

Originally developed by:



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

Dit document maakt gebruik van bladwijzers

ISAE™ 3402, 3410 en 3420

Wijzigingen in andere Standaarden naar aanleiding van herziene Standaard 3000

8 januari 2016

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

The logo for the Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). It 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 51.

Copyright IFAC

Deze ISAE 3000 *Wijzigingen in andere Standaarden naar aanleiding van Standaard 3000* 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 3000 *Wijzigingen in andere Standaarden naar aanleiding van Standaard 3000* 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 3000 *Wijzigingen in andere Standaarden naar aanleiding van Standaard 3000* is gepubliceerd door IFAC in de Engelse taal.

Tekst in de Engelse taal van ISAE 3000 *Wijzigingen in andere Standaarden naar aanleiding van Standaard 3000* © 2013 van de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Tekst in de Nederlandse taal ISAE 3000 *Wijzigingen in andere Standaarden naar aanleiding van Standaard 3000* © 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 – Related Conforming Amendments*
ISBN: 978-1-60815-167-7

	CONFORMING AMENDMENTS TO OTHER ISAS	WIJZIGINGEN IN ANDERE STANDAARDEN N.A.V. HERZIENE STANDAARD 3000
	<p>Note: The following are conforming amendments to other ISAEs as a result of ISAE 3000 (Revised), Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information. These amendments are effective for assurance engagements where the assurance report is dated on or after December 15, 2015. The footnote numbers within these amendments do not align with the ISAEs that will be amended, and reference should be made to those ISAEs. Changes may also be necessary to the Table of Contents of these ISAEs due to changes in headings referred therein.</p>	<p>NB: De wijzigingen hieronder zijn wijzigingen in andere Standaarden naar aanleiding van de herziene Standaard 3000 Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie. Deze wijzigingen zijn 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. De nummers van de voetnoten van deze wijzigingen sluiten niet aan met de Standaard die gewijzigd worden en er dient verwezen te worden naar deze Standaarden. Veranderingen in de inhoudsopgaven van deze Standaarden kunnen ook noodzakelijk zijn als gevolg van veranderingen in de desbetreffende titels.</p>
	***	***
	ISA 3402 – ASSURANCE REPORTS ON CONTROLS AT A SERVICE ORGANIZATION	STANDAARD 3402 – ASSURANCE-RAPPORTEN BETREFFENDE INTERNE BEHEERSINGSMATREGELEN BIJ EEN SERVICEORGANISATIE
	Introduction	Inleiding
	Scope of this ISAE	Toepassingsgebied van deze Standaard
1.	<p>This International Standard on Assurance Engagements (ISAE) deals with assurance engagements undertaken by a professional accountant in public practice-practitioner^{1 2} to provide a report for use by user entities and their auditors on the controls at a service organization that provides a service to user entities that is likely to be relevant to user entities' internal control as it relates to financial reporting. It complements ISA 402,³ in that reports prepared in accordance with this ISAE are capable of providing appropriate evidence under ISA 402. (Ref: Para. A1)</p> <p>¹ ISAE 3000 (Revised), <i>Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information</i>, paragraph 12(r).</p> <p>² The <i>Code of Ethics for Professional Accountants</i> (IESBA Code), issued by the International Ethics Standards Board for Accountants, defines a professional accountant as "an individual who is a member of an IFAC member body," and a professional accountant in public practice as "a professional accountant, irrespective of functional classification (for example, audit, tax or consulting) in a firm that provides professional services. This term is also used to refer to a firm of professional accountants in public practice."</p> <p>³ ISA 402, <i>Audit Considerations Relating to an Entity Using a Service Organization</i></p>	<p>Deze Standaard behandelt de assurance-opdrachten die door een accountant¹² worden uitgevoerd om voor gebruikende entiteiten en hun accountants een rapportage te verstrekken. Deze rapportage betreft de interne beheersingsmaatregelen van een serviceorganisatie die aan de gebruikende entiteiten een dienst verleent die waarschijnlijk relevant is voor de interne beheersing van de gebruikende entiteiten in relatie tot de financiële verslaggeving. Deze Standaard vult Standaard 402 aan zodat de rapportages opgesteld in overeenstemming met deze Standaard, geschikt zijn de onder Standaard 402³ passende assurance-informatie te verschaffen. (Zie Par. A1)</p> <p>¹ <i>Standaard 3000 "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie, paragraaf 12(r)</i></p> <p>² Op grond van de Nadere Voorschriften accountantskantoren ter zake van assurance-opdrachten (NVAK assurance) artikel 10 kunnen ook andere toegelaten professionals zoals de RE deze opdrachten uitvoeren.</p> <p>³ ISA 402, <i>Overwegingen met betrekking tot controles van entiteiten die gebruik maken van een serviceorganisatie.</i></p>

<p>2.</p>	<p>The <i>International Framework for Assurance Engagements</i> (the Assurance Framework) states that an assurance engagement may be a “reasonable assurance” engagement or a “limited assurance” engagement <u>and</u>; that an assurance engagement may be either an “assertion-based” attestation engagement or a “direct-reporting” engagement, and, that the assurance conclusion for an assertion-based engagement can be worded either in terms of the responsible party’s assertion or directly in terms of the subject matter and the criteria.⁴ This ISAE only deals with <u>reasonable assurance attestation</u>assertion-based engagements that convey reasonable assurance, with the assurance conclusion worded directly in terms of the subject matter and the criteria.⁵</p> <p>⁴ Assurance Framework, paragraphs 10, 11 and 57- <u>ISAE 3000 (Revised)</u>, paragraph 12</p> <p>⁵ Paragraphs 13 and 52(k) of this ISAE</p>	<p>In het <i>Stramien voor Assurance-opdrachten</i> (het Stramien) staat aangegeven dat een assurance-opdracht een opdracht met een ‘redelijke mate van zekerheid’ of een opdracht met een ‘beperkte mate van zekerheid’ kan zijn <u>en</u>, dat een assurance-opdracht een ‘<u>attest</u>’-assertion opdracht of een ‘<u>directe</u>’ opdracht kan zijn. alsmede dat de assurance-conclusie voor een ‘assertion-based opdracht’ in termen van de bewering van de verantwoordelijke partij verwoord kan worden of direct in termen van het object van onderzoek en de criteria⁴. In deze Standaard worden alleen <u>attest opdrachten met een redelijke mate van zekerheid behandeld</u>. ‘assertion-based’ opdrachten behandeld die een redelijke mate van zekerheid uitdrukken, waarbij de assurance-conclusie direct met betrekking tot het object van onderzoek en de criteria wordt verwoord⁵.</p> <p>⁴ <u>Standaard 3000, paragraaf 12 Het Stramien</u>, paragraaf 10, 11 en 57.</p> <p>⁵ Paragraaf 13 en 52(k) van deze Standaard.</p>
<p>3.</p>	<p>This ISAE applies only when the service organization is responsible for, or otherwise able to make an assertion statement about, the suitable design of controls. This ISAE does not deal with assurance engagements:</p> <p>a) To report only on whether controls at a service organization operated as described, or</p> <p>b) To report on controls at a service organization other than those related to a service that is likely to be relevant to user entities’ internal control as it relates to financial reporting (for example, controls that affect user entities’ production or quality control). The ISAE, however provides some guidance for such engagements carried out under ISAE 3000 (<u>Revised</u>) (Ref: Para. A2)</p> <p>⁶ ISAE 3000, <i>Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information</i></p>	<p>Deze Standaard is alleen van toepassing wanneer de serviceorganisatie verantwoordelijk is voor, of anderszins in staat is om een <u>vermelding bewering</u> te doen over de geschikte opzet van interne beheersingsmaatregelen. In deze Standaard worden niet de assurance-opdrachten behandeld:</p> <p>a) om uitsluitend te rapporteren over de vraag of interne beheersingsmaatregelen van een serviceorganisatie zo werken als staat beschreven; of</p> <p>b) om te rapporteren over interne beheersingsmaatregelen van een serviceorganisatie anders dan die beheersmaatregelen die verband houden met een dienst die waarschijnlijk relevant is voor de interne beheersing van de gebruikende entiteiten in relatie tot de financiële verslaggeving (bijvoorbeeld, interne beheersingsmaatregelen die de productie of kwaliteitsbeheersing van de gebruikende entiteiten beïnvloeden).</p> <p>Desalniettemin worden in deze Standaard enige leidraden verschaft voor dergelijke opdrachten die onder Standaard 3000 worden uitgevoerd</p> <p>⁶ <i>Standaard 3000, Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling</i></p>

		<i>van historische financiële informatie.</i>
	<i>Relationship with <u>ISAE 3000 (Revised)</u>, <u>Other Professional Pronouncements and Other Requirements</u></i>	<i>Relatie met <u>Standaard 3000</u>, <u>overige professionele uitingen en overige vereisten</u></i>
5.	<p>The service auditor is required to comply with ISAE 3000 (Revised) and this ISA when performing assurance engagements on controls at a service organization. The performance of assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information requires the service auditor to comply with ISAE 3000. ISAE 3000 includes requirements in relation to such topics as engagement acceptance, planning, evidence, and documentation that apply to all assurance engagements, including engagements in accordance with this ISAE. This ISAE supplements, but does not replace, ISAE 3000 (Revised), and expands on how ISAE 3000 (Revised) is to be applied in a reasonable assurance engagement to report on controls at a service organization. The Assurance Framework, which defines and describes the elements and objectives of an assurance engagement, provides the context for understanding this ISAE and ISAE 3000.</p>	<p><i>Van de accountant van de serviceorganisatie is vereist Standaard 3000 en deze Standaard na te leven bij het uitvoeren van assurance-opdrachten voor interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie. Op grond van de uitvoering van assurance-opdrachten anders dan controles of beoordelingen van historische financiële informatie wordt van de accountant vereist dat hij Standaard 3000 naleeft. Standaard 3000 bevat vereisten in relatie tot onderwerpen zoals de aanvaarding van een opdracht, het plannen, assurance-informatie en documentatie die van toepassing zijn op alle assurance-opdrachten, met inbegrip van opdrachten in overeenstemming met deze Standaard. In Deze Standaard vult Standaard 3000 aan, maar is hier geen vervanging voor en zet uiteen op welke wijze Standaard 3000 toegepast moet worden op een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid om over de interne beheersingsmaatregelen van een serviceorganisatie te rapporteren. Het Stramien, dat de elementen en doelstellingen van een assurance-opdracht definieert en beschrijft, verschaft de context om deze Standaard en Standaard 3000 te begrijpen.</i></p>
6.	<p>Compliance with ISAE 3000 (Revised) requires, among other things, compliance with Parts A and B of the <i>Code of Ethics for Professional Accountants</i> issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) related to assurance engagements, or other professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, that are at least as demanding that the service auditor comply with the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>Code of Ethics for Professional Accountants</i> (IESBA Code), and implement quality control procedures that are applicable to the individual engagement.⁷ It also requires the engagement partner to be a member of a firm that applies ISQC 1,⁸ or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQC 1.</p>	<p>Het naleven van Standaard 3000 vereist onder andere <i>naleving van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)</i> en de <i>Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)</i> of –indien van toepassing– andere wettelijke of professionele vereisten die tenminste gelijkwaardig zijn⁷. <i>dat de accountant van de serviceorganisatie de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants naleeft alsmede dat hij de kwaliteitsbeheersingsprocedures implementeert die van toepassing zijn op de individuele opdracht.⁷ Het vereist tevens van de opdrachtpartner dat hij werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid die onderworpen is aan de NVAK-ass of regelgeving die tenminste gelijkwaardig is.⁸</i></p>
	<p>⁷ ISAE 3000 (Revised), paragraphs 3(a), 20 (a), 20 and 243434</p> <p>⁸ ISAE 3000 (Revised), paragraphs 3(b) and 31(a), International Standard on Quality Control (ISQC) 1, <i>Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements</i>.</p>	<p>⁷ Standaard 3000, Paragraf en 4 en 6. 3(a), 20 en 34</p> <p>⁸ <i>Standaard 3000, paragrafen 3(b) en 31(a) Regelgeving op het gebied van kwaliteitsbeheersing. Kwaliteitsbeheersing voor kantoren die opdrachten tot controle en beoordeling betreffende financiële overzichten, alsmede andere assurance- en aan</i></p>

	<u>and Other Assurance and Related Services Engagements</u>	<u>assurance verwante opdrachten uitvoeren</u> —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 gebied van kwaliteitsbeheersing vervangen worden.
	Definitions	Definities
9.	<p>For purposes of this ISAE, the following terms have the meanings attributed below:</p> <p>...</p> <p>f) <u>Criteria – Benchmarks used to evaluate or measure a the underlying subject matter including, where relevant, benchmarks for presentation and disclosure. The “applicable criteria” are the criteria used for the particular engagement.</u></p> <p>...</p> <p>h) <u>Internal audit function – An appraisal activity established or provided as a service to the service organization. Its functions include, amongst other things, examining, evaluating and monitoring the adequacy and effectiveness of internal control. 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.</u></p> <p>...</p> <p>j) Report on the description and design of controls at a service organization (referred to in this ISAE as a “type 1 report”) – A report that comprises:</p> <p>(i) ...</p> <p>(ii) A written <u>assertion statement</u> by the service organization that, in all material respects, and based on suitable criteria:</p> <p>a. ...</p> <p>b. ...</p> <p>(iii) A service auditor’s assurance report that conveys a reasonable assurance <u>conclusion</u> about the matters in (ii)a.–b. above.</p>	<p>In het kader van deze Standaard hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenissen:</p> <p>...</p> <p>f) criteria – Benchmarks die gebruikt worden om <u>het</u> object van onderzoek te evalueren of te meten. <u>inclusief, waar relevant, benchmarks voor presentatie en toelichting; De “van toepassing zijnde criteria” zijn de criteria die bij de specifieke opdracht worden gebruikt.</u></p> <p>h) interne auditfunctie – <u>Een beoordelingsactiviteit, opgesteld of verleend als een dienst aan de serviceorganisatie. De taken daarvan omvatten onder andere het onderzoeken, evalueren en monitoren van het adequaat zijn en de effectiviteit van de interne beheersing; Een functie van een entiteit die assurance- en adviesactiviteiten uitvoert die zijn opgezet om de effectiviteit van de governance, risicobeheersings- en interne beheersingsprocessen van de entiteit te evalueren en te verbeteren.</u></p> <p>...</p> <p>j) een rapportage over de beschrijving en de opzet van interne beheersingsmaatregelen van een serviceorganisatie (in deze Standaard wordt daarnaar verwezen als een “type 1 rapport”) – Een rapportage die bestaat uit:</p> <p>(i) ...</p> <p>(ii) een schriftelijke <u>vermelding bewering</u> van de serviceorganisatie dat, in alle van materieel belang zijnde opzichten, en op basis van geschikte criteria:</p> <p>a. ...</p> <p>b. ...</p> <p>(iii) een assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie dat <u>een de conclusie met een redelijke</u></p>

	<p>k) Report on the description, design and operating effectiveness of controls at a service organization (referred to in this ISAE as a “type 2 report”) – A report that comprises:</p> <p>(i) ...</p> <p>(ii) A written assertion-statement by the service organization that, in all material respects, and based on suitable criteria:</p> <p>a. ...</p> <p>b. ...</p> <p>c. ...</p> <p>(iii) A service auditor’s assurance report that:</p> <p>a. Conveys a <u>reasonable assurance conclusion</u> about the matters in (ii)a.-c. above; and</p> <p>b. ...</p> <p>(l) Service auditor – A professional accountant in public practice practitioner who, at the request of the service organization, provides an assurance report on controls at a service organization.</p> <p>...</p> <p>(o) Service organization’s assertion-statement – The written assertion-statement about the matters referred to in paragraph 9(k)(ii) (or paragraph 9(j)(ii) in the case of a type 1 report).</p> <p>...</p>	<p>mate van zekerheid over de aangelegenheden in (ii)a.-b. hierboven uitdrukt.</p> <p>k) rapport over de beschrijving, opzet en werking van de interne beheersingsmaatregelen van een serviceorganisatie (in deze Standaard wordt daarnaar verwezen als een “type 2 rapport”) – Een rapport dat bestaat uit:</p> <p>(i) ...</p> <p>(ii) een schriftelijke <u>vermelding bewering</u> van de serviceorganisatie dat in alle van materieel belang zijnde opzichten, en op basis van geschikte criteria:</p> <p>a. ...</p> <p>b. ...</p> <p>c. ...</p> <p>(iii) een assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie dat:</p> <p>a. <u>een conclusie met een -de</u> redelijke mate van zekerheid over de aangelegenheden in (ii)a.-c. hierboven uitdrukt; en</p> <p>b. ...</p> <p>l) accountant van de serviceorganisatie – Een accountant die, op verzoek van de serviceorganisatie, een assurance-rapport verstrekt betreffende de interne beheersingsmaatregelen van een serviceorganisatie;</p> <p>...</p> <p>o) <u>vermelding bewering</u> van een serviceorganisatie – De schriftelijke <u>vermelding bewering</u> over de aangelegenheden waarnaar in paragraaf 9(k)(ii) (of in het geval van een type 1 rapport in paragraaf 9 (j)(ii)) wordt verwezen;</p> <p>...</p>
	<p>Requirements</p>	<p>Vereisten</p>

	ISAE 3000 (Revised)	Standaard 3000
10.	The service auditor shall not represent compliance with this ISAE unless the service auditor has complied with the requirements of this ISAE and ISAE 3000 <u>(Revised)</u> .	De accountant van de serviceorganisatie dient niet aan te geven conform deze Standaard te hebben gewerkt, tenzij de accountant van de serviceorganisatie de vereisten van deze Standaard en Standaard 3000 heeft nageleefd.
	Ethical Requirements	Ethische voorschriften
11.	The service auditor shall comply with <u>Parts A and B of the IESBA Code ethical requirements, including those pertaining to independence, relating to assurance engagements, or other professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, that are at least as demanding.</u> (Ref: Para. A5)	De accountant van de serviceorganisatie dient de VGBA en de ViO de relevante ethische voorschriften in relatie tot assurance-opdrachten na te leven of –indien van toepassing– andere vereisten die tenminste gelijkwaardig zijn, waaronder die voorschriften die betrekking hebben op de onafhankelijkheid (Zie Par. A5)
13.	<p>Before agreeing to accept, or continue, an engagement the service auditor shall:</p> <p>a) Determine whether:</p> <p>(i) ...</p> <p>(ii) The criteria <u>the practitioner expects</u> to be applied by the service organization to prepare the description of its system will be <u>are</u> suitable and <u>will be</u> available to user entities and their auditors; and</p> <p>(iii) ...</p> <p>b) Obtain the agreement of the service organization that it acknowledges and understands its responsibility:</p> <p>(i) For the preparation of the description of its system, and accompanying service organization's a ssertionstatement, including the completeness, accuracy and method of presentation of that description and assertionstatement; (Ref: Para. A8)</p> <p>(ii) To have a reasonable basis for the service organization's statementassertion accompanying the description of its system; (Ref: Para. A9)</p> <p>(iii) For stating in the service organization's statementassertion the criteria it used to prepare the description of its system;</p>	<p>Alvorens de accountant van de serviceorganisatie een opdracht aanvaardt of continueert, dient hij:</p> <p>a) te bepalen of:</p> <p>(i) ...</p> <p>(ii) de toe te passen criteria bij de serviceorganisatie <u>waarvan de accountant veronderstelt dat deze om de beschrijving van haar systeem op te stellen, voor de gebruikende entiteit en hun accountants geschikt <u>zijn</u> en beschikbaar <u>zullen</u> zijn;</u> en</p> <p>(iii) ...</p> <p>b) de instemming van de serviceorganisatie te verkrijgen dat zij haar verantwoordelijkheid erkent en begrijpt:</p> <p>(i) voor het opstellen van de beschrijving van haar systeem en de bijgaande vermelding <u>bewering</u> van de serviceorganisatie, inclusief de volledigheid, nauwkeurigheid en de methode van presentatie van die beschrijving en <u>vermelding</u> bewering; (Zie Par. A8)</p> <p>(ii) om een redelijke basis te hebben voor de <u>vermelding</u> bewering van de serviceorganisatie die met de beschrijving van haar systeem samengaat; (Zie Par. A9)</p> <p>(iii) voor het in de <u>vermelding</u> bewering van de serviceorganisatie aangeven van de criteria die zij hanteerde bij het beschrijven van haar systeem;</p>

