeren wordt vaak in de wetgeving uiteengezet;</li> <li>c) Van de conclusie van de accountant, in de vorm die passend is voor zowel een opdracht met een redelijke mate als een beperkte mate van zekerheid, wordt doorgaans op grond van wet- of regelgeving vereist dat deze in een schriftelijk rapport wordt opgenomen; en</li> <li>d) Een rationeel doel is doorgaans aanwezig omdat de opdracht in wetgeving uiteen is gezet.</li> </ol>
A36.	If suitable criteria are not available for all of the underlying subject matter but the practitioner can identify one or more aspects of the underlying	Indien geschikte criteria niet beschikbaar zijn voor het gehele onderzoeksobject maar de accountant een of meerdere aspecten van het

	subject matter for which those criteria are suitable, then an assurance engagement can be performed with respect to that aspect of the underlying subject matter in its own right. In such cases, the assurance report may need to clarify that the report does not relate to the original underlying subject matter in its entirety.	onderzoeksobject waarvoor deze criteria wel geschikt zijn kan identificeren, kan een assurance-opdracht op zichzelf worden uitgevoerd met betrekking tot dat aspect van het onderzoeksobject. In dergelijke gevallen kan het nodig zijn dat het assurance-rapport verduidelijkt dat het rapport geen verband houdt met het originele onderzoeksobject in zijn totaliteit.
	Roles and Responsibilities (Ref: Para. 12(m), 12(n), 12(r), 12(v), 13, 24(a), Appendix)	Rollen en verantwoordelijkheden (Zie Par. 12(m), 12(n), 12(r), 12(v), 13, 24(a), Bijlage)
A37.	All assurance engagements have at least three parties: the responsible party, the practitioner, and the intended users. In many attestation engagements, the responsible party may also be the measurer or evaluator, and the engaging party. See the Appendix for a discussion of how each of these roles relate to an assurance engagement.	Alle assurance-opdrachten hebben in ieder geval drie partijen: de verantwoordelijke partij, de accountant en de beoogde gebruikers. Bij veel attest-opdrachten kan de verantwoordelijke partij ook de evalueerder zijn alsmede de opdrachtgever. Zie de bijlage voor een bespreking van de wijze waarop elk van deze rollen betrekking heeft op een assurance-opdracht.
A38.	Evidence that the appropriate relationship exists with respect to responsibility for the underlying subject matter may be obtained through an acknowledgement provided by the responsible party. Such an acknowledgement also establishes a basis for a common understanding of the responsibilities of the responsible party and the practitioner. A written acknowledgement is the most appropriate form of documenting the responsible party's understanding. In the absence of a written acknowledgement of responsibility, it may still be appropriate for the practitioner to accept the engagement if, for example, other sources, such as legislation or a contract, indicate responsibility. In other cases, it may be appropriate to decline the engagement depending on the circumstances, or to disclose the circumstances in the assurance report.	Informatie dat de geschikte relatie bestaat met betrekking tot de verantwoordelijkheid voor het onderzoeksobject kan worden verkregen via een erkenning door de verantwoordelijke partij Een dergelijke erkenning geeft tevens een basis voor een algemeen inzicht in de verantwoordelijkheden van de verantwoordelijke partij en de accountant. Een schriftelijke erkenning is de best passende vorm van het documenteren van het begrip van de verantwoordelijke partij. Bij het ontbreken van een schriftelijke erkenning van verantwoordelijkheid kan het voor de accountant nog steeds passend zijn om de opdracht te aanvaarden indien bijvoorbeeld andere bronnen - zoals wetgeving of een contract - wijzen op verantwoordelijkheid. In andere gevallen kan het passend zijn om de opdracht te weigeren afhankelijk van de omstandigheden dan wel om de omstandigheden toe te lichten in het assurance-rapport.
A39.	The measurer or evaluator is responsible for having a reasonable basis for the subject matter information. What constitutes a reasonable basis will depend on the nature of the underlying subject matter and other engagement circumstances. In some cases, a formal process with extensive internal controls may be needed to provide the measurer or evaluator with a reasonable basis that the subject matter information is free from material misstatement. The fact that the practitioner will report on the subject matter information is not a substitute for the measurer or evaluator's own processes to have a reasonable basis for the subject matter information.	De evalueerder is verantwoordelijk voor het beschikken over een redelijke basis voor de informatie over het onderzoeksobject. Wat een redelijke basis inhoudt is afhankelijk van de aard van het onderzoeksobject en andere omstandigheden van de opdracht. In sommige gevallen kan een formeel proces met uitgebreide interne beheersingsmaatregelen nodig zijn om aan de evalueerder een redelijke basis te verschaffen dat de informatie over het onderzoeksobject geen afwijking van materieel belang bevat. Het feit dat de accountant zal rapporteren over de informatie over het onderzoeksobject is geen vervanging voor de eigen processen van de evalueerder om een redelijke basis te hebben voor de informatie over het onderzoeksobject.

	Appropriateness of the Underlying Subject Matter (Ref: Para. 24(b)(i))	Geschiktheid van het onderzoeksobject (Zie Par. 24(b)(i))
A40.	An appropriate underlying subject matter is identifiable and capable of consistent measurement or evaluation against the applicable criteria such that the resulting subject matter information can be subjected to procedures for obtaining sufficient appropriate evidence to support a reasonable assurance or limited assurance conclusion, as appropriate.	Een geschikt onderzoeksobject is te identificeren en is geschikt voor een consistente meting of evaluatie ten opzichte van van toepassing zijnde criteria. Dit gebeurt op zodanige wijze dat de resulterende informatie over het onderzoeksobject kan worden onderworpen aan werkzaamheden voor het verkrijgen van voldoende en geschikte assurance-informatie om een conclusie te onderbouwen. In voorkomend geval is dat een conclusie met een redelijke of een beperkte mate van zekerheid.
A41.	The appropriateness of an underlying subject matter is not affected by the level of assurance, that is, if an underlying subject matter is not appropriate for a reasonable assurance engagement, it is also not appropriate for a limited assurance engagement, and vice versa.	De gepastheid van een onderzoeksobject wordt niet beïnvloed door het niveau van zekerheid. Dat wil zeggen dat wanneer een onderzoeksobject ongeschikt is voor een opdracht met een redelijke mate van zekerheid dit tevens ongeschikt is voor een opdracht met een beperkte mate van zekerheid, en vice versa.
A42.	Different underlying subject matters have different characteristics, including the degree to which information about them is qualitative versus quantitative, objective versus subjective, historical versus prospective, and relates to a point in time or covers a period. Such characteristics affect the: a) Precision with which the underlying subject matter can be measured or evaluated against criteria; and b) The persuasiveness of available evidence.	Verschillende objecten van onderzoek hebben verschillende kenmerken, met inbegrip van de mate waarin informatie hierover kwalitatief is versus kwantitatief, objectief versus subjectief, historisch versus toekomstgericht en of dit gerelateerd is aan een tijdstip of een verslagperiode omvat. Dergelijke kenmerken hebben invloed op: a) De precisie waarmee het onderzoeksobject kan worden gemeten of geëvalueerd ten opzicht van de criteria; en b) Het overtuigende karakter van beschikbare assurance-informatie.
A43.	Identifying such characteristics and considering their effects assist the practitioner when assessing the appropriateness of the underlying subject matter and also in determining the content of the assurance report (see paragraph A163).	Het identificeren van dergelijke kenmerken en het in overweging nemen van effecten hiervan vormen een hulpmiddel voor de accountant bij het inschatten van de geschiktheid van het onderzoeksobject. Het helpt de accountant ook bij het bepalen van de inhoud van het assurance-rapport (Zie Par. A163).
A44.	In some cases, the assurance engagement may relate to only one part of a broader underlying subject matter. For example, the practitioner may be engaged to report on one aspect of an entity's contribution to sustainable development, such as a number of programs run by an entity that have positive environmental outcomes. In determining whether the engagement exhibits the characteristic of having an appropriate underlying subject matter in such cases, it may be appropriate for the practitioner to consider whether information about the aspect on which the practitioner is asked to report is likely to meet the information needs of intended users as a group, and also how the subject matter information will be presented and distributed, for example, whether there are more significant programs with less favorable outcomes that the entity is not reporting upon.	In sommige gevallen kan het assurance-rapport verband houden met slechts één deel van een breder onderzoeksobject. De accountant kan bijvoorbeeld worden ingehuurd om te rapporteren over één aspect van de bijdrage van een entiteit aan duurzame ontwikkeling, zoals een aantal programma's die door een entiteit worden georganiseerd die een positief effect hebben op het milieu. Bij het bepalen of de opdracht het kenmerk vertoont van het hebben van een geschikt onderzoeksobject kan het in dergelijke gevallen voor de accountant passend zijn om te overwegen of informatie over het aspect waarover de accountant is gevraagd te rapporteren waarschijnlijk zal voldoen aan de informatiebehoeften van de beoogde gebruikers als groep. Hij kan tevens overwegen op welke wijze de informatie over het onderzoeksobject zal worden weergegeven en verspreid, bijvoorbeeld of er meerdere significante programma's met

		minder gunstige uitkomsten zijn waarover de entiteit niet rapporteert.
	<i>Suitability and Availability of the Criteria</i>	<i>Geschiktheid en beschikbaarheid van de criteria.</i>
	Suitability of the criteria (Ref: Para. 24(b)(ii))	Geschiktheid van de criteria (Zie Par. 24(b) (ii))
A45.	<p>Suitable criteria exhibit the following characteristics:</p> <p>a) Relevance: Relevant criteria result in subject matter information that assists decision-making by the intended users.</p> <p>b) Completeness: Criteria are complete when subject matter information prepared in accordance with them does not omit relevant factors that could reasonably be expected to affect decisions of the intended users made on the basis of that subject matter information. Complete criteria include, where relevant, benchmarks for presentation and disclosure.</p> <p>c) Reliability: Reliable criteria allow reasonably consistent measurement or evaluation of the underlying subject matter including, where relevant, presentation and disclosure, when used in similar circumstances by different practitioners.</p> <p>d) Neutrality: Neutral criteria result in subject matter information that is free from bias as appropriate in the engagement circumstances.</p> <p>e) Understandability: Understandable criteria result in subject matter information that can be understood by the intended users.</p>	<p>Geschikte criteria vertonen de volgende kenmerken:</p> <p>a) Relevantie: Relevante criteria dragen bij aan het trekken van conclusies die de besluitvorming van de beoogde gebruikers onderbouwen.</p> <p>b) Volledigheid: Criteria zijn volledig wanneer de informatie over het onderzoeksobject overeenkomstig hiermee is opgesteld en geen relevante factoren weglaat waarvan redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij de beslissingen van de beoogde gebruikers op basis van die informatie over het onderzoeksobject beïnvloeden. Volledige criteria omvatten voor zover van belang benchmarks voor presentatie en toelichting.</p> <p>c) Betrouwbaarheid: Betrouwbare criteria geven de mogelijkheid voor een redelijk consistente meting of evaluatie van het onderzoeksobject waaronder, voor zover van belang, presentatie en toelichting, wanneer zij in vergelijkbare omstandigheden worden gehanteerd door verschillende accountants .</p> <p>d) Neutraliteit: Neutrale criteria resulteren in informatie over het onderzoeksobject die in de omstandigheden van de opdracht vrij is van tendentie.</p> <p>e) Begrijpelijkheid: Begrijpelijke criteria resulteren in informatie over het onderzoeksobject die door de beoogde gebruikers wordt begrepen.</p>
A46.	Vague descriptions of expectations or judgments of an individual's experiences do not constitute suitable criteria.	Vage beschrijvingen van verwachtingen of oordeelsvormingen van de ervaringen van een persoon vormen geen geschikte criteria.
A47.	The suitability of criteria for a particular engagement depends on whether they reflect the above characteristics. The relative importance of each characteristic to a particular engagement is a matter of professional judgment. Further, criteria may be suitable for a particular set of engagement circumstances, but may not be suitable for a different set of engagement circumstances. For example, reporting to governments or regulators may require the use of a particular set of criteria, but these criteria may not be suitable for a broader group of users.	De geschiktheid van criteria voor een bepaalde opdracht hangt af van de vraag of zij bovenstaande kenmerken weerspiegelen. Het relatieve belang van elk kenmerk voor een bepaalde opdracht is een kwestie van professionele oordeelsvorming. Criteria kunnen verder geschikt zijn voor bepaalde omstandigheden van een opdracht, maar mogelijk niet geschikt zijn voor andere omstandigheden. Het rapporteren aan overheden of regelgevers of toezichthouders kan bijvoorbeeld het gebruik van een bepaalde criteria vereisen, maar deze criteria hoeven niet geschikt te zijn voor een bredere groep gebruikers.
A48.	Criteria can be selected or developed in a variety of ways, for example, they may be:	Criteria kunnen op verschillende manieren worden geselecteerd of ontwikkeld, zij kunnen bijvoorbeeld:

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Embodied in law or regulation.</li> <li>• Issued by authorized or recognized bodies of experts that follow a transparent due process.</li> <li>• Developed collectively by a group that does not follow a transparent due process.</li> <li>• Published in scholarly journals or books.</li> <li>• Developed for sale on a proprietary basis.</li> <li>• Specifically designed for the purpose of preparing the subject matter information in the particular circumstances of the engagement.</li> </ul> <p>How criteria are developed may affect the work that the practitioner carries out to assess their suitability.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zijn opgenomen in wet- of regelgeving;</li> <li>• Zijn uitgegeven door geautoriseerde of erkende organisaties van deskundigen die een transparant en zorgvuldig proces volgen;</li> <li>• Gezamenlijk zijn ontwikkeld door een groep die geen transparant en zorgvuldig proces volgt;</li> <li>• Zijn gepubliceerd in wetenschappelijke tijdschriften of boeken;</li> <li>• Zijn ontwikkeld voor verkoop op commerciële basis;</li> <li>• Specifiek zijn opgezet voor het doel om de informatie over het onderzoeksobject in de specifieke omstandigheden van de opdracht op te stellen.</li> </ul> <p>De wijze waarop de criteria zijn ontwikkeld kan de werkzaamheden die de accountant uitvoert om de geschiktheid hiervan in te schatten beïnvloeden.</p>
A49.	<p>In some cases, law or regulation prescribes the criteria to be used for the engagement. In the absence of indications to the contrary, such criteria are presumed to be suitable, as are criteria issued by authorized or recognized bodies of experts that follow a transparent due process if they are relevant to the intended users' information needs. Such criteria are known as established criteria. Even when established criteria exist for an underlying subject matter, specific users may agree to other criteria for their specific purposes. For example, various frameworks can be used as established criteria for evaluating the effectiveness of internal control. Specific users may, however, develop a more detailed set of criteria that meet their specific information needs in relation to, for example, prudential supervision. In such cases, the assurance report:</p> <p>a) Alerts readers that the subject matter information is prepared in accordance with special purpose criteria and that, as a result, the subject matter information may not be suitable for another purpose (see paragraph 69(f)); and</p> <p>b) May note, when it is relevant to the circumstances of the engagement, that the criteria are not embodied in law or regulation, or issued by authorized or recognized bodies of experts that follow a transparent due process.</p>	<p>In sommige gevallen schrijven wet- of regelgeving de criteria voor die voor de opdracht moeten worden gebruikt. Bij het ontbreken van aanwijzingen voor het tegendeel, worden dergelijke criteria verondersteld geschikt te zijn. Dat geldt ook voor criteria die door geautoriseerde of erkende organisaties van deskundigen die een transparant en zorgvuldig proces volgen zijn uitgegeven indien zij relevant zijn voor de informatiebehoeften van de beoogde gebruikers. Dergelijke criteria staan ook bekend als vastgestelde criteria. Zelfs wanneer er voor een onderzoeksobject vastgestelde criteria bestaan, kunnen beoogde gebruikers instemmen met andere criteria voor hun specifieke doelen. Er kunnen bijvoorbeeld diverse raamwerken worden gebruikt als vastgestelde criteria voor het evalueren van de effectiviteit van interne beheersing. Specifieke gebruikers kunnen echter een meer gedetailleerd spectrum van criteria ontwikkelen dat voldoet aan hun informatiebehoeften met betrekking tot, bijvoorbeeld, prudentieel toezicht. In dergelijke gevallen:</p> <p>a) Maakt het assurance-rapport de lezers erop alert dat de informatie over het onderzoeksobject is opgesteld in overeenstemming met criteria voor specifieke doeleinden en dat, als gevolg hiervan, de informatie over het onderzoeksobject mogelijk niet geschikt is voor een ander doel (Zie Par. 69(f)); en</p> <p>b) Kan het assurance-rapport opmerken, wanneer dit relevant is voor de omstandigheden van de opdracht, dat de criteria niet zijn opgenomen in wet- of regelgeving, of uitgegeven door geautoriseerde of erkende organisaties van deskundigen die een transparant en zorgvuldig</p>

		proces volgen.
A50.	If criteria are specifically designed for the purpose of preparing the subject matter information in the particular circumstances of the engagement, they are not suitable if they result in subject matter information or an assurance report that is misleading to the intended users. It is desirable for the intended users or the engaging party to acknowledge that specifically developed criteria are suitable for the intended users' purposes. The absence of such an acknowledgement may affect what is to be done to assess the suitability of the criteria, and the information provided about the criteria in the assurance report.	Indien criteria specifiek zijn opgezet voor het doel van het opstellen van de informatie van het onderzoeksobject in de specifieke omstandigheden van de opdracht zijn zij niet geschikt als zij resulteren in informatie over het onderzoeksobject of een assurance-rapport dat voor de beoogde gebruikers misleidend is. Het is voor de beoogde gebruikers of de opdrachtgever wenselijk om te erkennen dat specifiek ontwikkelde criteria voor de doeleinden van de beoogde gebruikers geschikt zijn. Het ontbreken van een dergelijke erkenning kan invloed hebben op wat er gedaan moet worden om de geschiktheid van de criteria, en de verschafte informatie over de criteria in het assurance-rapport in te schatten.
	<i>Availability of the criteria (Ref: Para. 24(b)(iii))</i>	<i>Beschikbaarheid van de criteria (Zie Par. 24(b)(iii))</i>
A51.	Criteria need to be available to the intended users to allow them to understand how the underlying subject matter has been measured or evaluated. Criteria are made available to the intended users in one or more of the following ways: a) Publicly. b) Through inclusion in a clear manner in the presentation of the subject matter information. c) Through inclusion in a clear manner in the assurance report (see paragraph A164). d) By general understanding, for example the criterion for measuring time in hours and minutes.	Criteria moeten voor de beoogde gebruikers beschikbaar zijn om hen in staat te stellen te begrijpen hoe het onderzoeksobject is gemeten of geëvalueerd. Criteria worden op één of meer van de volgende manieren aan de beoogde gebruikers beschikbaar gesteld: a) Openbaar; b) Middels duidelijke opname in de presentatie van de informatie over het onderzoeksobject; c) Middels duidelijke opname in het assurance-rapport (Zie Par. A164); d) Middels algemeen begrip, bijvoorbeeld het criterium voor het meten van tijd in uren en minuten.
A52.	Criteria may also be available only to intended users, for example the terms of a contract, or criteria issued by an industry association that are available only to those in the industry because they are relevant only to a specific purpose. When this is the case, paragraph 69(f) requires a statement alerting readers to this fact. In addition, the practitioner may consider it appropriate to indicate that the assurance report is intended solely for specific users (see paragraph A166–A167).	Criteria kunnen tevens alleen voor de beoogde gebruikers beschikbaar zijn, bijvoorbeeld de voorwaarden voor een contract, of criteria die dooreen vereniging in de sector zijn uitgegeven die alleen beschikbaar zijn voor degenen in die sector omdat zij alleen voor een specifiek doel relevant zijn. Wanneer dit het geval is, vereist paragraaf 69(f) een vermelding die de lezers op dit feit alert maakt. Bovendien kan de accountant het passend achten om aan te geven dat het assurance-rapport alleen bedoeld is voor specifieke gebruikers (Zie Par. A166-A176).
	<i>Access to Evidence (Ref: Para. 24(b)(iv))</i>	<i>Toegang tot assurance-informatie (Zie Par. 24(b)(iv))</i>
	<i>Quantity and quality of available evidence</i>	<i>Kwantiteit en kwaliteit van beschikbare assurance-informatie</i>
A53.	The quantity or quality of available evidence is affected by: a) The characteristics of the underlying subject matter or the subject matter information. For example, less objective evidence might be	De kwantiteit of kwaliteit van beschikbare assurance-informatie wordt beïnvloed door: a) De kenmerken van het onderzoeksobject of de informatie over het onderzoeksobject. Er kan bijvoorbeeld minder objectieve assurance-

	<p>expected when the subject matter information is future oriented rather than historical; and</p> <p>b) Other circumstances, such as when evidence that could reasonably be expected to exist is not available because of, for example, the timing of the practitioner's appointment, an entity's document retention policy, inadequate information systems, or a restriction imposed by the responsible party.</p> <p>Ordinarily, evidence will be persuasive rather than conclusive.</p>	<p>informatie worden verwacht wanneer de informatie over het onderzoeksobject op de toekomst is gericht in plaats van dat deze historisch is; en</p> <p>b) Overige omstandigheden, zoals wanneer assurance-informatie waarvan redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze bestaat niet beschikbaar is vanwege bijvoorbeeld de timing van de benoeming van de accountant, het beleid voor het bewaren van documenten van een entiteit, inadequate informatiesystemen, of een beperking die door de verantwoordelijke partij is opgelegd.</p> <p>Assurance-informatie is doorgaans eerder overtuigend dan dat het sluitend bewijsmateriaal verschaft.</p>
	Access to records (Ref: Para. 56)	Toegang tot vastleggingen (Zie Par. 56)
A54.	<p>Seeking the agreement of the appropriate party(ies) that it acknowledges and understands its responsibility to provide the practitioner with the following may assist the practitioner in determining whether the engagement exhibits the characteristic of access to evidence:</p> <p>a) Access to all information of which the appropriate party(ies) is aware that is relevant to the preparation of the subject matter information such as records, documentation and other matters;</p> <p>b) Additional information that the practitioner may request from the appropriate party(ies) for the purpose of the engagement; and</p> <p>c) Unrestricted access to persons from the appropriate party(ies) from whom the practitioner determines it necessary to obtain evidence.</p>	<p>Het kan nuttig zijn om te zoeken naar de instemming van de geschikte partij(en) dat zij haar/hun verantwoordelijkheden erkent/erkennen en begrijpt/begrijpen om aan de accountant informatie te verschaffen. Dit kan voor de accountant een hulpmiddel vormen bij het bepalen of de opdracht de kenmerken vertoont van toegang tot assurance-informatie:</p> <p>a) Toegang tot alle informatie waarvan de geschikte partij(en) weet/weten dat deze relevant is voor het opstellen van de informatie over het onderzoeksobject, zoals vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden;</p> <p>b) Aanvullende informatie waar de accountant bij de verantwoordelijke partij(en) in het kader van de opdracht om kan verzoeken; en</p> <p>c) Onbeperkte toegang tot de personen van de geschikte partij(en) van wie de accountant vaststelt dat het noodzakelijk is dat van hen assurance-informatie wordt verkregen.</p>
A55.	<p>The nature of relationships between the responsible party, the measurer or evaluator, and the engaging party may affect the practitioner's ability to access records, documentation and other information the practitioner may require as evidence to complete the engagement. The nature of such relationships may therefore be a relevant consideration when determining whether or not to accept the engagement. Examples of some circumstances in which the nature of these relationships may be problematic are included in paragraph A139.</p>	<p>De aard van relaties tussen de verantwoordelijke partij, de evalueerder, en de opdrachtgever kan invloed hebben op het vermogen van de accountant om toegang te krijgen tot vastleggingen, documentatie en andere informatie die de accountant nodig kan hebben als assurance-informatie om de opdracht te voltooien. De aard van dergelijke relaties kan derhalve een relevante overweging zijn bij het bepalen van het al dan niet aanvaarden van de opdracht. Voorbeelden van een aantal omstandigheden waarin de aard van deze relaties problematisch kunnen zijn, zijn opgenomen in paragraaf A139.</p>
	A Rational Purpose (Ref: Para. 24(b)(vi))	Een rationeel doel (Zie Par. 24(b)(vi))
A56.	<p>In determining whether the engagement has a rational purpose, relevant considerations may include the following:</p>	<p>Bij het bepalen of de opdracht een rationeel doel heeft kunnen relevante overwegingen het volgende omvatten:</p>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• The intended users of the subject matter information and the assurance report (particularly, when the criteria are designed for a special purpose). A further consideration is the likelihood that the subject matter information and the assurance report will be used or distributed more broadly than to intended users.</li> <li>• Whether aspects of the subject matter information are expected to be excluded from the assurance engagement, and the reason for their exclusion.</li> <li>• The characteristics of the relationships between the responsible party, the measurer or evaluator, and the engaging party, for example, when the measurer or evaluator is not the responsible party, whether the responsible party consents to the use to be made of the subject matter information and will have the opportunity to review the subject matter information before it is made available to intended users or to distribute comments with the subject matter information.</li> <li>• Who selected the criteria to be applied to measure or evaluate the underlying subject matter, and what the degree of judgment and scope for bias is in applying them. The engagement is more likely to have a rational purpose if the intended users selected or were involved in selecting the criteria.</li> <li>• Any significant limitations on the scope of the practitioner's work.</li> <li>• Whether the practitioner believes the engaging party intends to associate the practitioner's name with the underlying subject matter or the subject matter information in an inappropriate manner.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De beoogde gebruikers van de informatie over het onderzoeksobject en het assurance-rapport (in het bijzonder wanneer de criteria voor een speciaal doel zijn opgezet). Een verdere overweging is de waarschijnlijkheid dat de informatie over het onderzoeksobject en het assurance-rapport in grotere omvang zullen worden gebruikt en verspreid dan alleen voor de beoogde gebruikers.</li> <li>• De vraag of van aspecten van de informatie over het onderzoeksobject wordt verwacht dat deze niet bij de assurance-informatie zijn opgenomen alsmede de reden hiervoor.</li> <li>• De kenmerken van de relaties tussen de verantwoordelijke partij, de evalueerder en de opdrachtgever. Bijvoorbeeld wanneer de evalueerder niet de verantwoordelijke partij is, de vraag of de verantwoordelijke partij toestaat dat er gebruik wordt gemaakt van de informatie over het onderzoeksobject en de mogelijkheid heeft om de informatie over het onderzoeksobject te herzien voordat deze beschikbaar wordt gesteld aan de beoogde gebruikers of om opmerkingen met de informatie over het onderzoeksobject te verspreiden.</li> <li>• Wie de criteria die moeten worden toegepast om het onderzoeksobject te meten of te evalueren geselecteerd heeft, alsmede de mate van oordeelsvorming en de reikwijdte voor mogelijke tendentie bij het toepassen van de criteria. Het is waarschijnlijker dat de opdracht een rationeel doel heeft als de beoogde gebruikers de criteria hebben geselecteerd of hierbij waren betrokken.</li> <li>• Significante beperkingen in de reikwijdte van de werkzaamheden van de accountant.</li> <li>• De vraag of de accountant veronderstelt dat de opdrachtgever van plan is om op een ongepaste manier de naam van de accountant met het onderzoeksobject of de informatie over het onderzoeksobject te associëren.</li> </ul>
	<p><i>Agreeing on the Terms of the Engagement (Ref: Para. 27)</i></p>	<p><i>Het overeenkomen van de voorwaarden van de opdracht (Zie Par. 27)</i></p>
<p>A57.</p>	<p>It is in the interests of both the engaging party and the practitioner that the practitioner communicates in writing the agreed terms of the engagement before the commencement of the engagement to help avoid misunderstandings. The form and content of the written agreement or contract will vary with the engagement circumstances. For example, if law or regulation prescribes in sufficient detail the terms of the engagement,</p>	<p>Het is in het belang van zowel de opdrachtgever als de accountant dat de accountant voor aanvang van de opdracht de overeengekomen voorwaarden van de opdracht schriftelijk communiceert om misverstanden te voorkomen. De vorm en inhoud van de schriftelijke overeenkomst of het contract zal met de omstandigheden van de opdracht variëren. Als wet- of regelgeving bijvoorbeeld op afdoende gedetailleerde wijze de</p>

