

Originally developed by:



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

Consultatiedocument

Kwaliteitsmanagement eerste tranche

26 juli 2024

Consultatieperiode VAO loopt tot **26 augustus 2024**

Consultatieperiode SKM1 loopt tot **4 oktober 2024**

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Over de IAASB

De doelstelling van de IAASB is om het openbaar belang te dienen door het vaststellen van controle- en overige Standaarden van hoge kwaliteit en door het faciliteren van de convergentie van internationale en nationale controle- en assurance-standaarden. Daarmee verhoogt zij de kwaliteit en consistentie van de praktijk in de hele wereld en versterkt zij het publieke vertrouwen in het wereldwijde accountantsberoep.

De IAASB ontwikkelt controle- en assurance-standaarden en leidraden voor gebruik door alle accountants onder een gedeeld proces voor het vaststellen van Standaarden waarbij de Public Interest Oversight Board en de IAASB Consultative Advisory Group betrokken zijn. De Public Interest Oversight Board houdt toezicht op de activiteiten van de IAASB. De IAASB Consultative Advisory Group geeft inbreng op de ontwikkeling van Standaarden en leidraden vanuit het openbaar belang.

1 Inleiding

Voor u ligt het consultatiedocument Kwaliteitsmanagement eerste tranche. Hiermee consulteert de NBA de vertaling van *International Standard on Quality Management 1 – Quality Management for Firms that Perform Audit or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements (ISQM1)*. Ook consulteert de NBA de voorgestelde wijzigingen in de Verordening Accountantsorganisaties (VAO).

Leeswijzer

In hoofdstuk 2 van dit consultatiedocument zullen wij ingaan op de aanleiding van de herziening van de kwaliteitsmanagementstandaarden. Vervolgens geven we in hoofdstuk 3 een toelichting op Standaard voor kwaliteitsmanagement 1 (SKM1, de vertaling van ISQM1). In hoofdstuk 4 gaan we in op de consequenties voor accountantseenheden en op de wijzigingen in de VAO.

In hoofdstuk 5 gaan we in op de nog komende consultatie van de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagementsystemen (NV KMS), die de brug legt tussen de Wab, de VGBA en SKM1. Hoofdstuk 6 zal ingaan op de beoogde inwerkingtreding en ook op de verdere ondersteuning voor kleine en middelgrote accountantseenheden.

Uitnodiging tot reactie

Wij nodigen u van harte uit om te reageren op de voorstellen. Hiervoor is een aantal specifieke vragen geformuleerd. Het helpt ons als u antwoord geeft op deze specifieke consultatievragen. Daarbij kunt u zich desgewenst beperken tot de vragen waar u opmerkingen bij heeft. Uiteraard kunt u ook op andere wijze reageren. Alle reacties die de NBA ontvangt, worden beoordeeld en waar mogelijk en nodig verwerkt in de definitieve voorstellen.

U kunt uw reactie op de VAO tot **26 augustus 2024** indienen via consultaties@nba.nl, zodat de wijzigingsverordening begin oktober kan worden gepubliceerd als vergaderstuk voor de Ledenvergadering van december.

U kunt uw reactie op SKM1 tot **4 oktober 2024** indienen via consultaties@nba.nl. Deze datum is zo gekozen dat u SKM1 kunt beoordelen in samenhang met de consultatie van NV SKM, die wij begin september zullen publiceren.

2 Waarom een herziening van deze Standaarden?

Per 15 december 2022 zijn de nieuwe internationale standaarden voor kwaliteitsmanagement van kracht geworden. ISQM 1 is de internationale standaard voor kwaliteitsmanagement en ISQM 2 regelt de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen. ISQM 1 en 2 hebben in Nederland geen rechtstreekse werking. In Nederland is kwaliteitsmanagement voor accountantsorganisaties geregeld in Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta) en de Verordening Accountantsorganisaties (VAO), voor accountantskantoren gelden de Nadere Voorschriften Kwaliteitssystemen (NVKS).

De NBA wil ISQM1 en ISQM2 in de Nederlandse beroepsreglementering implementeren, omdat deze standaarden een verbetering betekenen van het kwaliteitsmanagement, waarbij geldt dat veel grotere accountantseenheden ISQM al vanuit hun netwerk uitgerold hebben gekregen. Dit komt omdat de nieuwe standaarden focus leggen om de managementcyclus van kwaliteit, waaronder de plan-do-check-act-cyclus. Ook leggen deze standaarden meer de nadruk op het nemen van passende maatregelen ten aanzien van kwaliteitsrisico's boven het meer rule-based karakter van de huidige vereisten. Tegelijkertijd biedt de introductie van ISQM1 in Nederland de mogelijkheid om de regels voor kwaliteitsmanagement te vereenvoudigen, vooral voor kantoren die zowel Wta-opdrachten als NVKS-opdrachten uitvoeren. Doordat de invoering van ISQM1 leidt tot één uniforme set regels voor kwaliteitsmanagement, wordt de regeldruk voor deze kantoren verminderd. Tenslotte wordt de invoering van ISQM aangegrepen door NBA door kritisch te kijken naar specifiek Nederlandse vereisten (zogenoemde 'gold plating') boven de internationale normeringen. Met het oog op het verminderen van de regeldruk beogen we gold plating zo veel mogelijk te vermijden.

Uit gesprekken met de toezichthouder (AFM) is gebleken dat zij positief staat tegenover de invoering van ISQM. De AFM heeft daarbij wel aangegeven van mening te zijn dat de kwaliteitsmanagementstandaarden die voor organisaties gelden, door de wetgever zouden moeten worden vastgesteld. Het huidige wettelijke kader (waaronder de bepaling in artikel 19, tweede lid, onderdeel b van de Wet op het accountantsberoep, dat de Ledenvergadering bij Verordening bepalingen moet vaststellen voor (onder meer) de kwaliteitsbeheersing door accountantsorganisaties) zijn voor de NBA echter leidend. Ook het ministerie van Financiën heeft desgevraagd de NBA laten weten dat de NBA met haar voornemen om SKM1 in te voeren haar wettelijke rol invult.

3 Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1

De Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 (SKM1) is een zo goed mogelijke vertaling van de International Standard on Quality Management naar het Nederlands. Bij deze vertaling is in sterkere mate dan voorheen aandacht geweest voor de leesbaarheid van het resultaat. De NBA heeft ervoor gekozen om soms de structuur van de vereisten en toelichtingen in het Nederlands anders te presenteren dan de structuur in het origineel. Zo zijn zinnen soms opgeknipt en zijn in sommige gevallen opsommingstekens gebruikt in plaats van doorlopende teksten. Daarnaast zijn de teksten waar mogelijk vereenvoudigd. Wel zijn, behoudens de toelichtingen hieronder, het begrippenkader uit de vertalingen van de ISAs naar de Standaarden en de inhoudelijke bepalingen zoveel mogelijk ongewijzigd.

SKM1 wijkt op enkele relevante punten echter af. Deze punten worden hieronder toegelicht:

Bewaartermijn voor documentatie van opdrachten en het kwaliteitsmanagementsysteem

ISQM1 stelt geen bewaartermijn vast, maar licht wel toe dat de bewaartermijn voor opdracht dossiers 'gewoonlijk' niet korter dan vijf jaar is na de datum van de verklaring/rapportage. Het Bta stelt een bewaartermijn van zeven jaar vast voor wettelijke controles en het stelsel van kwaliteitsbeheersing. De NVKS stelt eveneens een termijn van zeven jaren vast. Echter, de termijn waarover tuchtklachten kunnen worden ingediend wegens het handelen van accountants, is in de Wet tuchtrecht accountants vastgesteld op tien jaren.

De NBA is van oordeel dat het beter is om de archiveringstermijn voor opdracht dossiers en voor het kwaliteitsmanagementsysteem daarom op 10 jaren te stellen, zodat ook de regelgeving ertoe bijdraagt dat accountants zich adequaat kunnen verwerven in een eventueel tuchtsgeding. Meerdere kantoren hebben aan de NBA desgevraagd aangegeven de bewaartermijn voor opdracht dossiers al op 10 jaar te hebben gesteld.

Accountantseenheid vs accountantskantoor

De NBA heeft het begrip 'accountantseenheid' geïntroduceerd om alle vormen van organisaties waar accountants assurance of aan assurance verwante werkzaamheden verrichten, te omschrijven. Daarnaast kent de NBA beroepsreglementering de termen accountantsorganisatie, accountantsafdeling, accountantspraktijk en accountantskantoor. Deze termen worden door veel leden als lastig ervaren en roepen verwarring op. De achtergrond van het gebruik van deze verschillende termen, was dat de kwaliteitsregelgeving verschillend was, en dat er daarom verschillende termen gebruikt dienden te worden.

Nu de NBA voorstelt om ISQM1 integraal van toepassing te verklaren, bestaat die noodzaak niet meer. Daarom stelt de NBA voor het begrippenkader sterk te vereenvoudigen. In beginsel zal in de beroepsreglementering het accountantskantoor centraal staan. In een accountantskantoor (ook 'kantoor') worden assurance en aan assurance verwante werkzaamheden beroepsmatig verricht. Het wordt dus breder gebruikt dan voorheen, en vervangt de eerdere term accountantseenheid.

De term accountantsorganisatie blijft bestaan voor accountantskantoren met een Wta-vergunning, omdat er specifiek voor accountantsorganisaties nog aanvullende vereisten zijn op grond van de Wta en het Bta. Een accountantsorganisatie blijft gedefinieerd zoals nu, door een verwijzing naar de definitie in de Wta.

Daarnaast blijft de term accountantsafdeling bestaan waarbij de definitie inhoudelijk niet wijzigt. Dit is nodig omdat de NBA met de invoering van ISQM niet beoogt aanpassingen door te voeren in de opdrachten die interne accountantsafdelingen, maar ook de gemeentelijke accountantsdiensten en de ADR kunnen uitvoeren.

Consultatievraag:

1. Heeft u opmerkingen bij de vertaling van ISQM1 naar SKM1?
2. Vindt u dat de gehanteerde wijze van vertalen in de toekomst ook moet worden toegepast op vertalingen van nieuwe/gewijzigde ISAs of andere standaarden?
3. Kunt u zich vinden in het voorstel om de bewaartermijn op 10 jaar te stellen?
4. Kunt u zich vinden in het voorstel om de termen accountantspraktijk en accountantseenheid te schrappen uit de beroepsreglementering?

4 Consequenties voor accountantseenheden en wijzigingen aan de VAO

Voor accountantseenheden die nu zowel een stelsel op grond van de NVKS als een stelsel op grond van de Wta/Bta moeten inrichten, zal er sprake zijn van een vereenvoudiging. Zij kunnen namelijk hun kwaliteitsmanagementsysteem op uniforme wijze voor beide opdrachten gaan inrichten, uitvoeren en evalueren.

Daarnaast zullen veel accountantskantoren die aangesloten zijn bij een internationaal netwerk, ook vanuit hun netwerk in toenemende mate al worden gehouden aan ISQM1. Zo hebben alle (ruim 35) netwerken die zijn aangesloten bij het *Forum of Firms*¹ zich gecommitteerd om hun kwaliteitsmanagementsystemen in te richten volgens ISQM1 in aanvulling op nationale vereisten.