	<p>(iv) ...</p> <p>(v)</p> <p>(vi) To provide the service auditor with:</p> <p>a) Access to all information, such as records, documentation and other matters, including service level agreements, of which the service organization is aware that is relevant to the description of the service organization's system and the accompanying service organization's <u>statement assertion</u>;</p>	<p>(iv) ...</p> <p>(v)</p> <p>(vi) om de accountant van de serviceorganisatie:</p> <p>a) toegang te verschaffen tot alle informatie zoals vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden, met inbegrip van service level agreements waarvan de serviceorganisatie op de hoogte is dat deze relevant is voor de beschrijving van het systeem van de serviceorganisatie en de bijgaande <u>vermelding bewering</u> van de serviceorganisatie;</p>
	<p><u>Assessing-Determining the Suitability of the Criteria</u></p>	<p><u>De geschiktheid van de criteria bepalen. Het beoordelen van de geschiktheid van de criteria</u></p>
<p>15.</p>	<p>As required by ISAE 3000, the the service auditor shall assess-determine whether the service organization has used suitable criteria in preparing the description of its system, in evaluating whether controls are suitably designed, and, in the case of a type 2 report, in evaluating whether controls are operating effectively.⁹</p> <p>⁹ ISAE 3000, paragraph 19</p>	<p>Zoals op grond van Standaard 3000 wordt vereist, dient de d-De accountant van de serviceorganisatie <u>dient te bepalen beoordelen</u> of de serviceorganisatie geschikte criteria heeft gehanteerd bij het opstellen van de beschrijving van haar systeem, bij het evalueren of de interne beheersingsmaatregelen op afdoende wijze zijn opgezet en, in het geval van een type 2 rapport, bij het evalueren of de interne beheersingsmaatregelen effectief werken⁹.</p> <p>⁹ Standaard 3000, paragraaf 19.</p>
<p>16.</p>	<p>In assessing-determining the suitability of the criteria to evaluate the service organization's description of its system, the service auditor shall determine if the criteria encompass, at a minimum:</p> <p>(a) – (c) ...</p>	<p>Bij het <u>bepalen beoordelen</u> van de geschiktheid van de criteria, om de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem te evalueren, dient de accountant van de serviceorganisatie te bepalen of de criteria ten minste het volgende bevatten:</p> <p>(a) – (c) ...</p>
<p>17.</p>	<p>In assess-determining the suitability of the criteria to evaluate the design of controls, the service auditor shall determine if the criteria encompass, at a minimum, whether:</p> <p>(a) – (b) ...</p>	<p>Bij het <u>bepalen beoordelen</u> van de geschiktheid van de criteria om de opzet van de interne beheersingsmaatregelen te evalueren, dient de accountant van de serviceorganisatie te bepalen of de criteria ten minste de vraag bevatten of:</p> <p>(a) – (b) ...</p>

18.	In assessing <u>determining</u> the suitability of the criteria to evaluate the operating effectiveness of controls in providing reasonable assurance that the stated control objectives identified in the description will be achieved, the service auditor shall determine if the criteria encompass, at a minimum, whether the controls were consistently applied as designed throughout the specified period. This includes whether manual controls were applied by individuals who have the appropriate competence and authority. (Ref: Para. A13–A15)	Bij het <u>bepalen van</u> beoordelen de geschiktheid van de criteria om de werking van interne beheersingsmaatregelen te evalueren bij het verschaffen van een redelijke mate van zekerheid dat de vermelde interne beheersingsdoelstellingen die in de beschrijving zijn geïdentificeerd bereikt zullen worden, dient de accountant van de serviceorganisatie te bepalen of de criteria ten minste de vraag bevatten of de interne beheersingsmaatregelen gedurende de gespecificeerde verslagperiode consistent zijn toegepast. Dit houdt onder meer in of er handmatige interne beheersingsmaatregelen zijn toegepast door personen die de geschikte competentie en bevoegdheid hebben. (Zie Par. A13, A14 en A15)
	Written Representations	Schriftelijke bevestigingen
38.	The service auditor shall request the service organization to provide written representations: (Ref: Para. A42) a) That reaffirm the <u>statement</u> assertion accompanying the description of the system; b) ... c) That it has disclosed to the service auditor any of the following of which it is aware: (i) Non-compliance with laws and regulations, fraud, or uncorrected deviations attributable to the service organization that may affect one or more user entities; (ii) – (iv) ...	De accountant van de serviceorganisatie dient de serviceorganisatie te verzoeken om schriftelijke bevestigingen te verschaffen die: (Zie Par. 42) a) de <u>vermelding</u> bewering opnieuw bevestigen die samengaat met de beschrijving van het systeem; b) ... c) vermelden dat de serviceorganisatie de accountant van de serviceorganisatie heeft ingelicht over de volgende zaken waarvan de serviceorganisatie op de hoogte is: (ii) het niet-naleven van wet- en regelgeving, fraude, ongecorrigeerde deviaties die toe te schrijven zijn aan de serviceorganisatie die één of meer gebruikende entiteiten kunnen beïnvloeden; (ii) –(iv) ...
	Other Information	Andere informatie
42.	If the service auditor becomes aware of <u>identifies</u> a material inconsistency or <u>becomes aware of</u> an apparent misstatement of fact in the other information, the service auditor shall discuss the matter with the service organization. If the service auditor concludes that there is a material inconsistency or a misstatement of fact in the other information that the service organization refuses to correct, the service auditor shall take further appropriate action. (Ref: Para. A44–A45)	Indien de accountant van de serviceorganisatie kennis krijgt van een van materieel belang zijnde inconsistentie <u>identificeert of zich bewust wordt van</u> een duidelijke afwijking van de feiten, dient de accountant van de serviceorganisatie de aangelegenheid met de serviceorganisatie te bespreken. Indien de accountant van de serviceorganisatie concludeert dat er in de overige informatie een van materieel belang zijnde inconsistentie of een afwijking van de feiten bestaat waarvan de serviceorganisatie weigert deze te corrigeren, dient de accountant van de serviceorganisatie verder passende actie te ondernemen. (Zie Par. A44 en A45)

	Subsequent Events	Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode
43.	The service auditor shall inquire whether the service organization is aware of any events subsequent to the period covered by the service organization's description of its system up to the date of the service auditor's assurance report that may could have caused significant effect on the service auditor's <u>to amend the</u> assurance report. If the service auditor is aware of such an event, and information about that event is not disclosed by the service organization, the service auditor shall disclose it in the service auditor's assurance report.	De accountant van de serviceorganisatie dient te verzoeken om inlichtingen of de serviceorganisatie op de hoogte is van gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode die door de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem is omvat tot aan de datum van het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie die op <u>er toe zouden kunnen leiden dat</u> de accountant van de serviceorganisatie <u>het assurance-rapport aanpast</u> . Indien de accountant van de serviceorganisatie kennis heeft van een dergelijke gebeurtenis, en informatie over die gebeurtenis niet door de serviceorganisatie is toegelicht, dient de accountant van de serviceorganisatie het in het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie toe te lichten.
	Documentation	Documentatie
45.	The service auditor shall prepare <u>on a timely basis engagement</u> documentation that provides a record of the basis for the assurance report that is sufficient and <u>appropriate</u> to enable an experienced service auditor, having no previous connection with the engagement, to understand: (a) – (c) ...	De accountant van de serviceorganisatie dient <u>tijdig opdrachtdocumentatie op te stellen die een vastlegging verschaft van de basis voor het assurance-rapport</u> documentatie zo op te stellen die voldoende en <u>geschikt</u> is om een ervaren accountant van een serviceorganisatie die voorheen niet bij de opdracht betrokken was, in staat te stellen inzicht te verwerven in: (a) – (c) ...
50.	The service auditor shall assemble the documentation in an engagement file and complete the administrative process of assembling the final engagement file on a timely basis after the date of the service auditor's assurance report. ¹⁰ ¹⁰ International Standard on Quality Control (ISQC) 1, Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance Related Service Engagements, p-Paragraphs A54–A55; of ISQC 1 provide further guidance.	De accountant van de serviceorganisatie dient de documentatie in een opdracht dossier samen te stellen en het administratieve proces van samenstelling van het definitieve dossier <u>tijdig na de datum van zijn assurance-rapport te voltooien</u> ¹⁰ . ¹⁰ Een geschikt tijdsbestek waarbinnen de samenstelling van het definitieve opdracht dossier moet worden afgerond, is gewoonlijk niet meer dan 2 maanden na de datum van het assurance-rapport (gelijk aan de periode die geldt voor controledossiers (<u>zie</u> Standaard 230, paragraaf A21)).
	Preparing the Service Auditor's Assurance Report	Het opstellen van het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie
	<i>Content of the Service Auditor's Assurance Report</i>	<i>De inhoud van het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie</i>
53.	The service auditor's assurance report shall include, <u>at a minimum</u> , the following basic elements: (Ref: Para. A47)	Het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie dient <u>minstens</u> de volgende basiselementen te bevatten: (Zie Par. A47) a) - b) ...

<p>a) – b) ...</p> <p>c) Identification of:</p> <p>(i) The service organization’s description of its system, and the service organization’s <u>statement assertion</u>, which includes the matters described in paragraph 9(k)(ii) for a type 2 report, or paragraph 9(j)(ii) for a type 1 report.</p> <p>(ii) – (iv) ...</p> <p>d) Identification of the applicable criteria, and the party specifying the control objectives.</p> <p>e) ...</p> <p>f) A statement that the service organization is responsible for:</p> <p>(i) Preparing the description of its system, and the accompanying <u>statement assertion</u>, including the completeness, accuracy and method of presentation of that description and that <u>statement assertion</u>;</p> <p>(ii) – (iv) ...</p> <p>g) ...</p> <p>h) <u>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.</u></p> <p>i) A statement that the practitioner complies with the independence and</p>	<p>c) het aanduiden van:</p> <p>(i) de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem en de <u>vermelding bewering</u> van de serviceorganisatie die de aangelegenheden bevatten die beschreven zijn in paragraaf 9(k)(ii) voor een type 2 rapport, of paragraaf 9(j)(ii) voor een type 1 rapport;</p> <p>(ii) – (iv) ...</p> <p>d) aanduiding van de <u>van toepassing zijnde</u> criteria en de partij die de interne beheersingsdoelstellingen specificceert;</p> <p>e) ...</p> <p>f) dat de serviceorganisatie verantwoordelijk is voor:</p> <p>(i) het opstellen van de beschrijving van haar systeem en de bijgaande <u>vermelding bewering</u>, met inbegrip van de volledigheid, nauwkeurigheid en de methode van presentatie van die beschrijving en die <u>vermelding bewering</u>;</p> <p>(ii) – (iv) ...</p> <p>g) ...</p> <p>h) <u>een vermelding dat de accountantseenheid waarbij de accountant werkzaam is of aan verbonden is, de NVAK-ass of regelgeving die tenminste gelijkwaardig is toepast. Indien de eindverantwoordelijk professional geen accountant is, dient de vermelding de vergelijkbare professionele vereisten te identificeren, die zijn toegepast.. een vermelding dat de opdracht overeenkomstig Standaard 3402 “Assurance-rapporten betreffende interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie” is uitgevoerd, op grond waarvan van de accountant wordt vereist dat hij de ethische voorschriften naleeft en werkzaamheden uitvoert om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen of, in alle van materieel belang zijnde opzichten, de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem een getrouwe weergave is en de interne beheersingsmaatregelen op afdoende wijze zijn opgezet en, in het geval van een type 2 rapport, effectief werken;</u></p>
--	--

	<p><u>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.</u></p> <p>j) A <u>statement</u> that the engagement was performed in accordance with ISAE 3402, <i>Assurance Reports on Controls at a Service Organization</i>, which requires that the service auditor comply with ethical requirements and plan and perform procedures to obtain reasonable assurance about whether, in all material respects, the service organization’s description of its system is fairly presented and the controls are suitably designed and, in the case of a type 2 report, are operating effectively.</p> <p>Paragraphs 53(i) – (m) will be renumbered accordingly.</p> <p>k) <u>The date of the service auditor’s assurance report, which shall be no earlier than the date on which the service auditor has obtained sufficient appropriate the evidence on which to base the service auditor’s opinion is based.</u></p> <p>l) The name of the service auditor, and the location in the jurisdiction where the service auditor practices.</p>	<p>i) Een vermelding dat de accountant de vereisten van de VGBA en de ViO heeft nageleefd. Als de eindverantwoordelijk professional geen accountant is, dient de vermelding de professionele vereisten die tenminste gelijkwaardig zijn te identificeren die zijn toegepast. een samenvatting van de werkzaamheden van de accountant van de serviceorganisatie om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen en een vermelding dat de accountant van mening is dat de verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is om een basis voor het oordeel van de accountant van de serviceorganisatie te verschaffen en, in het geval van een type 1 rapport, een vermelding dat de accountant van de serviceorganisatie geen werkzaamheden met betrekking tot de werking van interne beheersingsmaatregelen heeft uitgevoerd en er daarom daarover geen oordeel tot uitdrukking wordt gebracht;</p> <p>j) een vermelding dat de opdracht overeenkomstig Standaard 3402 “Assurance-rapporten betreffende interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie” is uitgevoerd, op grond waarvan van de accountant wordt vereist dat hij de ethische voorschriften naleeft en werkzaamheden uitvoert om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen of, in alle van materieel belang zijnde opzichten, de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem een getrouwe weergave is en de interne beheersingsmaatregelen op afdoende wijze zijn opgezet en, in het geval van een type 2 rapport, effectief werken;</p> <p>k) de datum van het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie, die niet eerder zal zijn dan de datum waarop de accountant van de serviceorganisatie voldoende en geschikte de assurance-informatie heeft verkregen waarop hij zijn oordeel <u>is gebaseerd op baseert;</u></p> <p>l) de naam van de accountant van de serviceorganisatie en de locatie in het rechtsgebied waarin de accountant van de serviceorganisatie werkzaam is.</p>
	<p><i>Modified Opinions</i></p>	<p><i>Aangepaste oordelen</i></p>

55.	<p>If the service auditor concludes that: (Ref: Para. A50–A52)</p> <p>a) – c) ...</p> <p>d) the service auditor’s opinion shall be modified, and the service auditor’s assurance report shall <u>include a section with contain</u> a clear description of all the reasons for the modification.</p>	<p>Indien de accountant van de serviceorganisatie concludeert dat: (Zie Par. A50, A51 en A52)</p> <p>a) – c) ..</p> <p>d) de accountant van de serviceorganisatie niet in staat is om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen, dient het oordeel van de accountant van de serviceorganisatie te worden aangepast en dient het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie <u>een sectie te omvatten met een</u> duidelijke beschrijving van alle redenen voor die aanpassing te bevatten.</p>
Other Communication Responsibilities		Overige communicatieverantwoordelijkheden
56.	<p>If the service auditor becomes aware of non-compliance with laws and regulations, fraud, or uncorrected errors attributable to the service organization that are not clearly trivial and may affect one or more user entities, the service auditor shall determine whether the matter has been communicated appropriately to affected user entities. If the matter has not been so communicated and the service organization is unwilling to do so, the service auditor shall take appropriate action. (Ref: Para. A53)</p>	<p>Indien de accountant van de serviceorganisatie kennis krijgt van het niet-naleven van wet-en regelgeving, fraude of niet-gecorrigeerde fouten die toe te schrijven zijn aan de serviceorganisatie en die duidelijk triviaal zijn en een of meerdere gebruikende entiteiten kunnen beïnvloeden, dient de accountant van de serviceorganisatie te bepalen of de aangelegenheid op de geschikte wijze is gecommuniceerd aan de getroffen gebruikende entiteiten. Indien de aangelegenheid niet op die manier is besproken en de serviceorganisatie niet bereid is om dat te doen, dient de accountant van de serviceorganisatie passende actie te ondernemen. (Zie Par. A53)</p>
Application and Other Explanatory Material		Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten
Scope of this ISAE (Ref: Para 1,3)		Toepassingsgebied van deze Standaard (Zie Par. 1 en 3)
A1.	<p>Internal control is a process designed to provide reasonable assurance regarding the achievement of objectives related to the reliability of financial reporting, effectiveness and efficiency of operations and compliance with applicable laws and regulations. Controls related to a service organization’s operations and compliance objectives may be relevant to a user entity’s internal control as it relates to financial reporting. Such controls may pertain to assertions about presentation and disclosure relating to account balances, classes of transactions or disclosures, or may pertain to evidence that the user auditor evaluates or uses in applying auditing procedures. For example, a payroll processing service organization’s controls related to the timely remittance of payroll deductions to government authorities may be relevant to a user entity as late remittances could incur interest and penalties that would result in a liability for the user entity. Similarly, a service</p>	<p>Interne beheersing is een proces dat is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen betreffende het bereiken van de doelstellingen die verband houden met de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de effectiviteit en efficiency van activiteiten en het naleven van toepasselijke wet- en regelgeving. Interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot doelstellingen met betrekking tot de activiteiten en het naleven van wet- en regelgeving van een serviceorganisatie kunnen relevant zijn voor de interne beheersing van een gebruikende entiteit in relatie tot de financiële verslaggeving. Dergelijke interne beheersingsmaatregelen maken deel uit van de beweringen betreffende de presentatie en toelichting met betrekking tot saldi, transactiestromen of toelichtingen, of zij maken deel uit van assurance-informatie die de gebruikende accountant evalueert of hier</p>