	the practitioner need not record them in a written agreement, except for the fact that such law or regulation applies and that the appropriate party acknowledges and understands its responsibilities under such law or regulation.	voorwaarden van de opdracht beschrijven, hoeft de accountant deze niet in een schriftelijke overeenkomst vast te leggen, behalve dat dergelijke wet- of regelgeving van toepassing is en dat de verantwoordelijke partij haar verantwoordelijkheden erkent en deze begrijpt zoals deze zijn uiteengezet onder dergelijke wet- of regelgeving.
A58.	Law or regulation, particularly in the public sector, may mandate the appointment of a practitioner and set out specific powers, such as the power to access an appropriate party(ies)'s records and other information, and responsibilities, such as requiring the practitioner to report directly to a minister, the legislature or the public if an appropriate party(ies) attempts to limit the scope of the engagement.	Wet- of regelgeving kan, in het bijzonder in de publieke sector, de aanstelling van een accountant verplicht stellen en specifieke bevoegdheid geven zoals de bevoegdheid tot het inzien van vastleggingen of andere informatie van de geschikte partij(en). Deze kan ook verantwoordelijkheden geven, zoals het van de accountant vereisen om direct aan een minister, de wetgever of het publiek te rapporteren als de geschikte partij(en) tracht(en) de reikwijdte van de opdracht te beperken.
	<i>Acceptance of a Change in the Terms of the Engagement (Ref: Para. 29)</i>	<i>Aanvaarding van een wijziging in de voorwaarden van de opdracht (Zie Par. 29)</i>
A59.	A change in circumstances that affects the intended users' requirements, or a misunderstanding concerning the nature of the engagement, may justify a request for a change in the engagement, for example, from an assurance engagement to a non-assurance engagement, or from a reasonable assurance engagement to a limited assurance engagement. An inability to obtain sufficient appropriate evidence to form a reasonable assurance conclusion is not an acceptable reason to change from a reasonable assurance engagement to a limited assurance engagement.	Een wijziging in omstandigheden die de vereisten van de beoogde gebruikers beïnvloedt, of een misverstand met betrekking tot de aard van de opdracht kan een verzoek tot een wijziging in de opdracht rechtvaardigen, zoals bijvoorbeeld van een assurance-opdracht naar een niet-assurance-opdracht, of van een opdracht met een redelijke mate van zekerheid tot een opdracht met een beperkte mate van zekerheid. Het niet kunnen verkrijgen van voldoende en geschikte assurance-informatie om een conclusie met een redelijke mate van zekerheid te kunnen vormen is geen aanvaardbare reden om een opdracht met een redelijke mate van zekerheid te veranderen naar een opdracht met een beperkte mate van zekerheid.
	<b>Quality Control</b>	<b>Kwaliteitsbeheersing</b>
	<i>Professional Accountants in Public Practice (Ref: Para. 20, 31(a)–(b))</i>	<i>Accountants (Zie Par. 20, 31(a)–(b))</i>
A60.	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: <ul style="list-style-type: none"> <li>Competency requirements, such as education and experience benchmarks for entry to membership, and ongoing continuing professional development as well as life-long learning requirements.</li> </ul>	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: <ul style="list-style-type: none"> <li>Competentievereisten, zoals benchmarks voor onderwijs en ervaring voor toegang tot lidmaatschap, en permanente ontwikkeling en educatie.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Quality control policies and procedures implemented across the firm. ISQC 1 applies to all firms of professional accountants in respect of assurance and related services engagements.</li> <li>A comprehensive Code of Ethics, including detailed independence requirements, founded on fundamental principles of integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality and professional behavior.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Beleidslijnen en procedures inzake kwaliteitsbeheersing die bij de accountantseenheid zijn geïmplementeerd. De NVAK-ass of vergelijkbare regelgeving zijn van toepassing op alle accountantseenheden met betrekking tot assurance- opdrachten.</li> <li>Een uitgebreide gedragscode, met inbegrip van gedetailleerde onafhankelijkheidsvereisten, die gebaseerd is op fundamentele beginselen van professionaliteit, integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid.</li> </ul>
	<i>Firm Level Quality Control (Ref: Para. 3(b), 31(a))</i>	<i>Kwaliteitsbeheersing op het niveau van de accountantseenheid (Zie Par. 3(b), 31(a))</i>
A61.	<p>ISQC 1 deals with the firm’s responsibilities to establish and maintain its system of quality control for assurance engagements. 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 with relevant ethical requirements, including those pertaining to independence. 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:</p> <p>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.</p>	<p>De NVAK-ass of vergelijkbare regelgeving behandelen de verantwoordelijkheden van de dagelijkse beleidsbepalers van de accountantseenheid om diens stelsel van kwaliteitsbeheersing voor assurance-opdrachten op te zetten en te onderhouden. Deze bepalen de verantwoordelijkheden van de accountantseenheid om beleidslijnen en procedures vast te stellen die zijn opgezet om aan de accountantseenheid een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de accountantseenheid en het personeel de relevante ethische voorschriften naleven, met inbegrip van de voorschriften die betrekking hebben op onafhankelijkheid. Het naleven van de NVAK-ass of vergelijkbare regelgeving vereist onder andere dat de dagelijkse beleidsbepalers van de accountantseenheid een stelsel van kwaliteitsbeheersing opzetten en onderhouden dat beleidslijnen en procedures omvat die op elk van de volgende elementen inspeelt, en dat de accountantseenheid de beleidslijnen en procedures documenteert en deze aan al het personeel van de accountantseenheid communiceert:</p> <p>a) Verantwoordelijkheid van de leiding voor kwaliteit binnen de accountantseenheid; b) Relevante ethische voorschriften; c) Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten; d) Human Resources; e) Uitvoering van de opdracht; en f) Monitoring.</p>
A62.	Other professional requirements, or requirements in law or regulation that deal with the firm’s responsibilities to establish and maintain a system of quality control, are at least as demanding as ISQC 1 when they address	<p>_6</p> <p><sup>6</sup> In Nederland geldt de NVAK-ass of RKB1</p>

	all the matters referred to in the preceding paragraph and impose obligations on the firm that achieve the aims of the requirements set out in ISQC 1.	
A63.	<p>The actions of the engagement partner, and appropriate messages to the other members of the engagement team, in the context of the engagement partner taking responsibility for the overall quality on each engagement, emphasize the fact that quality is essential in performing an assurance engagement, and the importance to the quality of the assurance engagement of:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Performing work that complies with professional standards and regulatory and legal requirements.</li> <li>b) Complying with the firm's quality control policies and procedures as applicable.</li> <li>c) Issuing a report for the engagement that is appropriate in the circumstances.</li> <li>d) The engagement team's ability to raise concerns without fear of reprisals.</li> </ol>	<p>De maatregelen van de opdrachtspartner en passende berichten aan de overige leden van het opdrachtteam, in de context van de opdrachtspartner die de verantwoordelijkheid neemt voor de algehele kwaliteit voor iedere opdracht, benadrukken het feit dat kwaliteit essentieel is voor het uitvoeren van een assurance-opdracht, alsmede het belang voor de kwaliteit van de assurance-opdracht van:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Het uitvoeren van werkzaamheden die voldoen aan de professionele Standaarden en door wet- en regelgeving gestelde eisen.</li> <li>b) Het naleven van de van toepassing zijnde beleidslijnen en procedures van de accountantseenheid met betrekking tot kwaliteitsbeheersing, naar gelang van toepassing.</li> <li>c) Het uitbrengen van een rapport voor de opdracht dat in de omstandigheden passend is.</li> <li>d) De mogelijkheid van het opdrachtteam om punten van zorg te uiten zonder angst voor represailles.</li> </ol>
A64.	An effective system of quality control includes a monitoring 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.	Onder een effectief stelsel van kwaliteitsbeheersing valt een monitoringsproces dat is opgezet om een redelijke mate van zekerheid aan de accountantseenheid te verschaffen dat de beleidslijnen en procedures met betrekking tot het stelsel van kwaliteitsbeheersing relevant zijn, adequaat zijn en effectief werken.
A65.	<p>Unless information provided by the firm or other parties suggests otherwise, the engagement team is entitled to rely on the firm's system of quality control. For example, the engagement team may rely on the firm's system of quality control in relation to:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Competence of personnel through their recruitment and formal training.</li> <li>b) Independence through the accumulation and communication of relevant independence information.</li> <li>c) Maintenance of client relationships through acceptance and continuance systems.</li> <li>d) Adherence to regulatory and legal requirements through the monitoring process.</li> </ol> <p>In considering deficiencies identified in the firm's system of quality control that may affect the assurance engagement, the engagement partner may consider measures taken by the firm to rectify those deficiencies.</p>	<p>Tenzij informatie die door de accountantseenheid of andere partijen wordt verschaft het tegendeel suggereert, mag het opdrachtteam steunen op het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid. Het opdrachtteam kan bijvoorbeeld steunen op het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid met betrekking tot:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Competentie van personeel op grond van hun indienstneming en formele training.</li> <li>b) Onafhankelijkheid op grond van het verzamelen en meedelen van relevante onafhankelijkheidsinformatie.</li> <li>c) Het onderhouden van cliëntrelaties op grond van systemen voor aanvaarding en continuering daarvan.</li> <li>d) Het in acht nemen van door wet- en regelgeving gestelde vereisten op grond van het monitoringsproces.</li> </ol> <p>Bij het in overweging nemen van geïdentificeerde tekortkomingen in het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid die invloed</p>

		kunnen hebben op de assurance-opdracht kan de opdrachtpartner rekening houden met de maatregelen die de accountantseenheid heeft genomen om die tekortkomingen te rectificeren.
A66.	A deficiency in the firm's system of quality control does not necessarily indicate that an assurance engagement was not performed in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, or that the practitioner's report was not appropriate.	Een tekortkoming in het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid wijst er niet noodzakelijkerwijs op dat een specifieke assurance-opdracht noch overeenkomstig professionele Standaarden, noch in overeenstemming met door wet- en regelgeving gestelde vereisten is uitgevoerd, dan wel dat het assurance-rapport niet passend was.
	<i>Skills, Knowledge and Experience with Respect to the Underlying Subject Matter and Its Measurement or Evaluation (Ref: Para. 31(c))</i>	<i>Vaardigheden, kennis en ervaring met betrekking tot het onderzoeksobject en de meting of evaluatie hiervan. (Zie Par. 31(c))</i>
A67.	A practitioner may be requested to perform assurance engagements with respect to a wide range of underlying subject matter and subject matter information. Some may require specialized skills and knowledge beyond those ordinarily possessed by a particular individual	Een accountant kan worden verzocht om assurance-opdrachten uit te voeren met betrekking tot een scala aan objecten van onderzoek en informatie over het onderzoeksobject. Sommige kunnen gespecialiseerde vaardigheden en kennis vereisen die verder gaan dan waar een bepaald persoon over beschikt.
A68.	The IESBA Code requires the professional accountant in public practice to agree to provide only those services that the professional accountant in public practice is competent to perform. <sup>4</sup> The practitioner has sole responsibility for the assurance conclusion expressed, and that responsibility is not reduced by the practitioner's use of the work of a practitioner's expert. Nonetheless, if the practitioner using the work of a practitioner's expert, having followed this ISAE, concludes that the work of that expert is adequate for the practitioner's purposes, the practitioner may accept that expert's findings or conclusions in the expert's field as appropriate evidence.  <sup>4</sup> IESBA Code, paragraph 210.6	De VGBA eist van de accountant dat hij instemt met alleen het verlenen van diensten waarvan de accountant de deskundigheid heeft om deze uit te voeren. <sup>7</sup> De accountant heeft de ongedeelde verantwoordelijkheid voor de tot uitdrukking gebrachte assurance-conclusie en die verantwoordelijkheid wordt niet verminderd doordat de accountant gebruik maakt van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige. De accountant kan gebruik maken van de werkzaamheden van de deskundige en deze Standaard volgen. Als hij concludeert dat de werkzaamheden van die deskundige adequaat zijn voor de doeleinden van de accountant, kan hij de bevindingen of conclusies in het vakgebied van de deskundige als geschikte assurance-informatie aanvaarden.  <sup>7</sup> VGBA, artikel 12
	<i>Assignment of the Team</i>	<i>Het toewijzen van het team</i>
	<i>Collective Competence and Capabilities (Ref: Para. 32)</i>	<i>Gezamenlijke competentie en capaciteiten (Zie Par. 32)</i>
A69.	ISQC 1 requires the firm to establish policies and procedures for the acceptance and continuance of client relationships and specific engagements, designed to provide the firm with reasonable assurance that it will only undertake or continue relationships and engagements	De NVAK-ass of vergelijkbare regelgeving vereisen van de dagelijkse beleidsbepalers van de accountantseenheid om beleidslijnen en procedures op te stellen voor het aanvaarden en continueren van cliëntrelaties en specifieke opdrachten. Deze zijn opgezet om aan de

	<p>where the firm is competent to perform the engagement and has the capabilities, including time and resources, to do so.<sup>5</sup></p> <p><sup>5</sup> ISQC 1, paragraph 26</p>	<p>accountantseenheid een redelijke mate van zekerheid te verschaffen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dat het alleen relaties of opdrachten aan zal gaan of zal continueren waarvan de accountantseenheid weet dat het de opdracht uit kan voeren</li> <li>• Waarvoor de accountantseenheid competent is en over de capaciteiten, waaronder tijd en middelen, beschikt om de opdracht uit te voeren.<sup>8</sup></li> </ul> <p><sup>8</sup> NVAK-ass artikel 5 en 9.</p>
	Practitioner's Expert (Ref: Para. 32(a), 32(b)(i))	Door de accountant ingeschakelde deskundige (Zie Par. 32(a), 32(b)(i))
A70.	Some of the assurance work may be performed by a multi-disciplinary team that includes one or more practitioner's expert. For example, a practitioner's expert may be needed to assist the practitioner in obtaining an understanding of the underlying subject matter and other engagement circumstances or in one or more of the matters mentioned in paragraph 46R (in the case of a reasonable assurance engagement) or 46L (in the case of a limited assurance engagement).	Bepaalde onderdelen van de assurance-werkzaamheden kunnen worden uitgevoerd door een multidisciplinair team waarin één of meerdere door de accountant ingeschakelde deskundigen zitten. Het kan bijvoorbeeld nodig zijn dat een door de accountant ingeschakelde deskundige de accountant helpt bij het verwerven van inzicht in het onderzoeksobject en overige omstandigheden van de opdracht of bij een van de in paragraaf 46 genoemde aangelegenheden (46 R bij een redelijke mate van zekerheid of 46B bij een beperkte mate van zekerheid).
A71.	When the work of a practitioner's expert is to be used, it may be appropriate to perform some of the procedures required by paragraph 52 at the engagement acceptance or continuance stage.	Wanneer er gebruik wordt gemaakt van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige kan het bij de aanvaarding of continuering van de opdracht gepast zijn om een aantal werkzaamheden uit te voeren die op grond van paragraaf 52 zijn vereist.
	Other Practitioners (Ref: Para. 32(b)(ii))	Overige accountants (Zie Par. 32(b)(ii))
A72.	The subject matter information may include information upon which another practitioner may have expressed a conclusion. The practitioner, in concluding on the subject matter information, may decide to use the evidence on which that other practitioner's conclusion is based to provide evidence regarding the subject matter information.	De informatie over het onderzoeksobject kan informatie bevatten waarover een andere accountant een conclusie tot uitdrukking heeft gebracht. De accountant kan, bij het vormen van een conclusie over de informatie over het onderzoeksobject, ervoor kiezen om de assurance-informatie te gebruiken waarop de conclusie van die andere accountant is gebaseerd.
A73.	<p>The work of another practitioner may be used in relation to, for example, an underlying subject matter at a remote location or in a foreign jurisdiction. Such other practitioners are not part of the engagement team. Relevant considerations when the engagement team plans to use the work of another practitioner may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Whether the other practitioner understands and complies with the ethical requirements that are relevant to the engagement and, in particular, is independent.</li> </ul>	<p>De werkzaamheden van een andere accountant kunnen worden gebruikt met betrekking tot bijvoorbeeld een onderzoeksobject op een afgelegen locatie of in een buitenlands rechtsgebied. Die andere accountants maken geen deel uit van het opdrachtteam. Relevante overwegingen wanneer het opdrachtteam van plan is gebruik te maken van de werkzaamheden van een andere accountant omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De vraag of de andere accountant de ethische voorschriften die voor de opdracht relevant zijn begrijpt en deze zal naleven en, met name, of hij onafhankelijk is.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• The other practitioner’s professional competence.</li> <li>• The extent of the engagement team’s involvement in the work of the other practitioner.</li> <li>• Whether the other practitioner operates in a regulatory environment that actively oversees that practitioner.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De vakbekwaamheid van de andere accountant.</li> <li>• De omvang van de betrokkenheid van het opdrachtteam bij de werkzaamheden van de andere accountant.</li> <li>• De vraag of de andere accountant werkzaam is in een regelgevingskader waarin actief toezicht op accountants wordt uitgeoefend.</li> </ul>
	<i>Review Responsibilities (Ref: Para. 33(c))</i>	<i>Beoordelingsverantwoordelijkheden (Zie Par. 33(c))</i>
A74.	<p>Under ISQC 1, the firm’s review responsibility policies and procedures are determined on the basis that the work of less experienced team members is reviewed by more experienced team members.<sup>6</sup></p> <p><sup>6</sup> ISQC 1, paragraph 33</p>	<p>De dagelijkse beleidsbepalers van de accountantseenheid stellen beleidslijnen en procedures inzake de beoordelingsverantwoordelijkheid van de accountantseenheid vast met als uitgangspunt dat de werkzaamheden van de minder ervaren leden van het team worden beoordeeld door de meer ervaren leden van het team.<sup>9</sup></p> <p><sup>9</sup> NVAK ass Artikel 14</p>
	<i>Engagement Quality Control Review (Ref: Para. 36(b))</i>	<i>Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (Zie Par. 36(b))</i>
A75.	<p>Other matters that may be considered in an engagement quality control review include:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) The engagement team’s evaluation of the firm’s independence in relation to the engagement;</li> <li>b) Whether appropriate consultation has taken place on matters involving differences of opinion or other difficult or contentious matters, and the conclusions arising from those consultations; and</li> <li>c) Whether engagement documentation selected for review reflects the work performed in relation to the significant judgments and supports the conclusions reached.</li> </ol>	<p>Overige aangelegenheden die bij een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling kunnen worden overwogen omvatten:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) De evaluatie door het opdrachtteam van de onafhankelijkheid van de accountantseenheid met betrekking tot de opdracht;</li> <li>b) De vraag of passende consultatie heeft plaatsgevonden over aangelegenheden die betrekking hebben op verschillen van inzicht of andere moeilijke of omstreden aangelegenheden alsmede de conclusies die voortkomen uit die consultatie; en</li> <li>c) De vraag of voor beoordeling geselecteerde opdrachtdocumentatie de uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot de significante oordeelsvormingen weergeeft en de conclusies die daarover zijn gevormd, onderbouwt.</li> </ol>
	<b>Professional Skepticism and Professional Judgment</b>	<b>Professioneel-kritische instelling en professionele oordeelsvorming</b>
	<i>Professional Skepticism (Ref: Para. 37)</i>	<i>Professioneel-kritische instelling (Zie Par. 37)</i>
A76.	<p>Professional skepticism is an attitude that includes being alert to, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evidence that is inconsistent with other evidence obtained.</li> <li>• Information that calls into question the reliability of documents and responses to inquiries to be used as evidence.</li> </ul>	<p>Een professioneel-kritische instelling is een houding die onder meer het alert zijn op bijvoorbeeld het volgende inhoudt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Assurance-informatie die inconsistent is met de overige verkregen assurance-informatie.</li> <li>• Informatie die de betrouwbaarheid van documenten en van de verkregen antwoorden op verzoeken om inlichtingen die als</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Circumstances that suggest the need for procedures in addition to those required by relevant ISAEs.</li> <li>• Conditions that may indicate likely misstatement.</li> </ul>	<p>assurance-informatie gebruikt worden, ter discussie stelt.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Omstandigheden die wijzen op de noodzaak voor aanvullende werkzaamheden naast degenen die op grond van relevante Standaarden vereist zijn.</li> <li>• Situaties die wijzen op mogelijke afwijkingen.</li> </ul>
A77.	<p>Maintaining professional skepticism throughout the engagement is necessary if the practitioner is, for example, to reduce the risks of:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Overlooking unusual circumstances.</li> <li>• Overgeneralizing when drawing conclusions from observations.</li> <li>• Using inappropriate assumptions in determining the nature, timing, and extent of the procedures, and evaluating the results thereof.</li> </ul>	<p>Het handhaven van een professioneel-kritische instelling gedurende de opdracht is nodig wanneer de accountant bijvoorbeeld de risico's moet reduceren van:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het over het hoofd zien van ongebruikelijke omstandigheden.</li> <li>• Het teveel generaliseren bij het trekken van conclusies uit waarnemingen.</li> <li>• Het gebruiken van onjuiste veronderstellingen bij het bepalen van de aard, timing en omvang van de werkzaamheden en het evalueren van de resultaten ervan.</li> </ul>
A78.	<p>Professional skepticism is necessary to the critical assessment of evidence. This includes questioning inconsistent evidence and the reliability of documents and responses to inquiries. It also includes consideration of the sufficiency and appropriateness of evidence obtained in the light of the circumstances.</p>	<p>Een professioneel-kritische instelling is noodzakelijk voor de kritische evaluatie van assurance-informatie. Dit omvat het ter discussie stellen van inconsistente assurance-informatie en de betrouwbaarheid van documenten en antwoorden op verzoeken om inlichtingen. Het houdt ook het overwegen in van het voldoende en geschikt zijn van de verkregen assurance-informatie in het licht van de omstandigheden van de opdracht.</p>
A79.	<p>Unless the engagement involves assurance about whether documents are genuine, the practitioner may accept records and documents as genuine unless the practitioner has reason to believe the contrary. Nevertheless, the practitioner is required by paragraph 50 to consider the reliability of information to be used as evidence.</p>	<p>Tenzij de opdracht betrekking heeft op zekerheid over de vraag of documenten echt zijn kan de accountant vastleggingen en documenten als echt aanvaarden tenzij de accountant redenen heeft om het tegendeel te veronderstellen. Van de accountant wordt niettemin op grond van paragraaf 50 vereist dat hij de betrouwbaarheid in aanmerking neemt van de informatie die als assurance-informatie wordt gebruikt.</p>
A80.	<p>The practitioner cannot be expected to disregard past experience of the honesty and integrity of those who provide evidence. Nevertheless, a belief that those who provide evidence are honest and have integrity does not relieve the practitioner of the need to maintain professional skepticism.</p>	<p>Van de accountant kan niet worden verwacht dat hij eerdere ervaringen met de eerlijkheid en integriteit van degenen die assurance-informatie verschaffen negeert. De opvatting dat degenen die assurance-informatie verschaffen eerlijk zijn en integer handelen, ontslaat de accountant evenwel niet van de noodzaak om een professioneel-kritische instelling te handhaven.</p>
	<p><i>Professional Judgment (Ref: Para. 38)</i></p>	<p><i>Professionele oordeelsvorming (Zie Par. 38)</i></p>
A81.	<p>Professional judgment is essential to the proper conduct of an assurance engagement. This is because interpretation of relevant ethical requirements and relevant ISAEs and the informed decisions required throughout the engagement cannot be made without the application of</p>	<p>Professionele oordeelsvorming is van essentieel belang voor het op passende wijze uitvoeren van een assurance-opdracht. Dit is zo omdat interpretatie van relevante ethische vereisten en relevante Standaarden en de weloverwogen beslissingen die tijdens de opdracht vereist zijn, niet</p>