Accountantskantoren die nu de NVKS toepassen, zullen merken dat de NVKS gebaseerd is op een concept-versie van ISQM1. Wel is de terminologie en formulering van de vereisten anders, maar dat betekent niet dat de inrichting van het kwaliteitssysteem wezenlijk anders behoeft te worden.

Verordening accountantsorganisaties

De NBA heeft een kritische beoordeling uitgevoerd van de VAO. De NBA is daarbij tot de conclusie gekomen dat vanuit de meeste bepalingen uit de VAO kunnen worden geschrapt, en dat het noodzakelijk is om één nieuw artikel als kapstokbepaling in te voeren. Op grond van deze kapstok en de bestaande (ongewijzigde) delegatiebepaling kan het NBA-bestuur na consultatie van de leden en met een advies van het BOB de kwaliteitsmanagementstandaarden vaststellen in de vorm van een nader voorschrift.

In de bijlage treft u de voorgestelde herziene VAO aan. Graag ontvangen we daarop uw reactie. Naar aanleiding van de reacties zullen we, waar nodig, aanpassingen doorvoeren en het wijzigingsvoorstel agenderen voor de ledenvergadering in december.

Consultatievraag:

5. Heeft u opmerkingen bij de aanpassingen in de VAO?

¹ [Transnational Auditors Committee & Forum of Firms | IFAC](#)

5 Komende consultatie van de NV KMS en wijzigingen/intrekking NVKS

De NBA heeft het voornemen om de nieuwe SKM1 door middel van het Nadere Voorschrift Kwaliteitsmanagementsystemen (NV KMS) aan de leden voor te schrijven. De NBA beoogt om de huidige NVKS volledig in te trekken en te vervangen door NV KMS en de onderliggende SKM1. Daarnaast zullen enkele bestaande bepalingen uit de NVKS buiten SKM1 nog een plaats moeten krijgen, bijvoorbeeld de vereisten rondom de beroepsaansprakelijkheidsverzekering en de waarnemingsregeling

In het Consultatiedocument 'Kwaliteitsmanagement tweede tranche' zal de NBA ingaan op de inhoudelijke verschillen tussen de (in te trekken) NVKS en de nieuwe NV KMS en SKM1. Omdat de NVKS gebaseerd is op een concept van ISQM, bestaat de indruk dat de inhoudelijke verschillen marginaal zullen zijn. Bij deze nog komende consultatie zullen wij u vragen daarop input te geven.

De NBA zal in het NV KMS veel aandacht besteden aan de uitleg van de werkingskring van de NV KMS. Wij merken dat de bestaande bepalingen in de NVKS (artikel 8 over wanneer een accountant lid mag zijn van een opdrachtteam, artikelen 8a en 8a over de verantwoordelijkheid met betrekking tot netwerkkonderdelen en artikel 8c over wanneer een accountant betrokken mag zijn bij de bedrijfsvoering) veel onduidelijkheid en onzekerheid opleveren. Met de in voorbereiding zijnde NV KMS beoogt de NBA deze onduidelijkheden en onzekerheden weg te nemen.

De NBA zal in de NV KMS ook aandacht besteden aan de rechtstreekse bevoegdheid die zij heeft om regels te stellen voor kwaliteitssystemen voor accountantsorganisaties (accountantskantoren met een vergunning van de AFM).

Bij het ontwikkelen van ISQM is er veel nadruk gelegd op de schaalbaarheid van de vereisten en de geschiktheid van ISQM voor toepassing door kleine accountantsorganisaties. De NBA is voornemens om gelijktijdig met de consultatie Kwaliteitsmanagementstandaarden tweede tranche nader in te gaan op de schaalbaarheid, onder meer door het publiceren van een voorbeeld van een *toolkit* hoe in de praktijk hieraan invulling kan worden gegeven. In deze consultatie Kwaliteitsmanagementstandaarden tweede tranche zal de NBA ook ingaan op het verlichte regime dat nu in de NVKS is opgenomen (artikel 27, tweede lid NVKS).

De NBA verwacht de tweede tranche reglementering rondom kwaliteitsmanagement begin september te kunnen consulteren, zodat de leden de effecten op hun eigen praktijk in kunnen schatten alvorens zij op de nieuwe standaard behoeven te reageren.

6 Beoogde inwerkingtreding

De NBA realiseert zich dat het aanpassen van een kwaliteitsmanagementsysteem tijd en energie kost. De NBA zal in de aankomende periode nadrukkelijk inzetten op uitleg en voorlichting, en waar mogelijk ook op het aanreiken van voorbeelden om de transitie zo soepel mogelijk te laten verlopen. Daarnaast wil de NBA haar leden voldoende tijd geven om de nodige aanpassingen voor te bereiden.

Aan de andere kant onderkent de NBA ook dat, met name de grotere kantoren al vanuit hun netwerk verplicht zijn om hun kwaliteitsmanagementsysteem ISQM1-conform ingericht te hebben.

Daarom stelt de NBA de volgende, getrapte inwerkingtreding van de nieuwe vereisten voor:

- Accountantsorganisaties met een OOB-vergunning: inwerkingtreding per 1-1-2025
- Accountantsorganisatie met een reguliere vergunning: inwerkingtreding per 1-1-2026
- Alle accountantskantoren (inclusief accountantsafdelingen): inwerkingtreding per 1-1-2027

Consultatievraag:

6. Heeft u opmerkingen bij de voorgestelde inwerkingtreding?

BIJLAGE 1 – Vertaling ISQM1 naar SKM1

	INTERNATIONAL STANDARD ON QUALITY MANAGEMENT 1 QUALITY MANAGEMENT FOR FIRMS THAT PERFORM AUDITS OR REVIEWS OF FINANCIAL STATEMENTS, OR OTHER ASSURANCE OR RELATED SERVICES ENGAGEMENTS (Effective as of December 15, 2022)		STANDAARD VOOR KWALITEITSMANAGEMENT 1 KWALITEITSMANAGEMENT VOOR ACCOUNTANTSKANTOREN DIE CONTROLES OF BEOORDELINGEN VAN FINANCIËLE OVERZICHTEN, OF ANDERE ASSURANCE-OPDRACHTEN OF AAN ASSURANCE VERWANTE OPDRACHTEN UITVOEREN (Voor de ingangsdatum wordt verwezen naar de slotbepalingen)	
		Paragraph		Paragraaf
	Introduction		Inleiding	
	Scope of this ISQM	1-5	Toepassingsgebied van deze Standaard voor kwaliteitsmanagement	1-5
	The Firm's System of Quality Management	6-11	Kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor	6-11
	Authority of this ISQM	12	Autoriteit van deze Standaard voor kwaliteitsmanagement	12
	Effective Date	13	Ingangsdatum	13
	Objective	14-15	Doelstelling	14-15
	Definitions	16	Definities	16
	Requirements		Vereisten	
	Applying, and Complying with, Relevant Requirements	17-18	Het toepassen en naleven van relevante vereisten	17-18
	System of Quality Management	19-22	Kwaliteitsmanagementsysteem	19-22
	The Firm's Risk Assessment Process	23-27	Het risico-inschattingsproces van het kantoor	23-27
	Governance and Leadership	28	Governance en leiding	28

Relevant Ethical Requirements.	29	Relevante ethische voorschriften	
Acceptance and Continuance of Client Relationships and Specific Engagements	30	Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten	30
Engagement Performance	31	Opdrachtuitvoering	31
Resources	32	Middelen	32
Information and Communication.	33	Informatie en communicatie	33
Specified Responses	34	Specifieke maatregelen	34
Monitoring and Remediation Process	35-47	Het monitoring- en herstelproces	35-47
Network Requirements or Network Services	48-52	Netwerkvereisten en netwerkdiensten	48-52
Evaluating the System of Quality Management	53-56	Het evalueren van het kwaliteitsmanagementsysteem	53-56
Documentation	57-60	Documentatie	57-60
Application and Other Explanatory Material		Toelichtingen	
Scope of this ISQM.	A1-A2	Toepassingsgebied van deze Standaard voor kwaliteitsmanagement	A1-A2
The Firm's System of Quality Management	A3-A5	Het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor	A3-A5
Authority of this ISQM	A6-A9	Autoriteit van deze Standaard voor kwaliteitsmanagement	A6-A9
Definitions	A10-A28	Definities	A10-A28
Applying, and Complying with, Relevant Requirements	A29	Toepassing en naleving van relevante vereisten	A29
System of Quality Management	A30-A38	Kwaliteitsmanagementsysteem	A30-A38
The Firm's Risk Assessment Process	A39-A54	Het risico-inschattingsproces van het kantoor	A39-A54
Governance and Leadership	A55-A61	Governance en leiding	A55-A61
Relevant Ethical Requirements	A62-A66	Relevante ethische voorschriften	A62-A66
Acceptance and Continuance of Client Relationships and Specific Engagements.	A67-A74	Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten	A67-A74
Engagement Performance	A75-A85	Opdrachtuitvoering	A75-A85

	Resources	A86-A108	Middelen	A86-A108
	Information and Communication.	A109-A115	Informatie en communicatie	A109-A115
	Specified Responses	A116-A137	Specifieke maatregelen	A116-A137
	Monitoring and Remediation Process	A138-A174	Het monitoring- en herstelproces	A138-A174
	Network Requirements or Network Services	A175-A186	Netwerkvereisten en netwerkdiensten	A175-A186
	Evaluating the System of Quality Management	A187-A201	Het evalueren van het kwaliteitsmanagementsysteem	A187-A201
	Documentation	A202–A206	Documentatie	A202–A206

	Introduction	Inleiding
	Scope of this ISQM	Toepassingsgebied van deze Standaard voor kwaliteitsmanagement
1	This International Standard on Quality Management (ISQM) deals with a firm's responsibilities to design, implement and operate a system of quality management for audits or reviews of financial statements, or other assurance or related services engagements.	Deze Standaard voor kwaliteitsmanagement behandelt de verantwoordelijkheden van een kantoor voor het opzetten, implementeren en in werking houden van een kwaliteitsmanagementsysteem voor: <ul style="list-style-type: none"> • controles of beoordelingen van financiële overzichten, of • andere assurance-opdrachten of • aan assurance verwante opdrachten.
2	Engagement quality reviews form part of the firm's system of quality management and:	Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen maken deel uit van het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor en:
	(a) This ISQM deals with the firm's responsibility to establish policies or procedures addressing engagements that are required to be subject to engagement quality reviews.	(a) Deze Standaard behandelt de verantwoordelijkheid van het kantoor om beleid of procedures vast te stellen voor opdrachten die onderworpen dienen te zijn aan opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen.