	<p>organization's controls over the acceptability of investment transactions from a regulatory perspective may be considered relevant to a user entity's presentation and disclosure of transactions and account balances in its financial statements. The determination of whether controls at a service organization related to operations and compliance are likely to be relevant to user entities' internal control as it relates to financial reporting is a matter of professional judgment, having regard to the control objectives set by the service organization and the suitability of the criteria</p>	<p>gebruik van maakt bij het toepassen van de controlewerkzaamheden. De interne beheersingsmaatregelen, bijvoorbeeld, van een serviceorganisatie die de loonkosten verwerkt, die betrekking hebben op het tijdig afdragen van de wettelijke inhoudingen op het loon aan overheidsautoriteiten zijn mogelijk relevant voor een gebruikende entiteit aangezien late afdrachten op rente en boetes kunnen uitlopen die voor een gebruikende entiteit zouden resulteren in een schuld. Op vergelijkbare wijze worden de interne beheersingsmaatregelen betreffende de aanvaardbaarheid van investeringstransacties vanuit een regelgevend perspectief mogelijk gezien als relevant voor de presentatie en toelichting van de transacties en rekeningsaldi van een gebruikende entiteit in haar financiële overzichten. De bepaling of de interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie die verband houden met activiteiten en naleving waarschijnlijk relevant zijn voor de interne beheersing van gebruikende entiteiten in relatie tot de financiële verslaggeving is een aangelegenheid van professionele oordeelsvorming, waarbij de interne beheersingsdoelstellingen die door de serviceorganisatie zijn opgezet en de geschiktheid van de criteria in acht moeten worden genomen.</p>
<p>A2.</p>	<p>The service organization may not be able to assert that the system is suitably designed when, for example, the service organization is operating a system that has been designed by a user entity or is stipulated in a contract between a user entity and the service organization. Because of the inextricable link between the suitable design of controls and their operating effectiveness, the absence of an statement assertion with respect to the suitability of design will likely preclude the service auditor from concluding that the controls provide reasonable assurance that the control objectives have been met and thus from opining on the operating effectiveness of controls. As an alternative, the practitioner may choose to accept an agreed-upon procedures engagement to perform tests of controls, or an assurance engagement under ISAE 3000 to conclude on whether, based on tests of controls, the controls have operated as described.</p>	<p>De serviceorganisatie kan niet in staat zijn om te beweren dat het systeem op afdoende wijze is opgezet wanneer, bijvoorbeeld, de serviceorganisatie met een systeem werkt dat door een gebruikende entiteit is opgezet of in een contract tussen de gebruikende entiteit en de serviceorganisatie is vastgelegd. Vanwege de onlosmakelijke verbinding tussen de geschikte opzet van de interne beheersingsmaatregelen en hun werking, zal het ontbreken van een vermelding bewering met betrekking tot de geschiktheid van de opzet de accountant van de serviceorganisatie waarschijnlijk beletten te concluderen dat de interne beheersingsmaatregelen een redelijke mate van zekerheid verschaffen dat de interne beheersingsdoelstellingen zijn bereikt en bijgevolg de accountant van de serviceorganisatie beletten te oordelen over de werking van interne beheersingsmaatregelen. Als andere mogelijkheid kan de accountant ervoor kiezen een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden te aanvaarden om de toetsingen van interne beheersingsmaatregelen of een assurance-opdracht op basis van Standaard 3000 uit te voeren om te kunnen concluderen of, op basis van toetsingen van interne beheersingsmaatregelen, de interne beheersingsmaatregelen werken zoals staat beschreven.</p>

	Acceptance and Continuance	Aanvaarding en continuering
	<i>Service Organization's Assertion Statement</i> (Ref: Para. 13(b)(i))	<i>De vermelding bewering van een serviceorganisatie</i> (Zie Par. 13(b)(i))
A8.	Refusal, by a service organization, to provide a written <u>statement assertion</u> , subsequent to an agreement by the service auditor to accept, or continue, an engagement, represents a scope limitation that causes the service auditor to withdraw from the engagement. If law or regulation does not allow the service auditor to withdraw from the engagement, the service auditor disclaims an opinion.	De weigering door een serviceorganisatie om een schriftelijke <u>vermelding bewering</u> te verschaffen, volgende op een overeenkomst van de accountant van de serviceorganisatie om een opdracht te aanvaarden of te continueren, geeft een beperking in reikwijdte aan die ertoe leidt dat de accountant van de serviceorganisatie de opdracht teruggeeft. Indien wet- of regelgeving de accountant van de serviceorganisatie niet toestaat de opdracht terug te geven, formuleert de accountant van de serviceorganisatie een oordeelonthouding.
	<i>Reasonable Basis for Service Organization's Assertion Statement</i> (Ref: Para. 13(b)(ii))	<i>Een redelijke basis voor de vermelding bewering van de serviceorganisatie</i> (Zie Par. 13(b)(i))
A9.	In the case of a type 2 report, the service organization's <u>statement assertion</u> includes a statement that the controls related to the control objectives stated in the service organization's description of its system operated effectively throughout the specified period. This <u>statement assertion</u> may be based on the service organization's monitoring activities. Monitoring of controls is a process to assess the effectiveness of controls over time. It involves assessing the effectiveness of controls on a timely basis, identifying and reporting deficiencies to appropriate individuals within the service organization, and taking necessary corrective actions. The service organization accomplishes monitoring of controls through ongoing activities, separate evaluations, or a combination of both. The greater the degree and effectiveness of ongoing monitoring activities, the less need for separate evaluations. Ongoing monitoring activities are often built into the normal recurring activities of a service organization and include regular management and supervisory activities. Internal auditors or personnel performing similar functions may contribute to the monitoring of a service organization's activities. Monitoring activities may also include using information communicated by external parties, such as customer complaints and regulator comments, which may indicate problems or highlight areas in need of improvement. The fact that the service auditor will report on the operating effectiveness of controls is not a substitute for the service organization's own processes to provide a reasonable basis for its <u>statement assertion</u> .	In het geval van een type 2 rapport, houdt de <u>vermelding bewering</u> van de serviceorganisatie onder meer een vermelding in dat de interne beheersingsmaatregelen die in de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem staan vermeld gedurende de gespecificeerde verslagperiode effectief werkten. Deze <u>vermelding bewering</u> kan gebaseerd zijn op de monitoringactiviteiten van de serviceorganisatie. Het monitoren van interne beheersingsmaatregelen is een proces om de effectiviteit van interne beheersingsmaatregelen in de loop van de tijd vast te stellen. Het houdt onder meer het tijdig bepalen van de effectiviteit van de interne beheersingsmaatregelen in, het identificeren en rapporteren van tekortkomingen aan geschikte personen binnen de serviceorganisatie en het nemen van de noodzakelijke corrigerende acties. De serviceorganisatie brengt het monitoren van interne beheersingsmaatregelen tot stand middels voortdurende activiteiten, separate evaluaties of een combinatie van beiden. Hoe groter de mate van effectiviteit van voortdurende monitoringactiviteiten, des te kleiner de behoefte aan separate evaluaties. Voortdurende monitoringactiviteiten zijn vaak opgenomen in de normale terugkerende activiteiten van een serviceorganisatie en bevatten regelmatige leidinggevende en toezichhoudende activiteiten. Interne auditors of personeelsleden die vergelijkbare functies bekleden kunnen een bijdrage leveren aan het monitoren van de activiteiten van de serviceorganisatie. Monitoringactiviteiten kunnen ook het gebruik maken van informatie die

		door externe partijen wordt gecommuniceerd, inhouden, zoals klachten van cliënten en commentaar van regelgevers of toezichthouders die mogelijk op problemen wijzen of de nadruk leggen op gebieden die behoefte hebben aan verbetering. Het feit dat de accountant van de serviceorganisatie over de werking van interne beheersingsmaatregelen zal rapporteren, is geen vervanging voor de processen van de serviceorganisatie zelf om een redelijke basis voor haar <u>vermelding bewering</u> te verschaffen.
	<i>Acceptance of a Change in the Terms of the Engagement (Ref: Para. 14)</i>	<i>Aanvaarding van een wijziging in de voorwaarden van de opdracht (Zie Par. 14)</i>
A11.	A request to change the scope of the engagement may not have a reasonable justification when, for example, the request is made to exclude certain control objectives from the scope of the engagement because of the likelihood that the service auditor's opinion would be modified; or the service organization will not provide the service auditor with a written <u>statement assertion</u> and the request is made to perform the engagement under ISAE 3000.	Een verzoek tot het wijzigen van de reikwijdte van de opdracht heeft mogelijk geen redelijke rechtvaardiging wanneer het verzoek bijvoorbeeld is gedaan om bepaalde interne beheersingsdoelstellingen uit te sluiten van de reikwijdte van de opdracht vanwege de waarschijnlijkheid dat het oordeel van de accountant van de serviceorganisatie aangepast zou worden; of de serviceorganisatie zal de accountant geen schriftelijke <u>vermelding bewering</u> verschaffen en het verzoek wordt gedaan om de opdracht onder Standaard 3000 uit te voeren.
	Assessing the Suitability of the Criteria (Ref: Para. 15–18)	Het beoordelen van de geschiktheid van de criteria (Zie Par. 15-18)
A13.	Criteria need to be available to the intended users to allow them to understand the basis for the service organization's <u>statement assertion</u> about the fair presentation of its description of the system, the suitability of the design of controls and, in the case of a type 2 report, the operating effectiveness of the controls related to the control objectives.	Het is nodig dat criteria voor de beoogde gebruikers beschikbaar zijn om het hen mogelijk te maken inzicht te verkrijgen in de basis voor de <u>vermelding bewering</u> van de serviceorganisatie betreffende de getrouwe weergave van haar systeem, de geschiktheid van het opzetten van interne beheersingsmaatregelen en, in het geval van een type 2 rapport, de werking van interne beheersingsmaatregelen die verband houden met de interne beheersingsdoelstellingen.
A14.	ISAE 3000 (<u>Revised</u>) requires the service auditor, among other things, to <u>determine whether the criteria to be used are suitable</u> assess the suitability of <u>criteria</u> , and <u>to determine the appropriateness of the underlying subject matter</u> . ¹¹ The <u>underlying</u> subject matter is the underlying condition of interest to intended users of an assurance report. The following table identifies the subject matter and minimum criteria for each of the opinions in type 2 and type 1 reports ¹¹ ISAE 3000 (<u>Revised</u>), paragraphs 48–49 24(b) and 41	Op grond van Standaard 3000 wordt er van de accountant vereist dat hij, onder andere, bepaalt of de criteria die gebruikt worden geschikt zijn en de geschiktheid van criteria en de toepasselijkheid van het <u>object</u> van onderzoek bepaalt <u>beoordeelt</u> ¹¹ . Het <u>object</u> van onderzoek is de conditie van belang voor de beoogde gebruikers van een assurance-rapport. De volgende tabel identificeert het object van onderzoek en minimale criteria voor elk van de oordelen in type 1 en type 2 rapporten. ¹¹ Standaard 3000, paragraaf 48-en 49-24(b) en 41.
	Obtaining an Understanding of the Service Organization's System (Ref: Para. 20)	Het verwerven van inzicht in het systeem van de serviceorganisatie (Zie Par. 20)
A19.	Obtaining an understanding of the service organization's system, including	Het verwerven van inzicht in het systeem van de serviceorganisatie, met

	<p>controls, included in the scope of the engagement, assists the service auditor in:</p> <ul style="list-style-type: none"> Identifying the boundaries of that system, and how it interfaces with other systems. Assessing whether the service organization's description fairly presents the system that has been designed and implemented. <u>Obtaining an understanding of internal control over the preparation of the service organization's statement.</u> 	<p>inbegrip van interne beheersingsmaatregelen die bij de reikwijdte van de opdracht zijn opgenomen, ondersteunt de accountant van de serviceorganisatie bij:</p> <ul style="list-style-type: none"> het aanduiden van de grenzen van dat systeem en hoe het met andere systemen is gekoppeld; het vaststellen of de beschrijving van de serviceorganisatie het systeem dat is opgezet en geïmplementeerd, getrouw weergeeft; <u>Het verwerven van inzicht in de interne beheersing over het opstellen van de vermelding van de serviceorganisatie.</u>
	Obtaining Evidence Regarding the Description (Ref: Para. 21–22)	Het verkrijgen van assurance-informatie met betrekking tot de beschrijving (Zie Par. 21 en 22)
A21.	<p>Considering the following questions may assist the service auditor in determining whether those aspects of the description included in the scope of the engagement are fairly presented in all material respects:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> Is the description prepared at a level of detail that could reasonably be expected to provide a broad range of user auditors with sufficient information to obtain an understanding of internal control in accordance with ISA 315 (Revised).¹³ The description need not address every aspect of the service organization's processing or the services provided to user entities, and need not be so detailed as to potentially allow a reader to compromise security or other controls at the service organization. <p>¹³ ISA 315 (Revised), <i>Identifying and Assessing Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment</i></p>	<p>Het in overweging nemen van de volgende vragen kan de accountant van de serviceorganisatie ondersteunen bij het bepalen of die aspecten van de beschrijving die bij de reikwijdte van de opdracht zijn inbegrepen in alle van materieel belang zijnde opzichten getrouw zijn weergegeven:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> is de beschrijving op een gedetailleerd niveau opgesteld waarvan redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat die aan een brede groep accountants van de gebruiker voldoende informatie verschaft om inzicht te verwerven in de interne beheersing overeenkomstig Standaard 315¹³ De beschrijving hoeft niet op ieder aspect van de verwerking van de serviceorganisatie of de aan gebruikende entiteiten verleende diensten in te spelen en hoeft niet dermate gedetailleerd te zijn om het een lezer mogelijk te maken de veiligheid of overige interne beheersingsmaatregelen bij de serviceorganisatie in gevaar te brengen; <p>¹³ Standaard 315, <i>Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten door inzicht te verwerven in de entiteit en haar omgeving.</i></p>
	Written Representations (Ref: Para. 38, 40)	Schriftelijke bevestigingen (Zie Par. 38 en 40)
A42.	<p>The written representations required by paragraph 38 are separate from, and in addition to, the service organization's <u>statement assertion</u>, as defined at paragraph 9(o).</p>	<p>De schriftelijke bevestigingen die op grond van paragraaf 38 worden vereist staan los van, en zijn een aanvulling op, de <u>vermelding bewering</u> van de serviceorganisatie zoals die in Par. 9(o) staat beschreven.</p>
	Documentation (Ref: Para. 51)	Documentatie (Zie Par. 51)
A46.	<p>ISQC 1 (or <u>other professional national requirements, of, or requirements in law or regulation that are at least as demanding as ISQC 1</u>) requires firms</p>	<p>In de wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsbeheersing wordt er vereist dat er beleidslijnen en procedures worden vastgesteld voor het</p>

	to establish policies and procedures for the timely completion of the assembly of engagement files. ¹⁴ An appropriate time limit within which to complete the assembly of the final engagement file is ordinarily not more than 60 days after the date of the service auditor's report. ¹⁵	tijdig afronden van het samenstellen van opdracht dossiers ¹⁴ .
	¹⁴ ISQC 1, paragraph 45	¹⁴ Een geschikt tijdsbestek waarbinnen de samenstelling van het definitieve opdracht dossier moet worden afgerond, is gewoonlijk niet meer dan 2 maanden na de datum van het assurance-rapport (gelijk aan de periode die geldt voor controledossiers (zie Standaard 230, paragraaf A21)).
	¹⁵ ISQC 1, paragraph A54	¹⁵ n.v.t.
	Preparing the Service Auditor's Assurance Report	Het opstellen van het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie
	<i>Content of the Service Auditor's Assurance Report (Ref: Para. 53)</i>	<i>Inhoud van het assurance-rapport van de accountant van de serviceorganisatie (Zie Par. 53)</i>
A47.	Illustrative examples of service auditors' assurance reports and related service organizations' <u>statements assertions</u> are contained in Appendices 1 and 2.	Voor voorbeeldteksten van assurance-rapporten betreffende interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie wordt verwezen naar HRA deel 3.
	Appendix 1	Bijlage 1
	(Ref. Para. A47)	(Zie Par. A47)
	Example Service Organization's <u>Assertions Statements</u>	Voorbeeld van de <u>beweringen vermeldingen</u> van de serviceorganisatie
	The following examples of service organization's <u>statements assertions</u> are for guidance only and are not intended to be exhaustive or applicable to all situations.	De volgende voorbeelden van de <u>vermeldingen beweringen</u> van een serviceorganisatie zijn bestemd als leidraden en dienen niet op uitputtende wijze te worden gebruikt en zijn niet op alle situaties van toepassing.
	Example 1: Type 2 Service Organization's <u>Statement Assertion</u>	Voorbeeld 1: Type 2 <u>vermelding bewering</u> van een serviceorganisatie
	<u>Statement Assertion</u> by the Service Organization	<u>Vermelding Bewering</u> door een serviceorganisatie
	The accompanying description has been prepared for customers who have used [the type or name of] system and their auditors who have a sufficient understanding to consider the description, along with other information including information about controls operated by customers themselves, when assessing the risks of material misstatements of customers' financial statements. [Entity's name] confirms that: (a) The accompanying description at pages [bb-cc] fairly presents [the type or name of] system for processing customers' transactions throughout the period [date] to [date]. The criteria used in making this	De bijgaande beschrijving is voor cliënten opgesteld die gebruik hebben gemaakt van het [het soort of de naam van] systeem en voor hun accountants die voldoende inzicht hebben om de beschrijving, samen met overige informatie met inbegrip van informatie over interne beheersingsmaatregelen die door de cliënten zelf worden uitgevoerd, te beschouwen wanneer zij de risico's van afwijkingen van materieel belang van de financiële overzichten van de cliënten inschatten. [Naam van de entiteit] bevestigt dat: a) de bijgaande beschrijving op de pagina's [bb-cc] het [het soort of de naam van] systeem voor het verwerken van de transacties van de

	<p><u>statement assertion</u> were that the accompanying description:</p> <p>(i) – (iii) ...</p> <p>(b) The controls related to the control objectives stated in the accompanying description were suitably designed and operated effectively throughout the period <i>[date]</i> to <i>[date]</i>. The criteria used in making this <u>statement assertion</u> were that:</p> <p>(i) – (iii) ...</p>	<p>cliënten gedurende de verslagperiode van <i>[datum]</i> tot <i>[datum]</i> getrouw weergeeft. De criteria waarvan gebruik wordt gemaakt bij het maken van deze <u>vermelding bewering</u> hielden in dat de bijgaande beschrijving:</p> <p>(i) – (iii) ...</p> <p>b) de interne beheersingsmaatregelen die verband houden met de interne beheersingsdoelstellingen die in de bijgaande beschrijving staan vermeld op afdoende wijze zijn opgezet en gedurende de verslagperiode van <i>[datum]</i> tot <i>[datum]</i> effectief werkten. De criteria waarvan bij het maken van deze <u>vermelding bewering</u> gebruik werd gemaakt hielden in dat:</p> <p>(i) – (iii) ...</p>
	<p>Example 2: Type 1 Service Organization’s Assertion Statement</p>	<p>Voorbeeld 2: Type 1 Bewering Vermelding van een serviceorganisatie</p>
	<p>The accompanying description has been prepared for customers who have used <i>[the type or name of]</i> system and their auditors who have a sufficient understanding to consider the description, along with other information including information about controls operated by customers themselves, when obtaining an understanding of customers’ information systems relevant to financial reporting. <i>[Entity’s name]</i> confirms that:</p> <p>a) The accompanying description at pages <i>[bb–cc]</i> fairly presents <i>[the type or name of]</i> system for processing customers’ transactions as at <i>[date]</i>. The criteria used in making this <u>statement assertion</u> were that the accompanying description:</p> <p>(i) – (ii) ...</p> <p>b) The controls related to the control objectives stated in the accompanying description were suitably designed as at <i>[date]</i>. The criteria used in making this <u>statement assertion</u> were that:</p>	<p>De bijgaande beschrijving is opgesteld voor cliënten die gebruik hebben gemaakt van het <i>[het soort of de naam van]</i> systeem en voor hun accountants die voldoende inzicht hebben om de beschrijving te beschouwen, samen met overige informatie met inbegrip van informatie over interne beheersingsmaatregelen die door de cliënten zelf worden beheerd, wanneer zij inzicht verwerven in de informatiesystemen van cliënten die relevant zijn voor financiële verslaggeving. <i>[Naam van de entiteit]</i> bevestigt dat:</p> <p>a) de bijgaande beschrijving op de pagina’s <i>[bb-cc]</i> geeft het <i>[het soort of de naam van]</i> systeem voor het verwerken van de transacties van de cliënten gedurende de verslagperiode op <i>[datum]</i> getrouw weer. De criteria waarvan gebruik wordt gemaakt bij het maken van deze <u>vermelding bewering</u> hielden in dat de bijgaande beschrijving:</p> <p>(i) – (ii) ...</p> <p>b) de interne beheersingsmaatregelen die verband houden met de interne beheersingsdoelstellingen die in de bijgaande beschrijving staan vermeld op afdoende wijze zijn opgezet, op <i>[datum]</i>. De criteria waarvan bij het maken van deze <u>vermelding bewering</u> gebruik werd gemaakt hielden in dat:</p>