	<p>relevant training, knowledge, and experience to the facts and circumstances. Professional judgment is necessary in particular regarding decisions about:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Materiality and engagement risk.</li> <li>• The nature, timing, and extent of procedures used to meet the requirements of relevant ISAEs and obtain evidence.</li> <li>• Evaluating whether sufficient appropriate evidence has been obtained, and whether more needs to be done to achieve the objectives of this ISAE and any relevant subject matter specific ISAE. In particular, in the case of a limited assurance engagement, professional judgment is required in evaluating whether a meaningful level of assurance has been obtained.</li> <li>• The appropriate conclusions to draw based on the evidence obtained.</li> </ul>	<p>kunnen worden gemaakt zonder een beroep te doen op relevante training, kennis van zaken en ervaring met de feiten en de omstandigheden. Professionele oordeelsvorming is in het bijzonder noodzakelijk betreffende beslissingen over:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Materialiteit en opdrachtrisico.</li> <li>• De aard, timing en omvang van werkzaamheden die gebruikt worden om aan de vereisten van relevante Standaarden te voldoen en om assurance-informatie te verkrijgen.</li> <li>• Het evalueren van de vraag of er voldoende en geschikte assurance-informatie is verkregen en van de vraag of er nog meer moet worden gedaan om de doelstellingen van deze Standaard en van een specifieke Standaard voor het onderzoeksobject te bereiken. In het bijzonder, in het geval van een opdracht met een beperkte mate van zekerheid, is er professionele oordeelsvorming vereist bij het evalueren van de vraag of er een zinvol niveau van zekerheid is verkregen.</li> <li>• Het trekken van de juiste conclusies op basis van de verkregen assurance-informatie.</li> </ul>
A82.	<p>The distinguishing feature of the professional judgment expected of a practitioner is that it is exercised by a practitioner whose training, knowledge and experience have assisted in developing the necessary competencies to achieve reasonable judgments.</p>	<p>Het onderscheidende kenmerk van de professionele oordeelsvorming die van de accountant wordt verwacht is dat deze wordt toegepast door een accountant wiens training, kennis en ervaring hebben geholpen bij het ontwikkelen van de noodzakelijke competenties om tot redelijke oordeelsvorming te komen.</p>
A83.	<p>The exercise of professional judgment in any particular case is based on the facts and circumstances that are known by the practitioner. Consultation on difficult or contentious matters during the course of the engagement, both within the engagement team and between the engagement team and others at the appropriate level within or outside the firm assist the practitioner in making informed and reasonable judgments, including the extent to which particular items in the subject matter information are affected by judgment of the appropriate party.</p>	<p>Het toepassen van professionele oordeelsvorming in welke zaak dan ook is gebaseerd op de feiten en omstandigheden die de accountant bekend zijn. Consultatie inzake moeilijke of omstrede aangelegenheden tijdens de opdracht, zowel binnen het opdrachtteam als tussen het opdrachtteam en andere personen op een passend niveau binnen of buiten de accountantseenheid, helpt de accountant bij het vormen van weloverwogen en redelijke oordelen. Hierbij inbegrepen de omvang waarin bepaalde elementen in de informatie over het onderzoeksobject door oordeelsvorming van de geschikte partij wordt beïnvloed.</p>
A84.	<p>Professional judgment can be evaluated based on whether the judgment reached reflects a competent application of assurance and measurement or evaluation principles and is appropriate in the light of, and consistent with, the facts and circumstances that were known to the practitioner up to the date of the practitioner's assurance report.</p>	<p>Professionele oordeelsvorming kan worden geëvalueerd op basis van de vraag of:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de bereikte oordeelsvorming een deskundige toepassing van de assurance- en metings- of evaluatiebeginselen weerspiegelt; en</li> <li>• deze passend is in het licht van, en consistent is met, de feiten en omstandigheden die bij de accountant bekend zijn tot aan de datum</li> </ul>

		van zijn assurance-rapport.
A85.	Professional judgment needs to be exercised throughout the engagement. It also needs to be appropriately documented. In this regard, paragraph 79 requires the practitioner to prepare documentation sufficient to enable an experienced practitioner, having no previous connection with the engagement, to understand the significant professional judgments made in reaching conclusions on significant matters arising during the engagement. Professional judgment is not to be used as the justification for decisions that are not otherwise supported by the facts and circumstances of the engagement or sufficient appropriate evidence.	Professionele oordeelsvorming moet worden toegepast gedurende de opdracht. Zij dient tevens op een passende wijze te worden gedocumenteerd. In dit opzicht wordt op grond van paragraaf 79 van de accountant vereist om voldoende documentatie op te stellen. Dit heeft als doel om een ervaren accountant die niet eerder met de opdracht te maken heeft gehad, in staat te stellen de significante professionele oordeelsvormingen te begrijpen die gemaakt worden om tot conclusies te komen over significante aangelegenheden die tijdens de opdracht aan het licht komen. Professionele oordeelsvorming mag niet worden aangevoerd ter rechtvaardiging van beslissingen die niet op andere wijze door de feiten en de omstandigheden van de opdracht of door voldoende en geschikte assurance-informatie worden onderbouwd.
	<b>Planning and Performing the Engagement</b>	<b>Het plannen en uitvoeren van de opdracht</b>
	<i>Planning (Ref: Para. 40)</i>	<i>Het plannen (Zie Par. 40)</i>
A86.	<p>Planning involves the engagement partner, other key members of the engagement team, and any key practitioner's external experts developing an overall strategy for the scope, emphasis, timing and conduct of the engagement, and an engagement plan, consisting of a detailed approach for the nature, timing and extent of procedures to be performed, and the reasons for selecting them. Adequate planning helps to devote appropriate attention to important areas of the engagement, identify potential problems on a timely basis and properly organize and manage the engagement in order for it to be performed in an effective and efficient manner. Adequate planning also assists the practitioner to properly assign work to engagement team members, and facilitates the direction, supervision, and the review of their work. Further, it assists, where applicable, the coordination of work done by other practitioners and experts. The nature and extent of planning activities will vary with the engagement circumstances, for example the complexity of the underlying subject matter and criteria. Examples of the main matters that may be considered include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The characteristics of the engagement that define its scope, including the terms of the engagement and the characteristics of the underlying</li> </ul>	<p>Het plannen omvat onder andere dat de opdrachtspartner, overige kernleden van het opdrachtteam en belangrijke door de accountant ingeschakelde deskundigen een algehele aanpak voor de reikwijdte, nadruk, timing en uitvoering van de opdracht ontwikkelen. Zij ontwikkelen tevens een opdrachtprogramma dat bestaat uit een gedetailleerde aanpak voor de aard, timing en omvang van de werkzaamheden die moeten worden uitgevoerd alsmede de redenen voor de selectie hiervan. Adequate planning helpt bij het schenken van gepaste aandacht aan belangrijke gebieden van de opdracht, het tijdig identificeren van potentiële problemen en het naar behoren organiseren en managen van de opdracht zodat deze op een effectieve en efficiënte manier kan worden uitgevoerd. Adequate planning is tevens een hulpmiddel voor de accountant om naar behoren werkzaamheden aan de leden van het opdrachtteam toe te wijzen en het maakt de richting, het toezicht en de beoordeling van hun werk gemakkelijker. Het helpt, in voorkomend geval, tevens bij de coördinatie van werk dat door andere accountants en deskundigen is uitgevoerd. De aard en omvang van geplande activiteiten zal binnen de omstandigheden van de opdracht variëren zoals de complexiteit van het onderzoeksobject en criteria. Voorbeelden van de voornaamste aangelegenheden die in overweging kunnen worden genomen omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De kenmerken van de opdracht die de reikwijdte ervan bepalen, met inbegrip van de voorwaarden van de opdracht en de kenmerken van</li> </ul>

	<p>subject matter and the criteria.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The expected timing and the nature of the communications required.</li> <li>• The results of engagement acceptance activities and, where applicable, whether knowledge gained on other engagements performed by the engagement partner for the appropriate party(ies) is relevant.</li> <li>• The engagement process.</li> <li>• The practitioner's understanding of the appropriate party(ies) and its environment, including the risks that the subject matter information may be materially misstated.</li> <li>• Identification of intended users and their information needs, and consideration of materiality and the components of engagement risk.</li> <li>• The extent to which the risk of fraud is relevant to the engagement.</li> <li>• The nature, timing and extent of resources necessary to perform the engagement, such as personnel and expertise requirements, including the nature and extent of experts' involvement.</li> <li>• The impact of the internal audit function on the engagement.</li> </ul>	<p>het onderzoeksobject en de criteria.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De verwachte timing en de aard van de vereiste communicatie.</li> <li>• De resultaten van activiteiten voor opdrachtaanvaarding en, waar van toepassing, de vraag of de verworven kennis over andere uitgevoerde opdrachten die door de opdrachtpartner voor de geschikte partij(en) zijn uitgevoerd relevant is.</li> <li>• Het opdrachtproces.</li> <li>• Het inzicht van de accountant in de geschikte partij(en) en hun omgeving, met inbegrip van de risico's dat het de informatie over onderzoeksobject een afwijking van materieel belang kan bevatten.</li> <li>• Identificatie van beoogde gebruikers en hun informatiebehoeften en de overweging van de materialiteit en de componenten van het opdrachtrisico.</li> <li>• De omvang waarin het risico op fraude voor de opdracht relevant is.</li> <li>• De aard, timing en omvang van de middelen die noodzakelijk zijn om de opdracht uit te voeren, zoals vereisten voor personeel en deskundigheid, met inbegrip van de aard en omvang van de betrokkenheid van deskundigen.</li> <li>• De invloed van de interne auditfunctie op de opdracht.</li> </ul>
A87.	<p>The practitioner may decide to discuss elements of planning with the appropriate party(ies) to facilitate the conduct and management of the engagement (for example, to coordinate some of the planned procedures with the work of the appropriate party(ies)'s personnel). Although these discussions often occur, the overall engagement strategy and the engagement plan remain the practitioner's responsibility. When discussing matters included in the overall engagement strategy or engagement plan, care is required in order not to compromise the effectiveness of the engagement. For example, discussing the nature and timing of detailed procedures with the appropriate party(ies) may compromise the effectiveness of the engagement by making the procedures too predictable.</p>	<p>De accountant kan ervoor kiezen om elementen van het plannen met de geschikte partij(en) te bespreken om het uitvoeren en managen van de opdracht te vergemakkelijken (om bijvoorbeeld bepaalde geplande werkzaamheden te coördineren met de werkzaamheden van het personeel van de geschikte partij(en)). Hoewel dergelijke besprekingen veelvuldig plaatsvinden, blijft de algehele opdrachtaanpak en het opdrachtprogramma de verantwoordelijkheid van de accountant. Bij het bespreken van aangelegenheden die bij de algehele opdrachtaanpak of het opdrachtprogramma horen, moet zorgvuldigheid in acht worden genomen om de effectiviteit van de opdracht niet teniet te doen. Zo kan het in detail bespreken van de aard en timing van gedetailleerde werkzaamheden met de geschikte partij(en) de effectiviteit van de opdracht in het gedrang brengen omdat de werkzaamheden daardoor te voorspelbaar worden</p>
A88.	<p>Planning is not a discrete phase, but rather a continual and iterative process throughout the engagement. As a result of unexpected events, changes in conditions, or evidence obtained, the practitioner may need to revise the overall strategy and engagement plan, and thereby the</p>	<p>Het plannen is geen afzonderlijke fase, maar eerder een voortdurend en iteratief proces gedurende de opdracht. Als gevolg van onverwachte gebeurtenissen, wijzigingen in voorwaarden of verkregen assurance-informatie kan het nodig zijn dat de accountant de algehele aanpak en het</p>

	resulting planned nature, timing and extent of procedures.	opdrachtprogramma herziet en daardoor ook de resulterende geplande aard, timing en omvang van werkzaamheden.
A89.	In smaller or less complex engagements, the entire engagement may be conducted by a very small engagement team, possibly involving the engagement partner (who may be a sole practitioner) working without any other engagement team members. With a smaller team, co-ordination of, and communication between, team members is easier. Establishing the overall engagement strategy in such cases need not be a complex or time-consuming exercise; it varies according to the size of the entity, the complexity of the engagement, including the underlying subject matter and criteria, and the size of the engagement team. For example, in the case of a recurring engagement, a brief memorandum prepared at the completion of the previous period, based on a review of the working papers and highlighting issues identified in the engagement just completed, updated in the current period based on discussions with appropriate parties, can serve as the documented engagement strategy for the current engagement.	Bij kleinere of minder complexe opdrachten kan de gehele opdracht door een heel klein opdrachtteam worden uitgevoerd. Dit team omvat mogelijk de opdrachtpartner (die een zelfstandige accountant kan zijn) die zonder andere leden van het opdrachtteam werkt. Bij een kleiner opdrachtteam verlopen de coördinatie van en de communicatie tussen de teamleden eenvoudiger. Het vaststellen van de algehele opdrachtaanpak hoeft in dergelijke gevallen niet ingewikkeld of tijdrovend te zijn. Dit zal afhankelijk zijn van de grootte van de entiteit, de complexiteit van de opdracht, met inbegrip van het onderzoeksobject en criteria en de omvang van het opdrachtteam. Zo kan bij een doorlopende opdracht aan de hand van de werkdocumenten een kort memorandum worden opgesteld waarin de aandacht wordt gevestigd op de problemen die tijdens de pas afgeronde opdracht zijn geïdentificeerd en dat tijdens de lopende periode op basis van besprekingen met de geschikte partij wordt bijgewerkt. Dit kan dan dienen als de documentatie voor de opdrachtaanpak voor de lopende opdracht.
A90.	If in the circumstances described in paragraph 43, the practitioner continues with the engagement: a) When, in the practitioner's professional judgment, the unsuitable applicable criteria or inappropriate underlying subject matter is likely to mislead the intended users, a qualified conclusion or adverse conclusion would be appropriate in the circumstances depending on how material and pervasive the matter is. b) In other cases, a qualified conclusion or a disclaimer of conclusion would be appropriate depending on, in the practitioner's professional judgment, how material and pervasive the matter is.	De accountant die doorgaat met de opdracht in de omstandigheden die in paragraaf 43 zijn beschreven zal: a) op basis van zijn professionele oordeelsvorming een andere dan goedkeurende conclusie formuleren: Wanneer de ongeschikte van toepassing zijnde criteria of het ongeschikte onderzoeksobject de beoogde gebruikers waarschijnlijk zullen misleiden, dient hij een conclusie met beperking of een afkeurende conclusie te formuleren, afhankelijk van hoe materieel de aangelegenheid is en of deze van diepgaande invloed is. b) In andere gevallen zou een conclusie met beperking of een onthouding van een conclusie gepast zijn afhankelijk van hoe materieel en van diepgaande invloed de aangelegenheid is.
A91.	For example, if after accepting the engagement, the practitioner discovers that the application of the applicable criteria leads to biased subject matter information, and the bias of the subject matter information is material and pervasive, then an adverse conclusion would be appropriate in the circumstances.	Indien na het aanvaarden van de opdracht de accountant bijvoorbeeld ontdekt dat het toepassen van de van toepassing zijnde criteria tot mogelijke tendentie leidt inzake de informatie over het onderzoeksobject en de mogelijke tendentie van de informatie over het onderzoeksobject van materieel belang en van diepgaande invloed is, zou een afkeurende conclusie in de omstandigheden van toepassing zijn.
	<i>Materiality (Ref: Para. 44)</i>	<i>Materialiteit (Zie Par. 44)</i>
A92.	Professional judgments about materiality are made in light of surrounding	Professionele oordeelsvormingen over materialiteit worden in het licht van

	<p>circumstances, but are not affected by the level of assurance, that is, for the same intended users and purpose, materiality for a reasonable assurance engagement is the same as for a limited assurance engagement because materiality is based on the information needs of intended users.</p>	<p>de gegeven omstandigheden gevormd, maar worden niet door het niveau van zekerheid beïnvloed, althans voor dezelfde beoogde gebruikers en hetzelfde doel. Materialiteit voor een opdracht met een redelijke mate van zekerheid is hetzelfde als bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid omdat materialiteit gebaseerd wordt op de informatiebehoeften van de beoogde gebruikers.</p>
A93.	<p>The applicable criteria may discuss the concept of materiality in the context of the preparation and presentation of the subject matter information and thereby provide a frame of reference for the practitioner in considering materiality for the engagement. Although applicable criteria may discuss materiality in different terms, the concept of materiality generally includes the matters discussed in paragraphs A92–A100. If the applicable criteria do not include a discussion of the concept of materiality, these paragraphs provide the practitioner with a frame of reference.</p>	<p>De van toepassing zijnde criteria kunnen het concept van materialiteit in de context van het opstellen en weergeven van de informatie over het onderzoeksobject bespreken en daardoor voor de accountant een raamwerk verschaffen voor het in overweging nemen van de materialiteit voor de opdracht. Hoewel van toepassing zijnde criteria materialiteit in verschillende termen kunnen bespreken omvat het concept van materialiteit doorgaans de aangelegenheden die in paragrafen A92-A100 worden besproken. Indien de van toepassing zijnde criteria geen bespreking van het concept materialiteit omvatten, verschaffen deze paragrafen een referentiekader aan de accountant.</p>
A94.	<p>Misstatements, including omissions, are considered to be material if they, individually or in the aggregate, could reasonably be expected to influence relevant decisions of intended users taken on the basis of the subject matter information. The practitioner’s consideration of materiality is a matter of professional judgment, and is affected by the practitioner’s perception of the common information needs of intended users as a group. In this context, it is reasonable for the practitioner to assume that intended users:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Have a reasonable knowledge of the underlying subject matter, and a willingness to study the subject matter information with reasonable diligence;</li> <li>b) Understand that the subject matter information is prepared and assured to appropriate levels of materiality, and have an understanding of any materiality concepts included in the applicable criteria;</li> <li>c) Understand any inherent uncertainties involved in the measuring or evaluating the underlying subject matter; and</li> <li>d) Make reasonable decisions on the basis of the subject matter information taken as a whole.</li> </ul> <p>Unless the engagement has been designed to meet the particular information needs of specific users, the possible effect of misstatements</p>	<p>Afwijkingen, met inbegrip van weglatingen, worden verondersteld van materieel belang te zijn indien hiervan, afzonderlijk of gezamenlijk, redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de informatie over het onderzoeksobject. Overweging van materialiteit door de accountant is een kwestie van professionele oordeelsvorming en wordt beïnvloed door de perceptie van de accountant van de algemene informatiebehoeften van de beoogde gebruikers als groep. In dit verband mag de accountant redelijkerwijs aannemen dat beoogde gebruikers:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Een redelijke kennis hebben van het onderzoeksobject en bereid zijn de informatie over het onderzoeksobject met een redelijke mate van toewijding te bestuderen;</li> <li>b) Begrijpen dat de informatie over het onderzoeksobject is opgesteld en gewaarborgd op de geschikte materialiteitsniveaus en inzicht hebben in de materialiteitsconcepten opgenomen in de van toepassing zijnde criteria.</li> <li>c) Inzicht hebben in inherente onzekerheden die horen bij het meten of evalueren van het onderzoeksobject; en</li> <li>d) Redelijke keuzes maken op basis van de informatie over het onderzoeksobject als geheel.</li> </ul> <p>Tenzij de opdracht is opgezet om te voldoen aan de specifieke informatiebehoeften van specifieke gebruikers wordt het mogelijke effect</p>

	on specific users, whose information needs may vary widely, is not ordinarily considered (see also paragraphs A16–A18).	van afwijkingen op specifieke gebruikers, wier informatiebehoefte ver uiteen kunnen lopen, doorgaans niet in overweging genomen (zie ook paragrafen A16-A18).
A95.	Materiality is considered in the context of qualitative factors and, when applicable, quantitative factors. The relative importance of qualitative factors and quantitative factors when considering materiality in a particular engagement is a matter for the practitioner’s professional judgment.	Materialiteit wordt in overweging genomen in de context van kwalitatieve factoren en, wanneer van toepassing, kwantitatieve factoren. Het relatieve belang van kwalitatieve factoren en kwantitatieve factoren bij het overwegen van materialiteit bij een specifieke opdracht is voor de accountant een kwestie van professionele oordeelsvorming.
A96.	<p>Qualitative factors may include such things as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The number of persons or entities affected by the subject matter.</li> <li>• The interaction between, and relative importance of, various components of the subject matter information when it is made up of multiple components, such as a report that includes numerous performance indicators.</li> <li>• The wording chosen with respect to subject matter information that is expressed in narrative form.</li> <li>• The characteristics of the presentation adopted for the subject matter information when the applicable criteria allow for variations in that presentation.</li> <li>• The nature of a misstatement, for example, the nature of observed deviations from a control when the subject matter information is a statement that the control is effective.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Whether a misstatement affects compliance with law or regulation.</li> <li>• In the case of periodic reporting on an underlying subject matter, the effect of an adjustment that affects past or current subject matter information or is likely to affect future subject matter information.</li> <li>• Whether a misstatement is the result of an intentional act or is unintentional.</li> <li>• Whether a misstatement is significant having regard to the practitioner’s understanding of known previous communications to users, for example, in relation to the expected outcome of the measurement or evaluation of the underlying subject matter.</li> <li>• Whether a misstatement relates to the relationship between the responsible party, the measurer or evaluator, or the engaging party or</li> </ul>	<p>Kwalitatieve factoren kunnen onder meer het volgende omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het aantal personen of entiteiten die door het onderzoeksobject worden beïnvloed.</li> <li>• De interactie tussen, en relatief belang van, verschillende componenten van de informatie over het onderzoeksobject wanneer dit uit meerdere componenten is opgemaakt, zoals een rapport dat vele prestatie-indicatoren omvat.</li> <li>• De formulering die is gekozen omtrent de informatie over het onderzoeksobject die in verhalende vorm wordt geschreven.</li> <li>• De kenmerken van de presentatie die voor de informatie over het onderzoeksobject wordt aangepast wanneer de van toepassing zijnde criteria variaties in die presentatie mogelijk maken.</li> <li>• De aard van een afwijking, bijvoorbeeld de aard van waargenomen deviaties van een interne beheersingsmaatregel wanneer de informatie over het onderzoeksobject een vermelding is dat de interne beheersingsmaatregel effectief is.</li> <li>• De vraag of een afwijking het naleven van wet- of regelgeving beïnvloedt.</li> <li>• In het geval van periodieke rapportering over een onderzoeksobject, het effect van een aanpassing die informatie uit het verleden of huidige informatie over het onderzoeksobject beïnvloedt of die in de toekomst waarschijnlijk hierop van invloed zal zijn.</li> <li>• De vraag of een afwijking het gevolg is van een opzettelijke handeling dan wel een niet-opzettelijke.</li> <li>• De vraag of een afwijking significant is gelet op het inzicht van de accountant in bekende eerdere communicatie met gebruikers bijvoorbeeld met betrekking tot de verwachte uitkomst van de meting of evaluatie van het onderzoeksobject.</li> <li>• De vraag of een afwijking verband houdt met de relatie tussen de verantwoordelijke partij, de evalueerder of de opdrachtgever of hun</li> </ul>

	<p>their relationship with other parties.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• When a threshold or benchmark value has been identified, whether the result of the procedure deviates from that value.</li> <li>• When the underlying subject matter is a governmental program or public sector entity, whether a particular aspect of the program or entity is significant with regard to the nature, visibility and sensitivity of the program or entity.</li> <li>• When the subject matter information relates to a conclusion on compliance with law or regulation, the seriousness of the consequences of non-compliance.</li> </ul>	<p>relatie met andere partijen.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wanneer een drempel of benchmark geïdentificeerd is, de vraag of het resultaat van de maatregel afwijkt van die waarde.</li> <li>• Wanneer het onderzoeksobject een overheidsprogramma of entiteit in de publieke sector betreft, de vraag of een bepaald aspect van het programma of de entiteit significant is met betrekking tot de aard, zichtbaarheid en gevoeligheid van het programma of de entiteit.</li> <li>• Wanneer de informatie over het onderzoeksobject verband houdt met een conclusie over naleving van wet- of regelgeving, de ernst van de consequenties van niet-naleving.</li> </ul>
A97.	<p>Quantitative factors relate to the magnitude of misstatements relative to reported amounts for those aspects of the subject matter information, if any, that are:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Expressed numerically; or</li> <li>• Otherwise related to numerical values (for example, the number of observed deviations from a control may be a relevant quantitative factor when the subject matter information is a statement that the control is effective).</li> </ul>	<p>Kwantitatieve factoren hebben betrekking op de omvang van de afwijkingen ten opzichte van de gerapporteerde bedragen van de aspecten van de informatie over het onderzoeksobject die:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Numeriek worden uitgedrukt; of</li> <li>• Anderszins gerelateerd zijn aan numerieke waarden (het aantal waargenomen deviaties van een interne beheersingsmaatregel kan bijvoorbeeld een relevante kwantitatieve factor zijn wanneer de informatie over het onderzoeksobject een vermelding is dat de interne beheersingsmaatregel effectief is).</li> </ul>
A98.	<p>When quantitative factors are applicable, planning the engagement solely to detect individually material misstatements overlooks the fact that the aggregate of uncorrected and undetected individually immaterial misstatements may cause the subject matter information to be materially misstated. It may therefore be appropriate when planning the nature, timing and extent of procedures for the practitioner to determine a quantity less than materiality as a basis for determining the nature, timing and extent of procedures.</p>	<p>Wanneer kwantitatieve factoren van toepassing zijn houdt het plannen van de opdracht om alleen individuele afwijkingen van materieel belang te ontdekken geen rekening met het feit dat het geheel van de niet-gecorrigeerde en niet-ontdekte afzonderlijke afwijkingen die niet van materieel belang zijn ertoe kunnen leiden dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat. Het kan daarom bij het plannen van de aard, timing en omvang van de werkzaamheden voor de accountant passend zijn om een kwantiteit vast te stellen op een lager materialiteitsniveau als basis voor het bepalen van de aard, timing en omvang van de werkzaamheden.</p>
A99.	<p>Materiality relates to the information covered by the assurance report. Therefore, when the engagement covers some, but not all, aspects of the information communicated about an underlying subject matter, materiality is considered in relation to only that portion that is covered by the engagement.</p>	<p>Materialiteit houdt verband met de informatie die door het assurance-rapport wordt omvat. Daarom wordt de materialiteit in overweging genomen in relatie tot alleen dat gedeelte dat door de opdracht wordt omvat wanneer de opdracht een aantal, maar niet alle, aspecten van de gecommuniceerde informatie over een onderzoeksobject omvat.</p>
A100.	<p>Concluding on the materiality of the misstatements identified as a result of the procedures performed requires professional judgment. For example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The applicable criteria for a value for money engagement for a</li> </ul>	<p>Een conclusie vormen over de materialiteit van geïdentificeerde afwijkingen die als gevolg van de uitgevoerde werkzaamheden zijn ontdekt, vereist professionele oordeelsvorming. Bijvoorbeeld</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De van toepassing zijnde criteria voor een toegevoegde-waarde</li> </ul>