	(b) ISQM 2 ² deals with the appointment and eligibility of the engagement quality reviewer, and the performance and documentation of the engagement quality review.	(b) <i>Verordening (EU) 537/2014 en het Besluit toezicht accountantsorganisaties</i> behandelen: <ul style="list-style-type: none"> • de aanstelling en de geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, en • de uitvoering en documentatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.
3	Other pronouncements of the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB):	De Nadere Voorschriften Kwaliteitsmanagement en Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden van de NBA:
	(a) Are premised on the basis that the firm is subject to the ISQMs or to national requirements that are at least as demanding; ³ and	(a) zijn gebaseerd op het beginsel dat het kantoor is onderworpen aan de Standaarden voor kwaliteitsmanagement, en
	(b) Include requirements for engagement partners and other engagement team members regarding quality management at the engagement level. For example, ISA 220 (Revised) deals with the specific responsibilities of the auditor regarding quality management at the engagement level for an audit of financial statements and the related responsibilities of the engagement partner. (Ref: Para. A1)	(b) omvatten vereisten voor opdrachtpartners en andere leden van opdrachtteams met betrekking tot het kwaliteitsmanagement op het niveau van de opdracht. Standaard 220 behandelt bijvoorbeeld de specifieke verantwoordelijkheden van de accountant inzake het kwaliteitsmanagement op opdrachtniveau voor een controle van financiële overzichten en de daarmee samenhangende verantwoordelijkheden van de opdrachtpartner. (Zie: Par. A1)
4	This ISQM is to be read in conjunction with relevant ethical requirements. Law, regulation or relevant ethical requirements may establish responsibilities for the firm's management of quality beyond those described in this ISQM. (Ref: Para. A2)	Deze Standaard moet in samenhang worden gelezen met de relevante ethische voorschriften. Wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften kunnen verantwoordelijkheden voor het kwaliteitsmanagement van het kantoor vaststellen die verder gaan dan de verantwoordelijkheden die in deze Standaard zijn beschreven. (Zie: Par. A2)
5	This ISQM applies to all firms performing audits or reviews of financial statements, or other assurance or related services engagements (i.e., if the firm performs any of these engagements, this ISQM applies and the system of quality management that is established in accordance	Deze Standaard is van toepassing op alle kantoren die één of meerdere van de volgende opdrachten uitvoeren: <ul style="list-style-type: none"> • controles of beoordelingen van financiële overzichten; of • andere assurance-opdrachten; of • aan assurance verwante opdrachten.

² ISQM 2, Engagement Quality Reviews.

³ See, for example, International Standard on Auditing (ISA) 220 (Revised), Quality Management for an Audit of Financial Statements (Revised), paragraph 3.

	with the requirements of this ISQM enables the consistent performance by the firm of all such engagements).	Het kwaliteitsmanagementsysteem dat in overeenstemming met de vereisten van deze Standaard is ingericht, maakt de consistente uitvoering van voornoemde opdrachten mogelijk.
	The Firm's System of Quality Management	Het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor
6	A system of quality management operates in a continual and iterative manner and is responsive to changes in the nature and circumstances of the firm and its engagements. It also does not operate in a linear manner. However, for the purposes of this ISQM, a system of quality management addresses the following eight components: (Ref: Para. A3)	Een kwaliteitsmanagementsysteem functioneert niet lineair, maar op een continue en iteratieve manier. Het speelt in op veranderingen in de aard en omstandigheden van het kantoor en van zijn opdrachten. In het kader van deze Standaard omvat een kwaliteitsmanagementsysteem de volgende acht componenten (Zie Par. A3)
	(a) The firm's risk assessment process;	(a) Het risico-inschattingsproces van het kantoor;
	(b) Governance and leadership;	(b) Governance en leiding;
	(c) Relevant ethical requirements;	(c) Relevante ethische voorschriften;
	(d) Acceptance and continuance of client relationships and specific engagements;	(d) Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten;
	(e) Engagement performance;	(e) Opdrachttuitvoering;
	(f) Resources;	(f) Middelen;
	(g) Information and communication; and	(g) Informatie en communicatie; en

	(h) The monitoring and remediation process.	(h) Het monitoring- en herstelproces.
7	This ISQM requires the firm to apply a risk-based approach in designing, implementing and operating the components of the system of quality management in an interconnected and coordinated manner such that the firm proactively manages the quality of engagements performed by the firm. (Ref: Para. A4)	Deze Standaard vereist dat het kantoor een risicogerichte aanpak toepast bij het gecoördineerd opzetten, implementeren en in werking houden van de componenten van het kwaliteitsmanagementsysteem in onderlinge samenhang. Zo beheerst het kantoor proactief de kwaliteit van zijn opdrachten. (Zie: Paragraaf A4)
8	The risk-based approach is embedded in the requirements of this ISQM through:	De risicogerichte aanpak is geïntegreerd in de vereisten van deze Standaard via:
	(a) Establishing quality objectives. The quality objectives established by the firm consist of objectives in relation to the components of the system of quality management that are to be achieved by the firm. The firm is required to establish the quality objectives specified by this ISQM and any additional quality objectives considered necessary by the firm to achieve the objectives of the system of quality management.	(a) Het vaststellen van kwaliteitsdoelstellingen. De kwaliteitsdoelstellingen van het kantoor bestaan uit doelstellingen met betrekking tot de componenten van het kwaliteitsmanagementsysteem die het kantoor moet bereiken. Het kantoor dient vast te stellen: <ul style="list-style-type: none"> • de kwaliteitsdoelstellingen die zijn voorgeschreven in deze Standaard en • mogelijke andere kwaliteitsdoelstellingen die het kantoor noodzakelijk acht om de doelstellingen van het kwaliteitsmanagementsysteem te bereiken.
	(b) Identifying and assessing risks to the achievement of the quality objectives (referred to in this standard as quality risks). The firm is required to identify and assess quality risks to provide a basis for the design and implementation of responses.	(b) Het identificeren en inschatten van risico's voor het bereiken van de kwaliteitsdoelstellingen (in deze Standaard "kwaliteitsrisico's" genoemd). Het kantoor moet kwaliteitsrisico's identificeren en inschatten om een basis te verschaffen voor het opzetten en implementeren van maatregelen daarop.
	(c) Designing and implementing responses to address the quality risks. The nature, timing and extent of the firm's responses to address the quality risks are based on and are responsive to the reasons for the assessments given to the quality risks.	(c) Het opzetten en implementeren van maatregelen om de kwaliteitsrisico's te mitigeren. De aard, timing en omvang van de maatregelen van het kantoor om de kwaliteitsrisico's te mitigeren zijn gebaseerd, en spelen in op de redenen voor de inschattingen die zijn gemaakt van de kwaliteitsrisico's.
9	This ISQM requires that, at least annually, the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management, on behalf of the firm, evaluates the system of quality management and concludes whether the system of quality	Deze Standaard vereist dat de persoon (of personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem ten minste jaarlijks namens het kantoor het kwaliteitsmanagementsysteem evalueert en tot een conclusie komt of het kwaliteitsmanagementsysteem een redelijke mate van

	management provides the firm with reasonable assurance that the objectives of the system, stated in paragraph 14(a) and (b), are being achieved. (Ref: Para. A5)	zekerheid aan het kantoor verschaft dat de doelstellingen van het systeem in paragraaf 14 (a) en (b) worden bereikt. (Zie: Par. A5)
	<i>Scalability</i>	<i>Schaalbaarheid</i>
10	In applying a risk-based approach, the firm is required to take into account:	Bij het toepassen van een risicogerichte aanpak dient het kantoor rekening te houden met:
	(a) The nature and circumstances of the firm; and	(a) de aard en omstandigheden van het kantoor; en
	(b) The nature and circumstances of the engagements performed by the firm. Accordingly, the design of the firm's system of quality management, in particular the complexity and formality of the system, will vary. For example, a firm that performs different types of engagements for a wide variety of entities, including audits of financial statements of listed entities, will likely need to have a more complex and formalized system of quality management and supporting documentation, than a firm that performs only reviews of financial statements or compilation engagements.	(b) de aard en omstandigheden van de opdrachten die worden uitgevoerd door het kantoor. Hierdoor zal de opzet van het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor, met name de complexiteit en formaliteit ervan, variëren. Een kantoor dat bijvoorbeeld verschillende soorten opdrachten uitvoert voor een grote verscheidenheid aan entiteiten, waaronder controles van de financiële overzichten van organisaties van openbaar belang, zal waarschijnlijk een complexer en meer geformaliseerd kwaliteitsmanagementsysteem en ondersteunende documentatie nodig hebben dan een kantoor dat alleen beoordelingen van financiële overzichten of samenstellingsopdrachten uitvoert.
	<i>Networks and Service Providers</i>	<i>Netwerken en serviceproviders</i>
11	This ISQM addresses the firm's responsibilities when the firm:	Deze Standaard behandelt de verantwoordelijkheden van het kantoor indien het kantoor:
	a) Belongs to a network, and the firm complies with network requirements or uses network services in the system of quality management or in the performance of engagements; or	(a) Behoort tot een netwerk en het kantoor voldoet aan de netwerkvereisten of gebruik maakt van netwerkdiensten als onderdeel van het kwaliteitsmanagementsysteem of bij de uitvoering van opdrachten; of

	<p>(b) Uses resources from a service provider in the system of quality management or in the performance of engagements.</p> <p>Even when the firm complies with network requirements or uses network services or resources from a service provider, the firm is responsible for its system of quality management.</p>	<p>(b) Gebruik maakt van de middelen van een serviceprovider in het kwaliteitsmanagementsysteem of bij de uitvoering van opdrachten.</p> <p>Zelfs indien het kantoor voldoet aan de netwerkvereisten of gebruik maakt van netwerkdiensten of van middelen van een serviceprovider, is het kantoor verantwoordelijk voor zijn kwaliteitsmanagementsysteem.</p>
	Authority of this ISQM	Autoriteit van deze Standaard
12	Paragraph 14 contains the objective of the firm in following this ISQM. This ISQM contains: (Ref: Para. A6)	Paragraaf 14 bevat de doelstelling van het kantoor bij het naleven van deze Standaard. Deze Standaard bevat: (Zie: Par. A6)
	(a) Requirements designed to enable the firm to meet the objective in paragraph 14; (Ref: Para. A7)	(a) vereisten die erop gericht zijn het kantoor in staat te stellen de doelstelling in paragraaf 14 te bereiken; (Zie: Par. A7)
	(b) Related guidance in the form of application and other explanatory material; (Ref: Para. A8)	(b) bijbehorende uitleg in de vorm van toelichtingen; (Zie Par. A8)
	(c) Introductory material that provides context relevant to a proper understanding of this ISQM; and	(c) inleidende teksten die relevante context bieden voor een goed inzicht in deze Standaard, en
	(d) Definitions. (Ref: Para. A9)	(d) definities. (Zie: Par. A9)
	Effective Date	Ingangsdatum
13	Systems of quality management in compliance with this ISQM are required to be designed and implemented by December 15, 2022, and the evaluation of the system of quality management required by	<i>Voor de ingangsdatum wordt verwezen naar de slotbepalingen.</i>