	(i) – (ii) ...	(i) – (ii) ...
	Appendix 2	Bijlage 2
	Illustrations of Service Auditor’s Assurance Reports	Voor voorbeeldteksten van assurance-rapporten betreffende interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie wordt verwezen naar HRA deel 3
	***	***
	ISAE 3410 – ASSURANCE ENGAGEMENTS ON GREENHOUSE GAS STATEMENTS INTRODUCTION	STANDAARD 3410 – ASSURANCE-OPDRACHTEN BETREFFENDE EMISSIEVERSLAGEN
	Introduction	Inleiding
	Scope of this ISAE	Toepassingsgebied van deze Standaard
3.	<p>The practitioner’s conclusion in an assurance engagement may cover information in addition to a GHG statement, for example, when the practitioner is engaged to report on a sustainability report of which a GHG statement is only one part. In such cases: (Ref: Para. A1–A2)</p> <p>...</p> <p>ISAE 3000 (Revised)¹⁸ (or another ISAE dealing with a specific underlying subject matter) applies to assurance procedures performed with respect to the remainder of the information covered by the practitioner’s conclusion.</p> <p>¹⁸ ISAE 3000 (Revised), <i>Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information</i>. ISAE 3000 is currently being revised by the IAASB. There may be conforming amendments to this ISAE as a result of changes to ISAE 3000.</p>	<p>De conclusie van de accountant in een assurance-opdracht kan betrekking hebben op informatie in aanvulling op het emissieverslag. Bijvoorbeeld wanneer de accountant is ingehuurd om te rapporteren over een duurzaamheidsverslag waarvan het emissieverslag slechts een onderdeel is. In die gevallen geldt het volgende: (Zie Par. A1–A2)</p> <p>...</p> <p>Standaard 3000¹⁸ (of een andere Standaard die een specifiek object van onderzoek behandelt) is van toepassing op assurance-werkzaamheden die worden uitgevoerd met betrekking tot de overige informatie die de conclusie van de accountant omvat.</p> <p>¹⁸ Standaard 3000 “<i>Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie</i>”. Standaard 3000, <i>Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie</i>. Standaard 3000 wordt momenteel herzien door de IAASB. Als gevolg van wijzigingen in Standaard 3000 kan deze Standaard worden aangepast.</p>
	Assertion-Based Attestation and Direct Reporting Engagements	‘Attest-opdrachten en directe Assertion-Based’ en ‘Direct Reporting’ opdrachten
5.	<p>The <i>International Framework for Assurance Engagements</i> (the Assurance Framework) notes that an assurance engagement may be either an attestationassertion-based engagement or a direct reporting engagement. This ISAE deals only with assertion-based engagements.¹⁹</p> <p>¹⁹ Assurance Framework, paragraph 10 ISAE 3000 (Revised), paragraph 12(a)(ii)</p>	<p>Het Stramien voor Assurance-opdrachten (het Stramien) licht toe dat een assurance-opdracht óf een attest- assertion-based²-opdracht is óf een directe reporting¹⁹-opdracht. Deze Standaard behandelt alleen assertion-based¹⁹-opdrachten.</p> <p>¹⁹ Stramien, paragraaf 10 <i>Standaard 3000</i>, paragraaf 12(a)(ii).</p>

	<i>Procedures for Reasonable Assurance and Limited Assurance Engagements</i>	<i>Procedures voor opdrachten met een redelijke mate en met een beperkte mate van zekerheid</i>
6.	<p>The Assurance Framework ISAE 3000 (Revised) notes that an assurance engagement may be either a reasonable assurance engagement or a limited assurance engagement.²⁰ This ISAE deals with both reasonable and limited assurance engagements.</p> <p>²⁰ Assurance Framework, paragraph 11. ISAE 3000 (Revised), paragraph 12(a)(i)(b)</p>	<p>Standaard 3000 Het Stramien licht toe dat een assurance-opdracht óf een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid kan zijn, óf een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid.²⁰ Deze Standaard behandelt zowel assurance-opdrachten met een redelijke mate als met een beperkte mate van zekerheid.</p> <p>²⁰ Stramien, paragraaf 11. Standaard 3000, paragraaf 12(a)(i)(b)</p>
8.	<p>Unless otherwise stated, each requirement of this ISAE applies to both reasonable and limited assurance engagements. Because the level of assurance obtained in a limited assurance engagement is lower than in a reasonable assurance engagement, the procedures the practitioner will perform in a limited assurance engagement will vary in nature <u>and timing</u> from, and are less in extent than for, a reasonable assurance engagement.²¹ Requirements that apply to only one or the other type of engagement have been presented in a columnar format with the letter “L” (limited assurance) or “R” (reasonable assurance) after the paragraph number. Although some procedures are required only for reasonable assurance engagements, they may nonetheless be appropriate in some limited assurance engagements (see also paragraph A90, which outlines the primary differences between the practitioner’s further procedures for a reasonable assurance engagement and a limited assurance engagement on a GHG statement). (Ref: Para. A4, A90)</p> <p>²¹ Assurance Framework, paragraph 53, and ISAE 3000 (Revised), paragraph 12(a)(iii).³⁷</p>	<p>Tenzij dit anders is aangegeven, is iedere vereiste van deze Standaard zowel bij assurance-opdrachten met een redelijke mate van zekerheid als bij die met een beperkte mate van zekerheid van toepassing. Het niveau van zekerheid dat is verkregen in een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid is lager dan bij een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid. Derhalve zullen de werkzaamheden die de accountant zal uitvoeren bij een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid variëren in aard <u>en timing</u> van en ook beperkter in omvang zijn dan bij een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid.²¹ Vereisten die enkel op een van de twee types opdrachten van toepassing zijn, worden na de paragraafnummers gepresenteerd in kolommen met de letter ‘B’ (beperkte mate van zekerheid) of met ‘R’ (redelijke mate van zekerheid). Ook al zijn bepaalde werkzaamheden alleen vereist bij assurance-opdrachten met een redelijke mate van zekerheid, ze kunnen nog steeds geschikt zijn voor bepaalde assurance-opdrachten met een beperkte mate van zekerheid (zie ook paragraaf A90 waarin de voornaamste verschillen zijn aangegeven tussen de verdere werkzaamheden van de accountant bij een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid en een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid betreffende een emissieverslag). (Zie Par. A4, A90)</p> <p>²¹ Stramien, paragraaf 53 en Standaard 3000, paragraaf 37. Standaard 3000, paragraaf 12(a)(iii)</p>
	Relationship with ISAE 3000 (Revised), Other Professional Pronouncements, and Other Requirements	<i>De relatie met Standaard 3000, overige professionele uitspraken en overige vereisten</i>
9.	The practitioner is required to comply with ISAE 3000 (Revised) and this	Het uitvoeren van assurance-opdrachten anders dan controles of

	<p>ISAE when performing an assurance engagement to report on an entity's GHG statement. The performance of assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information requires the practitioner to comply with ISAE 3000. ISAE 3000 includes requirements in relation to such topics as engagement acceptance, planning, evidence, and documentation that apply to all assurance engagements, including engagements in accordance with this ISAE. This ISAE supplements, but does not replace, ISAE 3000 (Revised), and expands on how ISAE 3000 (Revised) is to be applied in an assurance engagement to report on an entity's GHG statement. The Assurance Framework, which defines and describes the elements and objectives of an assurance engagement, provides context for understanding this ISAE and ISAE 3000. (Ref: Para. A17)</p>	<p>beoordelingen van historische financiële informatie, vereist dat de accountant in overeenstemming met Standaard 3000 handelt. Standaard 3000 bevat vereisten voor onder andere onderwerpen als de aanvaarding, planning van opdrachten, assurance-informatie en documentatie hierbij, die van toepassing zijn bij alle assurance-opdrachten inclusief opdrachten overeenkomstig deze Standaard. <u>Van de accountant is vereist om te voldoen aan Standaard 3000 en deze Standaard bij het uitvoeren van een assurance-opdracht om te rapporteren over een emissieverslag. Deze Standaard vult Standaard 3000 aan, maar is geen vervanging daarvan en zet uiteen hoe Standaard 3000 toegepast moet worden op een assurance-opdracht om te rapporteren over het emissieverslag van een entiteit. Het Stramien, dat de elementen en doelstellingen van een assurance-opdracht definieert en beschrijft, biedt context voor het begrijpen van deze Standaard en Standaard 3000. (Zie Par. A17)</u></p>
10.	<p>Compliance with ISAE 3000 (Revised) requires, among other things <u>compliance with 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 imposed by law or regulation, that are at least as demanding that the practitioner comply with the independence and other requirements of the Code of Ethics for Professional Accountants issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) and implement quality control procedures that are applicable to the individual engagement.</u>²² It also requires the engagement partner to be a member of a firm that applies ISQC 1²³, or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQC 1. (Ref: Para. A5–A6)</p> <p>²² ISAE 3000 (Revised), paragraphs 4 and 6, 3(a), 20 and 34</p> <p>²³ ISAE 3000 (Revised), paragraphs 3(b) and 31(a). International Standard on Quality Control (ISQC) 1, <i>Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements</i></p>	<p>Het naleven van Standaard 3000 vereist onder andere , <u>het naleven van de Verordening Gedragscode (VGBA), en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) of – indien van toepassing- andere vereisten die tenminste gelijkwaardig zijn . de accountant handelt in overeenstemming met de onafhankelijkheidsvoorschriften en vereisten van de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants en de procedures voor kwaliteitsbeheersing implementeert die van toepassing zijn op de individuele opdracht</u>²² . Het vereist tevens van de opdrachtspartner dat hij <u>werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid die onderworpen is aan de NVAK-ass of regelgeving die tenminste gelijkwaardig is.</u>²³ (Zie Par. A5–A6)</p> <p>²² Standaard 3000 , paragraaf 4 en 6-3(a), 20 en 34</p> <p>²³ <u>Standaard 3000 , paragrafen 3(b) en 31(a). De Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assurance-opdrachten ..</u></p>
11.	<p>Where the engagement is subject to local law or regulation or the provisions of an emissions trading scheme, this ISAE does not override that these laws, regulations or provisions. In the event that local laws or regulation or the provisions of an emissions trading scheme differ from this ISAE, an engagement conducted in accordance with local laws or regulations or the provisions of a particular scheme will not automatically comply with this ISAE. The practitioner is entitled to represent compliance with this ISAE in</p>	<p>Daar waar de opdracht onderworpen is aan plaatselijke wet- of regelgeving of aan de bepalingen van een emissiehandelssysteem, doet deze Standaard geen afbreuk aan die wet- of regelgeving of bepalingen. Wanneer plaatselijke wet- of regelgeving of de bepalingen van een emissiehandelssysteem verschillen van deze Standaard, zal een opdracht die is uitgevoerd in overeenstemming met plaatselijke wet- of regelgeving of de bepalingen van een specifiek systeem niet automatisch</p>

	addition to compliance with local laws or regulations or the provisions of the emissions trading scheme only when all applicable requirements of this ISAE have been met. (Ref: Para. A7)	overeenkomen met deze Standaard. De accountant heeft het recht om het naleven van deze Standaard te vermelden ter aanvulling op het naleven van plaatselijke wet- of regelgeving of op de bepalingen van het emissiehandelssysteem. Dit geldt alleen wanneer aan alle van toepassing zijnde vereisten van deze Standaard is voldaan. (Zie Par. A7)
	Objectives	Doelstellingen
13.	<p>The objectives of the practitioner are:</p> <p>a) To obtain <u>either reasonable assurance or limited assurance</u>, as appropriate, about whether the GHG statement is free from material misstatement, whether due to fraud or error, thereby enabling the practitioner to express a <u>reasonable assurance or limited assurance conclusion conveying that level of assurance</u>;</p> <p>b) – c) ...</p>	<p>De doelstellingen van de accountant zijn:</p> <p>a) het verkrijgen van een redelijke of beperkte mate van zekerheid of het emissieverslag geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of van fouten. Hierdoor wordt de accountant in staat gesteld om een <u>conclusie met een redelijke of beperkte mate van zekerheid</u> tot uitdrukking te brengen waarin dat niveau van zekerheid wordt bekendgemaakt;</p> <p>b) – c) ...</p>
	Definitions	Definities
14.	<p>For purposes of this ISAE, the following terms have the meanings attributed below.²⁴</p> <p>a) – l) ...</p> <p>m) GHG statement – A statement setting out constituent elements and quantifying an entity's GHG emissions for a period (sometimes known as an emissions inventory) and, where applicable, comparative information and explanatory notes including a summary of significant quantification and reporting policies. An entity's GHG statement may also include a categorized listing of removals or emissions deductions. Where the engagement does not cover the entire GHG statement, the term "GHG statement" is to be read as that portion that is covered by the engagement. The GHG statement is the "subject matter information" of the engagement.²⁵</p> <p>n) – w) ...</p> <p>²⁴ The definitions in ISAE 3000 <u>(Revised)</u> also apply to this ISAE.</p> <p>²⁵ <u>Assurance Framework, paragraph 8/ISAE 3000 (Revised), paragraph 12(x)</u></p>	<p>In het kader van deze Standaard hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenissen.²⁴</p> <p>a) – l) ...</p> <p>m) emissieverslag - een vermelding met een uiteenzetting van de samenstelling en de kwantificering van de emissies van broeikasgassen van een entiteit over een verslagperiode (soms een emissie-inventaris genoemd). En, voor zover van toepassing, vergelijkende informatie en toelichtingen inclusief een samenvatting van de significante kwantificerings- en rapporteringsgrondslagen. Het emissieverslag van een entiteit kan ook een gecategoriseerde opsomming van emissieverwijdering of aftrek van emissies bevatten. Als de opdracht niet het gehele emissieverslag omvat, dient de term 'emissieverslag' gelezen te worden als dat onderdeel dat wordt omvat door de opdracht. Het emissieverslag is de 'informatie over het object van onderzoek' van de opdracht;²⁵</p> <p>n) – w) ...</p> <p>²⁴ De definities in Standaard 3000 zijn ook van toepassing op deze Standaard.</p> <p>²⁵ <u>Stramien, paragraaf 8. Standaard 3000 paragraaf 12(x)</u></p>
	Requirements	Vereisten

	ISAE 3000 (Revised)	Standaard 3000
15.	The practitioner shall not represent compliance with this ISAE unless the practitioner has complied with the requirements of both this ISAE and ISAE 3000 (Revised). (Ref: Para. A5–A6, A17, A21–A22, A37, A127)	De accountant dient niet te vermelden dat de opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met deze Standaard tenzij hij deze heeft uitgevoerd in overeenstemming met alle vereisten van zowel deze Standaard als Standaard 3000. (Zie Par. A5–A6, A17, A21–A22, A37, A127)
	Acceptance and Continuance of the Engagement	Aanvaarding en continuering van de opdracht
	<i>Skills, Knowledge and Experience</i>	<i>Vaardigheden, kennis en ervaring</i>
16.	The engagement partner shall: a) competence in assurance skills and techniques developed through extensive training and practical application sufficient assurance skills, knowledge and experience, and sufficient competence in the quantification and reporting of emissions, to accept responsibility for the assurance conclusion; and b) Be satisfied that those persons who are to perform the engagementthe engagement team and any practitioner’s external experts collectively possess the necessary professional competencies have the appropriate competence and capabilities, including in the quantification and reporting of emissions and in assurance, to perform the assurance engagement in accordance with this ISAE. (Ref: Para. A18–A19)	De opdrachtspartner dient: a) Competent te zijn op het gebied van assurance-vaardigheden en – technieken die ontwikkeld zijn door intensieve training en praktische toepassing. voldoende vaardigheden, kennis en ervaring op het gebied van assurance te hebben, en voldoende competentie te hebben in het kwantificeren en rapporteren over emissies om verantwoordelijkheid voor de assurance-conclusie te accepteren; en b) zich ervan te vergewissen dat die personen die de opdrachten uit moeten voeren over de juiste competentie en vaardigheden beschikken het opdrachtteam tezamen met door de accountant ingeschakelde externe deskundigen over de noodzakelijke deskundigheid beschikken, inclusief het kwantificeren van en het rapporteren over emissies, en deskundigheid in assurance om de assurance-opdracht overeenkomstig deze Standaard uit te voeren. (Zie Par. A18–A19)
	Preconditions for the Engagement	Randvoorwaarden voor de opdracht
17.	In order to establish whether the preconditions for the engagement are present: a) ... b) When assessing-determining the suitability of the applicable criteria, as required by ISAE 3000 ²⁶ the practitioner shall determine whether the criteria encompass at a minimum: (Ref: Para. A23–A26) c) ... ²⁶ ISAE 3000 (Revised), paragraphs 24(b)(ii)49 and 41	Om vast te stellen of aan de randvoorwaarden voor de opdracht wordt voldaan: a) ... b) bij het bepalen inschatten van de geschiktheid van de van toepassing zijnde criteria, zoals vereist op grond van Standaard 3000, ²⁶ dient de accountant te bepalen of de criteria tenminste de volgende aspecten omvatten: (Zie Par. A23–A26) c) ... ²⁶ Standaard 3000, paragraaf 49-24(b)(ii) en 41
	Agreement on de the Terms of the Engagement Terms	Overeenstemming over de voorwaarden van de opdrachtvoorwaarden
18.	The agreed terms of the engagement required to be agreed by ISAE 3000 (Revised) ²⁷ shall include: (Ref: Para. A37)	De overeengekomen opdrachtvoorwaarden die worden vereist door Standaard 3000 ²⁷ om overeen te komen dienen te omvatten: (Zie Par. A37)

	a)– (f) ... ²⁷ ISAE 3000 (Revised), paragraph 27.10	a) - f) ... ²⁷ Standaard 3000 , paragraaf 40 27
	Planning	Planning
19.	When planning the engagement as required by ISAE 3000 (Revised), ²⁸ the practitioner shall: (Ref: Para. A38–A41) ²⁸ ISAE 3000 (Revised), paragraph 40.12	Bij het plannen van de opdracht zoals vereist op grond van Standaard 3000 ²⁸ , dient de accountant: (Zie Par. A38–A41) ²⁸ Standaard 3000 , paragraaf 42-40
	Understanding the Entity and Its Environment, Including the Entity’s Internal Control, and Identifying and Assessing Risks of Material Misstatement	Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving inclusief haar interne beheersing, en het inschatten van de risico’s op een afwijking van materieel belang
	<i>Obtaining an Understanding of the Entity’s Internal Control</i>	<i>Het verwerven van inzicht in de interne beheersing van de entiteit</i>
26R.	When obtaining the understanding required by paragraph 25R, the practitioner shall evaluate the design of controls and determine whether they have been implemented by performing procedures in addition to inquiry of the entity’s personnel <u>responsible for the GHG statement</u> . (Ref: Para. A52–A53)	Tijdens het verwerven van inzicht zoals vereist door paragraaf 25R dient de accountant de opzet van de interne beheersingsmaatregelen te evalueren en vast te stellen of deze zijn geïmplementeerd, door het uitvoeren van werkzaamheden in aanvulling op het verzoeken om inlichtingen bij personeelsleden van de entiteit <u>die verantwoordelijk zijn voor het emissieverslag</u> . (Zie Par. A52–A53)
	<i>Other Procedures to Obtain an Understanding and to Identify and Assess Risks of Material Misstatement</i>	<i>Overige werkzaamheden om inzicht te verwerven en om de risico’s op een afwijking van materieel belang te identificeren en in te schatten</i>
28.	The practitioner shall make inquiries of management, and others within the entity as appropriate, to determine whether they have knowledge of any actual, suspected or alleged fraud or non-compliance with law s <u>and or</u> regulations affecting the GHG statement. (Ref: Para. A84–A86)	De accountant dient bij het management om inlichtingen te verzoeken en waar nodig bij anderen binnen de entiteit om te bepalen of zij op de hoogte zijn van: <ul style="list-style-type: none"> • feitelijke, vermoede of vermeende fraude; of • het niet naleven van wet- en <u>of</u> regelgeving; die van invloed is op het emissieverslag. (Zie Par. A84–A86)
	Overall Responses to Assessed Risks of Material Misstatement and Further Procedures	De algehele manieren van inspelen op de ingeschatte risico’s op een afwijking van materieel belang en verdere werkzaamheden
	<i>Fraud, Laws and Regulations</i>	<i>Fraude en wet- en regelgeving</i>
47.	The practitioner shall respond appropriately to fraud or suspected fraud and non-compliance or suspected non-compliance with laws and <u>or</u> regulations identified during the engagement. (Ref: Para. A106–A107)	De accountant dient op passende wijze in te spelen op fraude of vermoede fraude en op niet-naleving of vermoede niet-naleving van wet- of <u>en</u> regelgeving die tijdens de opdracht worden geïdentificeerd. (Zie Par. A106–A107)
	Limited Assurance	Beperkte mate van zekerheid
	<i>Determining Whether Additional Procedures Are Necessary in a Limited Assurance Engagement</i>	<i>Het bepalen of aanvullende werkzaamheden noodzakelijk zijn bij een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid</i>
49B.	If the practitioner becomes aware of a matter(s) that causes the practitioner to believe the GHG statement may be materially misstated, the practitioner	De accountant kan zich bewust worden van een aangelegenheid of aangelegenheden waardoor hij veronderstelt dat het emissieverslag een