	<p>hospital's emergency department may include the speed of the services provided, the quality of the services, the number of patients treated during a shift, and benchmarking the cost of the services against other similar hospitals. If three of these applicable criteria are satisfied but one applicable criterion is not satisfied by a small margin, then professional judgment is needed to conclude whether the hospital's emergency department represents value for money as a whole.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• In a compliance engagement, the entity may have complied with nine provisions of the relevant law or regulation, but did not comply with one provision. Professional judgment is needed to conclude whether the entity complied with the relevant law or regulation as a whole. For example, the practitioner may consider the significance of the provision with which the entity did not comply, as well as the relationship of that provision to the remaining provisions of the relevant law or regulation.</li> </ul>	<p>opdracht voor de eerstehulpafdeling van een ziekenhuis kan de snelheid van de verleende diensten, de kwaliteit van de diensten, het aantal patiënten dat tijdens een dienst wordt behandeld en de kosten van de diensten in vergelijking met soortgelijke ziekenhuizen omvatten. Als er aan drie van deze van toepassing zijnde criteria wordt voldaan, maar er aan één criterium net niet wordt voldaan, is er professionele oordeelsvorming noodzakelijk om te kunnen concluderen of de eerstehulpafdeling van het ziekenhuis waar voor je geld levert.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bij een compliance-opdracht kan de entiteit negen bepalingen van de relevante wet- of regelgeving wel hebben nageleefd, maar één bepaling niet. Professionele oordeelsvorming is noodzakelijk om te kunnen concluderen of de entiteit de relevante wet- of regelgeving als geheel heeft nageleefd. De accountant kan zowel de significantie van de bepaling die de entiteit niet had nageleefd in overweging nemen als de relatie van die bepaling met de resterende bepalingen van de relevante wet- of regelgeving.</li> </ul>
	<p><i>Understanding the Engagement Circumstances (Ref: Para. 45–47R)</i></p>	<p><i>Inzicht in de omstandigheden van de opdracht (Zie Par. 45-47R)</i></p>
<p>A101.</p>	<p>Discussions between the engagement partner and other key members of the engagement team, and any key practitioner's external experts, about the susceptibility of the subject matter information to material misstatement, and the application of the applicable criteria to the facts and circumstances of the engagement, may assist the engagement team in planning and performing the engagement. It is also useful to communicate relevant matters to members of the engagement team, and to any practitioner's external experts not involved in the discussion.</p>	<p>Het volgende kan het opdrachtteam helpen bij het plannen en uitvoeren van de opdracht:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Besprekingen tussen de opdrachtspartner en andere kernleden van het opdrachtteam en belangrijke door de accountant ingeschakelde deskundigen over de vatbaarheid van de informatie over het onderzoeksobject voor een afwijking van materieel belang; alsmede</li> <li>• De toepassing van de van toepassing zijnde criteria op de feiten en omstandigheden van de opdracht.</li> </ul> <p>Het is tevens nuttig om relevante aangelegenheden te communiceren aan leden van het opdrachtteam en aan door de accountant ingeschakelde deskundigen die niet bij de bespreking betrokken zijn.</p>
<p>A102.</p>	<p>Obtaining an understanding of the underlying subject matter and other engagement circumstances provides the practitioner with a frame of reference for exercising professional judgment throughout the engagement, for example when:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Considering the characteristics of the underlying subject matter;</li> <li>• Assessing the suitability of criteria;</li> <li>• Considering the factors that, in the practitioner's professional judgment, are significant in directing the engagement team's efforts, including where special consideration may be necessary; for example,</li> </ul>	<p>Het verwerven van inzicht in het onderzoeksobject en overige omstandigheden van de opdracht verschaft aan de accountant een referentiekader om gedurende de opdracht professionele oordeelsvorming toe te passen, bijvoorbeeld bij:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het in overweging nemen van de kenmerken van het onderzoeksobject;</li> <li>• Het beoordelen van de geschiktheid van criteria;</li> <li>• Het in overweging nemen van de factoren die, naar de professionele oordeelsvorming van de accountant, significant zijn bij het aansturen</li> </ul>



	<p>the need for specialized skills or the work of an expert;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establishing and evaluating the continued appropriateness of quantitative materiality levels (where appropriate), and considering qualitative materiality factors;</li> <li>• Developing expectations for use when performing analytical procedures;</li> <li>• Designing and performing procedures; and</li> <li>• Evaluating evidence, including the reasonableness of the oral and written representations received by the practitioner.</li> </ul>	<p>van de inspanningen van het opdrachtteam, met inbegrip van waar speciale overweging noodzakelijk kan zijn; bijvoorbeeld de behoefte aan gespecialiseerde vaardigheden of de werkzaamheden van een deskundige;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het vaststellen en evalueren van de doorlopende geschiktheid van kwantitatieve materialiteitsniveaus (waar van toepassing), en het in overweging nemen van kwalitatieve materialiteitsfactoren;</li> <li>• Het ontwikkelen van verwachtingen die bij het uitvoeren van cijferanalyses zullen worden gebruikt;</li> <li>• Het opzetten en uitvoeren van werkzaamheden;</li> <li>• Het evalueren van assurance-informatie, met inbegrip van de redelijkheid van de mondelinge en schriftelijke bevestigingen die door de accountant zijn ontvangen.</li> </ul>
A103.	<p>The practitioner ordinarily has a lesser depth of understanding of the underlying subject matter and other engagement circumstances than the responsible party. The practitioner also ordinarily has a lesser depth of understanding of the underlying subject matter and other engagement circumstances for a limited assurance engagement than for a reasonable assurance engagement, for example, while in some limited assurance engagements the practitioner may obtain an understanding of internal control over the preparation of the subject matter information, this is often not the case.</p>	<p>De accountant heeft doorgaans minder diepgaand inzicht in het onderzoeksobject en overige omstandigheden van de opdracht dan de verantwoordelijke partij. De accountant heeft doorgaans ook minder inzicht in het onderzoeksobject en overige omstandigheden van de opdracht voor een opdracht met een beperkte mate van zekerheid dan voor een opdracht met een redelijke mate van zekerheid. Hoewel bijvoorbeeld bij sommige opdrachten tot het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid de accountant inzicht kan verwerven in de interne beheersing met betrekking tot het opstellen van de informatie over het onderzoeksobject, is dit vaak niet het geval.</p>
A104.	<p>In a limited assurance engagement, identifying the areas where a material misstatement of the subject matter information is likely to arise enables the practitioner to focus procedures on those areas. For example, in an engagement when the subject matter information is a sustainability report, the practitioner may focus on certain areas of the sustainability report. The practitioner may design and perform procedures over the entire subject matter information when the subject matter information consists of only a single area or when obtaining assurance over all areas of the subject matter information is necessary to obtain meaningful assurance.</p>	<p>Bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid zal het identificeren van de gebieden waar een afwijking van materieel belang in de informatie over het onderzoeksobject zich waarschijnlijk zal voordoen, de accountant in staat stellen om werkzaamheden op die gebieden te richten. Bij een opdracht waar, bijvoorbeeld, de informatie over het onderzoeksobject een duurzaamheidsrapport betreft, kan de accountant zich richten op bepaalde gebieden van het duurzaamheidsrapport. De accountant kan over alle informatie over het onderzoeksobject werkzaamheden opzetten en uitvoeren wanneer de informatie over het onderzoeksobject alleen uit een enkel gebied bestaat of wanneer het verkrijgen van zekerheid over alle gebieden van de informatie over het onderzoeksobject nodig is om zinvolle zekerheid te verkrijgen.</p>
A105.	<p>In a reasonable assurance engagement, understanding internal control over the subject matter information assists the practitioner in identifying the types of misstatements and factors that affect the risks of material</p>	<p>Bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid helpt het inzicht in de interne beheersing over de informatie over het onderzoeksobject de accountant bij het identificeren van de soorten afwijkingen en van factoren</p>

	misstatements in the subject matter information. The practitioner is required to evaluate the design of relevant controls and determines whether they have been implemented, by performing procedures in addition to inquiry of the responsible party. Professional judgment is needed to determine which controls are relevant in the engagement circumstances.	die de risico's van een afwijking van materieel belang in de informatie over het onderzoeksobject beïnvloeden. Van de accountant wordt vereist dat hij, door het uitvoeren van werkzaamheden ter aanvulling op het bij de verantwoordelijke partij verzoeken om inlichtingen, de opzet van relevante interne beheersingsmaatregelen evalueert en vaststelt of deze zijn geïmplementeerd. Professionele oordeelsvorming is noodzakelijk om te kunnen bepalen welke interne beheersingsmaatregelen in de omstandigheden van de opdracht relevant zijn
A106.	In a limited assurance engagement, considering the process used to prepare the subject matter information assists the practitioner in designing and performing procedures that address the areas where a material misstatement of the subject matter information is likely to arise. In considering the process used, the practitioner uses professional judgment to determine which aspects of the process are relevant to the engagement, and may make inquiries of the appropriate party about those aspects.	Bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid helpt het in overweging nemen van het proces dat is gebruikt om de informatie over het onderzoeksobject op te stellen de accountant bij het opzetten en uitvoeren van werkzaamheden die inspelen op de gebieden waar een afwijking van materieel belang in de informatie over het onderzoeksobject zich waarschijnlijk zal voordoen. Bij het in overweging nemen van het gehanteerde proces maakt de accountant gebruik van professionele oordeelsvorming om te kunnen bepalen welke aspecten van het proces voor de opdracht relevant zijn. Hij zou tevens bij de geschikte partij kunnen verzoeken om inlichtingen over die aspecten.
A107.	In both a reasonable assurance and a limited assurance engagement, the results of the entity's risk assessment process may also assist the practitioner in obtaining an understanding of the underlying subject matter and other engagement circumstances.	Bij zowel een opdracht met een redelijke mate als een beperkte mate van zekerheid kunnen de resultaten van het risico-inschattingproces door de entiteit de accountant helpen bij het verwerven van inzicht in het onderzoeksobject en overige omstandigheden van de opdracht.
	<b>Obtaining Evidence</b>	<b>Het verkrijgen van assurance informatie</b>
	<i>The Nature, Timing and Extent of Procedures (Ref: Para. 48(L)–49(R))</i>	<i>De aard, timing en omvang van werkzaamheden (Zie Par. 48(B)-49(R))</i>
A108.	The practitioner chooses a combination of procedures to obtain reasonable assurance or limited assurance, as appropriate. The procedures listed below may be used, for example, for planning or performing the engagement, depending on the context in which they are applied by the practitioner: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inspection;</li> <li>• Observation;</li> <li>• Confirmation;</li> <li>• Re-calculation;</li> <li>• Re-performance;</li> <li>• Analytical procedures; and</li> <li>• Inquiry.</li> </ul>	De accountant kiest een combinatie van werkzaamheden om, in voorkomend geval, een redelijke of een beperkte mate van zekerheid te verkrijgen. De werkzaamheden hieronder kunnen bijvoorbeeld worden gebruikt voor het plannen of uitvoeren van de opdracht, afhankelijk van de context waarin zij door de accountant worden toegepast: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inspectie</li> <li>• Waarneming</li> <li>• Externe bevestiging</li> <li>• Herberekening</li> <li>• Opnieuw uitvoeren</li> <li>• Cijferanalyses en</li> <li>• Verzoeken om inlichtingen</li> </ul>
A109.	Factors that may affect the practitioner's selection of procedures include	Factoren die van invloed kunnen zijn op de door de accountant gemaakte

	the nature of the underlying subject matter; the level of assurance to be obtained; and the information needs of the intended users and the engaging party, including relevant time and cost constraints.	selectie van werkzaamheden omvatten: <ul style="list-style-type: none"> <li>• de aard van het onderzoeksobject;</li> <li>• het niveau van zekerheid dat moet worden verkregen; en</li> <li>• de informatiebehoefte van de beoogde gebruikers en de opdrachtgever, met inbegrip van relevante beperkingen van tijd en kosten.</li> </ul>
A110.	In some cases, a subject matter-specific ISAE may include requirements that affect the nature, timing and extent of procedures. For example, a subject matter-specific ISAE may describe the nature or extent of particular procedures to be performed or the level of assurance expected to be obtained in a particular type of engagement. Even in such cases, determining the exact nature, timing and extent of procedures is a matter of professional judgment and will vary from one engagement to the next.	In sommige gevallen kan een specifieke Standaard die betrekking heeft op het onderzoeksobject vereisten omvatten die invloed hebben op de aard, timing en omvang van werkzaamheden. Een specifieke Standaard die betrekking heeft op het onderzoeksobject kan bijvoorbeeld de aard of omvang van bepaalde werkzaamheden die moeten worden uitgevoerd of het niveau van zekerheid dat bij een bepaald soort opdracht naar verwachting wordt gehaald, beschrijven. Zelfs in zulke gevallen is het bepalen van de exacte aard, timing en omvang van werkzaamheden een kwestie van professionele oordeelsvorming en dit zal per opdracht verschillen.
A111.	In some engagements, the practitioner may not identify any areas where a material misstatement of the subject matter information is likely to arise. Irrespective of whether any such areas have been identified, the practitioner designs and performs procedures to obtain a meaningful level of assurance.	Bij sommige opdrachten is het mogelijk dat de accountant geen enkel gebied identificeert waar zich waarschijnlijk een afwijking van materieel belang zal voordoen in de informatie over het onderzoeksobject. Ongeacht de vraag of dergelijke gebieden geïdentificeerd zijn, zet de accountant werkzaamheden op en voert hij deze uit om een zinvol niveau van zekerheid te verkrijgen.
A112.	An assurance engagement is an iterative process, and information may come to the practitioner's attention that differs significantly from that on which the determination of planned procedures was based. As the practitioner performs planned procedures, the evidence obtained may cause the practitioner to perform additional procedures. Such procedures may include asking the measurer or evaluator to examine the matter identified by the practitioner, and to make adjustments to the subject matter information if appropriate.	Een assurance-opdracht is een iteratief proces en er zou informatie onder de aandacht van de accountant kunnen komen die significant afwijkt van de informatie waarop de bepaling van geplande werkzaamheden was gebaseerd. Bij het door de accountant plannen van werkzaamheden kan de verkregen assurance-informatie ertoe leiden dat de accountant aanvullende werkzaamheden uit moet voeren. Dergelijke werkzaamheden omvatten het vragen aan de evalueerder om de door de accountant geïdentificeerde aangelegenheid te onderzoeken en indien nodig wijzigingen aan te brengen in de informatie over het onderzoeksobject.
	<i>Determining Whether Additional Procedures Are Necessary in a Limited Assurance Engagement (Ref: Para. 49L)</i>	<i>Bepalen of aanvullende werkzaamheden nodig zijn bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid (Zie Par. 49(B))</i>
A113.	The practitioner may become aware of misstatements that are, after applying professional judgment, clearly not indicative of the existence of material misstatements. The following examples illustrate when additional procedures may not be needed because, in the practitioner's professional	De accountant kan zich bewust worden van afwijkingen die, na het toepassen van professionele oordeelsvorming, duidelijk geen aanwijzing zijn van het bestaan van afwijkingen van materieel belang.

	<p>judgment, the identified misstatements are clearly not indicative of the existence of material misstatements:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• If materiality is 10,000 units, and the practitioner judges that a potential error of 100 units may exist, then additional procedures would not generally be required, unless there are other qualitative factors that need to be considered, because the risk of a material misstatement is likely to be acceptable in the engagement circumstances.</li> <li>• If, in performing a set of procedures over an area where material misstatements are likely, a response to one inquiry among many was not as expected, additional procedures may not be needed if the risk of a material misstatement is, nevertheless, at a level that is acceptable in the circumstances of the engagement in light of the results of other procedures.</li> </ul>	<p>De volgende voorbeelden geven aan wanneer aanvullende werkzaamheden wellicht niet noodzakelijk zijn omdat, naar de professionele oordeelsvorming van de accountant, de geïdentificeerde afwijkingen duidelijk geen aanwijzing zijn van het bestaan van afwijkingen van materieel belang:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Als de materialiteit 10.000 eenheden bedraagt en de accountant oordeelt dat er eventueel een potentiële fout van 100 eenheden bestaat zouden aanvullende werkzaamheden doorgaans niet vereist zijn, tenzij er sprake is van andere kwalitatieve factoren die in overweging moeten worden genomen omdat het risico op een afwijking van materieel belang in de omstandigheden van de opdracht waarschijnlijk aanvaardbaar zal zijn.</li> <li>• Als bij het uitvoeren van een serie werkzaamheden over een gebied waar afwijkingen van materieel belang waarschijnlijk voor zullen komen, een reactie op één van de vele verzoeken om inlichtingen niet als verwacht was, zijn aanvullende werkzaamheden wellicht niet nodig indien het risico op een afwijking van materieel belang desondanks op een niveau ligt dat in de omstandigheden van de opdracht aanvaardbaar is in het licht van de resultaten van andere werkzaamheden.</li> </ul>
A114.	<p>The practitioner may become aware of a matter(s) that causes the practitioner to believe that the subject matter information may be materially misstated. The following examples illustrate when additional procedures may be needed as the identified misstatements indicate that the subject matter information may be materially misstated:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• When performing analytical procedures, the practitioner may identify a fluctuation or relationship that is inconsistent with other relevant information or that differs significantly from expected amounts or ratios.</li> <li>• The practitioner may become aware of a potential material misstatement from reviewing external sources.</li> <li>• If the applicable criteria permit a 10% error rate and, based on a particular test, the practitioner discovered a 9% error rate, then additional procedures may be needed because the risk of a material</li> </ul>	<p>De accountant kan zich bewust worden van een aangelegenheid of aangelegenheden die hem ertoe brengt of brengen te veronderstellen dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang kan bevatten.</p> <p>De volgende voorbeelden geven aan wanneer aanvullende werkzaamheden nodig zijn wanneer de geïdentificeerde afwijkingen aangeven dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang kan bevatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bij het uitvoeren van cijferanalyses kan de accountant een fluctuatie of relatie identificeren die niet consistent is met andere relevante informatie of die significant afwijkt van de verwachte bedragen of ratio's.</li> <li>• De accountant kan zich bewust worden van een potentiële afwijking van materieel belang door externe bronnen te beoordelen.</li> <li>• Indien de van toepassing zijnde criteria een foutenmarge van 10% toestaat en, op basis van een bepaalde toets, de accountant een</li> </ul>

	<p>misstatement may not be acceptable in the engagement circumstances.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>If the results of analytical procedures are within expectations but are, nevertheless, close to exceeding the expected value, then additional procedures may be needed because the risk of a material misstatement may not be acceptable in the engagement circumstances.</li> </ul>	<p>foutenmarge van 9% ontdekt, zouden er aanvullende werkzaamheden nodig kunnen zijn omdat het risico op een afwijking van materieel belang in de omstandigheden van de opdracht niet aanvaardbaar zou kunnen zijn.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Als de resultaten van cijferanalyses binnen de verwachtingen liggen maar, desalniettemin dicht bij het overschrijden van de verwachte waarde, zouden er aanvullende werkzaamheden nodig kunnen zijn omdat het risico op een afwijking van materieel belang in de omstandigheden van de opdracht niet aanvaardbaar zou kunnen zijn.</li> </ul>
A115.	<p>If, in the case of a limited assurance engagement, a matter(s) comes to the practitioner's attention that causes the practitioner to believe the subject matter information may be materially misstated, the practitioner is required by paragraph 49L to design and perform additional procedures. Additional procedures may include, for example, inquiring of the appropriate party(ies) or performing other procedures as appropriate in the circumstances.</p>	<p>Indien bij van een opdracht met een beperkte mate van zekerheid, één of meerdere aangelegenheden onder de aandacht van de accountant komen die ertoe leiden dat de accountant veronderstelt dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang kan bevatten, is van de accountant op grond van paragraaf 49B vereist om aanvullende werkzaamheden op te zetten en uit te voeren. Aanvullende werkzaamheden kunnen bijvoorbeeld het verzoeken om inlichtingen bij de geschikte partij(en) omvatten of het uitvoeren van andere werkzaamheden naar gelang passend in de omstandigheden.</p>
A116.	<p>If, having performed the additional procedures required by paragraph 49L, the practitioner is not able to obtain sufficient appropriate evidence to either conclude that the matter(s) is not likely to cause the subject matter information to be materially misstated or determine that it does cause the subject matter information to be materially misstated, a scope limitation exists and paragraph 66 applies.</p>	<p>Indien de accountant, na de op grond van paragraaf 49B vereiste aanvullende werkzaamheden te hebben uitgevoerd niet in staat is om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>om te concluderen dat de aangelegenheid of aangelegenheden er waarschijnlijk niet toe leidt/leiden dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat; of</li> <li>om te bepalen dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat;</li> </ul> <p>dan is er sprake van een beperking in de reikwijdte en is paragraaf 66 van toepassing.</p>
A117.	<p>The practitioner's judgment about the nature, timing and extent of additional procedures that are needed to obtain evidence to either conclude that a material misstatement is not likely, or determine that a material misstatement exists, is, for example, guided by:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Information obtained from the practitioner's evaluation of the results of the procedures already performed;</li> <li>The practitioner's updated understanding of the underlying subject matter and other engagement circumstances obtained throughout the</li> </ul>	<p>De oordeelsvorming van de accountant over de aard, timing en omvang van de aanvullende werkzaamheden die nodig zijn om assurance-informatie te verkrijgen om te concluderen dat een afwijking van materieel belang niet waarschijnlijk is dan wel om te bepalen dat er sprake is van een afwijking van materieel belang, wordt bijvoorbeeld mede door het volgende bepaald:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Informatie die is verkregen uit de evaluatie van de accountant van de resultaten van de werkzaamheden die reeds zijn uitgevoerd;</li> <li>Het bijgewerkte inzicht van de accountant in het onderzoeksobject en overige omstandigheden van de opdracht die in de loop van de</li> </ul>

	<p>course of the engagement; and</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The practitioner's view on the persuasiveness of evidence needed to address the matter that causes the practitioner to believe that the subject matter information may be materially misstated.</li> </ul>	<p>opdracht is verworven; en</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>De visie van de accountant inzake de aannemelijkheid van de assurance-informatie die nodig is om in te spelen op de aangelegenheid die ertoe leidt dat hij veronderstelt dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang kan bevatten.</li> </ul>
	<i>Accumulating Uncorrected Misstatements (Ref: Para. 51, 65)</i>	<i>Het verzamelen van niet-gecorrigeerde afwijkingen (Zie Par.: 51, 65)</i>
A118.	Uncorrected misstatements are accumulated during the engagement (see paragraph 51) for the purpose of evaluating whether, individually or in aggregate, they are material when forming the practitioner's conclusion.	Niet-gecorrigeerde afwijkingen worden tijdens de opdracht verzameld (Zie Par. 51) met als doel te evalueren of ze, afzonderlijk of gezamenlijk, van materieel belang zijn bij het vormen van de conclusie van de accountant.
A119.	The practitioner may designate an amount below which misstatements would be clearly trivial and would not need to be accumulated because the practitioner expects that the accumulation of such amounts clearly would not have a material effect on the subject matter information. "Clearly trivial" is not another expression for "not material." Matters that are clearly trivial will be of a wholly different (smaller) order of magnitude than materiality determined in accordance with paragraph 44, and will be matters that are clearly inconsequential, whether taken individually or in aggregate and whether judged by any criteria of size, nature or circumstances. When there is any uncertainty about whether one or more items are clearly trivial, the matter is considered not to be clearly trivial.	De accountant kan een bedrag vaststellen waaronder afwijkingen duidelijk triviaal zullen zijn en niet hoeven te worden verzameld omdat de accountant verwacht dat de verzameling van dergelijke bedragen geen effect zou hebben op de informatie over het onderzoeksobject dat van materieel belang zou zijn. "Duidelijk triviaal" is geen andere benaming voor "niet van materieel belang". Aangelegenheden die duidelijk triviaal zijn zullen van een beduidend andere orde van grootte (kleiner) zijn dan de materialiteit die was vastgesteld overeenkomstig paragraaf 44 en zullen aangelegenheden zijn die duidelijk onbeduidend zijn, ongeacht of zij afzonderlijk of gezamenlijk in in overweging worden genomen of en ongeacht of ze naar omvang, aard of omstandigheden worden beoordeeld. Wanneer er onzekerheid bestaat over de vraag of één of meerdere elementen duidelijk triviaal zijn wordt de aangelegenheid niet beschouwd als duidelijk triviaal.
	<i>Considerations When a Practitioner's Expert Is Involved on the Engagement</i>	<i>Overwegingen wanneer een door de accountant ingeschakelde deskundige bij de opdracht betrokken is</i>
	<i>Nature, Timing and Extent of Procedures (Ref: Para. 52)</i>	<i>Aard, timing en omvang van werkzaamheden (Zie Par. 52)</i>
A120.	<p>The following matters are often relevant when determining the nature, timing and extent of procedures with respect to the work of a practitioner's expert when some of the assurance work is performed by one or more practitioner's expert (see paragraph A70):</p> <p>a) The significance of that expert's work in the context of the engagement (see also paragraphs A121–A122);</p> <p>b) The nature of the matter to which that expert's work relates;</p>	<p>De volgende aangelegenheden zijn vaak relevant bij het bepalen van de aard, timing en omvang van werkzaamheden met betrekking tot de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige wanneer een onderdeel van de assurance-werkzaamheden door één of meerdere door de accountant ingeschakelde deskundigen zijn uitgevoerd (Zie Par. A70):</p> <p>a) De significantie van de werkzaamheden van die deskundige in de context van de opdracht (zie ook paragrafen A121-A122);</p> <p>b) De aard van de aangelegenheid waarop de werkzaamheden van die</p>