	paragraphs 53–54 of this ISQM is required to be performed within one year following December 15, 2022.	
	Objective	Doelstelling
14	The objective of the firm is to design, implement and operate a system of quality management for audits or reviews of financial statements, or other assurance or related services engagements performed by the firm, that provides the firm with reasonable assurance that:	De doelstelling van het kantoor is het opzetten, implementeren en in werking houden van een kwaliteitsmanagementsysteem voor het uitvoeren door het kantoor van controles of beoordelingen van financiële overzichten, of voor andere assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten, dat een redelijke mate van zekerheid verschaft dat:
	(a) The firm and its personnel fulfill their responsibilities in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, and conduct engagements in accordance with such standards and requirements; and	(a) het kantoor en zijn personeel: <ul style="list-style-type: none"> • hun verantwoordelijkheden vervullen in overeenstemming met professionele standaarden en met geldende wet- en regelgeving, en • opdrachten uitvoeren in overeenstemming met deze standaarden en vereisten.
	(b) Engagement reports issued by the firm or engagement partners are appropriate in the circumstances.	(b) de opdrachtreportages van het kantoor of de opdrachtpartners in de gegeven omstandigheden passend zijn.
15	The public interest is served by the consistent performance of quality engagements. The design, implementation and operation of the system of quality management enables the consistent performance of quality engagements by providing the firm with reasonable assurance that the objectives of the system of quality management, stated in paragraph 14(a) and (b), are achieved. Quality engagements are achieved through planning and performing engagements and reporting on them in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements. Achieving the objectives of those standards and complying with the requirements of applicable law or regulation involves exercising professional judgment and, when applicable to the type of engagement, exercising professional skepticism.	Het algemeen belang is gediend met de consistente uitvoering van opdrachten met de vereiste kwaliteit. De consistente uitvoering van opdrachten met de vereiste kwaliteit is mogelijk door de opzet, implementatie en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem. Dit verschaft een redelijke mate van zekerheid aan het kantoor dat zijn doelstellingen in paragraaf 14 (a) en (b) worden bereikt. Opdrachten met de vereiste kwaliteit worden gerealiseerd door: <ul style="list-style-type: none"> • het plannen en uitvoeren van opdrachten en • het rapporteren daarover in overeenstemming met: <ul style="list-style-type: none"> • professionele standaarden en • geldende wet- en regelgeving.

		Het bereiken van de doelstellingen van deze standaarden en het naleven van de geldende wet- of regelgeving, omvat het toepassen van professionele oordeelsvorming, alsmede, indien van toepassing op het soort opdracht, een professioneel-kritische instelling.
	Definitions	Definities
16	For purposes of this ISQM, the following terms have the meanings attributed below:	In het kader van deze Standaard hebben de volgende termen de hierna aangegeven betekenissen:
	(a) Deficiency in the firm's system of quality management (referred to as "deficiency" in this ISQM) – This exists when: (Ref: Para. A10, A159–A160)	(a) Tekortkoming in het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor ⁴ (in deze Standaard "tekortkoming" genoemd) - Er is sprake van een tekortkoming indien (Zie: Par. A10, A159-A160)
	(i) A quality objective required to achieve the objective of the system of quality management is not established;	(i) een kwaliteitsdoelstelling die nodig is om de doelstelling van het kwaliteitsmanagementsysteem te bereiken, niet is vastgesteld;
	(ii) A quality risk, or combination of quality risks, is not identified or properly assessed; (Ref: Para. A11)	(ii) een kwaliteitsrisico, of een combinatie van kwaliteitsrisico's, niet is geïdentificeerd of niet naar behoren is ingeschat; (Zie: Par. A11)
	(iii) A response, or combination of responses, does not reduce to an acceptably low level the likelihood of a related quality risk occurring because the response(s) is not properly designed, implemented or operating effectively; or	(iii) een maatregel, of een combinatie van maatregelen, de kans dat een gerelateerd kwaliteitsrisico zich voordoet niet tot een aanvaardbaar laag niveau terugbrengt omdat de maatregel(en) niet naar behoren is opgezet, geïmplementeerd, of effectief werkt; of

⁴ In de ISQM1 staat steeds dat het gaat om het kwaliteitsmanagementsysteem *van het kantoor* (cursivering NBA). In de Nederlandse tekst blijft het steeds noemen van 'van het kantoor' achterwege in de context van het kwaliteitsmanagementsysteem.

	(iv) An other aspect of the system of quality management is absent, or not properly designed, implemented or operating effectively, such that a requirement of this ISQM has not been addressed. (Ref: Para. A12)	(iv) Een ander aspect van het kwaliteitsmanagementsysteem ontbreekt, niet naar behoren is opgezet, geïmplementeerd of niet effectief werkt, waardoor niet is voldaan aan een vereiste van deze Standaard (Zie: Par. A12)
	(b) Engagement documentation – The record of work performed, results obtained, and conclusions the practitioner reached (terms such as “working papers” or “work papers” are sometimes used).	(b) Opdrachtdocumentatie – vastlegging van het uitgevoerde werk, de behaalde resultaten en de conclusies die de accountant heeft getrokken (soms wordt ook een term als ‘werkdOCUMENTEN’ gebruikt).
	(c) Engagement partner ⁵ – The partner or other individual, appointed by the firm, who is responsible for the engagement and its performance, and for the report that is issued on behalf of the firm, and who, where required, has the appropriate authority from a professional, legal or regulatory body.	(c) Opdrachtpartner ⁶ - partner of andere persoon aangesteld door het kantoor, die verantwoordelijk is voor de opdracht, voor de uitvoering daarvan en voor de verklaring of het rapport dat namens het kantoor wordt uitgebracht en aan wie, indien vereist, door een beroepsorganisatie of een wettelijke, regelgevende of toezichhoudende instantie passende bevoegdheden zijn toegekend.
	d) Engagement quality review – An objective evaluation of the significant judgments made by the engagement team and the conclusions reached thereon, performed by the engagement quality reviewer and completed on or before the date of the engagement report.	(d) Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling - objectieve evaluatie van de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de conclusies die daaruit zijn getrokken, uitgevoerd door de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar en afgerond op of voorafgaand aan de datum van de verklaring of het rapport.
	(e) Engagement quality reviewer – A partner, other individual in the firm, or an external individual, appointed by the firm to perform the engagement quality review.	(e) opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar - partner, een andere persoon binnen het accountantskantoor of een externe persoon, die door het kantoor is benoemd om de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling uit te voeren.
	f) Engagement team – All partners and staff performing the engagement, and any other individuals who perform procedures on the engagement, excluding an external expert ⁷ and internal auditors who provide direct assistance on an engagement. (Ref: Para. A13)	(f) Opdrachtteam - alle partners en staf die de opdracht uitvoeren, alsmede alle andere personen die werkzaamheden voor de opdracht uitvoeren, met uitzondering van een door de accountant ingeschakelde externe deskundige ⁸ of interne auditors die directe ondersteuning op een opdracht verlenen. (Zie Par. A13)

⁵ “Engagement partner” and “partner” is to be read as referring to their public sector equivalents where relevant.

⁶ ‘Opdrachtpartner’ en ‘partner’ moeten worden gelezen als verwijzend naar hun publieke-sector equivalenten, waar relevant.

⁷ ISA 620, Using the Work of an Auditor’s Expert, paragraph 6(a), defines the term “auditor’s expert.”

⁸ Standaard 620, Gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige, paragraaf 6(a) geeft een definitie voor de term ‘door de accountant ingeschakelde deskundige’.

	<p>(g) External inspections – Inspections or investigations, undertaken by an external oversight authority, related to the firm’s system of quality management or engagements performed by the firm. (Ref: Para. A14)</p>	<p>(g) Externe inspecties - Inspecties of onderzoeken uitgevoerd door een externe toezichhoudende instantie met betrekking tot het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor of de door kantoor uitgevoerde opdrachten. (Zie Par. A14)</p>
	<p>(h) Findings (in relation to a system of quality management) – Information about the design, implementation and operation of the system of quality management that has been accumulated from the performance of monitoring activities, external inspections and other relevant sources, which indicates that one or more deficiencies may exist. (Ref: Para. A15–A17)</p>	<p>(h) Bevindingen (met betrekking tot een kwaliteitsmanagementsysteem) - Informatie over de opzet, implementatie en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem die is verzameld bij het uitvoeren van monitoringactiviteiten, externe inspecties en andere relevante bronnen, en die aangeeft dat er mogelijk één of meer tekortkomingen zijn. (Zie A15-A17)</p>
	<p>(i) Firm – A sole practitioner, partnership or corporation or other entity of professional accountants, or public sector equivalent. (Ref: Para. A18)</p>	<p>(i) Kantoor – <i>een zelfstandige accountant, een maatschap of vennootschap of andere entiteit waar accountants assurance of aan assurance verwante opdrachten uitvoeren, of een equivalent in de publieke sector;</i> (Zie: Par. A18)</p>
	<p>(j) Listed entity – An entity whose shares, stock or debt are quoted or listed on a recognized stock exchange, or are marketed under the regulations of a recognized stock exchange or other equivalent body.</p>	<p>(j) Andere beursgenoteerde onderneming – <i>beursgenoteerde onderneming die geen organisatie van openbaar belang (oob) is. Het gaat hier om beursgenoteerde ondernemingen die niet op een gereguleerde beurs in de Europees Economische Ruimte (EER) zijn genoteerd.</i></p>
	<p>(k) Network firm – A firm or entity that belongs to the firm’s network.</p>	<p>(k) Netwerkonderdeel – kantoor of andere entiteit die behoort tot een netwerk van het kantoor;</p>
	<p>(l) Network – A larger structure: (Ref: Para. A19) (i) That is aimed at cooperation; and (ii) That is clearly aimed at profit or cost-sharing or shares common ownership, control or management, common quality management policies or procedures, common business strategy, the use of a common brand name, or a significant part of professional resources.</p>	<p>(l) Netwerk - grotere structuur; (Zie Par. A19) i. die gericht is op samenwerking; en ii. die duidelijk gericht is op winst- of kostendeling, of het delen van gemeenschappelijk eigendom, zeggenschap of bestuur, gemeenschappelijk beleid en procedures inzake kwaliteitsmanagement, een gemeenschappelijke bedrijfsstrategie, het gebruik van een gemeenschappelijke merknaam, of een aanzienlijk deel van de bedrijfsmiddelen.</p>

	(m) Partner – Any individual with authority to bind the firm with respect to the performance of a professional services engagement.	(m) Partner - iedere persoon met bevoegdheid om namens het kantoor verbintenissen aan te gaan betreffende de uitvoering van een professionele dienstverleningsopdracht;
	(n) Personnel – Partners and staff in the firm. (Ref: Para. A20–A21)	(n) Personeel – partners en staf binnen het kantoor; (Zie Par. A20-A21)
	(o) Professional judgment – The application of relevant training, knowledge and experience, within the context of professional standards, in making informed decisions about the courses of action that are appropriate in the design, implementation and operation of the firm’s system of quality management.	(o) Professionele oordeelsvorming - toepassen van relevante training, kennis en ervaring, in de context van professionele standaarden bij het maken van weloverwogen keuzes over de te treffen maatregelen bij het opzetten, implementeren en in werking houden van het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor.
	(p) Professional standards – IAASB Engagement Standards, as defined in the IAASB’s <i>Preface to the International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements</i> , and relevant ethical requirements.	(p) Professionele standaarden – <i>Standaarden uit de NV Kwaliteitsmanagement , de NV COS en relevante ethische voorschriften;</i>
	(q) Quality objectives – The desired outcomes in relation to the components of the system of quality management to be achieved by the firm.	(q) Kwaliteitsdoelstellingen - De gewenste resultaten met betrekking tot de componenten van het kwaliteitsmanagementsysteem die het kantoor moet bereiken.
	(r) Quality risk – A risk that has a reasonable possibility of:	(r) Kwaliteitsrisico - Een risico met een redelijke kans op :
	(i) Occurring; and	(i) Voorkomen; en
	ii) Individually, or in combination with other risks, adversely affecting the achievement of one or more quality objectives.	(ii) het negatief beïnvloeden, afzonderlijk of in combinatie met andere risico's, van het bereiken van één of meer kwaliteitsdoelstellingen.
	(s) Reasonable assurance – In the context of the ISQMs, a high, but not absolute, level of assurance.	(s) Redelijke mate van zekerheid - In de context van de Standaarden voor kwaliteitsmanagement, een hoge, maar niet absolute, mate van zekerheid.