	<p>shall design and perform additional procedures <u>to obtain further evidence until sufficient to enable the practitioner is able to:</u> (Ref: Para. A109–A110)</p> <p>a) Conclude that the matter(s) is not likely to cause the GHG statement to be materially misstated; or</p> <p>b) Determine that the matter(s) causes the GHG statement to be materially misstated. (Ref: Para. A111)</p>	<p>afwijking van materieel belang bevat. In dat geval dient de accountant aanvullende werkzaamheden op te zetten en uit te voeren <u>om verdere assurance-informatie te verkrijgen totdat die voldoende zijn de accountant om hem in staat te stellen is om:</u> (Zie Par. A109–A110)</p> <p>a) te concluderen dat de aangelegenheid of aangelegenheden er waarschijnlijk niet toe leidt/leiden dat het emissieverslag een afwijking van materieel belang bevat; of</p> <p>b) te bepalen dat de aangelegenheid of aangelegenheden ertoe leidt/leiden dat het emissieverslag een afwijking van materieel belang bevat. (Zie Par. A111)</p>
	Reasonable Assurance	Redelijke mate van zekerheid
	<i>Revision of Risk Assessment in a Reasonable Assurance Engagement</i>	<i>Bijstelling van de risico-inschatting bij een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid</i>
49R.	<p>The practitioner’s assessment of the risks of material misstatement at the assertion level may change during the course of the engagement as additional evidence is obtained. In circumstances where the practitioner obtains evidence from performing further procedures, or if new information is obtained, either of which is inconsistent with the evidence on which the practitioner originally based the assessment, the practitioner shall revise the assessment and modify the planned procedures accordingly. (Ref: Para. A109)</p>	<p>De gemaakte inschatting van de risico’s op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen van de accountant kan in de loop van de opdracht wijzigen naarmate aanvullende assurance-informatie wordt verkregen. In omstandigheden waarin de accountant</p> <ul style="list-style-type: none"> • assurance-informatie verkrijgt door verdere werkzaamheden uit te voeren; of • als of nieuwe informatie is verkregen; en • <u>deze informatie die tegenstrijdig lijkt met de assurance-informatie waarop hij zijn eerste inschatting heeft gebaseerd,;</u> <p>dient de accountant de inschatting bij te stellen en de geplande werkzaamheden daarop af te stemmen. (Zie Par. A109)</p>
	Using the Work of <u>Another</u> Other Practitioners	Gebruikmaken van de werkzaamheden van <u>een</u> andere accountants
57.	<p>When the practitioner intends <u>using to use</u> the work of <u>another practitioners</u>, the practitioner shall:</p> <p>a) Communicate clearly with these the other practitioners about the scope and timing of their work and their findings of the other practitioner; and (Ref: Para. A113–A114)</p> <p>b) ...</p>	<p>Wanneer de accountant voornemens is <u>om gebruik te maken van de werkzaamheden van een andere accountants</u>, dient de accountant:</p> <p>a) duidelijk met <u>die andere accountants</u> te communiceren over de reikwijdte en timing van <u>de hun</u> werkzaamheden en over <u>de hun</u> bevindingen <u>van de andere accountant</u>; en (Zie Par. A113–A114)</p> <p>b) ...</p>
	Written Representations	Schriftelijke bevestigingen
58.	<p>The practitioner shall request written representations from a person(s) within the entity with appropriate responsibilities for, and knowledge of, the matters concerned: (Ref: Para. A116)</p> <p>a) – e) ...</p>	<p>De accountant dient schriftelijke bevestigingen te vragen van een persoon of personen binnen de entiteit met de juiste verantwoordelijkheden voor en kennis van de desbetreffende aangelegenheden: (Zie Par. A116)</p> <p>a) – e) ...</p>

	f) Whether they have disclosed to the practitioner their knowledge of actual, suspected or alleged fraud or non-compliance with laws and or regulations where the fraud or non-compliance could have a material effect on the GHG statement.	f) of zij hun kennis van feitelijke, vermoede of vermeende fraude of van het niet naleven van wet- en of regelgeving aan de accountant hebben medegedeeld. Dit in het geval dat de fraude of het niet-naleven een effect zou kunnen hebben dat van materieel belang is voor het emissieverslag.
60.	The practitioner shall disclaim a conclusion on the GHG statement or withdraw from the engagement, where withdrawal is possible under applicable laws or regulations, if: a) – b) ...	De accountant dient zich te onthouden van het trekken van een conclusie betreffende het emissieverslag of de opdracht terug te geven wanneer dit onder van toepassing zijnde wet- of regelgeving mogelijk is, indien: a) – b) ...
	Other information	Andere informatie
64.	The practitioner shall read other information included in documents containing the GHG statement and the assurance report thereon and, if, in the practitioner's judgment, that other information could undermine the credibility of the GHG statement and the assurance report, to identify material inconsistencies, if any, with the GHG statement or the assurance report and, if on reading that other information, the practitioner: (Ref: Para. A139) a) <u>identifies a material inconsistency between that other information and the GHG statement or the assurance report;</u> or b) <u>Becomes aware of a material misstatement of fact in that other information that is unrelated to matters appearing in the GHG statement or the assurance report,</u> the practitioner shall discuss the matter with the entity and take further action as appropriate. (Ref: Para. A124–A126)	De accountant dient andere informatie te lezen die is opgenomen in de documenten die het emissieverslag en het assurance-rapport daarbij bevatten <u>om eventuele van materieel belang zijnde inconsistenties met het emissieverslag of het assurance-rapport te identificeren en, wanneer de accountant, bij het lezen van die andere informatie: (Zie paragraaf A139) Indien die andere informatie naar het oordeel van de accountant de geloofwaardigheid van het emissieverslag en van het assurance-rapport zou kunnen ondermijnen,</u> (Zie Par. A124–A126) a) <u>Een van materiaal belang zijnde inconsistentie identificeert tussen die andere informatie en het emissieverslag of het assurance-rapport;</u> of b) <u>Zich bewust wordt van een van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken in die andere informatie die geen verband houdt met aangelegenheden die in het emissieverslag of het assurance-rapport voorkomen,</u> dan dient hij de aangelegenheid met de entiteit te bespreken en verdere passende maatregelen te nemen.
	Engagement Quality Control Review	Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling
71.	For those engagements, if any, for which a quality control review is required by laws or regulations or for which the firm has determined that an engagement quality control review is required, the engagement quality control reviewer shall perform an objective evaluation of the significant judgments made by the engagement team, and the conclusions reached in formulating the assurance report. This evaluation shall involve: (Ref: Para. A130) a) – d) ...	Een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling kan vereist zijn op grond van wet- of regelgeving of omdat de accountantseenheid heeft bepaald dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling noodzakelijk is. Voor die opdrachten dient de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar een objectieve evaluatie uit te voeren van de significante oordelen die het opdrachtteam heeft gevormd en van de conclusies die zijn getrokken bij het formuleren van het assurance-rapport. Deze evaluatie dient betrekking te hebben op: (Zie Par. A130) a)– d) ...

	Forming the Assurance Conclusion	Het vormen van de assurance-conclusie
72.	The practitioner shall form a conclusion about conclude as to whether the practitioner has obtained reasonable or limited assurance, as appropriate, about the GHG statement. That conclusion shall take into account the requirements of paragraphs 56 and 73–75 of this ISAE.	De accountant dient een conclusie te <u>vormen</u> trekken over de vraag of de accountant in voorkomend geval een redelijke of beperkte mate van zekerheid heeft verkregen over het emissieverslag. Bij die conclusie dient de accountant rekening te houden met de vereisten van paragrafen 56 en 73-75 van deze Standaard.
	Assurance Report Content	Inhoud van het assurance-rapport
76.	<p>The assurance report shall include, <u>at a minimum</u>, the following basic elements: (Ref: Para. A134)</p> <ul style="list-style-type: none"> a) A title that clearly indicates the report is an independent limited assurance or reasonable assurance report. b) The<u>An</u> addressee of the assurance report. c) <u>An identification or description of the level of assurance, either reasonable or limited, obtained by the practitioner.</u> c) Paragraphs 76d) – f) will be renumbered accordingly. g)h) Identification of the applicable criteria; ... <p>If those criteria are available only to specific intended users, or are relevant only to a specific purpose, a statement <u>alerting readers to this fact and that, as a result, the GHG statement may not be suitable for another purpose. The statement shall also restricting</u> the use of the assurance report to those intended users or that purpose; and (Ref: Para. A140–A141)</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) <u>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.</u> (i) <u>A statement that the practitioner complies with the independence and other ethical requirements of the IESBA Code, or other professional requirements, or requirements</u> 	<p>Het assurance-rapport dient <u>minimaal</u> de volgende basiselementen te bevatten: (Zie Par. A134)</p> <ul style="list-style-type: none"> a) een titel die duidelijk aangeeft dat het rapport een onafhankelijk assurance-rapport is voor opdrachten met een beperkte of met een redelijke mate van zekerheid; b) de <u>een</u> geadresseerde van het assurance-rapport; c) <u>Een identificatie of beschrijving van de mate van zekerheid, redelijk of beperkt, die door de accountant is verkregen.</u> <p>Paragrafen 76d) – f) zullen hernummerd worden.</p> <ul style="list-style-type: none"> g)h) <u>identificatie van de van toepassing zijnde criteria;</u> <ul style="list-style-type: none"> (i) ... (ii) indien die criteria alleen voor specifieke beoogde gebruikers beschikbaar zijn of alleen voor een specifieke doelstelling relevant zijn, een vermelding <u>die lezers op dit feit attent maakt en dat als gevolg daarvan het emissieverslag wellicht niet geschikt is voor een ander doel. De vermelding dient tevens het gebruik van het assurance-rapport is te beperken tot die beoogde gebruikers of tot die doelstelling; en</u> (Zie Par. A140–A141) (iii) ... <ul style="list-style-type: none"> (i) <u>Een vermelding dat de accountantseenheid waarbij de accountant werkzaam is of aan verbonden is, de NVAK-ass of regelgeving die tenminste gelijkwaardig is toepast. Indien de eindverantwoordelijk professional geen accountant is, dient de vermelding de professionele vereisten die tenminste gelijkwaardig zijn te identificeren, die zijn toegepast.</u> (j) <u>Een vermelding dat de accountant de vereisten van de VGBA en de ViO heeft nageleefd. Als de eindverantwoordelijk</u>

	<p><u>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.</u></p> <p>(h)<u>(k)</u> A description of the practitioner's responsibility, including:</p> <p>(i) ...</p> <p>(ii) <u>An informative summary of the work performed as the basis for the practitioner's procedures 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 the case of a limited assurance engagement, this the summary of the work performed shall state shall include a statement that:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>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</u> • <u>As a result 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. A142–A144)</u> <p>(l) <u>The practitioner's conclusion, expressed:</u></p> <p>(a) <u>In a reasonable assurance engagement, the conclusion shall be expressed in the positive form in the case of a reasonable assurance engagement; or</u></p> <p>(vii) <u>in the negative form in the case of a limited assurance engagement, about whether the GHG statement is prepared, in all material respects, in accordance with the applicable criteria</u></p>	<p><u>professional geen accountant is, dient de vermelding de professionele vereisten die tenminste gelijkwaardig zijn te identificeren die zijn toegepast.</u></p> <p>(h)<u>(k)</u> een beschrijving van de verantwoordelijkheid van de accountant, waaronder:</p> <p>(i) ...</p> <p>(ii) Een <u>informatieve</u> samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden <u>als basis voor 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 van essentieel belang voor de conclusie van de accountant.</u> Bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid dient de <u>samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden te vermelden dat:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • De uitgevoerde werkzaamheden bij een dergelijke assurance-opdracht in aard <u>en timing</u> verschillen van en ook beperkter in omvang zijn dan bij assurance-opdrachten met een redelijke mate van zekerheid; <u>en</u> • Als gevolg hiervan is het niveau van assurance bij een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid substantieel lager dan bij een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid. (Zie Par. A142, 143 en A144). <p>(l) De conclusie van de accountant:</p> <p>(i) <u>Bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid dient de conclusie tot uitdrukking te worden gebracht in een positieve vorm; of</u></p> <p>(ii) <u>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-</u></p>
--	---	--

	<p><u>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 GHG statement is not prepared, in all material respects, in accordance with the applicable criteria.</u></p> <p><u>(iii) When the practitioner expresses a modified conclusion, the assurance report shall contain:</u></p> <p><u>a. A section that provides a description of the matter(s) giving rise to the modification; and</u></p> <p><u>b. A section that contains the practitioner's modified conclusion.</u></p> <p>(j) If the practitioner expresses a conclusion that is modified, a clear description of all the reasons therefore.</p> <p>(k)(m) The practitioner's signature. (Ref: Para. A145)</p> <p>(l)(n) The date of the assurance report.</p> <p><u>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 GHG statement.</u></p> <p>(m)(o) The location in the jurisdiction where the practitioner practices.</p>	<p><u>informatie, een aangelegenheid of aangelegenheden uitdrukt die onder de aandacht van de accountant is of zijn gekomen en ertoe leidt of leiden dat hij veronderstelt dat het emissieverslag niet, in alle van materieel belang zijnde opzichten, is opgesteld, in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria.</u></p> <p><u>(iii) Wanneer de accountant een aangepaste conclusie tot uitdrukking brengt, dient het assurance-rapport het volgende te omvatten:</u></p> <p><u>a. Een sectie die een beschrijving verschaft van de aangelegenheid of aangelegenheden die tot de aanpassing leiden; en</u></p> <p><u>b. Een sectie die de aangepaste conclusie van de accountant bevat.</u></p> <p>(j) indien de accountant een aangepaste conclusie tot uitdrukking brengt, een duidelijke beschrijving van alle redenen daarvoor.</p> <p>(k)(m) de ondertekening door de accountant; (Zie Par. A145)</p> <p>(l)(n) de datum van het assurance report. Het assurance-rapport dient niet eerder te worden gedateerd dan de datum waarop de accountant de assurance-informatie heeft verkregen waar de conclusie van de accountant op is gebaseerd, met inbegrip van assurance-informatie waarvan degenen met de erkende bevoegdheid hebben aangegeven dat zij de verantwoordelijkheid hebben genomen voor het emissieverslag.</p> <p>(m)(o) de locatie in het rechtsgebied waar de accountant kantoor houdt.</p>
	<p><i>Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs</i></p>	<p><i>Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden en paragrafen inzake overige aangelegenheden</i></p>
<p>77.</p>	<p>If the practitioner considers it necessary to: (Ref: Para. A146–A152)</p>	<p>Indien de accountant het noodzakelijk acht om: (Zie Par. A146–A152) a) - b) ...</p>

	<p>a) – b) ...</p> <p>and this is not prohibited by laws or regulations, 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.</p>	<p>en dit niet wordt verboden door wet- of regelgeving, dient de accountant een dergelijke paragraaf aan het assurance-rapport toe te voegen, inclusief een passende titel die duidelijk aangeeft dat de conclusie van de accountant niet is aangepast met betrekking tot de aangelegenheid .</p>
	Other Communication Requirements	Overige verantwoordelijkheden met betrekking tot de rapportering
78.	<p>The practitioner shall communicate to those person(s) with oversight responsibilities for the GHG statement the following matters that come to the practitioner's attention during the course of the engagement, and shall determine whether there is a responsibility to report them to another party within or outside the entity:</p> <p>a) – b) ...</p> <p>c) Matters involving non-compliance with laws and or regulations, other than when the matters are clearly trivial. (Ref: Para. A87)</p>	<p>De accountant dient aan de persoon of personen met toezichtstaken voor het emissieverslag de volgende aangelegenheden die gedurende de opdracht onder de aandacht van de accountant komen te communiceren. Hij dient ook te bepalen of hij de verplichting heeft om deze aan een andere partij binnen of buiten de entiteit te rapporteren:</p> <p>a) – b) ...</p> <p>c) aangelegenheden over het niet-naleven van wet- en of regelgeving, behalve wanneer de aangelegenheden duidelijk triviaal zijn. (Zie Par. A87)</p>
	Application and Other Explanatory Material	Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten
	Introduction	Inleiding
	<i>Key Performance Indicators Based on GHG Data (Ref: Para. 4(b))</i>	<i>Belangrijke prestatie-indicatoren die zijn gebaseerd op gegevens inzake broeikasgassen (Zie Par. 4(b))</i>
A3.	An example of a key performance indicator based on GHG data is the weighted average of emissions per kilometer of vehicles manufactured by an entity during a period, which is required to be calculated and disclosed by laws or regulations in some jurisdictions.	Een voorbeeld van een belangrijke prestatie-indicator die is gebaseerd op gegevens inzake broeikasgassen, is het gewogen gemiddelde van emissies van voertuigen die zijn vervaardigd door een entiteit gedurende een periode waarvan wet- of regelgeving in sommige rechtsgebieden vereist dat deze wordt berekend en toegelicht.
A6.	Safeguards created by the profession, laws or regulations, or safeguards in the work environment, may eliminate or reduce such threats to an acceptable level.	Maatregelen die zijn gecreëerd door het beroep, wet- of regelgeving, of maatregelen in de werkomgeving kunnen onafhankelijke uitvoering van de opdracht waarborgen.
	<i>Local Laws and or Regulations and the Provisions of an Emissions Trading Scheme (Ref: Para. 11)</i>	<i>Plaatselijke wet- en of regelgeving en de bepalingen van een emissiehandelssysteem (Zie Par. 11)</i>
A7.	Local laws or regulations or the provisions of an emissions trading scheme may: include requirements in addition to the requirements of this ISAE; require that specific procedures be undertaken on all engagements; or require that procedures be undertaken in a particular way. For example, local laws or regulations or the provisions of an emissions trading scheme	Plaatselijke wet- of regelgeving of de bepalingen van een emissiehandelssysteem kunnen: <ul style="list-style-type: none"> • vereisten bevatten naast de vereisten van deze Standaard; • vereisen dat specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd bij alle opdrachten; of