	<p>c) The risks of material misstatement in the matter to which that expert's work relates;</p> <p>d) The practitioner's knowledge of and experience with previous work performed by that expert; and</p> <p>e) Whether that expert is subject to the practitioner's firm's quality control policies and procedures (see also paragraphs A123–A124).</p>	<p>deskundige betrekking heeft;</p> <p>c) De risico's van afwijkingen van materieel belang in de aangelegenheid waarop de werkzaamheden van die deskundige betrekking hebben;</p> <p>d) De kennis van de accountant van en zijn ervaring met eerdere werkzaamheden die door die deskundige zijn uitgevoerd; en</p> <p>e) De vraag of die deskundige onderworpen is aan de beleidslijnen en procedures inzake kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid van de accountant (zie ook paragrafen A123-A124).</p>
	Integrating the work of a practitioner's expert	Het integreren van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige
A121.	<p>Assurance engagements may be performed on a wide range of underlying subject matters that require specialized skills and knowledge beyond those possessed by the engagement partner and other members of the engagement team and for which the work of a practitioner's expert is used. In some situations, the practitioner's expert will be consulted to provide advice on an individual matter, but the greater the significance of the practitioner's expert's work in the context of the engagement, the more likely it is that expert will work as part of a multi-disciplinary team comprising subject matter experts and other assurance personnel. The more that expert's work is integrated in nature, timing and extent with the overall work effort, the more important effective two-way communication is between the practitioner's expert and other assurance personnel. Effective two-way communication facilitates the proper integration of the expert's work with the work of others on the engagement.</p>	<p>Assurance-opdrachten kunnen worden uitgevoerd op een breed scala van objecten van onderzoek die gespecialiseerde vaardigheden en kennis vereisen die verder gaan dan waar de opdrachtpartner en overige leden van het opdrachtteam over beschikken en waarvoor de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige worden gebruikt. In sommige situaties zal de door de accountant ingeschakelde deskundige worden geraadpleegd om advies te geven over een individuele aangelegenheid., Hoe groter de significantie van de werkzaamheden van de door de accountant ingeschakelde deskundige in de context van de opdracht is, des te waarschijnlijker is het dat die deskundige zal werken als onderdeel van een multidisciplinair team dat bestaat uit deskundigen inzake het onderzoeksobject en overig assurance-personeel. Hoe meer de werkzaamheden van die deskundige in de aard, timing en omvang met de algehele werkinspanning worden geïntegreerd, des te belangrijker is de wederzijdse communicatie tussen de door de accountant ingeschakelde deskundige en overig assurance-personeel. Effectieve wederzijdse communicatie vergemakkelijkt een juiste integratie van de werkzaamheden van de deskundige met de werkzaamheden van anderen voor de opdracht.</p>
A122.	<p>As noted in paragraph A71, when the work of a practitioner's expert is to be used, it may be appropriate to perform some of the procedures required by paragraph 52 at the engagement acceptance or continuance stage. This is particularly so when the work of the practitioner's expert will be fully integrated with the work of other assurance personnel and when the work of the practitioner's expert is to be used in the early stages of the engagement, for example during initial planning and risk assessment.</p>	<p>Wanneer er gebruik wordt gemaakt van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige, zoals in paragraaf A71 wordt aangegeven, kan het passend zijn om een aantal werkzaamheden uit te voeren die op grond van paragraaf 52 zijn vereist bij de aanvaarding van de opdracht of bij de continuering hiervan. Dit is in het bijzonder het geval wanneer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de werkzaamheden van de door de accountant ingeschakelde deskundige volledig zullen worden geïntegreerd met de werkzaamheden van andere bij de assurance-opdracht betrokken personen; en</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>er in het begin van de opdracht van de werkzaamheden van de door de accountant ingeschakelde deskundige gebruikt wordt gemaakt, bijvoorbeeld tijdens de initiële planning en risico-inschatting.</li> </ul>
	The practitioner's firm's quality control policies and procedures	De beleidslijnen en procedures inzake de kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid van de accountant
A123.	A practitioner's internal expert may be a partner or staff, including temporary staff, of the practitioner's firm, and therefore subject to the quality control policies and procedures of that firm in accordance with ISQC 1 or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQC 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 policies and 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.	Een door de accountant ingeschakelde interne deskundige kan een partner of onderdeel van de staf zijn, met inbegrip van tijdelijke staf, van de accountantseenheid van de accountant. Daarom kan hij onderworpen zijn aan beleidslijnen en procedures inzake interne beheersing van die accountantseenheid overeenkomstig de NVAK-ass of regelgeving die ten minste gelijkwaardig is. Een andere mogelijkheid is dat een door de accountant ingeschakelde interne deskundige een partner of onderdeel van de staf kan zijn, met inbegrip van tijdelijke staf, van een accountantseenheid dat tot het netwerk behoort, dat gezamenlijke beleidslijnen en procedures inzake kwaliteitsbeheersing kan delen met de accountantseenheid. Een door de accountant ingeschakelde externe deskundige is geen lid van het opdrachtteam en is niet onderworpen aan beleidslijnen en procedures inzake kwaliteitsbeheersing overeenkomstig de NVAK-ass of vergelijkbare regelgeving.
A124.	<p>Engagement teams are entitled to rely on the firm's system of quality control, unless information provided by the firm or other parties suggests otherwise. The extent of that reliance will vary with the circumstances, and may affect the nature, timing and extent of the practitioner's procedures with respect to such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Competence and capabilities, through recruitment and training programs.</li> <li>The practitioner's evaluation of the objectivity of the practitioner's expert. Practitioner's internal experts are subject to relevant ethical requirements, including those pertaining to independence.</li> <li>The practitioner's evaluation of the adequacy of the practitioner's expert's work. For example, the firm's training programs may provide the practitioner's internal experts with an appropriate understanding of the interrelationship of their expertise with the evidence gathering process. Reliance on such training and other firm processes, such as protocols for scoping the work of the practitioner's internal experts, may affect the nature, timing and extent of the practitioner's</li> </ul>	<p>Opdrachtteams mogen steunen op het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid tenzij de door de accountantseenheid of andere partijen verschaft informatie iets anders aangeeft. Hoe groot dat vertrouwen is, zal variëren naar gelang van de omstandigheden en kan van invloed zijn op de aard, timing en omvang van werkzaamheden van de accountant met betrekking tot aangelegenheden zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Competentie en capaciteiten door wervings- en trainingsprogramma's.</li> <li>De evaluatie door de accountant van de objectiviteit van de werkzaamheden van de door de accountant ingeschakelde deskundige. De door de accountant ingeschakelde interne deskundigen zijn onderworpen aan relevante ethische voorschriften, met inbegrip van die welke betrekking hebben op onafhankelijkheid.</li> <li>De evaluatie door de accountant van het adequaat zijn van de werkzaamheden van de door de accountant ingeschakelde deskundige. De trainingsprogramma's van de accountantseenheid kunnen aan de door de accountant ingeschakelde interne deskundigen bijvoorbeeld een passend inzicht verschaffen in de onderlinge relatie tussen hun deskundigheid en het proces van het verzamelen van assurance-informatie. Vertrouwen op dergelijke training en andere</li> </ul>



	<p>procedures to evaluate the adequacy of the practitioner's expert's work.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Adherence to regulatory and legal requirements, through monitoring processes.</li> <li>• Agreement with the practitioner's expert.</li> <li>• Such reliance does not reduce the practitioner's responsibility to meet the requirements of this ISAE.</li> </ul>	<p>processen van de accountantseenheid, zoals protocollen voor het bepalen van de reikwijdte van de werkzaamheden van de door de accountant ingeschakelde interne deskundigen, kan van invloed zijn op de aard, timing en omvang van de werkzaamheden van de accountant om het adequaat zijn van de werkzaamheden van de door de accountant ingeschakelde interne deskundige te evalueren.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het zich houden aan de regelgevende en wettelijke vereisten door middel van processen voor het monitoren.</li> <li>• Overeenstemming met de door de accountant ingeschakelde deskundige.</li> <li>• Dergelijk vertrouwen vermindert de verantwoordelijkheid van de accountant niet om te voldoen aan de vereisten van deze Standaard.</li> </ul>
	The Competence, Capabilities and Objectivity of the Practitioner's Expert (Ref: Para. 52(a))	De competentie, capaciteiten en de objectiviteit van de door de accountant ingeschakelde deskundige (Zie Par. 52(a))
A125.	<p>Information regarding the competence, capabilities and objectivity of a practitioner's expert may come from a variety of sources, such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Personal experience with previous work of that expert.</li> <li>• Discussions with that expert.</li> <li>• Discussions with other practitioners or others who are familiar with that expert's work.</li> <li>• Knowledge of that expert's qualifications, membership of a professional body or industry association, license to practice, or other forms of external recognition.</li> <li>• Published papers or books written by that expert.</li> <li>• The firm's quality control policies and procedures (see also paragraphs A123–A124).</li> </ul>	<p>Informatie over de competentie, capaciteiten en objectiviteit van een accountant kan uit verschillende bronnen komen, zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Persoonlijke ervaring met eerder werk van die deskundige.</li> <li>• Besprekingen met die deskundige.</li> <li>• Besprekingen met andere accountants of anderen die bekend zijn met het werk van die deskundige.</li> <li>• Kennis van de kwalificaties van die deskundige, zijn lidmaatschap van een beroeps- of branchevereniging, zijn beroepsvergunning of andere vormen van externe erkenning.</li> <li>• Door die deskundige geschreven artikelen of boeken die zijn uitgegeven.</li> <li>• De beleidslijnen en procedures inzake de kwaliteitsbeheersing van die accountantseenheid (zie ook paragrafen A123-A124).</li> </ul>
A126.	<p>While practitioner's experts do not require the same proficiency as the practitioner in performing all aspects of an assurance engagement, a practitioner's expert whose work is used may need a sufficient understanding of relevant ISAES to enable that expert to relate the work assigned to them to the engagement objective.</p>	<p>Door de accountant ingeschakelde deskundigen hebben niet dezelfde bekwaamheid als de accountant nodig bij het uitvoeren van alle aspecten van een assurance-opdracht., Toch kan het nodig zijn dat een door de accountant ingeschakelde deskundige van wie de werkzaamheden worden gebruikt voldoende begrip heeft van relevante Standaarden om die deskundige in staat te stellen om het werk dat aan hem is toegewezen aan de doelstelling van die opdracht te relateren.</p>
A127.	<p>The evaluation of the significance of threats to objectivity and of whether there is a need for safeguards may depend upon the role of the</p>	<p>De evaluatie van de significantie van bedreigingen voor objectiviteit en van de vraag of er een noodzaak voor maatregelen bestaat kan</p>

	<p>practitioner's expert and the significance of the expert's work in the context of the engagement. There may be some circumstances in which safeguards cannot reduce threats to an acceptable level, for example, if a proposed practitioner's expert is an individual who has played a significant role in preparing the subject matter information.</p>	<p>afhankelijk zijn van de rol van de door de accountant ingeschakelde deskundige en van de significantie van de werkzaamheden van de deskundige in de context van de opdracht. Er kunnen zich bepaalde omstandigheden voordoen waarin maatregelen bedreigingen niet weg kunnen nemen. Dit is bijvoorbeeld zo als een voorgestelde door de accountant ingeschakelde deskundige een persoon is die een significante rol heeft gespeeld bij het opstellen van de informatie over het onderzoeksobject.</p>
A128.	<p>When evaluating the objectivity of a practitioner's external expert, it may be relevant to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inquire of the appropriate party(ies) about any known interests or relationships that the appropriate party(ies) has with the practitioner's external expert that may affect that expert's objectivity.</li> <li>• Discuss with that expert any applicable safeguards, including any professional requirements that apply to that expert, and evaluate whether the safeguards are adequate to reduce threats to an acceptable level. Interests and relationships that it may be relevant to discuss with the practitioner's expert include: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Financial interests.</li> <li>○ Business and personal relationships.</li> <li>○ Provision of other services by the expert, including by the organization in the case of an external expert that is an organization.</li> </ul> </li> </ul> <p>In some cases, it may also be appropriate for the practitioner to obtain a written representation from the practitioner's external expert about any interests or relationships with the appropriate party(ies) of which that expert is aware.</p>	<p>Bij het evalueren van de objectiviteit van een door de accountant ingeschakelde externe deskundige kan het relevant zijn om:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bij de geschikte partij(en) te verzoeken om inlichtingen over bekende belangen of relaties die de geschikte partij(en) met de door de accountant ingeschakelde externe deskundige heeft/hebben die van invloed zouden kunnen zijn op de objectiviteit van die deskundige.</li> <li>• Met die deskundige toepasbare maatregelen te bespreken, met inbegrip van professionele vereisten die op die deskundige van toepassing zijn, en te evalueren of de maatregelen adequaat zijn om de dreigingen weg te nemen. Tot belangen en relaties die mogelijk relevant zijn om te bespreken met de door de accountant ingeschakelde deskundige behoren: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Financiële belangen;</li> <li>○ Zakelijke en persoonlijke relaties;</li> <li>○ Verlening van andere diensten door de deskundige, met inbegrip van het verlenen van diensten door de organisatie wanneer een externe deskundige een organisatie is.</li> </ul> </li> </ul> <p>In sommige gevallen kan het voor de accountant ook passend zijn om van de door de accountant ingeschakelde externe deskundige een schriftelijke bevestiging te ontvangen over eventuele belangen of relaties met de geschikte partij(en) waarvan die deskundige op de hoogte is.</p>
	<p><i>Obtaining an Understanding of the Field of Expertise of the Practitioner's Expert (Ref: Para. 52(b))</i></p>	<p><i>Het verwerven van inzicht in het deskundigheidsgebied van de door de accountant ingeschakelde deskundige (Zie Par. 52(b))</i></p>
A129.	<p>Having a sufficient understanding of the field of expertise of the practitioner's expert enables the practitioner to:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Agree with the practitioner's expert the nature, scope and objectives of that expert's work for the practitioner's purposes; and</li> <li>b) Evaluate the adequacy of that work for the practitioner's purposes.</li> </ol>	<p>Voldoende inzicht hebben in het deskundigheidsgebied van een door de accountant ingeschakelde deskundige stelt de accountant in staat om:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Met die deskundige de aard, reikwijdte en doelstelling van de werkzaamheden van die deskundige overeen te komen voor de doeleinden van de accountant; en</li> <li>b) Het adequaat zijn van die werkzaamheden voor de doeleinden van de accountant te evalueren.</li> </ol>

A130.	<p>Aspects of the practitioner's expert's field relevant to the practitioner's understanding may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Whether that expert's field has areas of specialty within it that are relevant to the engagement.</li> <li>• Whether any professional or other standards and regulatory or legal requirements apply.</li> <li>• What assumptions and methods, including models where applicable, are used by the practitioner's expert, and whether they are generally accepted within that expert's field and appropriate in the circumstances of the engagement.</li> <li>• The nature of internal and external data or information the practitioner's expert uses.</li> </ul>	<p>Tot aspecten van het deskundigheidsgebied van de door de accountant ingeschakelde deskundige die relevant zijn voor het inzicht van de accountant kunnen behoren:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De vraag of het deskundigheidsgebied van die deskundige specialismen heeft die relevant zijn voor de opdracht.</li> <li>• De vraag of beroeps- of andere normen, alsmede door wet- of regelgeving of gestelde vereisten van toepassing zijn.</li> <li>• Welke veronderstellingen en methoden, met inbegrip van modellen waar van toepassing, door de door de accountant ingeschakelde deskundige worden gebruikt, en of deze algemeen aanvaard zijn binnen het deskundigheidsgebied van die deskundige en of deze in de omstandigheden van de opdracht geschikt zijn.</li> <li>• De aard van de interne en externe gegevens of informatie die de door de accountant ingeschakelde deskundige gebruikt.</li> </ul>
	Agreement with the Practitioner's Expert (Ref: Para. 52(c))	Overeenstemming met de door de accountant ingeschakelde deskundige (Zie Par. 52(c))
A131.	<p>It may be appropriate for the practitioner's agreement with the practitioner's expert to also include matters such as the following:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) The respective roles and responsibilities of the practitioner and that expert;</li> <li>b) The nature, timing and extent of communication between the practitioner and that expert, including the form of any report to be provided by that expert; and</li> <li>c) The need for the practitioner's expert to observe confidentiality requirements.</li> </ol>	<p>Het kan voor de overeenkomst van de accountant met de door de accountant ingeschakelde deskundige passend zijn om ook aangelegenheden als de volgende op te nemen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) De respectieve rollen en verantwoordelijkheden van de accountant en die deskundige;</li> <li>b) De aard, timing en omvang van communicatie tussen de accountant en die deskundige, met inbegrip van de vorm van enige rapportage die door die deskundige zal worden verstrekt; en</li> <li>c) De noodzaak voor de door de accountant ingeschakelde deskundige om geheimhoudingsvereisten in acht te nemen.</li> </ol>
A132.	<p>The matters noted in paragraph A124 may affect the level of detail and formality of the agreement between the practitioner and the practitioner's expert, including whether it is appropriate that the agreement be in writing. The agreement between the practitioner and a practitioner's external expert is often in the form of an engagement letter.</p>	<p>De aangelegenheden die in paragraaf A124 worden genoemd kunnen van invloed zijn op de mate van detaillering en formaliteit van de overeenkomst tussen de accountant en de door de accountant ingeschakelde deskundige, met inbegrip van de vraag of het passend is dat de overeenkomst schriftelijk zal zijn. De overeenkomst tussen de accountant en de door de accountant ingeschakelde externe deskundige is vaak in de vorm van een opdrachtbevestiging.</p>
	Evaluating the Adequacy of the Practitioner's Expert's Work (Ref: Para. 52(d))	Het evalueren van het adequaat zijn van de werkzaamheden van de door de accountant ingeschakelde deskundige (Zie Par. 52(d))
A133.	<p>The following matters may be relevant when evaluating the adequacy of the practitioner's expert's work for the practitioner's purposes:</p>	<p>De volgende aangelegenheden kunnen relevant zijn bij het evalueren van de adequaatheid van de werkzaamheden van de door hem ingeschakelde deskundige voor de doeleinden van de accountant:</p>

	<p>a) The relevance and reasonableness of that expert's findings or conclusions, and their consistency with other evidence;</p> <p>b) If that expert's work involves use of significant assumptions and methods, the relevance and reasonableness of those assumptions and methods in the circumstances; and</p> <p>c) If that expert's work involves the use of source data that is significant to that expert's work, the relevance, completeness, and accuracy of that source data.</p>	<p>a) De relevantie en redelijkheid van de bevindingen of conclusies van die deskundige alsmede de consistentie ervan met andere assurance-informatie;</p> <p>b) Indien de werkzaamheden van die deskundige het gebruik van significante veronderstellingen en methodes inhouden, de relevantie en redelijkheid van die veronderstellingen en methodes in de gegeven omstandigheden; en</p> <p>c) Indien de werkzaamheden van die deskundige het gebruik omvatten van brongegevens die significant zijn voor de werkzaamheden van die deskundige, de relevantie, volledigheid en het accuraat zijn van die brongegevens.</p>
A134.	<p>If the practitioner determines that the work of the practitioner's expert is not adequate for the practitioner's purposes, options available to the practitioner include:</p> <p>a) Agreeing with that expert on the nature and extent of further work to be performed by that expert; or</p> <p>b) Performing additional procedures appropriate to the circumstances.</p>	<p>Indien de accountant vaststelt dat de werkzaamheden van de door de accountant ingeschakelde deskundige niet adequaat zijn voor de doeleinden van de accountant, omvatten de opties die voor de accountant beschikbaar zijn de volgende:</p> <p>a) Met die deskundige de aard en de omvang van verdere door die deskundige uit te voeren werkzaamheden overeen te komen; of</p> <p>b) Aanvullende werkzaamheden uit te voeren die in de gegeven omstandigheden passend zijn.</p>
	<i>Work Performed by Another Practitioner, a Responsible Party's or Measurer's or Evaluator's Expert or an Internal Auditor (Ref: Para. 53–55)</i>	<i>Werkzaamheden die door een andere accountant, een door de verantwoordelijke partij of evalueerder ingeschakelde deskundige of een interne auditor zijn uitgevoerd (Zie Par. 53-55)</i>
A135.	<p>While paragraphs A120–A134 have been written in the context of using work performed by a practitioner's expert, they may also provide helpful guidance with respect to using work performed by another practitioner, a responsible party's or measurer's or evaluator's expert, or an internal auditor.</p>	<p>Terwijl paragrafen A120-A134 geschreven zijn in de context van het gebruikmaken van werkzaamheden die zijn uitgevoerd door een door de accountant ingeschakelde deskundige kunnen zij ook nuttige leidraden verschaffen met betrekking tot het gebruikmaken van de werkzaamheden die zijn uitgevoerd door een andere accountant, een door de verantwoordelijke partij ingeschakelde deskundige of door de evalueerder ingeschakelde deskundige of een interne auditor.</p>
	<i>Written Representations (Ref: Para. 56)</i>	<i>Schriftelijke bevestigingen (Zie Par. 56)</i>
A136.	<p>Written confirmation of oral representations reduces the possibility of misunderstandings between the practitioner and the appropriate party(ies). The person(s) from whom the practitioner requests written representations will ordinarily be a member of senior management or those charged with governance depending on, for example, the management and governance structure of the appropriate party(ies),</p>	<p>Schriftelijke bevestiging van mondelinge bevestigingen vermindert de mogelijkheid van misverstanden tussen de accountant en de geschikte partij(en). De persoon/personen bij wie de accountant om schriftelijke bevestigingen vraagt zal/zullen doorgaans lid zijn van het senior management of van de met governance belaste personen afhankelijk van bijvoorbeeld de management- en governancestructuur van de geschikte</p>

	which may vary by jurisdiction and by entity, reflecting influences such as different cultural and legal backgrounds, and size and ownership characteristics.	partij(en). Deze kan per rechtsgebied en entiteit variëren en wordt onder meer beïnvloed door verschillende culturele en juridische achtergronden, omvang en eigendomskenmerken.
A137.	<p>Other written representations requested may include the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Whether the appropriate party(ies) believes the effects of uncorrected misstatements are immaterial, individually and in aggregate, to the subject matter information. A summary of such items is ordinarily included in or attached to the written representation;</li> <li>• That significant assumptions used in making any material estimates are reasonable;</li> <li>• That the appropriate party(ies) has communicated to the practitioner all deficiencies in internal control relevant to the engagement that are not clearly trivial and inconsequential of which the appropriate party(ies) is aware; and</li> <li>• When the responsible party is different from the measurer or evaluator, that the responsible party acknowledges responsibility for the underlying subject matter.</li> </ul>	<p>Overige schriftelijke bevestigingen waarom kan worden gevraagd kunnen het volgende omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De vraag of de geschikte partij(en) veronderstelt/veronderstellen dat de effecten van niet-gecorrigeerde afwijkingen, afzonderlijk en gezamenlijk, voor de informatie over het onderzoeksobject niet van materieel belang zijn. Een samenvatting van deze elementen wordt doorgaans opgenomen in, of toegevoegd aan, de schriftelijke bevestiging;</li> <li>• Dat de significante veronderstellingen waarvan gebruik wordt gemaakt bij het maken van materieel belang zijnde schattingen redelijk zijn;</li> <li>• Dat de geschikte partij(en) alle tekortkomingen in de interne beheersing die voor de opdracht relevant zijn en die niet duidelijk triviaal en onbeduidend zijn waarvan de geschikte partij(en) op de hoogte is/zijn aan de accountant gecommuniceerd heeft/hebben; en</li> <li>• Wanneer de verantwoordelijke partij verschilt van de evalueerder, dat de verantwoordelijke partij verantwoordelijkheid erkent voor het onderzoeksobject.</li> </ul>
A138.	<p>Representations by the appropriate party(ies) cannot replace other evidence the practitioner could reasonably expect to be available. Although written representations provide necessary evidence, they do not provide sufficient appropriate evidence on their own about any of the matters with which they deal. Furthermore, the fact that the practitioner has received reliable written representations does not affect the nature or extent of other evidence that the practitioner obtains.</p>	<p>Bevestigingen door de geschikte partij(en) kunnen geen andere assurance-informatie vervangen waarvan de accountant redelijkerwijs kan veronderstellen dat deze beschikbaar is. Hoewel schriftelijke bevestigingen noodzakelijke assurance-informatie verschaffen, verschaffen zij op zichzelf niet voldoende en geschikte assurance-informatie over de aangelegenheden waarover zij handelen. Verder is het feit dat de accountant betrouwbare schriftelijke bevestigingen heeft ontvangen niet van invloed op de aard of omvang van andere assurance-informatie die de accountant verkrijgt.</p>
	<i>Requested Written Representations Not Provided or Not Reliable (Ref: Para. 60)</i>	<i>Gevraagde schriftelijke bevestigingen die niet verstrekt of niet betrouwbaar zijn (Zie Par. 60)</i>
A139.	<p>Circumstances in which the practitioner may not be able to obtain requested written representations include, for example, when:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The responsible party contracts a third party to perform the relevant measurement or evaluation and later engages the practitioner to undertake an assurance engagement on the resultant subject matter information. In some such cases, for example where the responsible</li> </ul>	<p>Omstandigheden waarin de accountant wellicht niet in staat is om gevraagde schriftelijke bevestigingen te verkrijgen omvatten, bijvoorbeeld, wanneer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De verantwoordelijke partij een derde partij inhuurt om de relevante meting of evaluatie uit te voeren en later de accountant inschakelt om een assurance-opdracht op zich te nemen over de resulterende</li> </ul>