	<p>(t) Relevant ethical requirements – Principles of professional ethics and ethical requirements that are applicable to professional accountants when undertaking engagements that are audits or reviews of financial statements or other assurance or related services engagements. Relevant ethical requirements ordinarily comprise the provisions of the IESBA Code related to audits or reviews of financial statements, or other assurance or related services engagements, together with national requirements that are more restrictive. (Ref: Para. A22–A24, A62)</p>	<p>(t) Relevante ethische voorschriften - <i>ethische voorschriften waaraan accountants onderworpen zijn bij het uitvoeren van opdrachten. Relevante ethische voorschriften bestaan gewoonlijk uit de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en, indien van toepassing, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) samen met de daarop gebaseerde Nadere Voorschriften en overige relevante vereisten die stringenter zijn;</i> (Zie Par. A22-A24, A62)</p>
	<p>(u) Response (in relation to a system of quality management) – Policies or procedures designed and implemented by the firm to address one or more quality risk(s): (Ref: Para. A25–A27, A50)</p>	<p>(u) Maatregel (met betrekking tot een kwaliteitsmanagementsysteem) - Beleid of procedures die het kantoor heeft opgezet en geïmplementeerd om één of meer kwaliteitsrisico's te mitigeren: (Zie Par. A25-A27, A50)</p>
	<p>(i) Policies are statements of what should, or should not, be done to address a quality risk(s). Such statements may be documented, explicitly stated in communications or implied through actions and decisions.</p>	<p>(i) Beleid is een uiteenzetting over wat wel of niet moet worden gedaan om een of meer kwaliteitsrisico's te mitigeren. Dergelijke uiteenzettingen kunnen worden gedocumenteerd, expliciet worden gecommuniceerd of impliciet voortvloeien uit handelingen en besluiten.</p>
	<p>(ii) Procedures are actions to implement policies.</p>	<p>(ii) Procedures zijn handelingen om beleid te implementeren.</p>
	<p>(v) Service provider (in the context of this ISQM) – An individual or organization external to the firm that provides a resource that is used in the system of quality management or in the performance of engagements. Service providers exclude the firm's network, other network firms or other structures or organizations in the network. (Ref: Para. A28, A105)</p>	<p>(v) Serviceprovider (in de context van deze Standaard) - persoon of organisatie buiten het kantoor die een middel ter beschikking stelt dat in het kwaliteitsmanagementsysteem of bij de uitvoering van opdrachten wordt gebruikt. Serviceproviders vallen buiten het netwerk van het kantoor, andere netwerkonderdelen, en andere structuren of organisaties in het netwerk. (Zie Par. A28, A105)</p>
	<p>(w) Staff – Professionals, other than partners, including any experts the firm employs.</p>	<p>(w) Staf – andere professionals dan partners, waaronder eventuele deskundigen die in dienst zijn van het kantoor);</p>

	<p>(x) System of quality management – A system designed, implemented and operated by a firm to provide the firm with reasonable assurance that:</p> <p>(i) The firm and its personnel fulfill their responsibilities in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, and conduct engagements in accordance with such standards and requirements; and</p> <p>(ii) Engagement reports issued by the firm or engagement partners are appropriate in the circumstances.</p>	<p>(x) Kwaliteitsmanagementsysteem – een systeem dat door een kantoor is opgezet, geïmplementeerd en in werking wordt gehouden om het kantoor een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat:</p> <p>(i) het kantoor en zijn personeel hun verantwoordelijkheden in overeenstemming met de professionele standaarden en geldende wet- en regelgeving vervullen en de opdrachten uitvoeren in overeenstemming met dergelijke standaarden en vereisten; en</p> <p>(ii) verklaringen en rapporten van het kantoor of de opdrachtpartners in de omstandigheden passend zijn.</p>
	Requirements	Vereisten
	Applying, and Complying with, Relevant Requirements	Het toepassen en naleven van relevante vereisten
17	The firm shall comply with each requirement of this ISQM unless the requirement is not relevant to the firm because of the nature and circumstances of the firm or its engagements. (Ref: Para. A29)	Het kantoor dient iedere vereiste van deze Standaard na te leven, tenzij een vereiste niet relevant is vanwege de aard en omstandigheden van het kantoor of zijn opdrachten. (Zie Par. A29)
18	The individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the firm's system of quality management, and the individual(s) assigned operational responsibility for the firm's system of quality management shall have an understanding of this ISQM, including the application and other explanatory material, to understand the objective of this ISQM and to apply its requirements properly.	<p>Om de doelstelling van deze Standaard te begrijpen en de vereisten naar behoren toe te passen dienen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid⁹ voor het kwaliteitsmanagementsysteem; en • de persoon (personen) met de operationele verantwoordelijkheid daarvoor inzicht te hebben in deze Standaard en ook in de toelichtingen.

⁹ In ISQM1 staat steeds dat de persoon met de eindverantwoordelijkheid voor het stelsel van kwaliteitsmanagement ook verantwoordingsplicht daarvoor heeft. In de Nederlandse context is de verantwoordingsplicht onderdeel van de eindverantwoordelijkheid voor het stelsel van kwaliteitsmanagement. Om die reden blijft het steeds noemen van het aspect verantwoordingsplicht achterwege bij de persoon die de eindverantwoordelijkheid voor het stelsel van kwaliteitsmanagement heeft.

	System of Quality Management	Kwaliteitsmanagementsysteem
19	The firm shall design, implement and operate a system of quality management. In doing so, the firm shall exercise professional judgment, taking into account the nature and circumstances of the firm and its engagements. The governance and leadership component of the system of quality management establishes the environment that supports the design, implementation and operation of the system of quality management. (Ref: Para. A30–A31)	Het kantoor dient een kwaliteitsmanagementsysteem op te zetten, te implementeren en in werking te houden. Het kantoor dient daarbij professionele oordeelsvorming toe te passen, rekening houdend met de aard en omstandigheden van het kantoor en van zijn opdrachten. De component ‘governance en leiding’ van het kwaliteitsmanagementsysteem creëert de omgeving die de opzet, implementatie en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem ondersteunt. (Zie Par. A30-A31)
	<i>Responsibilities</i>	<i>Verantwoordelijkheden</i>
20	The firm shall assign: (Ref: Para. A32–A35)	Het kantoor dient toe te wijzen: (Zie Par. A32-A35)
	(a) Ultimate responsibility and accountability for the system of quality management to the firm’s chief executive officer or the firm’s managing partner (or equivalent) or, if appropriate, the firm’s managing board of partners (or equivalent);	(a) de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem aan de chief executive officer of managing partner (of aan een gelijkwaardige functie) van het kantoor, of, in voorkomend geval, aan het dagelijks bestuur (of aan een gelijkwaardige orgaan) van het kantoor;
	(b) Operational responsibility for the system of quality management;	(b) de operationele verantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem;
	(c) Operational responsibility for specific aspects of the system of quality management, including:	(c) de operationele verantwoordelijkheid voor specifieke aspecten van het kwaliteitsmanagementsysteem, waaronder:
	(i) Compliance with independence requirements; and (Ref: Para. A36)	(i) de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften; en (Zie Par. A36)
	(ii) The monitoring and remediation process.	(ii) het monitoring- en herstelproces.
21	In assigning the roles in paragraph 20 the firm shall determine that the individual(s): (Ref: Para. A37)	Bij de toewijzing van de taken in paragraaf 20 dient het kantoor vast te stellen dat de persoon (personen): (Zie Par. A37)

	(a) Has the appropriate experience, knowledge, influence and authority within the firm, and sufficient time, to fulfill their assigned responsibility; and (Ref: Para. A38)	(a) beschikt (beschikken) over de passende ervaring, kennis, invloed en autoriteit binnen het kantoor, en over voldoende tijd, om de toegewezen verantwoordelijkheid te vervullen; en (Zie Par. A38)
	(b) Understands their assigned roles and that they are accountable for fulfilling them.	(b) de toegewezen rollen en de verantwoordingsplicht begrijpt (begrijpen).
22	The firm shall determine that the individual(s) assigned operational responsibility for the system of quality management, compliance with independence requirements and the monitoring and remediation process, have a direct line of communication to the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management.	Het kantoor dient vast te stellen dat een directe communicatielijn bestaat tussen: <ul style="list-style-type: none"> • de persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem; en • de persoon (personen) met de operationele verantwoordelijkheid voor: <ul style="list-style-type: none"> ○ het kwaliteitsmanagementsysteem; ○ de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften; en ○ het monitoring- en herstelproces.
	The Firm's Risk Assessment Process	Het risico-inschattingsproces van het kantoor
23	The firm shall design and implement a risk assessment process to establish quality objectives, identify and assess quality risks and design and implement responses to address the quality risks. (Ref: Para. A39–A41)	Het kantoor dient een risico-inschattingsproces op te zetten en te implementeren om: <ul style="list-style-type: none"> • kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen; • kwaliteitsrisico's te identificeren en in te schatten, en • maatregelen op te zetten en te implementeren om kwaliteitsrisico's te mitigeren. (Zie Par. A39-A41)
24	The firm shall establish the quality objectives specified by this ISQM and any additional quality objectives considered necessary by the firm to achieve the objectives of the system of quality management. (Ref: Para. A42–A44)	Het kantoor dient vast te stellen: <ul style="list-style-type: none"> • de kwaliteitsdoelstellingen gespecificeerd in deze Standaard, en • eventuele aanvullende kwaliteitsdoelstellingen die het kantoor noodzakelijk acht om de doelstellingen van het kwaliteitsmanagementsysteem te bereiken. (Zie Par. A42-A44)
25	The firm shall identify and assess quality risks to provide a basis for the design and implementation of responses. In doing so, the firm shall:	Het kantoor dient kwaliteitsrisico's te identificeren en in te schatten als basis voor het opzetten en implementeren van maatregelen. Daarbij dient het kantoor:

	(a) Obtain an understanding of the conditions, events, circumstances, actions or inactions that may adversely affect the achievement of the quality objectives, including: (Ref: Para. A45–A47)	(a) inzicht te verkrijgen in de omstandigheden, voorwaarden, gebeurtenissen, handelingen of het uitblijven van handelingen die het bereiken van de kwaliteitsdoelstellingen negatief kunnen beïnvloeden, waaronder: (Zie Par. A45-A47)
	(i) With respect to the nature and circumstances of the firm, those relating to:	(i) Met betrekking tot de aard en omstandigheden van het kantoor:
	a. The complexity and operating characteristics of the firm;	a. de complexiteit en operationele kenmerken;
	b. The strategic and operational decisions and actions, business processes and business model of the firm;	b. de strategische en operationele beslissingen en handelingen, de bedrijfsprocessen en het bedrijfsmodel;
	c. The characteristics and management style of leadership;	c. de kenmerken en managementstijl van de leiding;
	d. The resources of the firm, including the resources provided by service providers;	d. de middelen, inclusief de middelen die ter beschikking zijn gesteld door serviceproviders;
	e. Law, regulation, professional standards and the environment in which the firm operates; and	e. wet- en regelgeving, professionele standaarden en de omgeving waarin het kantoor actief is; en
	f. In the case of a firm that belongs to a network, the nature and extent of the network requirements and network services, if any.	f. in het geval van een kantoor dat deel uitmaakt van een netwerk, de aard en omvang van de eventuele netwerkvereisten en -diensten.
	(ii) With respect to the nature and circumstances of the engagements performed by the firm, those relating to:	(ii) met betrekking tot de aard en omstandigheden van de opdrachten die het kantoor uitvoert:
	a. The types of engagements performed by the firm and the reports to be issued; and	a. de opdrachtsoorten en de uit te brengen rapportages; en

	b. The types of entities for which such engagements are undertaken.	b. de soorten entiteiten waarvoor dergelijke opdrachten worden uitgevoerd.
	(b) Take into account how, and the degree to which, the conditions, events, circumstances, actions or inactions in paragraph 25(a) may adversely affect the achievement of the quality objectives. (Ref: Para. A48)	(b) ermee rekening te houden hoe, en in welke mate, de omstandigheden, voorwaarden, gebeurtenissen, handelingen of het uitblijven van handelingen in paragraaf 25(a) een negatieve invloed kunnen hebben op het bereiken van de kwaliteitsdoelstellingen. (Zie: Par. A48)
26	The firm shall design and implement responses to address the quality risks in a manner that is based on, and responsive to, the reasons for the assessments given to the quality risks. The firm's responses shall also include the responses specified in paragraph 34. (Ref: Para. A49–A51)	Het kantoor dient maatregelen op te zetten en te implementeren om kwaliteitsrisico's te mitigeren en dit zodanig te doen dat deze inspelen op de redenen voor de ingeschatte kwaliteitsrisico's. De maatregelen van het kantoor dienen ook de maatregelen in paragraaf 34 te omvatten. (Zie Par. A49-A51)
27	The firm shall establish policies or procedures that are designed to identify information that indicates additional quality objectives, or additional or modified quality risks or responses, are needed due to changes in the nature and circumstances of the firm or its engagements. If such information is identified, the firm shall consider the information and when appropriate: (Ref: Para. A52–A53)	Het kantoor dient beleid of procedures vast te stellen die zijn opgezet voor het identificeren van informatie die wijst op: <ul style="list-style-type: none"> • aanvullende kwaliteitsdoelstellingen, of • aanvullende of gewijzigde kwaliteitsrisico's of maatregelen, die nodig zijn als gevolg van veranderingen in de aard en omstandigheden van het kantoor of van zijn opdrachten. Indien dergelijke informatie wordt geïdentificeerd, dient het kantoor deze te overwegen en, in voorkomend geval: (Zie: Par. A52-A53)
	(a) Establish additional quality objectives or modify additional quality objectives already established by the firm; (Ref: Para. A54)	(a) aanvullende kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen of te wijzigen; (Zie: Par. A54)
	(b) Identify and assess additional quality risks, modify the quality risks or reassess the quality risks; or	(b) aanvullende kwaliteitsrisico's te identificeren en in te schatten, of deze te wijzigen of opnieuw in te schatten; of
	(c) Design and implement additional responses, or modify the response	(c) aanvullende maatregelen op te zetten en te implementeren, of deze maatregelen te wijzigen.

	Governance and Leadership	Governance en leiding
28	The firm shall establish the following quality objectives that address the firm's governance and leadership, which establishes the environment that supports the system of quality management:	De governance en leiding van het kantoor bepalen de omgeving die het kwaliteitsmanagementsysteem ondersteunt. Het kantoor dient de volgende kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen met betrekking tot zijn governance en de leiding:
	a) The firm demonstrates a commitment to quality through a culture that exists throughout the firm, which recognizes and reinforces: (Ref: Para. A55–A56)	(a) het kantoor maakt commitment aan kwaliteit zichtbaar door een cultuur die binnen het gehele kantoor bestaat ter erkenning en versterking van: (Zie: Par. A55-A56)
	(i) The firm's role in serving the public interest by consistently performing quality engagements;	(i) de rol van het kantoor bij het dienen van het algemeen belang door het consistent uitvoeren van opdrachten met de vereiste kwaliteit.
	(ii) The importance of professional ethics, values and attitudes;	(ii) het belang van beroepsethiek, -waarden en -houding.
	(iii) The responsibility of all personnel for quality relating to the performance of engagements or activities within the system of quality management, and their expected behavior; and	(iii) de verantwoordelijkheid van het personeel voor de kwaliteit bij de uitvoering van opdrachten of voor activiteiten in het kader van het kwaliteitsmanagementsysteem en voor hun verwachte gedrag; en
	(iv) The importance of quality in the firm's strategic decisions and actions, including the firm's financial and operational priorities.	(iv) het belang van kwaliteit in de strategische beslissingen en acties van het kantoor, waaronder de financiële en operationele prioriteiten van het kantoor.
	(b) Leadership is responsible and accountable for quality. (Ref: Para. A57)	(b) de leiding is verantwoordelijk voor, en legt verantwoording af over, kwaliteit. (Zie: Par. A57)
	(c) Leadership demonstrates a commitment to quality through their actions and behaviors. (Ref: Para. A58)	(c) de leiding toont haar commitment aan kwaliteit door haar handelingen en gedragingen. (Zie: Par. A58)

	d) The organizational structure and assignment of roles, responsibilities and authority is appropriate to enable the design, implementation and operation of the firm's system of quality management. (Ref: Para. A32, A33, A35, A59)	(d) de organisatiestructuur en toewijzing van taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden zijn zodanig dat het kwaliteitsmanagementsysteem kan worden opgezet, geïmplementeerd en werkt. (Zie: Par. A32, A33, A35, A59)
	(e) Resource needs, including financial resources, are planned for and resources are obtained, allocated or assigned in a manner that is consistent with the firm's commitment to quality. (Ref: Para. A60–A61)	(e) De benodigde middelen, waaronder financiële middelen, worden gepland en verkregen, gealloceerd of toegewezen op een wijze die consistent is met de commitment van het kantoor aan kwaliteit. (Zie Par. A60-A61)
	Relevant Ethical Requirements	Relevante ethische voorschriften
29	The firm shall establish the following quality objectives that address the fulfillment of responsibilities in accordance with relevant ethical requirements, including those related to independence: (Ref: Para. A62–A64, A66)	Het kantoor dient de kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen gericht op het vervullen van verantwoordelijkheden in overeenstemming met relevante ethische voorschriften, waaronder onafhankelijkheid. Deze kwaliteitsdoelstellingen dienen te omvatten dat: (Zie Par. A62-A64, A66)
	(a) The firm and its personnel:	(a) het kantoor en zijn personeel:
	(i) Understand the relevant ethical requirements to which the firm and the firm's engagements are subject; and (Ref: Para. A22, A24)	(i) de relevante ethische voorschriften waaraan het kantoor en zijn personeel zijn onderworpen begrijpen; en (Zie Par. A22, A24)
	(ii) Fulfill their responsibilities in relation to the relevant ethical requirements to which the firm and the firm's engagements are subject.	(ii) hun verantwoordelijkheden met betrekking tot de relevante ethische voorschriften waaraan het kantoor en zijn opdrachten onderworpen zijn, vervullen.
	(b) Others, including the network, network firms, individuals in the network or network firms, or service providers, who are subject to the relevant ethical requirements to which the firm and the firm's engagements are subject:	(b) andere(n), inclusief het netwerk, netwerkonderdelen, personen in het netwerk of in netwerkonderdelen, of serviceproviders, die onderworpen zijn aan de relevante ethische voorschriften waaraan het kantoor en de opdrachten van het kantoor onderworpen zijn:

	(i) Understand the relevant ethical requirements that apply to them; and (Ref: Para. A22, A24, A65)	(i) de relevante ethische voorschriften die op hen van toepassing zijn, begrijpen; en (Zie Par. A22, A24 en A65)
	(ii) Fulfill their responsibilities in relation to the relevant ethical requirements that apply to them.	(ii) hun verantwoordelijkheden met betrekking tot de relevante ethische voorschriften die op hen van toepassing zijn, vervullen.
	Acceptance and Continuance of Client Relationships and Specific Engagements	Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten
30	The firm shall establish the following quality objectives that address the acceptance and continuance of client relationships and specific engagements:	Het kantoor dient de volgende kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen gericht op de aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten:
	(a) Judgments by the firm about whether to accept or continue a client relationship or specific engagement are appropriate based on:	(a) de oordeelsvorming door het kantoor over het al dan niet aanvaarden of continueren van een cliëntrelatie of een specifieke opdracht zijn passend op basis van:
	(i) Information obtained about the nature and circumstances of the engagement and the integrity and ethical values of the client (including management, and, when appropriate, those charged with governance) that is sufficient to support such judgments; and (Ref: Para. A67–A71)	(i) verkregen informatie over de aard en omstandigheden van de opdracht en de integriteit en ethische waarden van de cliënt (waaronder het management en, in voorkomend geval, de met governance belaste personen), die voldoende is om deze oordeelsvormingen te onderbouwen; en (Zie Par. A67-A71)
	(ii) The firm's ability to perform the engagement in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements. (Ref: Para. A72)	(ii) het vermogen van het kantoor om de opdracht uit te voeren in overeenstemming met professionele standaarden en met geldende wet- en regelgeving. (Zie Par. A72)
	(b) The financial and operational priorities of the firm do not lead to inappropriate judgments about whether to accept or continue a client relationship or specific engagement. (Ref: Para. A73–A74)	(b) de financiële en operationele prioriteiten van het kantoor leiden niet tot niet-passende oordeelsvormingen over het al dan niet aanvaarden of continueren van een cliëntrelatie of specifieke opdracht. (Zie Par. A73-A74)
	Engagement Performance	Opdrachttuitvoering