	may require the practitioner to report in a format that is not in compliance with this ISAE. When the law or regulation prescribes the layout or wording of the assurance report in a form or in terms that are significantly different from this ISAE, and the practitioner concludes that additional explanation in the assurance report cannot mitigate possible misunderstanding, the practitioner may consider including a statement in the report that the engagement is not conducted in accordance with this ISAE.	<ul style="list-style-type: none"> vereisen dat opdrachten op een bepaalde wijze worden uitgevoerd. Plaatselijke wet- of regelgeving of de bepalingen van een emissiehandelssysteem kunnen bijvoorbeeld van de accountant vereisen dat hij rapporteert in een model dat niet in overeenstemming is met deze Standaard. Wet- of regelgeving kan de lay-out of bewoording van het assurance-rapport in een vorm of in termen beschrijven die op significante wijze verschillen van deze Standaard en de accountant kan tot de conclusie komen dat een aanvullende uitleg in het assurance-rapport mogelijke misverstanden niet kan beperken. In dat geval kan de accountant overwegen een vermelding in het rapport op te nemen die aangeeft dat de opdracht niet overeenkomstig deze Standaard is uitgevoerd.
	ISAE 3000 (Revised) (Ref: Para. 9, 15)	Standaard 3000 (Zie Par. 9, 15)
A17.	ISAE 3000 (Revised) includes a number of requirements that apply to all assurance engagements (other than audits or reviews of historical financial information), including engagements in accordance with this ISAE. In some cases, this ISAE may include additional requirements or application material in relation to those topics.	Standaard 3000 omvat een aantal vereisten die van toepassing zijn op alle assurance-opdrachten (anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie), inclusief opdrachten overeenkomstig deze Standaard. In sommige gevallen kan deze Standaard aanvullende vereisten of toepassingsgerichte teksten met betrekking tot deze onderwerpen omvatten.
	<i>Assessing Determining the Appropriateness of the Subject Matter (Ref: Para. 15)</i>	<i>Het bepalen beoordelen van de geschiktheid van het object van onderzoek (Zie Par. 15)</i>
A21.	ISAE 3000 (Revised) requires the practitioner to assess the appropriateness of determine, whether the underlying subject matter is appropriate. ²⁹ In the case of a GHG statement, the entity's emissions (and removals and emissions deductions if applicable) are the underlying subject matter of the engagement. That underlying subject matter will be appropriate if, among other things, the entity's emissions are capable of consistent quantification using suitable criteria. ³⁰	Standaard 3000 vereist van de accountant dat hij de geschiktheid van het object van onderzoek bepaalt of het object van onderzoek geschikt is beoordeelt. ²⁹ In het geval van een emissieverslag zijn de emissies van de entiteit (en, indien van toepassing, de verwijdering en de aftrek van emissies) het object van onderzoek van de opdracht. Dat object van onderzoek zal geschikt zijn als onder meer de emissies van de entiteit consistent gekwantificeerd kunnen worden met gebruik van geschikte criteria. ³⁰
	²⁹ ISAE 3000 (Revised), paragraph 24(b)(i)48	²⁹ Standaard 3000, paragraaf 48 (24(b)(i).
	³⁰ Assurance Framework, paragraphs 34-38, and ISAE 3000(Revised), paragraphs 19-2424(b)(ii)	³⁰ Stramien, paragraaf 34-38 en Standaard 3000, paragraaf 19-21.24(b)(ii)
	Assessing Determining the Suitability of the Criteria	Het bepalen beoordelen van de geschiktheid van de criteria
	Specifically Developed and Established Criteria (Ref: Para. 17(b))	Speciaal ontwikkelde en vastgestelde criteria (Zie Par. 17(b))
A23.	Suitable criteria exhibit the following characteristics: relevance, completeness, reliability, neutrality, and understandability. Criteria may be	Geschikte criteria hebben over het algemeen de volgende kenmerken: relevantie, volledigheid, betrouwbaarheid, neutraliteit en begrijpelijkheid.

	<p>“specifically developed” or they may be “established,” that is for example, embodied in laws or regulations, or issued by authorized or recognized bodies of experts that follow a transparent due process.³¹ Although criteria established by a regulator can be presumed to be relevant when that regulator is the intended user, some established criteria may be developed for a special purpose and be unsuitable for application in other circumstances. For example, criteria developed by a regulator that include emissions factors for a particular region may render misleading information if used for emissions in another region; or criteria that are designed to report only on particular regulatory aspects of emissions may be unsuitable for reporting to intended users other than the regulator that established the criteria.</p> <p>³¹ <u>SAE 3000 (Revised), paragraphs A45–A48 Assurance Framework, paragraphs 36–37</u></p>	<p>Criteria kunnen "speciaal ontwikkeld" zijn, of ze kunnen zijn "vastgesteld," d.w.z. bijvoorbeeld opgenomen in wet- of regelgeving of uitgegeven door bevoegde en erkende instanties van deskundigen die een transparant zorgvuldig proces volgen.³¹ Ook al kan van criteria die zijn vastgesteld door een regelgever of toezichthouder worden verondersteld dat zij relevant zijn wanneer die regelgever of toezichthouder de beoogde gebruiker is, sommige vastgestelde criteria kunnen zijn ontwikkeld voor een specifiek doel en ongeschikt zijn om onder andere omstandigheden te worden toegepast. Criteria die bijvoorbeeld zijn ontwikkeld door een regelgever of toezichthouder en die emissiefactoren voor een bepaald gebied omvatten, kunnen bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> • misleidende informatie weergeven als zij worden gebruikt voor de emissies in een ander gebied; of • criteria die zijn opgezet om alleen te rapporteren over specifieke regelgevende aspecten van emissies kunnen ongeschikt zijn voor het rapporteren aan beoogde gebruikers anders dan de regelgever of toezichthouder die de criteria heeft vastgesteld. <p>³¹ <u>Stramien, paragraaf 36–37. Standaard 3000, paragrafen A45-A48</u></p>
A25.	<p>The applicable criteria may comprise established criteria supplemented by disclosures, in the explanatory notes to the GHG statement, of specific boundaries, methods, assumptions, emissions factors, etc. In some cases, established criteria may not be suitable, even when supplemented by disclosures in the explanatory notes to the GHG statement, for example, when they do not encompass the matters noted in paragraph 17(b).</p>	<p>De van toepassing zijnde criteria kunnen bestaan uit vastgestelde criteria die zijn aangevuld met toelichtingen bij het emissieverslag, specifieke grenzen, methoden, veronderstellingen, emissiefactoren, etc. In sommige gevallen is het mogelijk dat vastgestelde criteria niet geschikt zijn, zelfs niet wanneer deze met toelichtingen zijn aangevuld bij het emissieverslag, bijvoorbeeld wanneer zij de aangelegenheden die paragraaf 17(b) worden vermeld, niet omvatten.</p>
A26.	<p>It should be noted that the suitability of the applicable criteria is not affected by the level of assurance, that is, if they are not suitable for a reasonable assurance engagement, they are also not suitable for a limited assurance engagement, and vice versa.</p>	<p>Het zij opgemerkt dat de geschiktheid van de van toepassing zijnde criteria niet wordt beïnvloed door het niveau van assurance. D.w.z. dat indien zij niet geschikt zijn voor een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid zij ook niet geschikt zijn voor een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid en vice versa.</p>
A27.	<p>Determining which operations owned or controlled by the entity to include in the entity's GHG statement is known as determining the entity's organizational boundary. In some cases, laws and or regulations define the boundaries of the entity for reporting GHG emissions for regulatory purposes. In other cases, the applicable criteria may allow a choice between different methods for determining the entity's organizational boundary, for example, the criteria may allow a choice between an approach that aligns the entity's GHG statement with its financial statements and another</p>	<p>Het vaststellen welke activiteiten waarvan de entiteit de eigenaar is of zeggenschap over heeft, worden opgenomen in het emissieverslag van de entiteit, staat bekend als het vaststellen van de organisatorische afbakening van de entiteit. In sommige gevallen omschrijven wet- of en regelgeving de grenzen van de entiteit voor het rapporteren over de emissies van broeikasgassen in het kader van regelgevende doeleinden. In andere gevallen kunnen de van toepassing zijnde criteria de mogelijkheid bieden om te kiezen tussen verschillende methoden voor het</p>

	<p>approach that treats, for example, joint ventures or associates differently. Determining the entity's organizational boundary may require the analysis of complex organizational structures such as joint ventures, partnerships, and trusts, and complex or unusual contractual relationships. For example, a facility may be owned by one party, operated by another, and process materials solely for another party.</p>	<p>bepalen van de organisatorische afbakening van de entiteit. Bijvoorbeeld de criteria die de mogelijkheid bieden om te kiezen tussen een aanpak die het emissieverslag van de entiteit laat aansluiten op haar financiële overzichten en een andere aanpak die bijvoorbeeld joint ventures en verbonden entiteiten verschillend behandelt. Het bepalen van de organisatorische afbakening van de entiteit kan een analyse van complexe organisatorische structuren vereisen, zoals joint ventures, maatschappen en trustmaatschappijen, en complexe of ongebruikelijke contractuele relaties. Een inrichting kan bijvoorbeeld in het bezit zijn van de ene partij, operationeel zijn onder een andere partij en uitsluitend materialen voor weer een andere partij verwerken.</p>
	<p>Adequate Disclosures (Ref: Para. 17(b)(iv), 74(d))</p>	<p>Adequate toelichtingen (Zie Par. 17(b)(iv), 74(d))</p>
A29.	<p>In regulatory disclosure regimes, disclosures specified in the relevant laws or regulations are adequate for reporting to the regulator. Disclosure in the GHG statement of such matters as the following may be necessary in voluntary reporting situations for intended users to understand the significant judgments made in preparing the GHG statement:</p> <p>a) – e) ...</p>	<p>In regelgeving op het gebied van verslaggeving zijn toelichtingen die in de relevante wet- of regelgeving worden gespecificeerd adequaat voor het rapporteren aan de regelgever of toezichhouder. Het in het emissieverslag toelichten van dergelijke aangelegenheden als degenen die hierna volgen, kan in omstandigheden waarin vrijwillig wordt gerapporteerd noodzakelijk zijn om de beoogde gebruikers inzicht te laten verwerven in significante oordelen die zijn gevormd bij het opstellen van het emissieverslag:</p> <p>a) – e) ...</p>
	<p>Changing the Terms of the Engagement (Ref: Para. 15, 18)</p>	<p>Het veranderen van de opdrachtvoorwaarden (Zie Par. 15, 18)</p>
A37.	<p>ISAE 3000 (Revised) requires that the practitioner not agree to a change in the terms of the engagement where there is no reasonable justification for doing so.³² A request to change the scope of the engagement may not have a reasonable justification when, for example, the request is made to exclude certain emissions sources from the scope of the engagement because of the likelihood that the practitioner's conclusion would be modified.</p> <p>³² ISAE 3000 (Revised), paragraph 2914</p>	<p>Standaard 3000 vereist van de accountant dat hij niet akkoord gaat met een wijziging in de opdrachtvoorwaarden als er geen redelijke rechtvaardiging bestaat om dat te doen. Er kan mogelijk geen redelijke rechtvaardiging bestaan voor een verzoek om de reikwijdte van de opdracht te wijzigen wanneer het verzoek bijvoorbeeld is gedaan om bepaalde emissiebronnen van de reikwijdte van de opdracht uit te sluiten. Dit vanwege de waarschijnlijkheid dat de conclusie van de accountant zou worden aangepast.</p> <p>³² Standaard 3000, paragraaf 44-29.</p>
	<p>Planning to Use a Practitioner's the Work of Expert or of Other Another Practitioners (Ref: Para. 19(e))</p>	<p>Plannen om gebruik te maken van een door de accountant ingeschakelde deskundige of andere accountant de werkzaamheden van deskundigen of van andere accountants (Zie Par. 19(e))</p>
A42.	<p>The engagement may be performed by a multidisciplinary team that includes one or more experts, particularly on relatively complex engagements when specialist competence in the quantification and reporting of emissions is</p>	<p>Het is mogelijk dat de opdracht wordt uitgevoerd door een multidisciplinair team dat bestaat uit een of meerdere deskundigen Dit gebeurt voornamelijk bij relatief complexe opdrachten waarbij het waarschijnlijk is</p>

	<p>likely to be required (see paragraph A19). ISAE 3000 (Revised) contains a number of requirements with respect to using the work of an expert that may need to be considered at the planning stage when ascertaining the nature, timing and extent of resources necessary to perform the engagement.³³</p> <p>³³ ISAE 3000 (Revised), paragraphs 26–32, 45(c), 52, and 54</p>	<p>dat specialistische kennis inzake het kwantificeren van en rapporteren over emissies vereist is (zie paragraaf A19). Standaard 3000 bevat een aantal vereisten met betrekking tot het gebruikmaken van de werkzaamheden van een deskundige die wellicht nodig zijn om te overwegen in de planningsfasewanneer de aard, timing en omvang van de middelen die noodzakelijk zijn om de opdracht uit te voeren, worden vastgesteld.³³</p> <p>³³ Standaard 3000, paragraaf 26–32, 45(c), 52 en 54</p>
	<p>Materiality in Planning and Performing the Engagement</p>	<p>Materialiteit bij de planning en de uitvoering van de opdracht</p>
	<p><i>Determining Materiality When Planning the Engagement (Ref: Para. 20–21)</i></p>	<p><i>Het vaststellen van materialiteit bij het plannen van de opdracht (Zie Par. 20–21)</i></p>
<p>A44.</p>	<p>The criteria may discuss the concept of materiality in the context of the preparation and presentation of the GHG statement. Although criteria may discuss materiality in different terms, the concept of materiality generally includes that:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> Judgments about matters that are material to intended users of the GHG statement are based on a consideration of the common information needs of intended users as a group. The possible effect of misstatements on specific individual users, whose needs may vary widely, is not considered. <u>Unless the engagement has been designed to meet the particular information needs of specific users, the possible effect of misstatements on specific users, whose information needs may vary widely, is not ordinarily considered.</u> 	<p>De criteria kunnen het concept van materialiteit in de context van het opstellen en het weergeven van het emissieverslag beschrijven. Hoewel criteria verschillende termen kunnen gebruiken om materialiteit te beschrijven, omvat het concept van materialiteit in het algemeen dat:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> oordeelsvormingen over aangelegenheden die van materieel belang zijn voor de beoogde gebruikers van het emissieverslag worden gebaseerd op een beschouwing van de gemeenschappelijke informatiebehoefte van de beoogde gebruikers als groep. Het mogelijke effect van afwijkingen op specifieke individuele gebruikers, van wie de behoeften ver uiteen kunnen lopen, wordt niet in aanmerking genomen. <u>Tenzij de opdracht is opgezet om te voldoen aan de specifieke informatiebehoefte van de beoogde gebruikers, wordt het mogelijke effect van afwijkingen op specifieke gebruikers, wier informatiebehoefte ver uiteen kunnen lopen, doorgaans niet in overweging genomen.</u>
<p>A47.</p>	<p>Intended users and their information needs may include, for example:</p> <p>...</p> <p>The practitioner may not be able to identify all those who will read the assurance report, particularly where there are a large number of people who have access to it. In such cases, particularly where possible readers <u>users</u> are likely to have a broad range of interests with respect to emissions, 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 engaging party, or by laws or</p>	<p>Beoogde gebruikers en hun informatiebehoefte kunnen bijvoorbeeld omvatten:</p> <p>...</p> <p>De accountant is mogelijk niet in staat om iedereen die het assurance-rapport zal lezen te identificeren. Dit geldt in het bijzonder waar een groot aantal mensen toegang heeft tot het rapport. Met name in die gevallen waar de mogelijke gebruikers <u>lezers</u> waarschijnlijk een breed scala aan belangen hebben met betrekking tot emissies, kunnen de beoogde gebruikers worden beperkt tot belangrijke belanghebbenden met significante en gemeenschappelijk belangen. De beoogde gebruikers kunnen op verschillende manieren worden geïdentificeerd, bijvoorbeeld</p>

	regulations.	door overeenstemming tussen de accountant en opdrachtgevende partij of door wet- of regelgeving.
	Understanding the Entity and Its Environment, Including the Entity's Internal Control, and Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement (Ref: Para. 23–26)	Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving inclusief haar interne beheersing, en het identificeren en inschatten van de risico's op een afwijking van materieel belang
	<i>Uncertainty</i> (Ref: Para. 23(b)(i)c, 76(e))	<i>Onzekerheid</i> (Zie Par. 23(b)(i)c, 76(e))
A55.	The fact that quantifying an entity's emissions is subject to uncertainty does not mean that an entity's emissions are inappropriate as a subject matter. For example, the applicable criteria may require Scope 2 emissions from electricity to be calculated by applying a prescribed emissions factor to the number of kilowatt hours consumed. The prescribed emissions factor will be based on assumptions and models that may not hold true in all circumstances. However, as long as the assumptions and models are reasonable in the circumstances and adequately disclosed, information in the GHG statement will ordinarily be capable of being <u>assured</u> <u>subjected to an assurance engagement</u> .	Het feit dat het kwantificeren van de emissies van een entiteit aan onzekerheid is onderworpen, betekent niet dat de emissies van een entiteit geen geschikt object van onderzoek zijn. De van toepassing zijnde criteria kunnen bijvoorbeeld vereisen dat Scope 2 emissies uit elektriciteit worden berekend door een voorgeschreven emissiefactor toe te passen op het verbruikte aantal kilowatturen. De voorgeschreven emissiefactor zal gebaseerd zijn op veronderstellingen en modellen die mogelijk niet in alle omstandigheden betrouwbaar zijn. Zolang de veronderstellingen en de modellen echter redelijk zijn in de omstandigheden en op adequate wijze zijn toegelicht, zal de informatie in het emissieverslag gewoonlijk van een bepaalde mate van zekerheid kunnen worden voorzien <u>onderworpen kunnen worden aan een assurance-opdracht</u> .
A56.	The situation in paragraph A55 can be contrasted with quantification in accordance with criteria that use models and assumptions based on an entity's individual circumstances. Using entity-specific models and assumptions will likely result in more accurate quantification than using, for example, average emissions factors for an industry; it will also likely introduce additional risks of material misstatement with respect to how the entity-specific models and assumptions were arrived at. As noted in paragraph A55, as long as the assumptions and models are reasonable in the circumstances and adequately disclosed, information in the GHG statement will ordinarily be capable of being <u>subjected to an assurance engagement</u> assured .	De situatie in paragraaf A55 kan worden vergeleken met kwantificering in overeenstemming met criteria die gebruikmaken van modellen en veronderstellingen op basis van de specifieke omstandigheden van een entiteit. Het gebruikmaken van modellen en veronderstellingen die specifiek zijn voor een entiteit zal waarschijnlijk tot een accuratere kwantificering leiden dan het gebruikmaken van bijvoorbeeld gemiddelde emissiefactoren voor een bepaalde sector. Dit zal waarschijnlijk ook leiden tot bijkomende risico's op een afwijking van materieel belang die betrekking hebben op de wijze waarop tot de modellen en veronderstellingen die specifiek zijn voor de entiteit tot stand zijn gekomen. Zoals vermeld in Par. A55 zal de informatie in het emissieverslag gewoonlijk onderworpen kunnen worden aan een assurance-opdracht van een bepaalde mate van zekerheid kunnen worden voorzien , zolang de veronderstellingen en de modellen redelijk zijn in de omstandigheden en op adequate wijze zijn toegelicht.
A58.	A discussion in the explanatory notes to the GHG statement of the nature, causes, and effects of the uncertainties that affect the entity's GHG statement alerts intended users to the uncertainties associated with the quantification of emissions. This may be particularly important where the intended users did not determine the criteria to be used. For example, a	Door de aard, oorzaken en gevolgen van onzekerheden die van invloed zijn op het emissieverslag van de entiteit in de toelichtingen bij het emissieverslag uiteen te zetten, worden de beoogde gebruikers geattendeerd op de onzekerheden die verband houden met de kwantificering van emissies. Dit kan in het bijzonder belangrijk zijn daar