	<p>party has an ongoing relationship with the measurer or evaluator, the responsible party may be able to arrange for the measurer or evaluator to provide requested written representations, or the responsible party may be in a position to provide such representations if the responsible party has a reasonable basis for doing so, but in other cases, this may not be so.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• An intended user engages the practitioner to undertake an assurance engagement on publicly available information but does not have a relationship with the responsible party of the kind necessary to ensure that party responds to the practitioner's request for a written representation.</li> <li>• The assurance engagement is undertaken against the wishes of the measurer or evaluator. This may be the case when, for example, the engagement is undertaken pursuant to a court order, or a public sector practitioner is required by the legislature or other competent authority to undertake a particular engagement.</li> </ul> <p>In these or similar circumstances, the practitioner may not have access to the evidence needed to support the practitioner's conclusion. If this is the case, paragraph 66 of this ISAE applies.</p>	<p>informatie over het onderzoeksobject. In sommige gevallen, bijvoorbeeld waar de verantwoordelijke partij een doorlopende relatie heeft met de evalueerder, kan de verantwoordelijke partij in staat zijn om te regelen dat de evalueerder schriftelijke bevestigingen verschaft waarom verzocht is. De verantwoordelijke partij kan ook in de positie zitten om dergelijke bevestigingen te verschaffen indien de verantwoordelijke partij een redelijke basis heeft om dat te doen, maar dat hoeft in andere gevallen niet zo te zijn.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Een beoogde gebruiker de accountant inschakelt om een assurance-opdracht uit te voeren over informatie die openbaar is, maar dat die geen zodanige relatie heeft met de verantwoordelijke partij dat die partij reageert op het verzoek van de accountant om een schriftelijke bevestiging.</li> <li>• De assurance-opdracht tegen de wens van de evalueerder wordt uitgevoerd. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn wanneer de opdracht conform een gerechtelijk bevel wordt uitgevoerd of wanneer van een accountant in de publieke sector door de wetgever of andere autoriteit vereist wordt om een bepaalde opdracht op zich te nemen.</li> </ul> <p>In deze of soortgelijke omstandigheden heeft de accountant wellicht geen toegang tot de assurance-informatie die nodig is om de conclusie van de accountant te onderbouwen. Als dit het geval is, is paragraaf 66 van deze Standaard van toepassing.</p>
	Subsequent Events (Ref: Para. 61)	Gebeurtenissen na de periode of het tijdstip waarop de opdracht betrekking heeft (Zie Par. 61)
A140.	Consideration of subsequent events in some assurance engagements may not be relevant because of the nature of the underlying subject matter. For example, when the engagement requires a conclusion about the accuracy of a statistical return at a point in time, events occurring between that point in time and the date of the assurance report may not affect the conclusion or require disclosure in the return or the assurance report.	Het in overweging nemen van gebeurtenissen na de periode of het tijdstip waarop de opdracht betrekking heeft hoeft bij bepaalde assurance-opdrachten niet relevant te zijn vanwege de aard van het onderzoeksobject. Wanneer de opdracht bijvoorbeeld een conclusie vereist over het accuraat zijn van een statistisch overzicht op een bepaald tijdstip, is het mogelijk dat gebeurtenissen die plaatsvinden tussen dat tijdstip en de datum van het assurance-rapport geen invloed hebben op de conclusie of een toelichting in het overzicht dan wel het assurance-rapport vereisen.
A141.	As noted in paragraph 61, the practitioner has no responsibility to perform any procedures regarding the subject matter information after the date of the practitioner's report. However, if, after the date of the practitioner's report, a fact becomes known to the practitioner that, had it been known to	Zoals in paragraaf 61 wordt vermeld, is de accountant niet verantwoordelijk voor het uitvoeren van werkzaamheden omtrent de informatie over het onderzoeksobject na de datum van het assurance-rapport. Als er echter na de datum van het assurance-rapport een feit

	the practitioner at the date of the practitioner's report, may have caused the practitioner to amend the report, the practitioner may need to discuss the matter with the appropriate party(ies) or take other action as appropriate in the circumstances.	bekend wordt bij de accountant dat, als dit bij hem bekend was geweest op de datum van het assurance-rapport, tot aanpassing van het rapport had kunnen leiden, kan het nodig zijn dat de accountant de aangelegenheid met de geschikte partij(en) bespreekt of dat hij een maatregel treft die in de omstandigheden passend is.
	<b>Other Information (Ref: Para. 62)</b>	<b>Andere informatie (Zie Par. 62)</b>
A142.	<p>Further actions that may be appropriate if the practitioner identifies a material inconsistency or becomes aware of a material misstatement of fact include, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Requesting the appropriate party(ies) to consult with a qualified third party, such as the appropriate party(ies)'s legal counsel.</li> <li>• Obtaining legal advice about the consequences of different courses of action.</li> <li>• Communicating with third parties (for example, a regulator).</li> <li>• Withholding the assurance report.</li> <li>• Withdrawing from the engagement, where withdrawal is possible under applicable law or regulation.</li> <li>• Describing the material inconsistency in the assurance report.</li> </ul>	<p>Verdere maatregelen die passend zouden kunnen zijn als de accountant een van materieel belang zijnde inconsistente identificeert of wanneer hij zich bewust wordt van een van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken, omvatten bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het bij de geschikte partij(en) verzoeken om met een bevoegde derde partij te overleggen, zoals de juridische adviseurs van de geschikte partij(en).</li> <li>• Het inwinnen van juridisch advies over de gevolgen van verschillende handelwijzen.</li> <li>• Het communiceren met derde partij(en) (bijvoorbeeld een regelgever of toezichthouder).</li> <li>• Het niet verstrekken van het assurance-rapport.</li> <li>• Het teruggeven van de opdracht wanneer dat onder van toepassing zijnde wet- of regelgeving mogelijk is.</li> <li>• Het beschrijven van de van materieel belang zijnde inconsistente in het assurance-rapport.</li> </ul>
	<b>Description of Applicable Criteria (Ref: Para. 63)</b>	<b>Beschrijving van van toepassing zijnde criteria (Zie Par. 63)</b>
A143.	The description of the applicable criteria advises intended users of the framework on which the subject matter information is based, and is particularly important when there are significant differences between various criteria regarding how particular matters may be treated in the subject matter information.	De beschrijving van de van toepassing zijnde criteria informeert de beoogde gebruikers over het raamwerk waarop de informatie over het onderzoeksobject is gebaseerd. Deze is in het bijzonder van belang wanneer er sprake is van significante verschillen tussen verschillende criteria over hoe bepaalde aangelegenheden in de informatie over het onderzoeksobject kunnen worden behandeld.
A144.	A description that the subject matter information is prepared in accordance with particular applicable criteria is appropriate only if the subject matter information complies with all relevant requirements of those applicable criteria that are effective.	Een beschrijving dat de informatie over het onderzoeksobject is opgesteld in overeenstemming met bepaalde van toepassing zijnde criteria is alleen gepast wanneer de informatie over het onderzoeksobject voldoet aan alle relevante vereisten van die van toepassing zijnde criteria die effectief zijn.
A145.	A description of the applicable criteria that contains imprecise qualifying or limiting language (for example, "the subject matter information is in substantial compliance with the requirements of XYZ") is not an adequate description as it may mislead users of the subject matter information.	Een beschrijving van de van toepassing zijnde criteria die onnauwkeurige kwalificerende of beperkende formuleringen omvat (bijvoorbeeld "de informatie over het onderzoeksobject is hoofdzakelijk in overeenstemming met de vereisten XYZ") is geen adequate beschrijving aangezien deze de gebruikers van de informatie over het onderzoeksobject kan misleiden.

	<b>Forming the Assurance Conclusion</b>	<b>Het vormen van de assurance-conclusie</b>
	<i>Sufficiency and Appropriateness of Evidence (Ref: Para. 12(i), 64)</i>	Voldoende en geschikt zijn van de assurance-informatie ( <i>Zie: (Zie Par. 12(i), 64)</i> )
A146.	Evidence is necessary to support the practitioner's conclusion and assurance report. It is cumulative in nature and is primarily obtained from procedures performed during the course of the engagement. It may, however, also include information obtained from other sources such as previous engagements (provided the practitioner has determined whether changes have occurred since the previous engagement that may affect its relevance to the current engagement) or a firm's quality control procedures for client acceptance and continuance. Evidence may come from sources inside and outside the appropriate party(ies). Also, information that may be used as evidence may have been prepared by an expert employed or engaged by the appropriate party(ies). Evidence comprises both information that supports and corroborates aspects of the subject matter information, and any information that contradicts aspects of the subject matter information. In addition, in some cases, the absence of information (for example, refusal by the appropriate party(ies) to provide a requested representation) is used by the practitioner, and therefore, also constitutes evidence. Most of the practitioner's work in forming the assurance conclusion consists of obtaining and evaluating evidence.	Assurance-informatie is noodzakelijk om de conclusie van de accountant en het assurance-rapport te onderbouwen. Deze is cumulatief van aard en wordt voornamelijk verkregen uit werkzaamheden die in de loop van de opdracht worden uitgevoerd. Assurance-informatie kan echter ook informatie omvatten die wordt verkregen uit andere bronnen zoals eerdere opdrachten (onder de voorwaarde dat de accountant vastgesteld heeft of er sinds de vorige opdracht wijzigingen hebben plaatsgevonden die de relevantie ervan voor de huidige opdracht zouden kunnen beïnvloeden) of de kwaliteitsbeheersingsprocedures van een accountantseenheid voor het aanvaarden van de cliënt en de continuering van de relatie. Assurance-informatie kan van bronnen binnen en buiten de geschikte partij(en) komen. Bovendien kan informatie die kan worden gebruikt als assurance-informatie zijn opgesteld door een deskundige die door de geschikte partij(en) in dienst is genomen of ingehuurd. Assurance-informatie bestaat uit zowel informatie die aspecten van de informatie over het onderzoeksobject onderbouwt en bevestigt alsmede informatie die aspecten van de informatie over het onderzoeksobject tegenspreekt. Ter aanvulling, in sommige gevallen wordt het ontbreken van informatie (bijvoorbeeld door het door de geschikte partij(en) weigeren om een bevestiging waarom verzocht is te verschaffen) door de accountant gebruikt waardoor het ook assurance-informatie vormt. Het merendeel van de werkzaamheden van de accountant bij het vormen van de assurance-conclusie bestaat uit het verkrijgen en evalueren van assurance-informatie.
A147.	The sufficiency and appropriateness of evidence are interrelated. Sufficiency is the measure of the quantity of evidence. The quantity of evidence needed is affected by the risks of the subject matter information being materially misstated (the higher the risks, the more evidence is likely to be required) and also by the quality of such evidence (the higher the quality, the less may be required). Obtaining more evidence, however, may not compensate for its poor quality.	Het voldoende en geschikt zijn van assurance-informatie zijn verbonden met elkaar. Het voldoende zijn is de maatstaf van de hoeveelheid assurance-informatie. Hoeveel assurance-informatie nodig is, is afhankelijk van de risico's dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat (hoe hoger de risico's, hoe meer assurance-informatie waarschijnlijk vereist is) en van de kwaliteit van die assurance-informatie (hoe hoger de kwaliteit, hoe minder mogelijk vereist is). Het is echter mogelijk dat het verkrijgen van meer assurance-informatie de slechte kwaliteit ervan niet compenseert.
A148.	Appropriateness is the measure of the quality of evidence; that is, its relevance and its reliability in providing support for the practitioner's	Geschiktheid is de maatstaf van de kwaliteit van assurance-informatie; d.w.z. de mate waarin die informatie relevant en betrouwbaar is bij het



	<p>conclusion. The reliability of evidence is influenced by its source and by its nature, and is dependent on the individual circumstances under which it is obtained. Generalizations about the reliability of various kinds of evidence can be made; however, such generalizations are subject to important exceptions. Even when evidence is obtained from sources external to the appropriate party(ies), circumstances may exist that could affect its reliability. For example, evidence obtained from an external source may not be reliable if the source is not knowledgeable or objective. While recognizing that exceptions may exist, the following generalizations about the reliability of evidence may be useful:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evidence is more reliable when it is obtained from sources outside the appropriate party(ies).</li> <li>• Evidence that is generated internally is more reliable when the related controls are effective.</li> <li>• Evidence obtained directly by the practitioner (for example, observation of the application of a control) is more reliable than evidence obtained indirectly or by inference (for example, inquiry about the application of a control).</li> <li>• Evidence is more reliable when it exists in documentary form, whether paper, electronic, or other media (for example, a contemporaneously written record of a meeting is ordinarily more reliable than a subsequent oral representation of what was discussed).</li> </ul>	<p>onderbouwen van de conclusie van de accountant. De betrouwbaarheid van assurance-informatie wordt beïnvloed door de bron en de aard van die bron en is afhankelijk van de individuele omstandigheden waarin de informatie is verkregen. Er kunnen algemene regels over de betrouwbaarheid van verschillende soorten assurance-informatie worden afgegeven. Dergelijke algemene regels zijn echter wel onderhevig aan belangrijke uitzonderingen. Zelfs wanneer assurance-informatie wordt verkregen uit bronnen buiten de geschikte partij(en) kunnen er omstandigheden bestaan die de betrouwbaarheid hiervan zouden kunnen beïnvloeden. Assurance-informatie die bijvoorbeeld uit een externe bron wordt verkregen is mogelijk niet betrouwbaar wanneer de bron niet goed ingelicht of objectief is. Rekening houdend met het feit dat er uitzonderingen kunnen bestaan kunnen de volgende algemene regels over de betrouwbaarheid van assurance-informatie nuttig zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De betrouwbaarheid van assurance-informatie neemt toe wanneer deze uit bronnen buiten de geschikte partij(en) is verkregen;</li> <li>• De betrouwbaarheid van intern gegenereerde assurance-informatie neemt toe wanneer de daarmee verband houdende interne beheersingsmaatregelen effectief zijn;</li> <li>• Assurance-informatie die direct door de accountant is verkregen (bijvoorbeeld door waarneming van de toepassing van een interne beheersingsmaatregel) is betrouwbaarder dan assurance-informatie die indirect of door gevolgtrekking is verkregen (bijvoorbeeld door een verzoek om inlichtingen over de toepassing van een interne beheersingsmaatregel);</li> <li>• Assurance-informatie in de vorm van documenten op papier, in elektronische vorm of op andere gegevensdragers vastgelegd, is betrouwbaarder dan mondeling verkregen informatie (bijvoorbeeld de notulen van een vergadering zijn betrouwbaarder dan een mondelinge weergave van de besproken aangelegenheden achteraf)</li> </ul>
A149.	<p>The practitioner ordinarily obtains more assurance from consistent evidence obtained from different sources or of a different nature than from items of evidence considered individually. In addition, obtaining evidence from different sources or of a different nature may indicate that an individual item of evidence is not reliable. For example, corroborating information obtained from a source independent of the appropriate party(ies) may increase the assurance the practitioner obtains from a representation from the appropriate party(ies). Conversely, when evidence</p>	<p>De accountant verkrijgt doorgaans meer assurance van consistente assurance-informatie die uit verschillende bronnen of van andere aard is verkregen dat vanuit elementen van assurance-informatie die afzonderlijk in overweging zijn genomen. Bovendien kan het verkrijgen van assurance-informatie uit verschillende bronnen of van een andere aard aangeven dat een afzonderlijk element van de assurance-informatie niet betrouwbaar is. Het bevestigen van informatie die verkregen is uit een bron die onafhankelijk is van de geschikte partij(en) kan bijvoorbeeld de</p>

	obtained from one source is inconsistent with that obtained from another, the practitioner determines what additional procedures are necessary to resolve the inconsistency.	zekerheid verhogen die de accountant uit een bevestiging van de geschikte partij(en) verkrijgt. Aan de andere kant is het zo dat wanneer assurance-informatie die uit één bron is verkregen niet consistent is met de informatie die uit een andere bron is verkregen, de accountant bepaalt welke aanvullende werkzaamheden er nodig zijn om deze inconsistentie op te lossen.
A150.	In terms of obtaining sufficient appropriate evidence, it is generally more difficult to obtain assurance about subject matter information covering a period than about subject matter information at a point in time. In addition, conclusions provided on processes ordinarily are limited to the period covered by the engagement; the practitioner provides no conclusion about whether the process will continue to function in the specified manner in the future.	Met betrekking tot het verkrijgen van voldoende en geschikte assurance-informatie is het doorgaans moeilijker om zekerheid te verkrijgen over informatie over het onderzoeksobject die een verslagperiode omvat dan over informatie over een bepaald tijdstip. Bovendien zijn de conclusies die over processen zijn verschaft doorgaans beperkt tot de periode die door de opdracht wordt omvat. De accountant verschaft geen conclusie over de vraag of het proces in de toekomst zal blijven functioneren op de aangegeven wijze.
A151.	Whether sufficient appropriate evidence has been obtained on which to base the practitioner's conclusion is a matter of professional judgment.	Of er voldoende en geschikte assurance-informatie is verkregen waarop de accountant zijn conclusie kan baseren is een kwestie van professionele oordeelsvorming.
A152.	<p>In some circumstances, the practitioner may not have obtained the sufficiency or appropriateness of evidence that the practitioner had expected to obtain through the planned procedures. In these circumstances, the practitioner considers that the evidence obtained from the procedures performed is not sufficient and appropriate to be able to form a conclusion on the subject matter information. The practitioner may:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Extend the work performed; or</li> <li>• Perform other procedures judged by the practitioner to be necessary in the circumstances.</li> </ul> <p>Where neither of these is practicable in the circumstances, the practitioner will not be able to obtain sufficient appropriate evidence to be able to form a conclusion. This situation may arise even though the practitioner has not become aware of a matter(s) that causes the practitioner to believe the subject matter information may be materially misstated, as addressed in paragraph 49L.</p>	<p>In sommige omstandigheden heeft de accountant mogelijk niet de hoeveelheid voldoende en geschikte assurance-informatie verkregen die de accountant middels de geplande werkzaamheden had verwacht te verkrijgen. In deze omstandigheden beschouwt de accountant de assurance-informatie die uit de uitgevoerde werkzaamheden is verkregen als niet voldoende en geschikt om een conclusie te kunnen vormen over de informatie over het onderzoeksobject. De accountant kan</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De uitgevoerde werkzaamheden uitbreiden; of</li> <li>• Andere werkzaamheden uitvoeren die door de accountant in de omstandigheden noodzakelijk worden geacht.</li> </ul> <p>Als beide niet praktisch uitvoerbaar zijn, zal de accountant niet in staat zijn om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen om een conclusie te vormen. Deze situatie kan zich zelfs voordoen als de accountant zich niet bewust is van aangelegenheden die ertoe leiden dat de accountant veronderstelt dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang kan bevatten, zoals wordt beschreven in paragraaf 49B.</p>
	<i>Evaluating the Sufficiency and Appropriateness of Evidence (Ref: Para. 65)</i>	<i>Het evalueren van het voldoende en geschikt zijn van assurance-informatie (Zie Par. 65)</i>

<p>A153.</p>	<p>An assurance engagement is a cumulative and iterative process. As the practitioner performs planned procedures, the evidence obtained may cause the practitioner to change the nature, timing or extent of other planned procedures. Information may come to the practitioner’s attention that differs significantly from that expected and upon which planned procedures were based. For example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The extent of misstatements that the practitioner identifies may alter the practitioner’s professional judgment about the reliability of particular sources of information.</li> <li>• The practitioner may become aware of discrepancies in relevant information, or inconsistent or missing evidence.</li> <li>• If analytical procedures were performed towards the end of the engagement, the results of those procedures may indicate a previously unrecognized risk of material misstatement.</li> </ul> <p>In such circumstances, the practitioner may need to reevaluate the planned procedures.</p>	<p>Een assurance-opdracht is een cumulatief en iteratief proces. Wanneer de accountant geplande werkzaamheden uitvoert kan de verkregen assurance-informatie ertoe leiden dat de accountant de aard, timing of omvang van andere geplande werkzaamheden aanpast. Er kan informatie onder de aandacht van de accountant komen die significant afwijkt van wat was verwacht en waarop geplande werkzaamheden waren gebaseerd. Bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De omvang van afwijkingen die de accountant identificeert kan de professionele oordeelsvorming van de accountant over de betrouwbaarheid van bepaalde bronnen van informatie doen veranderen.</li> <li>• De accountant kan zich bewust worden van discrepanties in relevante informatie, of van inconsistente of ontbrekende assurance-informatie.</li> <li>• Als er cijferanalyses aan het einde van de opdracht werden uitgevoerd, kunnen de resultaten van die werkzaamheden wijzen op een niet eerder geïdentificeerd risico op een afwijking van materieel belang.</li> </ul> <p>In dergelijke gevallen kan het mogelijk zijn dat de accountant geplande werkzaamheden herevalueert.</p>
<p>A154.</p>	<p>The practitioner’s professional judgment as to what constitutes sufficient appropriate evidence is influenced by such factors as the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Significance of a potential misstatement and the likelihood of its having a material effect, individually or when aggregated with other potential misstatements, on the subject matter information.</li> <li>• Effectiveness of the appropriate party(ies)’s responses to address the known risk of material misstatement.</li> <li>• Experience gained during previous assurance engagements with respect to similar potential misstatements.</li> <li>• Results of procedures performed, including whether such procedures identified specific misstatements.</li> <li>• Source and reliability of the available information.</li> <li>• Persuasiveness of the evidence.</li> <li>• Understanding of the appropriate party(ies) and its environment.</li> </ul>	<p>De door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming ten aanzien van wat het voldoende en geschikt zijn van de assurance-informatie inhoudt, wordt beïnvloed door factoren zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De significantie van een mogelijke afwijking en de waarschijnlijkheid dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk met andere mogelijke afwijkingen, een effect van materieel belang heeft op de informatie over het onderzoeksobject.</li> <li>• De effectiviteit van de reacties van de geschikte partij(en) om op het bekende risico op een afwijking van materieel belang in te spelen.</li> <li>• Bij vorige assurance-opdrachten opgedane ervaring met soortgelijke mogelijke afwijkingen.</li> <li>• Resultaten van uitgevoerde werkzaamheden, met inbegrip van de vraag of dergelijke werkzaamheden specifieke afwijkingen identificeerden.</li> <li>• De herkomst en de betrouwbaarheid van de beschikbare informatie.</li> <li>• Het overtuigende karakter van de assurance-informatie.</li> <li>• Inzicht in de geschikte partij(en) en de omgeving daarvan.</li> </ul>
	<p><i>Scope Limitations (Ref: Para. 26, 66)</i></p>	<p><i>Beperkingen in reikwijdte (Zie Par. 26, 66)</i></p>

A155.	<p>A scope limitation may arise from:</p> <p>a) Circumstances beyond the control of the appropriate party(ies). For example, documentation the practitioner considers it necessary to inspect may have been accidentally destroyed;</p> <p>b) Circumstances relating to the nature or timing of the practitioner’s work. For example, a physical process the practitioner considers it necessary to observe may have occurred before the practitioner’s engagement; or</p> <p>c) Limitations imposed by the responsible party, the measurer or evaluator, or the engaging party on the practitioner that, for example, may prevent the practitioner from performing a procedure the practitioner considers to be necessary in the circumstances. Limitations of this kind may have other implications for the engagement, such as for the practitioner’s consideration of engagement risk and engagement acceptance and continuance.</p>	<p>Een beperking in de reikwijdte kan voortkomen uit:</p> <p>a) Omstandigheden buiten de beheersing van de geschikte partij(en). De documentatie die de accountant bijvoorbeeld nodig acht om te inspecteren kan per ongeluk vernietigd zijn.</p> <p>b) Omstandigheden betreffende de aard of timing van de werkzaamheden van de accountant. Een fysiek proces dat de accountant noodzakelijk acht om waar te nemen kan bijvoorbeeld al hebben plaatsgevonden vóór de opdracht van de accountant; of</p> <p>c) Beperkingen die door de verantwoordelijke partij, de evalueerder, of de opdrachtgever aan de accountant zijn opgelegd die bijvoorbeeld kunnen verhinderen dat de accountant een maatregel uitvoert die de accountant in de omstandigheden nodig acht. Beperkingen van dit soort kunnen voor de opdracht andere gevolgen hebben, zoals voor het door de accountant in acht nemen van het opdrachtrisico en de opdracht-aanvaarding en -continuering.</p>
A156.	<p>An inability to perform a specific procedure does not constitute a scope limitation if the practitioner is able to obtain sufficient appropriate evidence by performing alternative procedures.</p>	<p>Het niet in staat zijn om een specifieke maatregel uit te voeren vormt geen beperking in de reikwijdte als de accountant in staat is om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen door alternatieve werkzaamheden uit te voeren.</p>
A157.	<p>The procedures performed in a limited assurance engagement are, by definition, limited compared with that necessary in a reasonable assurance engagement. Limitations known to exist prior to accepting a limited assurance engagement are a relevant consideration when establishing whether the preconditions for an assurance engagement are present, in particular, whether the engagement exhibits the characteristics of access to evidence (see paragraph 24b)(iv)) and a rational purpose (see paragraph 24(b)(vi)). If a further limitation is imposed by the appropriate party(ies) after a limited assurance engagement has been accepted, it may be appropriate to withdraw from the engagement, where withdrawal is possible under applicable law or regulation.</p>	<p>De werkzaamheden die worden uitgevoerd bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid zijn, per definitie, beperkt vergeleken met die van een opdracht met een redelijke mate van zekerheid. Beperkingen waarvan bekend is dat zij bestonden vóór de aanvaarding van de opdracht met een beperkte mate van zekerheid zijn een relevante overweging bij het vaststellen van de vraag of de randvoorwaarden voor een assurance-opdracht aanwezig zijn, in het bijzonder de vraag of de opdracht de kenmerken van toegang tot assurance-informatie vertoont (Zie Par. 24(b)(iv)) en een rationeel doel (Zie Par. 24(b)(vi)). Als een verdere beperking door de geschikte partij(en) wordt opgelegd na de aanvaarding van een opdracht met een beperkte mate van zekerheid, kan het passend zijn om de opdracht terug te geven wanneer dat onder van toepassing zijnde wet- of regelgeving mogelijk is.</p>
	<p><b>Preparing the Assurance Report</b></p>	<p><b>Het opstellen van het assurance rapport</b></p>
	<p><i>Form of Assurance Report (Ref: Para. 67–68)</i></p>	<p><i>De vorm van het assurance-rapport (Zie Par. 67-68)</i></p>
A158.	<p>Oral and other forms of expressing conclusions can be misunderstood without the support of a written report. For this reason, the practitioner does not report orally or by use of symbols without also providing a written</p>	<p>Mondelinge en andere vormen van het tot uitdrukking brengen van conclusies kunnen verkeerd worden begrepen zonder de ondersteuning van een schriftelijk rapport. Om deze reden rapporteert de accountant niet</p>

	assurance report that is readily available whenever the oral report is provided or the symbol is used. For example, a symbol could be hyperlinked to a written assurance report on the Internet.	mondeling of met gebruik van symbolen zonder alsnog een schriftelijk assurance-rapport te verschaffen dat direct beschikbaar is wanneer de mondelinge rapportage wordt verschaft of het symbool wordt gebruikt. Een symbool zou bijvoorbeeld kunnen worden gehyperlinkt aan een schriftelijk assurance-rapport op het internet.
A159.	This ISAE does not require a standardized format for reporting on all assurance engagements. Instead it identifies the basic elements the assurance report is to include. Assurance reports are tailored to the specific engagement circumstances. The practitioner may use headings, paragraph numbers, typographical devices, for example the bolding of text, and other mechanisms to enhance the clarity and readability of the assurance report.	Deze Standaard vereist geen gestandaardiseerd format voor het rapporteren over alle assurance-opdrachten. In plaats daarvan identificeert het de basiselementen die in het assurance-rapport moeten worden opgenomen. Assurance-rapporten zijn afgestemd op de specifieke omstandigheden van de opdracht. De accountant kan gebruikmaken van kopjes, paragraafnummers, typografische middelen, bijvoorbeeld het vet drukken van tekst, en andere mechanismen om de helderheid en leesbaarheid van het assurance-rapport te verbeteren.
A160.	The practitioner may choose a “short-form” or “long-form” style of reporting to facilitate effective communication to the intended users. “Short-form” reports ordinarily include only the basic elements. “Long-form” reports include other information and explanations that are not intended to affect the practitioner’s conclusion. In addition to the basic elements, long-form reports may describe in detail the terms of the engagement, the applicable criteria being used, findings relating to particular aspects of the engagement, details of the qualifications and experience of the practitioner and others involved with the engagement, disclosure of materiality levels, and, in some cases, recommendations. The practitioner may find it helpful to consider the significance of providing such information to the information needs of the intended users. As required by paragraph 68, additional information is clearly separated from the practitioner’s conclusion and phrased in such a manner so as make it clear that it is not intended to detract from that conclusion.	<p>De accountant kan kiezen voor een rapportage in beknopte vorm (“short form”) of “rapportage in uitgebreide vorm” (“long form”) om effectieve communicatie naar de beoogde gebruikers mogelijk te maken. “Rapportages in beknopte vorm” bevatten doorgaans alleen de basiselementen. “Rapportages in uitgebreide vorm” bevatten andere informatie en uitleg die niet bedoeld zijn om de conclusie van de accountant aan te tasten. In aanvulling op de basiselementen kunnen rapportages in uitgebreide vorm in detail:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de voorwaarden van de opdracht beschrijven;</li> <li>• de van toepassing zijnde criteria die worden gebruikt;</li> <li>• bevindingen die gerelateerd zijn aan bepaalde aspecten van de opdracht;</li> <li>• de details van de kwalificaties en ervaring van de accountant en anderen die bij de opdracht betrokken zijn;</li> <li>• toelichting van materialiteitsniveaus; en</li> <li>• in sommige gevallen aanbevelingen.</li> </ul> <p>De accountant kan het nuttig achten om de significantie van het verschaffen van dergelijke informatie te overwegen in relatie tot de informatiebehoeften van de beoogde gebruikers. Zoals op grond van paragraaf 68 wordt vereist, wordt aanvullende informatie duidelijk gescheiden van de conclusie van de accountant en zodanig geformuleerd dat het duidelijk is dat het niet de bedoeling is dat deze afbreuk doet aan die conclusie.</p>