31	The firm shall establish the following quality objectives that address the performance of quality engagements:	Het kantoor dient de volgende kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen gericht op de uitvoering van opdrachten met de vereiste kwaliteit:
	(a) Engagement teams understand and fulfill their responsibilities in connection with the engagements, including, as applicable, the overall responsibility of engagement partners for managing and achieving quality on the engagement and being sufficiently and appropriately involved throughout the engagement. (Ref: Para. A75)	(a) de opdrachtteams begrijpen en vervullen hun verantwoordelijkheden met betrekking tot: <ul style="list-style-type: none"> • de opdrachten, en • voor zover van toepassing, de algehele verantwoordelijkheid van opdrachtpartners voor: <ul style="list-style-type: none"> ○ het managen en bereiken van kwaliteit van de opdracht; en ○ het voldoende en passend betrokken zijn gedurende de gehele opdracht. (Zie: Par. A75)
	(b) The nature, timing and extent of direction and supervision of engagement teams and review of the work performed is appropriate based on the nature and circumstances of the engagements and the resources assigned or made available to the engagement teams, and the work performed by less experienced engagement team members is directed, supervised and reviewed by more experienced engagement team members. (Ref: Para. A76–A77)	(b) De aard, timing en omvang van de aansturing van, en van het toezicht op, de opdrachtteams en de beoordeling van de uitgevoerde werkzaamheden passen bij de aard en omstandigheden van de opdrachten en de middelen die aan de opdrachtteams zijn toegewezen of ter beschikking zijn gesteld. Meer ervaren opdrachtteamleden sturen de werkzaamheden aan die worden uitgevoerd door minder ervaren opdrachtteamleden, zien toe op en beoordelen die werkzaamheden. (Zie: Paragrafen A76 en A77)
	(c) Engagement teams exercise appropriate professional judgment and, when applicable to the type of engagement, professional skepticism. (Ref: Para. A78)	(c) Opdrachtteams hanteren passende professionele oordeelsvorming en, indien van toepassing op het soort opdracht, hanteren een professioneel-kritische instelling. (Zie: Par. A78)
	(d) Consultation on difficult or contentious matters is undertaken and the conclusions agreed are implemented. (Ref: Para. A79–A81)	(d) Over moeilijke of omstreden aangelegenheden wordt geconsulteerd en de overeengekomen conclusies worden opgevolgd. (Zie: Par. A79-A81)
	(e) Differences of opinion within the engagement team, or between the engagement team and the engagement quality reviewer or individuals performing activities within the firm’s system of quality management are brought to the attention of the firm and resolved. (Ref: Para. A82)	(e) Verschillen van inzicht binnen het opdrachtteam, tussen het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar of de personen die binnen het kwaliteitsmanagementsysteem activiteiten uitvoeren, worden onder de aandacht van het kantoor gebracht en opgelost. (Zie: Par. A82)

	(f) Engagement documentation is assembled on a timely basis after the date of the engagement report, and is appropriately maintained and retained to meet the needs of the firm and comply with law, regulation, relevant ethical requirements, or professional standards. (Ref: Para. A83–A85)	(f) De opdrachtdocumentatie wordt tijdig samengevoegd na de datum van de opdracht rapportage en wordt op passende wijze bijgehouden en <i>tenminste tien jaar</i> bewaard om te voldoen aan: <ul style="list-style-type: none"> • de behoeften van het kantoor; en • wet- en regelgeving, relevante ethische voorschriften of professionele standaarden (Zie: Par. A83-A85).
	Resources	Middelen
32	The firm shall establish the following quality objectives that address appropriately obtaining, developing, using, maintaining, allocating and assigning resources in a timely manner to enable the design, implementation and operation of the system of quality management: (Ref: Para. A86–A87)	Het kantoor dient de volgende kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen gericht op het tijdig verkrijgen, ontwikkelen, gebruiken, onderhouden, alloceren en toewijzen van middelen, die de opzet, implementatie en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem mogelijk maken: (Zie: Par. A86-A87)
	<i>Human Resources</i>	<i>Human resources</i>
	(a) Personnel are hired, developed and retained and have the competence and capabilities to: (Ref: Para. A88–A90)	(a) personeel wordt in dienst genomen, opgeleid en behouden, en beschikt over de competentie en capaciteiten om: (Zie: Par. A88-A90)
	(i) Consistently perform quality engagements, including having knowledge or experience relevant to the engagements the firm performs; or	(i) op consistente wijze opdrachten met de vereiste kwaliteit uit te voeren, waaronder het beschikken over kennis of ervaring die relevant is voor de opdrachten; of
	(ii) Perform activities or carry out responsibilities in relation to the operation of the firm’s system of quality management.	(ii) activiteiten uit te voeren of verantwoordelijkheden te dragen met betrekking tot de werking van het kwaliteitsmanagementsysteem.
	(b) Personnel demonstrate a commitment to quality through their actions and behaviors, develop and maintain the appropriate competence to perform their roles, and are held accountable or recognized through timely evaluations, compensation, promotion and other incentives. (Ref: Para. A91–A93)	(b) het personeel: <ul style="list-style-type: none"> • toont in hun handelingen en gedragingen commitment aan kwaliteit; • ontwikkelt en onderhoudt de passende competentie(s) om hun taken te vervullen; en

		<ul style="list-style-type: none"> • wordt verantwoordelijk gehouden door middel van tijdige evaluatie, beloning, promotie en andere stimulansen. (Zie: Par. A91-A93)
	(c) Individuals are obtained from external sources (i.e., the network, another network firm or a service provider) when the firm does not have sufficient or appropriate personnel to enable the operation of firm's system of quality management or performance of engagements. (Ref: Para. A94)	(c) personen worden extern aangetrokken vanuit het netwerk, een ander netwerkonderdeel, of een serviceprovider indien het kantoor niet voldoende of geschikt personeel heeft om het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor in werking te houden of om opdrachten uit te voeren. (Zie: Par. A94)
	d) Engagement team members are assigned to each engagement, including an engagement partner, who have appropriate competence and capabilities, including being given sufficient time, to consistently perform quality engagements. (Ref: Para. A88–A89, A95–A97)	(d) aan elke opdracht worden opdrachtteamleden en een opdrachtpartner toegewezen die over de passende competentie en capaciteiten beschikken, waaronder voldoende tijd, om op consistente wijze opdrachten met de vereiste kwaliteit uit te voeren. (Zie: Par. A88-A89, A95-A97)
	(e) Individuals are assigned to perform activities within the system of quality management who have appropriate competence and capabilities, including sufficient time, to perform such activities.	(e) personen die beschikken over de passende competentie en capaciteiten, waaronder voldoende tijd, worden toegewezen om activiteiten uit te voeren in het kader van het kwaliteitsmanagementsysteem.
	<i>Technological Resources</i>	<i>Technologische middelen</i>
	(f) Appropriate technological resources are obtained or developed, implemented, maintained, and used, to enable the operation of the firm's system of quality management and the performance of engagements. (Ref: Para. A98–A101, A104)	(f) passende technologische middelen worden: <ul style="list-style-type: none"> • verkregen of ontwikkeld; • geïmplementeerd; • onderhouden; en • gebruikt, om de werking van het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor en het uitvoeren van opdrachten mogelijk te maken. (Zie: Par. A98-A101, A104)
	<i>Intellectual Resources</i>	<i>Intellectuele middelen</i>

	(g) Appropriate intellectual resources are obtained or developed, implemented, maintained, and used, to enable the operation of the firm's system of quality management and the consistent performance of quality engagements, and such intellectual resources are consistent with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, where applicable. (Ref: Para. A102–A104)	(g) Passende intellectuele middelen worden: <ul style="list-style-type: none"> • verkregen of ontwikkeld; • geïmplementeerd; • onderhouden; en • gebruikt, om de werking van het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor en de consistente uitvoering van opdrachten met de vereiste kwaliteit mogelijk te maken. Deze intellectuele middelen zijn consistent met professionele standaarden en, in voorkomend geval, met geldende wet- en regelgeving. (Zie: Par. A102-A104)
	<i>Service Providers</i>	<i>Serviceproviders</i>
	(h) Human, technological or intellectual resources from service providers are appropriate for use in the firm's system of quality management and in the performance of engagements, taking into account the quality objectives in paragraph 32 (d),(e),(f) and (g). (Ref: Para. A105–A108)	(h) human resources of technologische of intellectuele middelen van serviceproviders zijn geschikt voor gebruik in het kwaliteitsmanagementsysteem en voor de uitvoering van opdrachten, rekening houdend met de kwaliteitsdoelstellingen zoals bedoeld in paragraaf 32, (d), (e), (f) en (g). (Zie: Par. A105-A108)
	Information and Communication	Informatie en communicatie
33	The firm shall establish the following quality objectives that address obtaining, generating or using information regarding the system of quality management, and communicating information within the firm and to external parties on a timely basis to enable the design, implementation and operation of the system of quality management: (Ref: Para. A109)	Het kantoor dient kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen gericht op: <ul style="list-style-type: none"> • het verkrijgen, tot stand brengen of gebruikmaken van informatie over het kwaliteitsmanagementsysteem en • het tijdig communiceren van informatie binnen het kantoor en aan externe partijen, om de opzet, implementatie en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem mogelijk te maken. Het betreft de volgende kwaliteitsdoelstellingen (Zie: Par. A109)
	(a) The information system identifies, captures, processes and maintains relevant and reliable information that supports the system of quality management, whether from internal or external sources. (Ref: Para. A110–A111)	(a) het informatiesysteem identificeert, registreert, verwerkt en bewaart relevante en betrouwbare informatie die het kwaliteitsmanagementsysteem ondersteunt, ongeacht of die informatie van interne of externe bronnen afkomstig is. (Zie: Par. A110-A111)

	(b) The culture of the firm recognizes and reinforces the responsibility of personnel to exchange information with the firm and with one another. (Ref: Para. A112)	(b) de cultuur van het kantoor erkent en versterkt de verantwoordelijkheid van het personeel om onderling en met het kantoor informatie uit te wisselen. (Zie: Par. A112)
	(c) Relevant and reliable information is exchanged throughout the firm and with engagement teams, including: (Ref: Para. A112)	(c) relevante en betrouwbare informatie wordt uitgewisseld binnen het kantoor en met de opdrachtteams, waaronder: (Zie: Par. A112)
	(i) Information is communicated to personnel and engagement teams, and the nature, timing and extent of the information is sufficient to enable them to understand and carry out their responsibilities relating to performing activities within the system of quality management or engagements; and	(i) Informatie wordt gecommuniceerd aan het personeel en de opdrachtteams. De aard, timing en omvang van deze informatie is voldoende om hen in staat te stellen hun verantwoordelijkheden voor de uitvoering van activiteiten in het kader van het kwaliteitsmanagementsysteem of van opdrachten te begrijpen en uit te voeren, en
	ii) Personnel and engagement teams communicate information to the firm when performing activities within the system of quality management or engagements.	(ii) het personeel en de opdrachtteams communiceren informatie aan het kantoor bij de uitvoering van activiteiten in het kader van het kwaliteitsmanagementsysteem of opdrachten.
	(d) Relevant and reliable information is communicated to external parties, including:	(d) relevante en betrouwbare informatie wordt gecommuniceerd aan externe partijen, waaronder:
	(i) Information is communicated by the firm to or within the firm's network or to service providers, if any, enabling the network or service providers to fulfill their responsibilities relating to the network requirements or network services or resources provided by them; and (Ref: Para. A113)	(i) informatie wordt gecommuniceerd door het kantoor aan of binnen het netwerk of, voor zover van toepassing, aan serviceproviders. Deze informatie stelt het netwerk of de serviceproviders in staat hun verantwoordelijkheden te vervullen met betrekking tot de netwerkvereisten of -diensten of de middelen die door hen worden verschaft; en (Zie: Par. A113)
	(ii) Information is communicated externally when required by law, regulation or professional standards, or to support external parties' understanding of the system of quality management. (Ref: Para. A114–A115)	(ii) informatie wordt extern gecommuniceerd in het geval dit is vereist op grond van wet- of regelgeving of professionele standaarden, of om het inzicht van externe partijen in het kwaliteitsmanagementsysteem te bevorderen. (Zie: Par. A114-A115)
	Specified Responses	Specifieke maatregelen