	GHG statement may be available to a broad range of intended users even though the criteria used were developed for a particular regulatory purpose.	waar de beoogde gebruikers niet hebben bepaald van welke criteria gebruik wordt gemaakt. Een emissieverslag kan bijvoorbeeld beschikbaar zijn voor een breed scala van beoogde gebruikers, zelfs wanneer de criteria voor een specifiek doeleinde vanuit de regelgeving zijn ontwikkeld.
A59.	Because uncertainty is a significant characteristic of all GHG statements, paragraph 76(e) requires it to be mentioned in the assurance report regardless of what, if any, disclosures are included in the explanatory notes to the GHG statement. ³⁴ ³⁴ See also ISAE 3000 (Revised), paragraph 69(e)49(e).	Aangezien onzekerheid een significant kenmerk is van alle emissieverslagen, vereist paragraaf 76(e) dat dit in het assurance-rapport wordt genoemd, ongeacht welke eventuele toelichtingen zijn opgenomen in het emissieverslag. ³⁴ ³⁴ Zie ook Standaard 3000, paragraaf 49(e)- 69(e)
	<i>Causes of Material Misstatement (Ref: Para. 34)</i>	<i>Oorzaken voor risico's op een afwijking van materieel belang (Zie Par. 34)</i>
	Non-Compliance with Laws and Regulations (Ref: Para. 34(b), 78(c))	Het niet-naleven van wet- en regelgeving (Zie Par. 34(b), 78(c))
A87.	This ISAE distinguishes the practitioner's responsibilities in relation to compliance with two different categories of laws and regulations as follows: a) The provisions of these laws and regulations generally recognized to have a direct effect on the determination of material amounts and disclosures in the GHG statement in that they determine the reported quantities and disclosures in an entity's GHG statement. Paragraph 34(b) requires the practitioner to consider the likelihood of material misstatement due to non-compliance with the provisions of such laws and/or regulations when performing the procedures required by paragraphs 33L or 33R; and b) Other laws and/or regulations that do not have a direct effect on the determination of the quantities and disclosures in the GHG statement, but compliance with which may be fundamental to the operating aspects of the business, to an entity's ability to continue its business, or to avoid material penalties (for example, compliance with the terms of an operating license, or compliance with environmental regulations). Maintaining Planning and performing an engagement with professional skepticism throughout the engagement , as required by ISAE 3000, ³⁵ is important in the context of remaining alert to the possibility that procedures applied for the purpose of forming a conclusion on the GHG statement may bring instances of identified or suspected non-compliance with such laws and regulations to the practitioner's attention. ³⁵ ISAE 3000 (Revised), paragraph 37.14	Deze Standaard onderscheidt de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot het naleven van twee verschillende categorieën van wet- en regelgeving als volgt: a) de bepalingen van die wet- en regelgeving die gewoonlijk worden beschouwd als zijnde van directe invloed op de vaststelling van materiële hoeveelheden en toelichtingen hierop in het emissieverslag, in die zin dat zij de gerapporteerde hoeveelheden en toelichtingen in het emissieverslag van een entiteit bepalen. Par. 34(b) vereist dat de accountant de waarschijnlijkheid overweegt van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van het niet naleven van bepalingen van dergelijke wet- of en regelgeving bij het uitvoeren van de werkzaamheden die worden vereist in paragrafen 33B of 33R; en b) wet- of en regelgeving die niet van directe invloed is op het bepalen van de hoeveelheden en toelichtingen hierop in het emissieverslag. De naleving hiervan kan echter fundamenteel zijn voor de operationele aspecten van het bedrijf, voor het vermogen van een entiteit om haar bedrijfsactiviteiten voort te zetten, of voor het vermijden van sancties van materieel belang (bijvoorbeeld het naleven van de voorwaarden van een vergunning voor het uitvoeren van een activiteit of het naleven van regelgeving inzake het milieu). Het plannen en uitvoeren van een opdracht met handhaven van een professioneel kritische instelling gedurende de opdracht , zoals vereist op grond van Standaard 3000, is belangrijk. Dit in de context van het alert blijven op de mogelijkheid dat werkzaamheden die zijn toegepast met als doel een conclusie over het emissieverslag te vormen, gevallen van geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van dergelijke wet- of en regelgeving onder de aandacht van de

		accountant kunnen brengen. ³⁵ Standaard 3000 , paragraaf 44.37
	Overall Responses to Assessed Risks of Material Misstatement and Further Procedures	De algehele manieren van inspelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang en verdere werkzaamheden
	Limited and Reasonable Assurance Engagements (Ref: Para. 8, 35–41R, 42L–43R, 46)	Assurance-opdrachten met een beperkte en met een redelijke mate van zekerheid (Zie Par. 8, 35–41R, 42B–43R, 46)
A90.	<p>Because the level of assurance obtained in a limited assurance engagement is lower than in a reasonable assurance engagement, the procedures the practitioner will perform_s in a limited assurance engagement will vary in nature <u>and timing</u> from, and are less in extent than for, a reasonable assurance engagement. The primary differences between the practitioner's overall responses to address the assessed risks of material misstatement and further procedures for a reasonable assurance engagement and a limited assurance engagement on a GHG statement are as follows<u>include</u>:</p> <p>(a) The emphasis placed on the nature of various procedures:The emphasis placed on the nature of various procedures as a source of evidence will likely differ, depending on the engagement circumstances. For example:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 tests of controls and obtaining evidence from external sources than would<u>may</u> be the case for a reasonable assurance engagement. <p>...</p> <p>(b) The extent of further procedures:In a limited assurance engagement, The extent of the further procedures performed in a limited assurance engagement are <u>is</u> less than in a reasonable assurance engagement. This may involve:</p>	<p>Het niveau van zekerheid dat wordt verkregen bij een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid is lager dan bij een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid. Daarom zullen de werkzaamheden die de accountant uitvoert bij een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid in aard <u>en timing</u> variëren van, en ook beperkter in omvang zijn dan voor assurance-opdrachten met een redelijke mate van zekerheid. De voornaamste verschillen tussen de algehele manieren van inspelen van de accountant op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang en verdere werkzaamheden voor een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid en een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid in een emissieverslag <u>omvatten zijn als volgt</u>:</p> <p>a) de nadruk die wordt gelegd op de aard van diverse werkzaamheden: 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. Bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> de accountant kan het in de omstandigheden van een specifieke assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid passend achten om relatief meer nadruk te leggen op het verzoeken om inlichtingen bij personeelsleden van de entiteit en op cijferanalyses en relatief minder nadruk op het toetsen van eventuele interne beheersingsmaatregelen en het verkrijgen van assurance-informatie uit externe bronnen dan het geval kan<u>zou</u> zijn bij een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid; <p>...</p> <p>b) de omvang van verdere werkzaamheden: Bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid zijn De omvang van de verdere werkzaamheden die worden uitgevoerd bij een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Selecting less items for examination Reducing the number of items to be examined, for example, reducing sample sizes for tests of details; <p>...</p> <p>c) The nature of analytical procedures: In a reasonable assurance engagement, analytical procedures performed in response to assessed risks of material misstatement involve developing expectations of quantities or ratios that are sufficiently precise to identify material misstatements. In a limited assurance engagement, on the other hand, analytical procedures may be are often 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.³⁶</p> <p>³⁶ This may not always be the case; for example, in some circumstances the practitioner may develop a precise expectation based on fixed physical or chemical relationships even in a limited assurance engagement.</p>	<p>is beperkter dan bij een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid. Dit kan het volgende inhouden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Het selecteren van minder items voor onderzoek; het reduceren van het aantal elementen dat moet worden onderzocht, bijvoorbeeld het reduceren van de steekproefomvang voor detailcontroles <p>...</p> <p>c) de aard van cijferanalyses: Bij een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid omvatten cijferanalyses die worden uitgevoerd om in te spelen op ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang, het ontwikkelen van verwachtingen van hoeveelheden of ratio's die voldoende nauwkeurig zijn om afwijkingen van materieel belang te identificeren. Bij een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid worden kunnen cijferanalyses veelal opgezet worden om verwachtingen die betrekking hebben op de richting van trends, relaties en ratio's te onderbouwen en niet zozeer om afwijkingen te identificeren met de mate van nauwkeurigheid die is te verwachten bij een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid.³⁶</p> <p>³⁶ Dit hoeft niet altijd het geval te zijn. In sommige omstandigheden kan de accountant bijvoorbeeld een nauwkeurige verwachting ontwikkelen op basis van vastgestelde fysieke of chemische verbanden, zelfs bij een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid.</p>
	<p><i>Fraud, Laws and Regulations</i> (Ref: Para. 47)</p>	<p><i>Fraude en wet- en of regelgeving</i> (Zie Par. 47)</p>
<p>A107.</p>	<p>The actions noted in the paragraph A106 may be appropriate in responding to non-compliance or suspected non-compliance with laws and regulations identified during the engagement. It may also be appropriate to describe the matter in an Other Matter paragraph in the assurance report in accordance with paragraph 77 of this ISAE, unless the practitioner:</p> <p>...</p> <p>b) Is precluded by the entity from obtaining sufficient appropriate evidence to evaluate whether non-compliance that may be material to the GHG</p>	<p>De handelingen die in paragraaf A106 worden vermeld, kunnen geschikt zijn voor het inspelen op de niet-naleving of de vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving die tijdens de opdracht worden geïdentificeerd. Het kan ook passend zijn om de aangelegenheid overeenkomstig paragraaf 77 van deze Standaard in een paragraaf inzake overige aangelegenheden in het assurance-rapport te beschrijven, tenzij de accountant:</p> <p>...</p>

	statement has, or is likely to have, occurred, in which case paragraph 54 <u>66</u> of ISAE 3000 (<u>Revised</u>) applies.	b) door de entiteit wordt gehinderd in het verkrijgen van voldoende en geschikte assurance-informatie om te evalueren of het niet-naleven dat van materieel belang kan zijn op het emissieverslag, heeft plaatsgevonden, of waarschijnlijk heeft plaatsgevonden. In dit geval is paragraaf 54 <u>66</u> van Standaard 3000 van toepassing.
	Using the Work of Another <u>Other</u> Practitioners	Gebruikmaken van de werkzaamheden van <u>een</u> andere accountants
	Communication to Another <u>Other</u> Practitioners (Ref: Para. 57(a))	Het communiceren met <u>een</u> andere accountants (Zie Par. 57(a))
A113.	Relevant matters that the engagement team may communicate to an <u>another</u> practitioner in respect of the work to be performed, the use to be made of that work, and the form and content of the other practitioner's communication with the engagement team may include: ...	Relevante aangelegenheden die het opdrachtteam met <u>een</u> andere accountants kan bespreken met betrekking tot: <ul style="list-style-type: none"> • de uit te voeren werkzaamheden; • het gebruik dat van deze werkzaamheden zal worden gemaakt; en • de vorm en inhoud van de communicatie van de andere accountant met het opdrachtteam; kunnen het volgende omvatten: ...
	Communication from Another <u>Other</u> Practitioners (Ref: Para. 57(a))	Communicatie van <u>een</u> andere accountants (Zie Par. 57(a))
A114.	Relevant matters that the engagement team may request the <u>another</u> practitioner to communicate include: ... <ul style="list-style-type: none"> • Information on instances of non-compliance with laws or regulations that could give rise to a material misstatement of the GHG statement. 	Relevante aangelegenheden die het opdrachtteam de <u>een</u> andere accountant kan verzoeken te communiceren omvatten: ... <ul style="list-style-type: none"> • informatie over gevallen van het niet-naleven van wet- of regelgeving die zouden kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in het emissieverslag;
	Evidence (Ref: Para. 57(b))	Assurance-informatie (Zie Par. 57(b))
A115.	Relevant considerations when obtaining evidence regarding the work of the <u>another</u> practitioner may include: ...	Relevante overwegingen bij het verkrijgen van assurance-informatie met betrekking tot de werkzaamheden van de <u>een</u> andere accountant kunnen omvatten: ...
	Restatements (Ref: Para. 62(a))	Aanpassingen (Zie Par. 62(a))
A121.	The GHG quantities reported in a prior period may need to be restated in accordance with laws or regulations or the applicable criteria because of, for example, improved scientific knowledge, significant structural changes in the	Het kan nodig zijn om de hoeveelheden broeikasgassen die in een voorgaande periode zijn gerapporteerd aan te passen in overeenstemming met wet- of regelgeving of de van toepassing zijnde

	entity, the availability of more accurate quantification methods, or the discovery of a significant error.	criteria vanwege bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> • verbeterde wetenschappelijke kennis; • significante structurele wijzigingen in de entiteit; • de beschikbaarheid van accuratere kwantificeringsmethoden; of • het ontdekken van een significante fout.
	Other Information (Ref: Para. 64)	Andere informatie (Zie Par. 64)
A126.	Further actions that may be appropriate when other information could undermine the credibility of the GHG statement and the assurance report include, for example: ... • Withdrawing from the engagement, where withdrawal is possible under applicable laws or regulations.	Verdere maatregelen die passend kunnen zijn wanneer andere informatie de geloofwaardigheid van het emissieverslag en van het assurance-rapport zou kunnen ondermijnen, omvatten bijvoorbeeld: ... • het teruggeven van de opdracht indien dat onder van toepassing zijnde wet- of regelgeving mogelijk is;
	Documentation	Documentatie
	<i>Documentation of the Procedures Performed and Evidence Obtained</i> (Ref: Para. 15, 65–66)	<i>Documentatie van de uitgevoerde werkzaamheden en van de verkregen assurance-informatie</i> (Zie Par. 15, 65–66)
A127.	ISAE 3000 (Revised) requires the practitioner to document matters that are significant prepare on a timely basis engagement documentation that provides a record of the basis of in providing evidence that supports the assurance report and that the engagement was performed in accordance with ISAEs. ³⁷ The following are examples of matters that may be appropriate to include in the engagement documentation: ... • Laws and <u>Laws and</u> Regulations: Identified or suspected non-compliance with laws and <u>laws and</u> regulations and the results of discussions with the entity and other parties outside the entity. ... (a) ³⁷ ISAE 3000 (Revised), paragraph 7 <u>9</u> 42	Standaard 3000 vereist van de accountant dat hij <u>tijdig</u> opdrachtdocumentatie opstelt die een vastlegging van de basis voor het assurance-rapport verschaft aangelegenheden documenteert die significant zijn voor het verschaffen van assurance-informatie ter onderbouwing van het assurance-rapport en waaruit blijkt dat de opdracht overeenkomstig de Standaarden is uitgevoerd. ³⁷ Hierna volgen voorbeelden van aangelegenheden waarvan het mogelijk passend is om ze op te nemen in de opdrachtdocumentatie: ... • <u>wet- of</u> en <u>regelgeving</u> : Het geïdentificeerde of vermoede niet-naleven van wet- en <u>wet- of</u> <u>regelgeving</u> en de resultaten van besprekingen met de entiteit en andere partijen buiten de entiteit; ... ³⁷ Standaard 3000, paragraaf 42 <u>7</u> 9
	<i>Assembly of the Final Engagement File</i> (Ref: Para. 69)	<i>Samenstellen van het definitieve opdrachtdossier</i> (Zie Par. 69)
A129.	ISQC 1 (or other professional national 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. ³⁸ An appropriate time limit within which to complete the assembly of the final engagement file is ordinarily not more than 60 days	Wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsbeheersing vereist van de accountantseenheden dat zij beleidslijnen en procedures vaststellen voor het tijdig voltooien van de samenstelling van opdrachtdossiers. ³⁹

	after the date of the assurance report. ³⁹ ³⁸ ISQC 1, paragraph 45 ³⁹ ISQC 1, paragraph A54	³⁸ n.v.t. ³⁹ Een geschikt tijdsbestek waarbinnen de samenstelling van het definitieve opdracht-dossier moet worden afgerond, is gewoonlijk niet meer dan 2 maanden na de datum van het assurancerapport (gelijk aan de periode die geldt voor controledossiers (zie Standaard 230, paragraaf A21)).
	Assurance Report Content	Inhoud van het assurance-rapport
	<i>Information Not Covered by the Practitioner's Conclusion</i> (Ref: Para. 76(c))	<i>Informatie die niet door de conclusie van de accountant is omvat</i> (Zie Par. 76(c))
	Emissions Deductions (Ref: Para. 76(f))	<i>Aftrek van emissies</i> (Zie Par. 76(f))
A139.	A statement of the practitioner's responsibility with respect to emissions deductions may be worded as follows when the emissions deductions are comprised of offsets: "The GHG statement includes a deduction from ABC's emissions for the year of yyy tonnes of CO _{2-e} relating to offsets. We have performed procedures as to whether these offsets were acquired during the year, and whether the description of them in the GHG statement is a reasonable summary of the relevant contracts and related documentation. We have not, however, performed any procedures regarding the external providers of these offsets, and express no opinion <u>conclusion</u> about whether the offsets have resulted, or will result, in a reduction of yyy tonnes of CO _{2-e} ."	Een vermelding van de verantwoordelijkheid van de accountant met betrekking tot de aftrek van emissies kan als volgt worden verwoord wanneer de aftrek van emissies bestaat uit compensaties: 'Het emissieverslag omvat een aftrek van de emissies van ABC voor het jaar van yyy ton CO _{2-e} die verband houdt met compensaties. Wij hebben werkzaamheden uitgevoerd om te zien of deze compensaties gedurende het jaar zijn verworven en of de beschrijving ervan in het emissieverslag een redelijke samenvatting is van de relevante contracten en daarmee verband houdende documentatie. Wij hebben echter geen werkzaamheden uitgevoerd die betrekking hebben op de externe leveranciers van deze compensaties en brengen geen oordeel <u>conclusie</u> tot uitdrukking of de compensaties het resultaat zijn van, of zullen resulteren in, een reductie van yyy ton CO _{2-e} .'
	<i>Summary of the Practitioner's Procedures</i> (Ref: Para. 76(h)(ii))	Een samenvatting van de werkzaamheden van de accountant (Zie Par. 76(h)(ii))
A143.	In a limited assurance engagement, an appreciation of the nature, timing and extent of procedures performed is essential for the intended users to understand the conclusion expressed in a limited assurance report. The description of the practitioner's procedures in a limited assurance engagement is therefore ordinarily more detailed than in a reasonable assurance engagement. It also may be appropriate to include a description of procedures that were not performed that would ordinarily 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 assessment of risks of material misstatement are less than in a reasonable assurance engagement. Factors to consider in making that determination and the level of detail to be provided include: ...	Bij een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid is een begrip van de aard, timing en omvang van uitgevoerde werkzaamheden essentieel voor de beoogde gebruikers om de conclusie te begrijpen. De beschrijving van de werkzaamheden van de accountant bij een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid is daarom gedetailleerder dan die bij een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid. Het kan ook passend zijn om een beschrijving op te nemen van niet-uitgevoerde werkzaamheden die gewoonlijk wel worden uitgevoerd bij een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid. Echter, een volledige identificatie van al die werkzaamheden is misschien niet mogelijk omdat het vereiste inzicht van de accountant en zijn inschatting van risico's op afwijkingen van materieel belang minder zijn dan bij een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid. Factoren om in overweging te nemen bij het bepalen hiervan