	<i>Assurance Report Content</i>	<i>Inhoud van het assurance rapport</i>
	Title (Ref: Para. 69(a))	Titel (Zie Par. 69(a))
A161.	An appropriate title helps to identify the nature of the assurance report, and to distinguish it from reports issued by others, such as those who do not have to comply with the same ethical requirements as the practitioner.	Een passende titel helpt bij het identificeren van de aard van het assurance-rapport en bij het onderscheiden van rapporten die door anderen worden uitgebracht, zoals degenen die niet dezelfde ethische voorschriften naleven als de accountant.
	Addressee (Ref: Para. 69(b))	Geadresseerde (Zie Par. 69(b))
A162.	An addressee identifies the party or parties to whom the assurance report is directed. The assurance report is ordinarily addressed to the engaging party, but in some cases, there may be other intended users.	Een geadresseerde identificeert de partij of partijen aan wie het assurance-rapport is gericht. Het assurance-rapport wordt doorgaans aan de opdrachtgever geadresseerd, maar in sommige gevallen kunnen er andere beoogde gebruikers zijn.
	Subject Matter Information and Underlying Subject Matter (Ref: Para. 69(c))	Informatie over het onderzoeksobject en het onderzoeksobject zelf (Zie Par. 69(c))
A163.	<p>Identification and description of the subject matter information and, when appropriate, the underlying subject matter may include, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The point in time or period of time to which the measurement or evaluation of the underlying subject matter relates.</li> <li>• Where applicable, the name of the responsible party or component of the responsible party to which the underlying subject matter relates.</li>   <li>• An explanation of those characteristics of the underlying subject matter or the subject matter information of which the intended users should be aware, and how such characteristics may influence the precision of the measurement or evaluation of the underlying subject matter against the applicable criteria, or the persuasiveness of available evidence. For example: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ The degree to which the subject matter information is qualitative versus quantitative, objective versus subjective, or historical versus prospective.</li> <li>○ Changes in the underlying subject matter or other engagement circumstances that affect the comparability of the subject matter information from one period to the next.</li> </ul> </li> </ul>	<p>Identificatie en beschrijving van de informatie over het onderzoeksobject en, indien passend, het onderzoeksobject zelf kunnen het volgende omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het tijdstip of de periode waarop de meting of evaluatie van het onderzoeksobject betrekking heeft.</li> <li>• Waar van toepassing, de naam van de verantwoordelijke partij of onderdeel van de verantwoordelijke partij waarop het onderzoeksobject betrekking heeft.</li> <li>• Een uitleg van die kenmerken van het onderzoeksobject of de informatie over het onderzoeksobject waarvan de beoogde gebruikers zich bewust moeten zijn, en hoe dergelijke kenmerken invloed kunnen hebben op de precisie van de meting of evaluatie van het onderzoeksobject ten opzichte van de van toepassing zijnde criteria, of het overtuigende karakter van de beschikbare assurance-informatie. Bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ De mate waarin de informatie over het onderzoeksobject kwalitatief is versus kwantitatief, objectief versus subjectief of historisch versus toekomstgericht.</li> <li>○ Wijzigingen in het onderzoeksobject of andere omstandigheden van de opdracht die van invloed zijn op de vergelijkbaarheid van de informatie over het onderzoeksobject van de ene naar de andere periode.</li> </ul> </li> </ul>
	Applicable Criteria (Ref: Para. 69(d))	Van toepassing zijnde criteria (Zie Par. 69(d))
A164.	The assurance report identifies the applicable criteria against which the	Het assurance-rapport identificeert de van toepassing zijnde criteria ten

	<p>underlying subject matter was measured or evaluated so the intended users can understand the basis for the practitioner's conclusion. The assurance report may include the applicable criteria, or refer to them if they are included in the subject matter information or if they are otherwise available from a readily accessible source. It may be relevant in the circumstances, to disclose:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The source of the applicable criteria, and whether or not the applicable criteria are embodied in law or regulation, or issued by authorized or recognized bodies of experts that follow a transparent due process, that is, whether they are established criteria in the context of the underlying subject matter (and if they are not, a description of why they are considered suitable).</li> <li>• Measurement or evaluation methods used when the applicable criteria allow for choice between a number of methods.</li> <li>• Any significant interpretations made in applying the applicable criteria in the engagement circumstances.</li> <li>• Whether there have been any changes in the measurement or evaluation methods used.</li> </ul>	<p>opzichte waarvan het onderzoeksobject is gemeten of geëvalueerd zodat de basis voor de conclusie van de accountant voor de beoogde gebruikers inzichtelijk is. Het assurance-rapport kan de van toepassing zijnde criteria omvatten of hiernaar verwijzen als zij in de informatie over het onderzoeksobject zijn opgenomen of als zij anderszins beschikbaar zijn vanuit een direct toegankelijke bron. Het kan in de omstandigheden relevant zijn om het volgende toe te lichten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De bron van de van toepassing zijnde criteria, en de vraag of de van toepassing zijnde criteria wel of niet in wet- of regelgeving zijn opgenomen, of zijn uitgegeven door geautoriseerde of erkende organisaties van deskundigen die een transparant en zorgvuldig proces volgen. D.w.z. de vraag of zij vastgestelde criteria zijn in de context van het onderzoeksobject (en zo niet, een beschrijving van waarom zij geschikt zouden zijn).</li> <li>• Metings- of evaluatiemethoden die zijn gebruikt wanneer de van toepassing zijnde criteria de mogelijkheid bieden voor de keuze tussen een aantal methoden.</li> <li>• Significante interpretaties die zijn gemaakt bij het toepassen van de van toepassing zijnde criteria in de omstandigheden van de opdracht.</li> <li>• De vraag of er wijzigingen hebben plaatsgevonden in de metings- of evaluatiemethoden.</li> </ul>
	Inherent Limitations (Ref: Para. 69(e))	Inherente beperkingen (Zie Par. 69(e))
A165.	<p>While in some cases, inherent limitations can be expected to be well-understood by the intended users of an assurance report, in other cases it may be appropriate to make explicit reference to them in the assurance report. For example, in an assurance report related to the effectiveness of internal control, it may be appropriate to note that the historic evaluation of effectiveness is not relevant to future periods due to the risk that internal control may become inadequate because of changes in conditions, or that the degree of compliance with policies or procedures may deteriorate.</p>	<p>Terwijl in sommige gevallen kan worden verondersteld dat inherente beperkingen door de beoogde gebruikers van het assurance-rapport goed worden begrepen, kan het in andere gevallen passend zijn om expliciete verwijzingen hiernaar op te nemen in het assurance-rapport. In een assurance-rapport dat bijvoorbeeld betrekking heeft op de effectiviteit van interne beheersing, kan het passend zijn om op te merken dat de historische evaluatie van effectiviteit niet relevant is voor toekomstige perioden. Dit als gevolg van het risico dat de interne beheersing inadequaat wordt vanwege wijzigingen in omstandigheden of doordat de mate van naleving van beleidslijnen of procedures af kan nemen.</p>
	Specific Purpose (Ref: Para. 69(f))	Specifiek doel (Zie Par. 69(f))
A166.	<p>In some cases the applicable criteria used to measure or evaluate the underlying subject matter may be designed for a specific purpose. For example, a regulator may require certain entities to use particular applicable criteria designed for regulatory purposes. To avoid misunderstandings, the practitioner alerts readers of the assurance report</p>	<p>In sommige gevallen kunnen de van toepassing zijnde criteria die worden gebruikt om het onderzoeksobject te meten of evalueren voor een specifiek doel zijn opgezet. Een regelgever of toezichhouder kan bijvoorbeeld van bepaalde entiteiten vereisen dat zij gebruikmaken van specifieke van toepassing zijnde criteria die opgezet zijn voor</p>

	to this fact and that, therefore, the subject matter information may not be suitable for another purpose.	regelgevende doeleinden. Om misverstanden te voorkomen, maakt de accountant de lezers van het assurance-rapport hierop attent en op het feit dat daarom de informatie over het onderzoeksobject mogelijk niet geschikt is voor een ander doel.
A167.	In addition to the alert required by paragraph 69(f), the practitioner may consider it appropriate to indicate that the assurance report is intended solely for specific users. Depending on the engagement circumstances, for example, the law or regulation of the particular jurisdiction, this may be achieved by restricting the distribution or use of the assurance report. While an assurance report may be restricted in this way, the absence of a restriction regarding a particular user or purpose does not itself indicate that a legal responsibility is owed by the practitioner in relation to that user or for that purpose. Whether a legal responsibility is owed will depend on the legal circumstances of each case and the relevant jurisdiction.	In aanvulling op de signalering zoals vereist op grond van paragraaf 69(f) kan de accountant het passend achten om aan te geven dat het assurance-rapport alleen voor specifieke gebruikers is bedoeld. Afhankelijk van de omstandigheden van de opdracht, zoals de wet- of regelgeving van het bepaalde rechtsgebied, kan dit worden bereikt door de verspreiding of het gebruik van het assurance-rapport te beperken. Terwijl een assurance-rapport op deze manier een beperking kan bevatten geeft de afwezigheid van een beperking betreffende een bepaalde gebruiker of doel op zichzelf niet aan dat een juridische verantwoordelijkheid voor de accountant in relatie tot die gebruiker of voor dat doel geldt. De vraag of een juridische verantwoordelijkheid geldt is afhankelijk van de juridische omstandigheden van elke situatie en het relevante rechtsgebied.
	Relative Responsibilities (Ref: Para. 69(g))	Relatieve verantwoordelijkheden (Zie Par. 69(g))
A168.	Identifying relative responsibilities informs the intended users that the responsible party is responsible for the underlying subject matter, that the measurer or evaluator is responsible for the measurement or evaluation of the underlying subject matter against the applicable criteria, and that the practitioner's role is to independently express a conclusion about the subject matter information.	Het identificeren van relatieve verantwoordelijkheden informeert de beoogde gebruikers dat de verantwoordelijke partij verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject, dat de evalueerder verantwoordelijk is voor de meting of evaluatie ten opzichte van de van toepassing zijnde criteria en dat het de rol van de accountant is om onafhankelijk een conclusie tot uitdrukking te brengen over de informatie over het onderzoeksobject.
	Performance of the Engagement in Accordance with ISAE 3000 (Revised) and a Subject Matter Specific ISAE (Ref: Para. 69(h))	Het uitvoeren van de opdracht overeenkomstig Standaard 3000 en een specifieke Standaard voor het onderzoeksobject (Zie Par. 69(h))
A169.	Where a subject matter specific ISAE applies to only part of the subject matter information, it may be appropriate to cite both that subject matter specific ISAE and this ISAE.	Waar een specifieke Standaard voor het onderzoeksobject alleen van toepassing is op een deel van de informatie over het onderzoeksobject, kan het passend zijn om zowel die specifieke Standaard voor het onderzoeksobject als deze Standaard te citeren.
A170.	A statement that contains imprecise qualifying or limiting language (for example "the engagement was performed by reference to ISAE 3000") may mislead users of assurance reports.	Een vermelding die onnauwkeurige kwalificerende of beperkende formuleringen bevat (zoals "de opdracht was naar analogie van Standaard 3000 uitgevoerd") kan gebruikers van assurance-rapporten misleiden.
	Applicable Quality Control Requirements (Ref: Para. 69(i))	Van toepassing zijnde vereisten inzake kwaliteitsbeheersing (Zie Par. 69(i))
A171.	The following is an illustration of a statement in the assurance report regarding applicable quality control requirements:  The firm applies International Standard on Quality Control 1 and,	Het volgende is een voorbeeld van een vermelding in het assurance-rapport met betrekking tot van toepassing zijnde vereisten inzake kwaliteitsbeheersing:



	accordingly, maintains a comprehensive system of quality control including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.	De accountantseenheid past de regelgeving inzake kwaliteitsbeheersing toe en onderhoudt derhalve een inzichtelijk stelsel van kwaliteitsbeheersing met inbegrip van gedocumenteerde beleidslijnen en procedures met betrekking tot het naleven van ethische voorschriften, professionele Standaarden en van toepassing zijnde door wet- of regelgeving gestelde vereisten.
	Compliance with Independence and Other Ethical Requirements (Ref: Para. 69(j))	Naleving van onafhankelijkheids- en overige ethische voorschriften (Zie Par. 69(j))
A172.	<p>The following is an illustration of a statement in the assurance report regarding compliance with ethical requirements:</p> <p>We have complied with the independence and other ethical requirements of the Code of Ethics for Professional Accountants issued by the International Ethics Standards Board for Accountants, which is founded on fundamental principles of integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality and professional behavior.</p>	<p>Het volgende is een voorbeeld van een vermelding in het assurance-rapport met betrekking tot het naleven van de ethische voorschriften:</p> <p>We hebben de onafhankelijkheids- en overige ethische voorschriften van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants, die gebaseerd is op fundamentele beginselen van professionaliteit, integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid, en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten nageleefd.</p>
	Summary of the Work Performed (Ref: Para. A6, 69(k))	Samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden. (Zie Par. A6, 69(k))
A173.	The summary of the work performed helps the intended users understand the practitioner's conclusion. For many assurance engagements, infinite variations in procedures are possible in theory. In practice, however, these are difficult to communicate clearly and unambiguously. Other authoritative pronouncements issued by the International Auditing and Assurance Standards Board may be useful to practitioners in preparing the summary.	De samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden helpt de beoogde gebruikers de conclusie van de accountant te begrijpen. Voor veel assurance-opdrachten zijn er in theorie oneindig veel soorten werkzaamheden mogelijk. In de praktijk is het echter moeilijk om deze duidelijk en ondubbelzinnig te communiceren. Overige gezaghebbende uitingen die door de International Auditing and Assurance Standards Board zijn uitgegeven kunnen voor accountants nuttig zijn bij het opstellen van de samenvatting.
A174.	Where no specific ISAE provides guidance on procedures for a particular underlying subject matter, the summary might include a more detailed description of the work performed. It may be appropriate to include in the summary a statement that the work performed included evaluating the suitability of the applicable criteria.	Waar er geen specifieke Standaard leidraden verschaft voor werkzaamheden voor een bepaald onderzoeksobject zou de samenvatting een meer gedetailleerde beschrijving van de uitgevoerde werkzaamheden kunnen bevatten. Het kan passend zijn om in de samenvatting een vermelding op te nemen dat de werkzaamheden zijn uitgevoerd met inbegrip van het evalueren van de geschiktheid van de van toepassing zijnde criteria.
A175.	In a limited assurance engagement the summary of the work performed is ordinarily more detailed than for a reasonable assurance engagement and identifies the limitations on the nature, timing, and extent of procedures. This is because an appreciation of the nature, timing, and extent of procedures performed is essential to understanding a conclusion expressed in a form that conveys whether, based on the procedures	Bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid is de samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden doorgaans gedetailleerder dan bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid en identificeert deze de aard, timing en omvang van werkzaamheden. Dit komt doordat een bespreking van de aard, timing en omvang van uitgevoerde werkzaamheden essentieel is voor het inzicht in een conclusie die tot

	<p>performed, a material matter(s) has come to the practitioner's attention to cause the practitioner to believe the subject matter information is materially misstated. It also may be appropriate to indicate in the summary of the work performed certain procedures that were not performed that would ordinarily be expected to be performed in a reasonable assurance engagement. However, a complete identification of all such procedures may not be possible because the practitioner's required understanding and consideration of engagement risk is less than in a reasonable assurance engagement.</p>	<p>uitdrukking wordt gebracht in een vorm die, op basis van de uitgevoerde werkzaamheden, uitdrukt of er van materieel belang zijnde aangelegenheden onder de aandacht van de accountant zijn gekomen die ertoe leiden dat de accountant veronderstelt dat de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat. Het kan tevens gepast zijn om in de samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden bepaalde werkzaamheden aan te geven die niet uitgevoerd zijn waarvan normaliter verwacht zou worden dat deze bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid wel zouden zijn uitgevoerd. Een volledige identificatie van al die werkzaamheden kan echter niet mogelijk zijn omdat het van de accountant vereiste inzicht in en overweging van het opdrachtrisico minder is dan bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid.</p>
A176.	<p>Factors to consider in determining the level of detail to be provided in the summary of the work performed may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Circumstances specific to the entity (for example, the differing nature of the entity's activities compared to those typical in the sector).</li> <li>• Specific engagement circumstances affecting the nature and extent of the procedures performed.</li> <li>• The intended users' expectations of the level of detail to be provided in the report, based on market practice, or applicable law or regulation.</li> </ul>	<p>Factoren om in overweging te nemen bij het bepalen van de mate van detaillering die moet worden verschaft bij de samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden kunnen de volgende omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Omstandigheden die specifiek zijn voor de entiteit (zoals de verschillende aard van de activiteiten van de entiteit vergeleken met degenen die de sector typeren).</li> <li>• Specifieke omstandigheden van de opdracht die de aard en omvang van de uitgevoerde werkzaamheden beïnvloeden.</li> <li>• De verwachtingen van de beoogde gebruikers van de mate van detaillering dat in het rapport moet worden verschaft, op basis van wat in de markt gebruikelijk is of van toepassing zijnde wet- of regelgeving.</li> </ul>
A177.	<p>It is important that the summary be written in an objective way that allows intended users to understand the work done as the basis for the practitioner's conclusion. In most cases, this will not involve detailing the entire work plan, but on the other hand it is important for it not to be so summarized as to be ambiguous, nor written in a way that is overstated or embellished.</p>	<p>Het is van belang dat de samenvatting op een objectieve manier wordt geschreven zodat de beoogde gebruikers inzicht hebben in het gedane werk als basis voor de conclusie van de accountant. In de meeste gevallen staat dit los van het nauwkeurig beschrijven van het gehele werkprogramma, maar aan de andere kant is het van belang dat het niet dermate wordt samengevat dat het dubbelzinnig is of dat het op een manier wordt geschreven die overdreven of verfraaid is.</p>
	<p>The Practitioner's Conclusion (Ref: Para. 12(a)(i)(a), 69(l))</p>	<p>De conclusie van de accountant (Zie Par. 12(a)(i)(a), 69(l))</p>
A178.	<p>Examples of conclusions expressed in a form appropriate for a reasonable assurance engagement include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• When expressed in terms of the underlying subject matter and the applicable criteria, "In our opinion, the entity has complied, in all material respects, with XYZ law";</li> </ul>	<p>Voorbeelden van conclusies die tot uitdrukking worden gebracht in een vorm die voor een opdracht met een redelijke mate van zekerheid passend is omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wanneer tot uitdrukking gebracht over het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria, "Naar ons oordeel heeft de entiteit, in alle van materieel belang zijnde opzichten, de XYZ-wetgeving nageleefd".</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>When expressed in terms of the subject matter information and the applicable criteria, "In our opinion, the forecast of the entity's financial performance is properly prepared, in all material respects, based on XYZ criteria"; or</li> <li>When expressed in terms of a statement made by the appropriate party, "In our opinion, the [appropriate party's] statement that the entity has complied with XYZ law is, in all material respects, fairly stated," or "In our opinion, the [appropriate party's] statement that the key performance indicators are presented in accordance with XYZ criteria is, in all material respects, fairly stated".</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wanneer tot uitdrukking gebracht in termen van de informatie over het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria, "Naar ons oordeel is de prognose van de financiële prestatie van de entiteit naar behoren, in alle van materieel belang zijnde opzichten, op basis van de XYZ-criteria opgesteld".</li> <li>Wanneer tot uitdrukking gebracht met betrekking tot een vermelding die door de geschikte partij is gemaakt, "Naar ons oordeel is de vermelding [van de geschikte partij] dat de entiteit de XYZ-wetgeving heeft nageleefd, in alle van materieel belang zijnde opzichten, getrouw weergegeven," of "Naar ons oordeel is de vermelding [van de geschikte partij] dat de belangrijke prestatie-indicatoren in overeenstemming met de XYZ-criteria zijn gepresenteerd, in alle van materieel belang zijnde opzichten, getrouw weergegeven".</li> </ul>
A179.	<p>It may be appropriate to inform the intended users of the context in which the practitioner's conclusion is to be read when the assurance report includes an explanation of particular characteristics of the underlying subject matter of which the intended users should be aware. The practitioner's conclusion may, for example, include wording such as: "This conclusion has been formed on the basis of the matters outlined elsewhere in this independent assurance report."</p>	<p>Het kan passend zijn om de beoogde gebruikers te informeren over de context waarin de conclusie van de accountant moet worden gelezen wanneer het assurance-rapport een uitleg van bepaalde kenmerken van het onderzoeksobject bevat waarvan de beoogde gebruikers zich bewust moeten zijn. De conclusie van de accountant kan bijvoorbeeld formuleringen bevatten zoals: "Deze conclusie is gevormd op basis van de aangelegenheden die elders in dit onafhankelijke assurance-rapport uiteen zijn gezet."</p>
A180.	<p>Examples of conclusions expressed in a form appropriate for a limited assurance engagement include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>When expressed in terms of the underlying subject matter and the applicable criteria, "Based on the procedures performed and evidence obtained, nothing has come to our attention that causes us to believe that [the entity] has not complied, in all material respects, with XYZ law."</li> <li>When expressed in terms of the subject matter information and the applicable criteria, "Based on the procedures performed and evidence obtained, we are not aware of any material amendments that need to be made to the assessment of key performance indicators for them to be in accordance with XYZ criteria."</li> <li>When expressed in terms of a statement made by the appropriate</li> </ul>	<p>Voorbeelden van conclusies die tot uitdrukking worden gebracht in een vorm die voor een opdracht met een beperkte mate van zekerheid passend is, omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Wanneer tot uitdrukking gebracht over het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria, "Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen assurance-informatie is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat [de entiteit], in alle van materieel belang zijnde opzichten, de XYZ-wetgeving niet heeft nageleefd."</li> <li>Wanneer tot uitdrukking gebracht over de informatie over het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria, "Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen assurance-informatie hebben wij kennis gekregen over van materieel belang zijnde wijzigingen die bij de beoordeling van de belangrijke prestatie-indicatoren moeten worden aangebracht zodat deze indicatoren in overeenstemming zijn met de XYZ-criteria."</li> <li>Wanneer tot uitdrukking gebracht met betrekking tot een vermelding</li> </ul>

	party, "Based on the procedures performed and evidence obtained, nothing has come to our attention that causes us to believe that the [appropriate party's] statement that [the entity] has complied with XYZ law, is not, in all material respects, fairly stated."	die door de geschikte partij is gemaakt, "Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen assurance-informatie is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de vermelding [van de geschikte partij] dat [de entiteit] de XYZ-wetgeving heeft nageleefd is, in alle van materieel belang zijnde opzichten, niet getrouw is weergegeven."
A181.	Forms of expression that may be useful for underlying subject matters include, for example, one, or a combination of, the following: <ul style="list-style-type: none"> <li>• For compliance engagements—"in compliance with" or "in accordance with."</li> <li>• For engagements when the applicable criteria describe a process or methodology for the preparation or presentation of the subject matter information—"properly prepared."</li> <li>• For engagements when the principles of fair presentation are embodied in the applicable criteria—"fairly stated."</li> </ul>	Verschillende formuleringen die nuttig kunnen zijn voor de objecten van onderzoek omvatten bijvoorbeeld, één of een combinatie van het volgende: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bij compliance-opdrachten - "in overeenstemming met" of "overeenkomstig".</li> <li>• Voor opdrachten wanneer de van toepassing zijnde criteria een proces of methodologie voor het opstellen of weergeven van de informatie over het onderzoeksobject beschrijven - "naar behoren opgesteld".</li> <li>• Voor opdrachten waar de principes van getrouwe weergave zijn opgenomen in de van toepassing zijnde criteria - "getrouw weergegeven".</li> </ul>
A182.	Inclusion of a heading above paragraphs containing modified conclusions, and the matter(s) giving rise to the modification, aids the understandability of the practitioner's report. Examples of appropriate heading include "Qualified Conclusion," "Adverse Conclusion," or "Disclaimer of Conclusion" and "Basis for Qualified Conclusion," "Basis for Adverse Conclusion," as appropriate.	Het opnemen van een kopje boven de paragrafen die aangepaste conclusies bevatten, alsmede de aangelegenheden die tot de aanpassing leiden, helpt bij het begrijpen van het rapport van de accountant. Voorbeelden van een passende titel omvatten "Conclusie met beperking", "Afkeurende conclusie", of "Onthouding van een conclusie" en "Basis voor conclusie met beperking", "Basis voor afkeurende conclusie", in voorkomend geval.
	The Practitioner's Signature (Ref: Para. 69(m))	Ondertekening door de accountant (Zie Par. 69(m))
A183.	The practitioner's signature is either in the name of the practitioner's firm, the personal name of the individual practitioner or both, as appropriate for the particular jurisdiction. In addition to the practitioner's signature, in certain jurisdictions, the practitioner may be required to make a declaration in the practitioner's report about professional designations or recognition by the appropriate licensing authority in that jurisdiction.	De ondertekening van de accountant is uit naam van de accountantseenheid van de accountant, of de persoonlijke naam van de individuele accountant, of beide, naar gelang wat gepast is in het betreffende rechtsgebied. Naast de ondertekening door de accountant kan van de accountant in bepaalde rechtsgebieden worden vereist om een verklaring in zijn rapport op te nemen over beroepsaanduiding of -erkenning door de passende instantie die in dat rechtsgebied vergunningen heeft verstrekt.
	Date (Ref: Para. 69(n))	Datum (Zie Par. 69(n))
A184.	Including the assurance report date informs the intended users that the practitioner has considered the effect on the subject matter information and on the assurance report of events that occurred up to that date.	Het opnemen van de datum in het assurance-rapport informeert de beoogde gebruikers erover dat de accountant het effect van gebeurtenissen die zich tot die datum hebben voorgedaan op de informatie over het onderzoeksobject en op het assurance-rapport in

		overweging heeft genomen.
	<i>Reference to the Practitioner's Expert in the Assurance Report (Ref: Para. 70)</i>	<i>Verwijzing naar de door de accountant ingeschakelde deskundige in het assurance-rapport (Zie Par. 70)</i>
A185.	In some cases, law or regulation may require a reference to the work of a practitioner's expert in the assurance report, for example, for the purposes of transparency in the public sector. It may also be appropriate in others circumstances, for example, to explain the nature of a modification of the practitioner's conclusion, or when the work of an expert is integral to findings included in a long-form report.	In sommige gevallen is het mogelijk dat wet- of regelgeving in het assurance-rapport een verwijzing naar de werkzaamheden van de door de accountant ingeschakelde deskundige vereist, bijvoorbeeld in het kader van transparantie in de publieke sector. Het kan in andere omstandigheden ook passend zijn om bijvoorbeeld de aard van een aanpassing van de conclusie van de accountant uit te leggen of wanneer de werkzaamheden van een deskundige integraal zijn voor de bevindingen die zijn opgenomen in een rapportage in uitgebreide vorm ("long form").
A186.	Nonetheless, the practitioner has sole responsibility for the conclusion expressed, and that responsibility is not reduced by the practitioner's use of the work of a practitioner's expert. It is important therefore that if the assurance report refers to a practitioner's expert, that the wording of that report does not imply that the practitioner's responsibility for the conclusion expressed is reduced because of the involvement of that expert.	De accountant heeft niettemin de ongedeelde verantwoordelijkheid voor de tot uitdrukking gebrachte conclusie en die verantwoordelijkheid wordt niet verminderd doordat de accountant gebruik maakt van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige. Het is daarom van belang dat, wanneer het assurance-rapport naar een door de accountant ingeschakelde deskundige verwijst, de bewoordingen van het rapport niet impliceren dat de verantwoordelijkheid van de accountant voor de tot uitdrukking gebrachte conclusie door de betrokkenheid van die deskundige wordt verminderd.
A187.	A generic reference in a long-form report to the engagement having been conducted by suitably qualified personnel including subject matter experts and assurance specialist is unlikely to be misunderstood as reduced responsibility. The potential for misunderstanding is higher, however, in the case of short form reports, where minimum contextual information is able to be presented, or when the practitioner's expert is referred to by name. Therefore, additional wording may be needed in such cases to prevent the assurance report implying that the practitioner's responsibility for the conclusion expressed is reduced because of the involvement of the expert.	Het is niet waarschijnlijk dat een algemene verwijzing in een rapportage in uitgebreide vorm ("long form") inzake het uitvoeren van de opdracht door afdoende bevoegd personeel, met inbegrip van deskundigen voor het onderzoeksobject en assurance-specialisten, verkeerd wordt geïnterpreteerd als verminderde verantwoordelijkheid. De kans op een misverstand is echter groter in het geval van rapportage in beknopte vorm ("short form") waarin de minimale contextuele informatie kan worden weergegeven of wanneer naar de door de accountant ingeschakelde deskundige bij naam wordt verwezen. Aanvullende bewoordingen kunnen derhalve in zulke gevallen nodig zijn om te voorkomen dat het assurance-rapport impliceert dat de verantwoordelijkheid van de accountant voor de tot uitdrukking gebrachte conclusie is verminderd vanwege de betrokkenheid van de deskundige.
	<b>Unmodified and Modified Conclusions (Ref: Para. 74–77, Appendix)</b>	<b>Goedkeurende en aangepaste conclusies (Zie Par. 74-77, Bijlage)</b>
A188.	The term 'pervasive' describes the effects on the subject matter information of misstatements or the possible effects on the subject matter information of misstatements, if any, that are undetected due to an	De term 'met een diepgaande invloed' beschrijft de gevolgen van afwijkingen op de informatie over het onderzoeksobject of de mogelijke gevolgen op de informatie over het onderzoeksobject van eventuele