	<ul style="list-style-type: none"> The intended users' expectations of the level of detail to be provided in the report, based on market practice, or applicable laws or regulations ... 	<p>en de mate van te verstrekken detaillering, omvatten:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> de verwachtingen van de beoogde gebruikers over de mate van detaillering die in het rapport wordt gegeven op basis van hetgeen in de markt gebruikelijk is of op basis van de van toepassing zijnde wet- of regelgeving.
	<i>Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs (Ref: Para. 77)</i>	<i>Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden en paragrafen inzake overige aangelegenheden (Zie Par. 77)</i>
A152.	An Other Matter paragraph does not include information that the practitioner is prohibited from providing by laws, regulations or other professional standards, for example, ethical standards relating to confidentiality of information. An Other Matter paragraph also does not include information that is required to be provided by management.	Een paragraaf inzake overige aangelegenheden bevat geen informatie waarvoor het de accountant door wet- en, regelgeving of andere professionele standaarden verboden is deze te verschaffen. Het gaat hier bijvoorbeeld om ethische standaarden die betrekking hebben op geheimhouding van informatie. Een paragraaf inzake overige aangelegenheden bevat ook geen informatie waarvan wordt vereist dat het management daarin voorziet.
	Appendix 2	Bijlage 2
	(Ref: Para. A134)	(Ref: Para. 134)
	Illustrations of Assurance Reports on GHG Statements	Voor voorbeeldteksten van assurance-rapporten betreffende emissieverslagen wordt verwezen naar HRA deel 3
	***	***
	ISAE 3420 – ASSURANCE ENGAGEMENTS TO REPORT ON THE COMPLIATION OF PRO FORMA FINANCIAL INFORMATIE INCLUDED IN A PROSPECTUS	STANDAARD 3420 – ASSURANCE-OPDRACHTEN OM TE RAPPORTEREN OVER HET OPSTELLEN VAN PRO FORMA FINANCIËLE INFORMATIE DIE IN EEN PROSPECTUS IS OPGENOMEN
	Introduction	Inleiding
	Scope of this ISAE	Toepassingsgebied voor deze Standaard
1.	<p>This International Standard on Assurance Engagements (ISAE) deals with reasonable assurance <u>attestation</u> engagements undertaken by a practitioner⁴⁴ to report on the responsible party's⁴⁵ compilation of pro forma financial information included in a prospectus. The ISAE applies where:</p> <p>⁴⁴ The term "practitioner" is described in ISAE 3000 (Revised), <i>Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information</i>, paragraph 12(r) paragraph 4.</p> <p>⁴⁵ The <i>International Framework for Assurance Engagements</i> (the Assurance Framework), paragraphs 25–26, describes the meaning of the term "responsible party." ISAE 3000 (Revised), paragraph 12(v).</p>	<p>Deze Standaard voor Assurance-opdrachten (Standaard) behandelt <u>attest</u>-opdrachten met een redelijke mate van zekerheid die door een accountant⁴⁴ worden uitgevoerd teneinde te rapporteren over het opstellen van pro forma financiële informatie door de verantwoordelijke partij⁴⁵ die in een prospectus is opgenomen. Deze Standaard is van toepassing waar:</p> <p>⁴⁴ In de EU worden deze opdrachten conform de EC Prospectusverordening door een accountant uitgevoerd.</p> <p>⁴⁵ Het <i>Stramien voor assurance-opdrachten</i> (het Stramien), paragraaf 25-26, omschrijft de betekenis van de term 'verantwoordelijke partij'. Standaard 3000, paragraaf 12(v).</p>

	<u>Relationship with ISAE 3000 (Revised), Other Professional Pronouncements, and Other Requirements</u>	<u>Relatie met Standaard 3000 overige professionele uitingen en overige vereisten.</u>
7.	<p>The practitioner is required to comply with ISAE 3000 (Revised) and this ISAE when performing an assurance engagement to report on the compilation of pro forma financial information included in a prospectus. The performance of assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information requires the practitioner to comply with ISAE 3000. ISAE 3000 includes requirements in relation to such topics as engagement acceptance, planning, evidence, and documentation that apply to all assurance engagements, including engagements in accordance with this ISAE. This ISAE supplements, but does not replace, ISAE 3000 (Revised), and expands on how ISAE 3000 (Revised) is to be applied in a reasonable assurance engagement to report on the compilation of pro forma financial information included in a prospectus. The <i>International Framework for Assurance Engagements (Assurance Framework)</i>, which defines and describes the elements and objectives of an assurance engagement, provides context for understanding this ISAE and ISAE 3000.</p>	<p>Van de accountant is vereist om Standaard 3000 en deze Standaard na te leven bij het uitvoeren van een assurance-opdracht om te rapporteren over het opstellen van pro forma financiële informatie die in een <u>prospectus is opgenomen</u>. Het uitvoeren van assurance-opdrachten anders dan controles of beoordelingen van historische financiële informatie vereist van de accountant dat hij Standaard 3000 naleeft. Standaard 3000 bevat vereisten gerelateerd aan onderwerpen zoals opdrachtaanvaarding, de planning, assurance-informatie en documentatie die van toepassing zijn op alle assurance-opdrachten, met inbegrip van opdrachten overeenkomstig deze Standaard. Deze Standaard vult aan Standaard 3000, maar is geen vervanging daarvan en zet uiteen hoe Standaard 3000 moet worden toegepast bij een opdracht om met een redelijke mate van zekerheid te rapporteren over het opstellen van pro forma financiële informatie die in een prospectus is opgenomen. Het "Stramien voor assurance-opdrachten" (het Stramien), dat de elementen en doelstellingen van een assurance-opdracht definieert en beschrijft, verschaft de context voor het inzicht in deze Standaard en Standaard 3000.</p>
8.	<p>Compliance with ISAE 3000 (Revised) requires, among other things, that the practitioner: compliance with Parts A and B of the <i>Code of Ethics for Professional Accountants</i> issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) related to assurance engagements, or other professional requirements, or requirements imposed by law or regulation, that are at least as demanding⁴⁶. It also requires the engagement partner to be a member of a firm that applies ISQC 1,⁴⁷ or other professional requirements, or requirements in law or regulation, that are at least as demanding as ISQC 1.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comply with the independence and other requirements of the Code of Ethics for Professional Accountants issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code); and • Implement quality control procedures that are applicable to the individual engagement.⁴⁸ <p>⁴⁶ <u>ISAE 3000 (Revised), paragraphs 3(a), 20 and 34</u></p> <p>⁴⁷ <u>ISAE 3000 (Revised), paragraphs 3(b) and 31(a). International Standard on Quality Control</u></p>	<p>Het naleven van Standaard 3000 vereist, onder andere, dat de accountant: naleving van de Verordening gedrags- en beroepsregels (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO).⁴⁶ Het vereist tevens van de opdrachtpartner dat hij werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid die onderworpen is aan de NVAK-ass of regelgeving die tenminste gelijkwaardig is ⁴⁷</p> <ul style="list-style-type: none"> • de vereisten inzake onafhankelijkheid en de vereisten van de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA) naleeft; en • de kwaliteitsbeheersingsprocedures implementeert die van toepassing zijn op de individuele opdracht.⁴⁸ <p>⁴⁶ <u>Standaard 3000, paragrafen 3(a), 20 en 34</u></p> <p>⁴⁷ <u>Standaard 3000, paragrafen 3(b) en 31(a). De Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assurance-opdrachten</u></p>

	<i>(ISQC) 1, Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements</i> ⁴⁸ ISAE 3000, paragraphs 4 and 6	⁴⁸ Standaard 3000, paragrafen 4 en 6
	Requirements	Vereisten
	ISAE 3000 (Revised)	Standaard 3000
12.	The practitioner shall not represent compliance with this ISAE unless the practitioner has complied with the requirements of both this ISAE and ISAE 3000 (Revised).	De accountant dient niet te vermelden dat de controle is uitgevoerd in overeenstemming met deze Standaard, tenzij hij deze heeft uitgevoerd in overeenstemming met alle vereisten van zowel deze Standaard als Standaard 3000.
	Engagement Acceptance	Opdrachtaanvaarding
13.	Before agreeing to accept an engagement to report on whether pro forma financial information included in a prospectus has been compiled, in all material respects, on the basis of the applicable criteria, the practitioner shall: a) Determine that the practitioner those persons who are to perform the engagement collectively have has the appropriate competence and capabilities and competence to perform the engagement ; (Ref: Para. A10) b) On the basis of a preliminary knowledge of the engagement circumstances and discussion with the responsible party, determine that the applicable criteria that the practitioner expects to be applied are suitable and that it is unlikely that the pro forma financial information will be misleading for the purpose for which it is intended; ...	Voorafgaand aan aanvaarding van een opdracht om te rapporteren of pro forma financiële informatie die in een prospectus is opgenomen, in alle van materieel belang zijnde opzichten, op basis van de van toepassing zijnde criteria is opgesteld, dient de accountant: a) vast te stellen dat de personen die de opdracht moeten uitvoeren gezamenlijk over de juiste competentie en capaciteiten beschikken, accountant over de capaciteiten en de competentie beschikt om de opdracht uit te kunnen voeren ; (Zie Par. A10) b) op basis van de beschikbare kennis van de omstandigheden van de opdracht en een bespreking met de verantwoordelijke partij, vast te stellen dat de van toepassing zijnde criteria waarvan de accountant veronderstelt dat deze worden toegepast geschikt zijn en dat het niet waarschijnlijk is dat de pro forma financiële informatie misleidend zal zijn voor het doel waarvoor het is bedoeld;
	Planning and Performing the Engagement	Het plannen en uitvoeren van de opdracht
	Assessing-Determining the Suitability of the Applicable Criteria	Het beoordelen-bepalen van de geschiktheid van de van toepassing zijnde criteria
14.	The practitioner shall assess-determine whether the applicable criteria are suitable, as required by ISAE 3000 (Revised), ⁴⁹ and in particular shall determine that they include, at a minimum, that: (a) – (c) ... ⁴⁹ ISAE 3000 (Revised), paragraphs 4924(b)(ii) and A45	De accountant dient te bepalen beoordelen of de van toepassing zijnde criteria geschikt zijn, zoals door Standaard 3000 ⁴⁹ wordt vereist en dient in het bijzonder vast te stellen dat zij minstens inhouden dat: (a) – (c) ... ⁴⁹ Standaard 3000, paragraaf 49. 24(b)(ii) en A45
	<i>Evaluating the Presentation of the Pro Forma Financial Information</i>	<i>Het evalueren van de presentatie van de pro forma financiële informatie</i>
27.	The practitioner shall read the other information included in the prospectus	De accountant dient de overige informatie die is opgenomen in de

	containing the pro forma financial information to identify material inconsistencies, if any, with the pro forma financial information <u>or the assurance report</u> . If, on reading the other information, the practitioner identifies a material inconsistency or becomes aware of a material misstatement of fact in that other information, the practitioner shall discuss the matter with the responsible party. If correction of the matter is necessary and the responsible party refuses to do so, the practitioner shall take further appropriate action. (Ref: Para. A44)	prospectus, die de pro forma financiële informatie bevat, samen met de pro forma financiële informatie <u>of het assurance-rapport</u> te lezen, om eventuele van materieel belang zijnde inconsistenties te identificeren. Indien, bij het lezen van de overige informatie, de accountant een van materieel belang zijnde inconsistentie identificeert of zich bewust wordt van een van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken, dient de accountant de aangelegenheden met de verantwoordelijke partij te bespreken. Indien een correctie van de aangelegenheid noodzakelijk is en de verantwoordelijke partij weigert om dit te doen, dient de accountant verdere gepaste actie te ondernemen. (Zie Par. A44)
	Form of Opinion	Vorm van het oordeel
	<i>Modified Opinion</i>	<i>Aangepast oordeel</i>
32.	In many jurisdictions, the relevant law or regulation precludes publication of a prospectus that contains a modified opinion with regard to whether the pro forma financial information has been compiled, in all material respects, on the basis of the applicable criteria. Where this is the case and the practitioner concludes that a modified opinion is nevertheless appropriate in accordance with ISAE 3000 (<u>Revised</u>), the practitioner shall discuss the matter with the responsible party. If the responsible party does not agree to make the necessary changes, the practitioner shall: (a) – (c) ...	In vele rechtsgebieden staat de relevante wet- of regelgeving niet toe dat een prospectus wordt gepubliceerd die een aangepast oordeel bevat met betrekking tot de vraag of de pro forma financiële informatie, in alle van materieel belang zijnde opzichten, op basis van de van toepassing zijnde criteria is opgesteld. Waar dit het geval is en de accountant concludeert dat een aangepast oordeel niettemin gepast is overeenkomstig Standaard 3000, dient de accountant de aangelegenheid met de verantwoordelijke partij te bespreken. Indien de verantwoordelijke partij niet instemt met het maken van de noodzakelijke veranderingen, dient de accountant: (a) – (c) ...
33.	In some jurisdictions, the relevant law or regulation may not preclude publication of a prospectus that contains a modified opinion with regard to whether the pro forma financial information has been compiled, in all material respects, on the basis of the applicable criteria. In such jurisdictions, if the practitioner determines that a modified opinion is appropriate in accordance with ISAE 3000 (<u>Revised</u>), the practitioner shall apply the requirements in ISAE 3000 (<u>Revised</u>) ⁵⁰ regarding modified opinions. ⁵⁰ ISAE 3000 (<u>Revised</u>), paragraphs 51–52.74	In sommige rechtsgebieden staat de relevante wet- of regelgeving wel toe dat een prospectus wordt gepubliceerd die een aangepast oordeel bevat met betrekking tot de vraag of de pro forma financiële informatie, in alle van materieel belang zijnde opzichten, op basis van de van toepassing zijnde criteria is opgesteld. In dergelijke rechtsgebieden dient de accountant, indien de accountant bepaalt dat een aangepast oordeel overeenkomstig Standaard 3000 gepast is, de vereisten in Standaard 3000 ⁵⁰ met betrekking tot aangepaste oordelen toe te passen. ⁵⁰ Standaard 3000, paragraaf 51-52.74
	Preparing the Assurance Report	Het opstellen van het assurance-rapport
35.	The practitioner’s report shall include, <u>at a minimum</u> , the following basic elements: (Ref: Para. A57) (a) – (e) ... f) A statement that the engagement was performed in accordance with	Het assurance-rapport dient <u>minstens</u> de volgende basiselementen te bevatten: (Zie Par. A57) (a) – (e) ... f) een vermelding dat de opdracht overeenkomstig Standaard 3420 Assurance-opdrachten om te rapporteren over het opstellen van pro

	<p>ISAE 3420, <i>Assurance Engagements to Report on the Compilation of Pro Forma Financial Information Included in a Prospectus</i>, which requires that the practitioner comply with ethical requirements and plan and perform procedures to obtain reasonable assurance about whether the responsible party has compiled, in all material respects, the pro forma financial information on the basis of the applicable criteria;</p> <p>g) <u>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.</u></p> <p>h) <u>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.</u></p> <p>Paragraphs 35(g) – (k) will be renumbered accordingly.</p>	<p>forma financiële informatie die in een prospectus is opgenomen is uitgevoerd. Deze Standaard vereist dat de accountant de ethische voorschriften naleeft en dat hij werkzaamheden plant en uitvoert om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen of de verantwoordelijke partij de pro forma financiële informatie, in alle van materieel belang zijnde opzichten, op basis van de van toepassing zijnde criteria heeft opgesteld;</p> <p>g) <u>Een vermelding dat de accountantseenheid waarbij de accountant werkzaam is of aan verbonden is, de NVAK-ass of regelgeving die tenminste gelijkwaardig is toepast.</u></p> <p>h) <u>Een vermelding dat de accountant de vereisten van de VGBA en de ViO heeft nageleefd.</u></p> <p>Paragrafen 35(g) – (k) zullen hernoemd worden.</p>
	<p>Application and Other Explanatory Material</p>	<p>Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten</p>
	<p>Definitions</p>	<p>Definities</p>
	<p><i>Applicable Criteria</i> (Ref: Para. 11(a))</p>	<p><i>Van toepassing zijnde criteria</i> (Zie Par. 11(a))</p>
<p>A8.</p>	<p>The applicable criteria for compiling the pro forma financial information will be suitable in the circumstances if they meet the benchmark<u>requirements</u> set out in paragraph 14.</p>	<p>De van toepassing zijnde criteria voor het opstellen van pro forma financiële informatie zullen in de omstandigheden geschikt zijn als zij voldoen aan de <u>vereisten benchmark</u>s die in paragraaf 14 uiteen zijn gezet.</p>
	<p>Engagement Acceptance</p>	<p>Opdrachtaanvaarding</p>
	<p><i>The Responsible Party's Responsibilities</i> (Ref: Para. 13 (g))</p>	<p><i>De verantwoordelijkheden van de verantwoordelijke partij</i> (Zie Par. 13(g))</p>
<p>A11.</p>	<p>An engagement in accordance with this ISAE is conducted on the premise that the responsible party has acknowledged and understands that it has the responsibilities set out in paragraph 13(g). In some jurisdictions, such responsibilities may be specified in the relevant law or regulation. In others,</p>	<p>Een opdracht overeenkomstig deze Standaard wordt vanuit het uitgangspunt uitgevoerd dat de verantwoordelijke partij heeft erkend en begrepen dat zij de verantwoordelijkheden heeft die in paragraaf 13(g) uiteen worden gezet. In sommige rechtsgebieden kunnen dergelijke</p>

	<p>there may be little or no legal or regulatory definition of such responsibilities. An assurance engagement to report on whether pro forma financial information has been compiled, in all material respects, on the basis of the applicable criteria is based on the assumption that:</p> <p>(a – b) ...</p> <p>Accordingly, this premise is fundamental to the conduct of the engagement. To avoid misunderstanding, agreement is reached with the responsible party that it acknowledges and understands that it has such responsibilities as part of agreeing and recording the terms of the engagement as required by ISAE 3000 (Revised).⁵¹</p> <p>⁵¹ ISAE 3000 (Revised), paragraph 27.40</p>	<p>verantwoordelijkheden in de relevante wet- of regelgeving zijn gespecificeerd. In andere rechtsgebieden kan er weinig of geen wettelijke of regelgevende bepaling van dergelijke verantwoordelijkheden bestaan. Een assurance-opdracht om te rapporteren of pro forma financiële informatie, in alle van materieel belang zijnde opzichten, op basis van de van toepassing zijnde criteria is opgesteld, is gebaseerd op de veronderstelling dat:</p> <p>(a – b) ...</p> <p>Derhalve is dit uitgangspunt essentieel voor het uitvoeren van de opdracht. Om misverstanden te voorkomen wordt met de verantwoordelijke partij overeengekomen dat zij erkent dat zij dergelijke verantwoordelijkheden heeft, en deze ook begrijpt, als onderdeel van het overeenkomen en vastleggen van de voorwaarden van de opdracht zoals door Standaard 3000⁵¹ is vereist.</p> <p>⁵¹ Standaard 3000, Paragraaf 40.27</p>
	<p>Preparing the Assurance Report</p>	<p>Het opstellen van het assurance-rapport</p>
	<p><i>Title</i> (Ref: Para. 35 (a))</p>	<p><i>Titel</i> (Zie Par. 35 (a))</p>
<p>A51.</p>	<p>A title indicating that the report is the report of an independent practitioner, for example, “Independent Practitioner’s Assurance Report on the Compilation of Pro Forma Financial Information Included in a Prospectus,” affirms that the practitioner has met all of the relevant ethical requirements regarding independence as required by ISAE 3000 (Revised).⁵² This distinguishes the report of the independent practitioner from reports issued by others.</p> <p>⁵² ISAE 3000 (Revised), paragraph 20.44</p>	<p>Een titel die aangeeft dat de rapportage een rapportage van een onafhankelijke accountant betreft, zoals Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant over het opstellen van pro forma financiële informatie die in een prospectus is opgenomen bevestigt dat de accountant alle relevante ethische voorschriften met betrekking tot onafhankelijkheid heeft nageleefd zoals dat door Standaard 3000⁵² is vereist. Dit onderscheidt de rapportage van de onafhankelijke accountant van de rapportages die door anderen worden uitgebracht.</p> <p>⁵² Standaard 3000, paragraaf 4.20</p>
	<p>Appendix</p>	<p>Bijlage</p>
	<p>Illustrative Practitioner’s Report with an Unmodified Opinion</p>	<p>Voor een assurance-rapport met een goedkeurend oordeel wordt verwezen naar HRA deel 3</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

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
www.nba.nl