	<p>inability to obtain sufficient appropriate evidence. Pervasive effects on the subject matter information are those that, in the practitioner's professional judgment:</p> <p>a) Are not confined to specific aspects of the subject matter information; b) If so confined, represent or could represent a substantial proportion of the subject matter information; or c) In relation to disclosures, are fundamental to the intended users' understanding of the subject matter information.</p>	<p>afwijkingen die niet zijn gedetecteerd als gevolg van de onmogelijkheid om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen. Gevolgen met een diepgaande invloed op de informatie over het onderzoeksobject zijn die welke op grond van de oordeelsvorming van de accountant:</p> <p>a) Niet beperkt zijn tot specifieke aspecten van de informatie over het onderzoeksobject; b) Indien ze wel daartoe beperkt zijn, een substantieel deel van de informatie over het onderzoeksobject vertegenwoordigen of zouden kunnen vertegenwoordigen; of c) Met betrekking tot toelichtingen, van fundamenteel belang zijn voor het begrip van gebruikers van de informatie over het onderzoeksobject.</p>
A189.	<p>The nature of the matter, and the practitioner's judgment about the pervasiveness of the effects or possible effects on the subject matter information, affects the type of conclusion to be expressed.</p>	<p>De aard van de aangelegenheid en de oordeelsvorming van de accountant inzake de mate waarin de gevolgen of mogelijke gevolgen van diepgaande invloed zijn op de informatie over het onderzoeksobject, hebben invloed op het soort conclusie dat tot uitdrukking moet worden gebracht.</p>
A190.	<p>Examples of qualified and adverse conclusions and a disclaimer of conclusion are:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Qualified conclusion (an example for limited assurance engagements with a material misstatement) – “Based on the procedures performed and the evidence obtained, except for the effect of the matter described in the Basis for Qualified Conclusion section of our report, nothing has come to our attention that causes us to believe that the [appropriate party's] statement does not present fairly, in all material respects, the entity's compliance with XYZ law.”</li> <li>• Adverse conclusion (an example for a material and pervasive misstatement for both reasonable assurance and limited assurance engagements) – “Because of the significance of the matter described in the Basis for Adverse Conclusion section of our report, the [appropriate party's] statement does not present fairly the entity's compliance with XYZ law.”</li> <li>• Disclaimer of conclusion (an example for a material and pervasive limitation of scope for both reasonable assurance and limited assurance engagements) – “Because of the significance of the matter</li> </ul>	<p>Voorbeelden van conclusies met een beperking en afkeurende conclusies en een onthouding van een conclusie omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Een conclusie met beperking (een voorbeeld voor opdrachten tot het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid met een afwijking van materieel belang) - "Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen assurance-informatie, uitgezonderd het effect van de aangelegenheid die staat beschreven in de sectie Basis voor conclusies met beperking van ons rapport, is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten concluderen dat de vermelding [van de geschikte partij], in alle van materieel belang zijnde opzichten, het naleven door de entiteit van de XYZ-wetgeving niet getrouw weergeeft".</li> <li>• Afkeurende conclusie (een voorbeeld voor een afwijking van materieel belang die ook van diepgaande invloed is voor zowel een opdracht met een redelijke mate als een beperkte mate van zekerheid) - "Vanwege de significantie van de aangelegenheid die staat beschreven in de sectie Basis voor een afkeurende conclusie van ons rapport, geeft de vermelding [van de geschikte partij] het naleven door de entiteit van de XYZ-wetgeving niet getrouw weer".</li> <li>• Onthouding van een conclusie (een voorbeeld van een beperking in de reikwijdte die van materieel belang is alsmede van diepgaande invloed voor zowel een opdracht met een redelijke mate als een beperkte mate van zekerheid) - "Vanwege de significantie van de aangelegenheid die</li> </ul>

	described in the Basis for Disclaimer of Conclusion section of our report, we have not been able to obtain sufficient appropriate evidence to form a conclusion on the [appropriate party's] statement. Accordingly, we do not express a conclusion on that statement."	beschreven staat in de sectie Basis voor een onthouding van een conclusie in ons rapport waren wij niet in staat om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen om een conclusie te kunnen vormen over de vermelding [van de geschikte partij]. Derhalve brengen we geen conclusie tot uitdrukking over die vermelding".
A191.	For example, in a compliance engagement the measurer or evaluator may correctly describe the instances of non-compliance. In such circumstances, paragraph 76 requires the practitioner to draw the intended users' attention to the description of the material misstatement, by either expressing a qualified or adverse conclusion or by expressing an unqualified conclusion but emphasizing the matter by specifically referring to it in the assurance report.	Bij een compliance-opdracht kan de evalueerder bijvoorbeeld op correcte wijze de gevallen van het niet-naleven beschrijven. In dergelijke gevallen wordt op grond van paragraaf 76 van de accountant vereist dat hij de aandacht van de beoogde gebruikers richt op de beschrijving van de afwijking van materieel belang. Dit doet hij door een conclusie met beperking of een afkeurende conclusie tot uitdrukking te brengen of door de nadruk te leggen op de aangelegenheid door hier in het assurance-rapport specifiek naar te verwijzen.
	<b>Other Communication Responsibilities (Ref: Para. 78)</b>	<b>Overige communicatieverantwoordelijkheden (Zie Par. 78)</b>
A192.	Matters that may be appropriate to communicate with the responsible party, the measurer or evaluator, the engaging party or others include fraud or suspected fraud, and bias in the preparation of the subject matter information.	Aangelegenheden die geschikt kunnen zijn om te communiceren met de verantwoordelijke partij, de evalueerder, de opdrachtgever of anderen omvatten fraude of vermoede fraude en mogelijke tendentie bij het opstellen van de informatie over het onderzoeksobject.
	<b>Documentation (Ref: Para. 79–83)</b>	<b>Documentatie (Zie Par. 79-83)</b>
A193.	Documentation includes a record of the practitioner's reasoning on all significant matters that require the exercise of professional judgment, and related conclusions. When difficult questions of principle or professional judgment exist, documentation that includes the relevant facts that were known by the practitioner at the time the conclusion was reached may assist in demonstrating the practitioner's knowledge.	Documentatie omvat een vastlegging van de redentatie van de accountant over alle significantie aangelegenheden die het toepassen van professionele oordeelsvorming vereisen alsmede daarmee verband houdende conclusies. Wanneer er sprake is van moeilijke vragen omtrent principes of professionele oordeelsvorming kan documentatie die de relevante feiten bevat die bij de accountant bekend waren op het tijdstip dat de conclusie werd getrokken helpen bij het aantonen van de kennis van de accountant.
A194.	It is neither necessary nor practical to document every matter considered, or professional judgment made, during an engagement. Further, it is unnecessary for the practitioner to document separately (as in a checklist, for example) compliance with matters for which compliance is demonstrated by documents included within the engagement file. Similarly, the practitioner need not include in the engagement file superseded drafts of working papers, notes that reflect incomplete or preliminary thinking, previous copies of documents corrected for typographical or other errors, and duplicates of documents.	Het is noch noodzakelijk noch praktisch om tijdens een opdracht elke aangelegenheid die is overwogen of professionele oordeelsvorming die is gemaakt te documenteren. Verder is het voor de accountant niet nodig om het naleven van aangelegenheden waarvoor het naleven wordt aangetoond door documenten die zijn opgenomen in het opdracht dossier apart te documenteren (zoals bij een checklist, bijvoorbeeld). Op soortgelijke wijze is het niet nodig dat de accountant achterhaalde versies van werkdocumenten, aantekeningen die een weergave zijn van een onvolledige of voorlopige gedachtegang, eerdere kopieën van documenten die zijn verbeterd op typefouten of andere fouten, en duplicaten van documenten in het opdracht dossier opneemt.
A195.	In applying professional judgment to assessing the extent of	Bij het toepassen van professionele oordeelsvorming op het inschatten

	documentation to be prepared and retained, the practitioner may consider what is necessary to provide an understanding of the work performed and the basis of the principal decisions taken (but not the detailed aspects of the engagement) to another practitioner who has no previous experience with the engagement. That other practitioner may only be able to obtain an understanding of detailed aspects of the engagement by discussing them with the practitioner who prepared the documentation.	van de omvang van documentatie die moet worden opgesteld en bewaard kan de accountant overwegen wat noodzakelijk is om inzicht in het uitgevoerde werk en de basis van de voornaamste beslissingen die zijn genomen (maar niet de gedetailleerde aspecten van de opdracht) te verschaffen aan een andere accountant die geen eerdere ervaring met de opdracht heeft. Het kan zijn dat die andere accountant alleen in staat is om inzicht te verwerven in gedetailleerde aspecten van de opdracht door deze met de accountant te bespreken die de documentatie heeft opgesteld.
A196.	Documentation may include a record of, for example: <ul style="list-style-type: none"> <li>• The identifying characteristics of the specific items or matters tested;</li> <li>• Who performed the engagement work and the date such work was completed;</li> <li>• Who reviewed the engagement work performed and the date and extent of such review; and</li> <li>• Discussions of significant matters with the appropriate party(ies) and others, including the nature of the significant matters discussed and when and with whom the discussions took place.</li> </ul>	Documentatie kan een vastlegging omvatten van bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> <li>• De identificerende kenmerken van de specifieke elementen of aangelegenheden die zijn getoetst;</li> <li>• Wie de opdracht heeft uitgevoerd en de datum waarop dat werk was voltooid;</li> <li>• Wie de werkzaamheden die bij die opdracht zijn uitgevoerd heeft beoordeeld alsmede de datum en omvang van een dergelijke beoordeling; en</li> <li>• Besprekingen met de geschikte partij(en) en anderen van significante aangelegenheden, met inbegrip van de aard van de significante aangelegenheden die zijn besproken en wanneer en met wie deze besprekingen hebben plaatsgevonden.</li> </ul>
A197.	Documentation may include a record of, for example: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Issues identified with respect to compliance with relevant ethical requirements and how they were resolved.</li> <li>• Conclusions on compliance with independence requirements that apply to the engagement, and any relevant discussions with the firm that support these conclusions.</li> <li>• Conclusions reached regarding the acceptance and continuance of client relationships and assurance engagements.</li> <li>• The nature and scope of, and conclusions resulting from, consultations undertaken during the course of the engagement.</li> </ul>	Documentatie kan een vastlegging omvatten van bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kwesties die zijn geïdentificeerd met betrekking tot het naleven van relevante ethische voorschriften en de wijze waarop deze werden opgelost.</li> <li>• Conclusies over het naleven van onafhankelijkheidsvereisten die op de opdracht van toepassing zijn en relevante besprekingen met de accountantseenheid die deze conclusies onderbouwen.</li> <li>• Conclusies die zijn getrokken met betrekking tot de aanvaarding en continuering van relaties met cliënten en assurance-opdrachten.</li> <li>• De aard en reikwijdte van en de conclusies gebaseerd op consultaties die in de loop van de opdracht werden ondernomen.</li> </ul>
	<i>Assembly of the Final Engagement File</i>	<i>Samenstellen van het definitieve opdracht dossier</i>
A198.	ISQC 1 (or other professional requirements, or requirements in law or regulation that are at least as demanding as ISQC 1) requires firms to establish policies and procedures for the timely completion of the assembly of engagement files. <sup>7</sup> An appropriate time limit within which to	De dagelijkse beleidsbepalers van accountantseenheden stellen beleidslijnen en procedures op voor een tijdige afronding van het samenstellen van opdracht dossiers. Een geschikt tijdsbestek waarbinnen de samenstelling van het definitieve opdracht dossier moet worden



	<p>complete the assembly of the final engagement file is ordinarily not more than 60 days after the date of the assurance report.<sup>8</sup></p> <p><sup>7</sup> ISQC 1, paragraph 45 <sup>8</sup> ISQC 1, paragraph A54</p>	<p>afgerond, is gewoonlijk niet meer dan 2 maanden na de datum van het assurance-rapport.<sup>10</sup></p> <p><sup>10</sup> Dit is gelijk aan de periode die geldt voor controledossiers ( zie Standaard 230 paragraaf A21).<sup>7</sup></p>
A199.	<p>The completion of the assembly of the final engagement file after the date of the assurance report is an administrative process that does not involve the performance of new procedures or the drawing of new conclusions. Changes may, however, be made to the documentation during the final assembly process if they are administrative in nature. Examples of such changes include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Deleting or discarding superseded documentation.</li> <li>• Sorting, collating and cross-referencing working papers.</li> <li>• Signing off on completion checklists relating to the file assembly process.</li> <li>• Documenting evidence that the practitioner has obtained, discussed and agreed with the relevant members of the engagement team before the date of the assurance report.</li> </ul>	<p>De afronding van de samenstelling van het definitieve opdracht dossier na de datum van het assurance-rapport is een administratief proces dat geen betrekking heeft op het uitvoeren van nieuwe werkzaamheden of het trekken van nieuwe conclusies. Er kunnen echter tijdens de fase van het voltooien van de samenstelling van het definitieve opdracht dossier wijzigingen worden aangebracht in de documentatie als deze administratief van aard zijn. Tot de voorbeelden van dergelijke wijzigingen behoren:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het vernietigen of verwijderen van intussen achterhaalde documentatie.</li> <li>• Het ordenen, verzamelen en opnemen van kruisverwijzingen in werkdocumenten.</li> <li>• Het aftekenen van checklists die worden gehanteerd bij het proces van samenstelling van het definitieve dossier.</li> <li>• Het documenteren van assurance-informatie die de accountant vóór de datum van het assurance-rapport heeft verkregen en waarover hij met de relevante leden van het opdrachtteam besprekingen heeft gehouden en overeenstemming heeft bereikt.</li> </ul>
A200.	<p>ISQC 1 (or national requirements that are at least as demanding as ISQC 1) requires firms to establish policies and procedures for the retention of engagement documentation<sup>9</sup>. The retention period for assurance engagements ordinarily is no shorter than five years from the date of the assurance report.<sup>10</sup></p> <p><sup>9</sup> ISQC1, paragraph 47 <sup>10</sup> ISQC1, paragraph A61</p>	<p>De NVAK-ass vereisen dat assurance-dossiers tenminste zeven jaar worden bewaard nadat zij zijn afgesloten.<sup>11</sup></p> <p><sup>11</sup> NVAK-ass artikel 15 lid 4</p>

	Appendix	Bijlage
	(Ref: Para. 2, A8, A11, A16, A36–A38) Roles and Responsibilities	Zie Par. (2, A8, A11, A36 – A38) Rollen en verantwoordelijkheden
1.	All assurance engagements have at least three parties: the responsible party, the practitioner, and the intended users. Depending on the engagement circumstances, there may also be a separate role of measurer or evaluator, or engaging party.	Alle assurance-opdrachten hebben in ieder geval drie partijen: de verantwoordelijke partij, de accountant en de beoogde gebruikers. Afhankelijk van de omstandigheden van de opdracht kan er ook een aparte rol van evalueerder, of opdrachtgever zijn.
2.	The above diagram illustrates how the following roles relate to an assurance engagement: a) The responsible party is responsible for the underlying subject matter. b) The measurer or evaluator uses the criteria to measure or evaluate the underlying subject matter resulting in the subject matter information. c) The engaging party agrees the terms of the engagement with the practitioner.	Het bovenstaande diagram laat zien hoe de volgende rollen verband houden met een assurance-opdracht: a) De verantwoordelijke partij is verantwoordelijk voor het onderzoeksobject. b) De evalueerder maakt gebruik van de criteria om het onderzoeksobject te meten of te evalueren wat resulteert in de informatie over het onderzoeksobject.

	<p>d) The practitioner obtains sufficient appropriate evidence in order to express a conclusion designed to enhance the degree of confidence of the intended users other than the responsible party about the subject matter information.</p> <p>e) The intended users make decisions on the basis of the subject matter information. The intended users are the individual(s) or organization(s), or group(s) thereof that the practitioner expects will use the assurance report.</p>	<p>c) De opdrachtgever komt de voorwaarden van de opdracht overeen met de accountant.</p> <p>d) De accountant verkrijgt voldoende en geschikte assurance-informatie om een conclusie tot uitdrukking te brengen met het doel om de mate van vertrouwen van de andere beoogde gebruikers dan de verantwoordelijke partij in de informatie over het onderzoeksobject te versterken.</p> <p>e) De beoogde gebruikers maken keuzes op basis van de informatie over het onderzoeksobject. De beoogde gebruikers zijn de pers(ou)on(en) of organisatie(s) of groep(en) waarvan de accountant verwacht dat zij gebruik zullen maken van het assurance-rapport.</p>
<p>3.</p>	<p>The following observations can be made about these roles:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Every assurance engagement has at least a responsible party and intended users, in addition to the practitioner.</li> <li>• The practitioner cannot be the responsible party, the engaging party or an intended user.</li> <li>• In a direct engagement, the practitioner is also the measurer or evaluator.</li> <li>• In an attestation engagement, the responsible party, or someone else, but not the practitioner, can be the measurer or evaluator.</li> <li>• When the practitioner has measured or evaluated the underlying subject matter against the criteria, the engagement is a direct engagement. The character of that engagement cannot be changed to an attestation engagement by another party assuming responsibility for the measurement or evaluation, for example, by the responsible party attaching a statement to the subject matter information accepting responsibility for it.</li> <li>• The responsible party can be the engaging party.</li> <li>• In many attestation engagements the responsible party may also be the measurer or evaluator, and the engaging party. An example is when an entity engages a practitioner to perform an assurance engagement regarding a report it has prepared about its own sustainability practices. An example of when the responsible party is different from the measurer or evaluator, is when the practitioner is engaged to perform an assurance engagement regarding a report prepared by a government organization about a private company's</li> </ul>	<p>De volgende observaties kunnen worden gemaakt over deze rollen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elke assurance-opdracht heeft ten minste naast de accountant een verantwoordelijke partij en beoogde gebruikers.</li> <li>• De accountant kan niet de verantwoordelijke partij, de opdrachtgever of een beoogde gebruiker zijn</li> <li>• Bij een directe opdracht is de accountant tevens de evalueerder.</li> <li>• Bij een attest-opdracht kan de verantwoordelijke partij, of iemand anders afgezien van de accountant, de evalueerder zijn.</li> <li>• Wanneer de accountant het onderzoeksobject heeft gemeten of geëvalueerd ten opzichte van de criteria is de opdracht een directe opdracht. De aard van die opdracht kan niet worden veranderd in een attest-opdracht als een andere partij de verantwoordelijkheid voor de meting of evaluatie op zich neemt, bijvoorbeeld doordat de verantwoordelijke partij een vermelding toevoegt aan de informatie over het onderzoeksobject waarin staat dat zij de verantwoordelijkheid hiervoor aanvaardt.</li> <li>• De verantwoordelijke partij kan de opdrachtgever zijn.</li> <li>• Bij veel attest-opdrachten kan de verantwoordelijke partij ook de evalueerder zijn en de opdrachtgever. Een voorbeeld is wanneer een entiteit een accountant inschakelt om een assurance-opdracht uit te voeren met betrekking tot een duurzaamheidsverslag. Een voorbeeld van een situatie waarin de verantwoordelijke partij niet de evalueerder is, is wanneer de accountant is ingehuurd om een assurance-opdracht uitvoert met betrekking tot een rapport dat is opgesteld door een overheidsinstantie over de duurzaamheidspraktijken van een onderneming in de private sector.</li> <li>• Bij een attest-opdracht verschaft de evalueerder doorgaans een</li> </ul>

	<p>sustainability practices.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• In an attestation engagement, the measurer or evaluator ordinarily provides the practitioner with a written representation about the subject matter information. In some cases, the practitioner may not be able to obtain such a representation, for example, when the engaging party is not the measurer or evaluator.</li> <li>• The responsible party can be one of the intended users, but not the only one.</li> <li>• The responsible party, the measurer or evaluator, and the intended users may be from different entities or the same entity. As an example of the latter case, in a two-tier board structure, the supervisory board may seek assurance about information provided by the executive board of that entity. The relationship between the responsible party, the measurer or evaluator, and the intended users needs to be viewed within the context of a specific engagement and may differ from more traditionally defined lines of responsibility. For example, an entity's senior management (an intended user) may engage a practitioner to perform an assurance engagement on a particular aspect of the entity's activities that is the immediate responsibility of a lower level of management (the responsible party), but for which senior management is ultimately responsible.</li> <li>• An engaging party that is not also the responsible party can be the intended user.</li> </ul>	<p>schriftelijke bevestiging aan de accountant over de informatie over het onderzoeksobject. In sommige gevallen kan de accountant niet in staat zijn om een dergelijke bevestiging te verkrijgen, bijvoorbeeld wanneer de opdrachtgever niet de evalueerder is.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De verantwoordelijke partij kan één van de beoogde gebruikers zijn, maar niet de enige.</li> <li>• De verantwoordelijke partij, de evalueerder alsmede de beoogde gebruikers kunnen van een verschillende of van dezelfde entiteit zijn. Als voorbeeld van het tweede geval kan, in een dualistische (two-tier) structuur, de raad van commissarissen zekerheid zoeken over de informatie die verschaft is door de raad van bestuur van die entiteit. De relatie tussen de verantwoordelijke partij, de evalueerder, en de beoogde gebruikers moet worden gezien binnen de context van een specifieke opdracht en kan afwijken van meer traditioneel gedefinieerde lijnen van verantwoordelijkheid. Het senior management van een entiteit (een beoogde gebruiker) bijvoorbeeld kan een accountant inhuren om een assurance-opdracht uit te voeren voor een bepaald aspect van de activiteiten van de entiteit dat de directe verantwoordelijkheid is van een lager niveau van management (de verantwoordelijke partij), maar waarvoor het senior management uiteindelijk verantwoordelijk is.</li> <li>• Een opdrachtgever die niet ook de verantwoordelijke partij is, kan de beoogde gebruiker zijn.</li> </ul>
4.	<p>The practitioner's conclusion may be phrased either in terms of:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The underlying subject matter and the applicable criteria;</li> <li>• The subject matter information and the applicable criteria; or</li> <li>• A statement made by the appropriate party.</li> </ul>	<p>De conclusie van de accountant kan betrekking hebben op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria;</li> <li>• De informatie over het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria; of</li> <li>• Een vermelding die door de geschikte partij is gemaakt.</li> </ul>
5.	<p>The practitioner and the responsible party may agree to apply the principles of the ISAEs to an engagement when there are no intended users other than the responsible party but where all other requirements of the ISAEs are met. In such cases, the practitioner's report includes a statement restricting the use of the report to the responsible party.</p>	<p>De accountant en de verantwoordelijke partij kunnen overeenkomen om de beginselen van de Standaarden toe te passen op een opdracht wanneer er geen andere beoogde gebruikers zijn dan de verantwoordelijke partij maar waar er aan alle andere vereisten van de Standaard wordt voldaan. In dergelijke gevallen omvat het rapport van de accountant een vermelding die het gebruik van het rapport beperkt tot de verantwoordelijke partij.</p>

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, consultatieversies, discussienota's en andere IAASB publicaties zijn uitgegeven door IFAC en vallen onder copyright van 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.

Copyright © December 2013 door de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden. Schriftelijke toestemming van IFAC is nodig om dit document te reproduceren, op te slaan of te verzenden, of op andere soortgelijke wijze hiervan gebruik te maken. Neem contact op via [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org)

ISBN: 978-1-60815-167-7

Koninklijke Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants



Postbus 7984  
1008 AD Amsterdam  
Antonio Vivaldistraat 2-8  
1083 HP Amsterdam  
T 020 301 03 01  
[nba@nba.nl](mailto:nba@nba.nl)  
[www.nba.nl](http://www.nba.nl)