34	In designing and implementing responses in accordance with paragraph 26, the firm shall include the following responses: (Ref: Para. A116)	Bij het opzetten en implementeren van maatregelen in overeenstemming met paragraaf 26 dient het kantoor de volgende maatregelen in aanmerking te nemen: (Zie: Par. A116)
	(a) The firm establishes policies or procedures for:	(a) het kantoor stelt beleid of procedures vast voor:
	(i) Identifying, evaluating and addressing threats to compliance with the relevant ethical requirements; and (Ref: Para. A117)	(i) het identificeren, evalueren en mitigeren van bedreigingen ten aanzien van de naleving van de relevante ethische voorschriften; en (Zie: Par. A117)
	(ii) Identifying, communicating, evaluating and reporting of any breaches of the relevant ethical requirements and appropriately responding to the causes and consequences of the breaches in a timely manner. (Ref: Para. A118–A119)	(ii) het identificeren, communiceren, evalueren en rapporteren van alle schendingen van de relevante ethische voorschriften, en het passend en tijdig reageren op de oorzaken en gevolgen van de schendingen. (Zie: Par. A118-A119)
	(b) The firm obtains, at least annually, a documented confirmation of compliance with independence requirements from all personnel required by relevant ethical requirements to be independent.	(b) ten minste jaarlijks verkrijgt het kantoor van alle personeelsleden die op grond van relevante ethische voorschriften, waaronder onafhankelijkheidsvoorschriften, onafhankelijk moeten zijn, een schriftelijke bevestiging over de naleving daarvan.
	© The firm establishes policies or procedures for receiving, investigating and resolving complaints and allegations about failures to perform work in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, or non-compliance with the firm's policies or procedures established in accordance with this ISQM. (Ref: Para. A120–A121)	(c) het kantoor stelt beleid of procedures vast voor het ontvangen, onderzoeken en oplossen van klachten en beschuldigingen over: <ul style="list-style-type: none"> • het niet uitvoeren van werkzaamheden in overeenstemming met professionele standaarden en geldende wet- en regelgeving; of • het niet naleven van de beleid of procedures, die zijn ingesteld op basis van deze Standaard. (Zie: Par. A120-A121)
	(d) The firm establishes policies or procedures that address circumstances when:	(d) het kantoor stelt beleid of procedures vast voor de omstandigheden waarin:
	(i) The firm becomes aware of information subsequent to accepting or continuing a client relationship or specific engagement that would have caused it to decline the client relationship or specific engagement had	(i) het kantoor na de aanvaarding of continuering van een cliëntrelatie of van een specifieke opdracht kennis krijgt van informatie die ertoe zou hebben geleid dat het kantoor de cliëntrelatie of specifieke opdracht zou hebben afgewezen indien die

	that information been known prior to accepting or continuing the client relationship or specific engagement; or (Ref: Para. A122–A123)	informatie vóór de aanvaarding of continuering van de cliëntrelatie of van de specifieke opdracht bekend was geweest; of (Zie: Par. A122-A123)
	(ii) The firm is obligated by law or regulation to accept a client relationship or specific engagement. (Ref: Para. A123)	(ii) het kantoor op grond van wet- of regelgeving verplicht is een cliëntrelatie of specifieke opdracht te aanvaarden. (Zie: Par. A123)
	(e) The firm establishes policies or procedures that: (Ref: Para. A124–A126)	(e) het kantoor stelt beleid of procedures vast die: (Zie Par. A124-A126)
	(i) Require communication with those charged with governance when performing an audit of financial statements of listed entities about how the system of quality management supports the consistent performance of quality audit engagements; (Ref: Para. A127– A129)	(i) communicatie met de met governance belaste personen vereisen over de wijze waarop het kwaliteitsmanagementsysteem ondersteuning biedt aan de consistente uitvoering van controleopdrachten van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang of andere beursgenoteerde ondernemingen (Zie Par. A127-A129)
	(ii) Address when it is otherwise appropriate to communicate with external parties about the firm’s system of quality management; and (Ref: Para. A130)	(ii) aangeven wanneer het anderszins passend is om met externe partijen te communiceren over het kwaliteitsmanagementsysteem (Zie Par. A130)
	(iii) Address the information to be provided when communicating externally in accordance with paragraphs 34(e)(i) and 34(e)(ii), including the nature, timing and extent and appropriate form of communication. (Ref: Para. A131–A132)	(iii) aangeven welke informatie moet worden verstrekt wanneer in overeenstemming met de paragrafen 34(e)(i) en 34(e)(ii) extern wordt gecommuniceerd, en ook de aard, timing en omvang van de communicatie, en de passende vorm ervan duiden. (Zie Par. A131-A132)
	(f) The firm establishes policies or procedures that address engagement quality reviews in accordance with ISQM 2, and require an engagement quality review for:	(f) het kantoor stelt beleid of procedures vast voor opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen in overeenstemming met <i>Verordening (EU) 537/2014 en het Besluit toezicht accountantsorganisaties</i> . Dit betekent dat het kantoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling zal vereisen voor:
	(i) Audits of financial statements of listed entities;	(i) controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang of andere beursgenoteerde ondernemingen;

	(ii) Audits or other engagements for which an engagement quality review is required by law or regulation; and (Ref: Para. A133)	(ii) controles of andere opdrachten waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist op grond van wet- of regelgeving; en (Zie: Par. A133)
	(iii) Audits or other engagements for which the firm determines that an engagement quality review is an appropriate response to address one or more quality risk(s). (Ref: Para. A134-A137)	(iii) controles of andere opdrachten waarvoor het kantoor bepaalt dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling een passende maatregel is om één of meer kwaliteitsrisico's te mitigeren. (Zie: Par. A134-A137)
	Monitoring and Remediation Process	Het monitoring- en herstelproces
35	The firm shall establish a monitoring and remediation process to: (Ref: Para. A138)	Het kantoor dient een monitoring- en herstelproces vast te stellen om: (Zie: Par. A138)
	(a) Provide relevant, reliable and timely information about the design, implementation and operation of the system of quality management	(a) relevante, betrouwbare en tijdige informatie te verstrekken over de opzet, implementatie en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem.
	(b) Take appropriate actions to respond to identified deficiencies such that deficiencies are remediated on a timely basis	(b) passende maatregelen te nemen om te reageren op geïdentificeerde tekortkomingen, zodat deze tijdig worden hersteld.
	<i>Designing and Performing Monitoring Activities</i>	<i>Opzet en uitvoering van monitoringactiviteiten</i>
36	The firm shall design and perform monitoring activities to provide a basis for the identification of deficiencies.	Het kantoor dient monitoringactiviteiten op te zetten en uit te voeren om een basis te verschaffen voor het identificeren van tekortkomingen.
37	In determining the nature, timing and extent of the monitoring activities, the firm shall take into account: (Ref: Para. A139–A142)	Bij het bepalen van de aard, timing en omvang van de monitoringactiviteiten dient het kantoor rekening te houden met: (Zie: Par. A139-A142)
	(a) The reasons for the assessments given to the quality risks;	(a) de redenen voor de inschattingen van de kwaliteitsrisico's;
	(b) The design of the responses;	(b) de opzet van de maatregelen;

	(c) The design of the firm's risk assessment process and monitoring and remediation process; (Ref: Para. A143–A144)	(c) de opzet van het risico-inschattingsproces en voor het monitoring- en herstelproces; (Zie: Par. A143-A144)
	(d) Changes in the system of quality management; (Ref: Para. A145)	(d) wijzigingen in het kwaliteitsmanagementsysteem; (Zie: Par. A145)
	(e) The results of previous monitoring activities, whether previous monitoring activities continue to be relevant in evaluating the firm's system of quality management and whether remedial actions to address previously identified deficiencies were effective; and (Ref: Para. A146– A147)	(e) <ul style="list-style-type: none"> • de resultaten van eerdere monitoringactiviteiten; • de vraag of eerdere monitoringactiviteiten nog relevant zijn voor de evaluatie van het kwaliteitsmanagementsysteem; en • de effectiviteit van herstelmaatregelen ten aanzien van geïdentificeerde tekortkomingen; en (Zie: Par. A146 en A147)
	(f) Other relevant information, including complaints and allegations about failures to perform work in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements or non-compliance with the firm's policies or procedures established in accordance with this ISQM, information from external inspections and information from service providers. (Ref: Para. A148–A150)	(f) <ul style="list-style-type: none"> • andere relevante informatie, inclusief klachten en beschuldigingen over: <ul style="list-style-type: none"> ○ het niet uitvoeren van werkzaamheden in overeenstemming met professionele standaarden en met geldende wet- en regelgeving; of ○ het niet-naleven van het beleid of de procedures die zijn ingesteld op basis van deze Standaard; • informatie afkomstig van externe inspecties; en • informatie van serviceproviders. (Zie: Par. A148-A150)
38	The firm shall include the inspection of completed engagements in its monitoring activities and shall determine which engagements and engagement partners to select. In doing so, the firm shall: (Ref: Para. A141, A151–A154)	Het kantoor dient een onderzoek van afgeronde opdrachten in zijn monitoringactiviteiten op te nemen en dient te bepalen welke opdrachten en opdrachtpartners worden geselecteerd. Daarbij dient het kantoor: (Zie: Par. A141, A151-A154)
	(a) Take into account the matters in paragraph 37;	(a) rekening te houden met de aangelegenheden in paragraaf 37;

	(b) Consider the nature, timing and extent of other monitoring activities undertaken by the firm and the engagements and engagement partners subject to such monitoring activities; and	(b) de aard, timing en omvang van andere monitoringactiviteiten en de opdrachten en opdrachtpartners die aan dergelijke monitoringactiviteiten zijn onderworpen, in overweging te nemen; en
	(c) Select at least one completed engagement for each engagement partner on a cyclical basis determined by the firm.	(c) ten minste één afgeronde opdracht voor elke opdrachtpartner op cyclische basis te selecteren zoals bepaald door het kantoor.
39	The firm shall establish policies or procedures that:	Het kantoor dient beleid of procedures vast te stellen die:
	(a) Require the individuals performing the monitoring activities to have the competence and capabilities, including sufficient time, to perform the monitoring activities effectively; and	(a) vereisen dat de personen die monitoringactiviteiten uitvoeren over de competentie en capaciteiten beschikken, waaronder voldoende tijd, om de monitoringactiviteiten op effectieve wijze uit te voeren; en
	(b) Address the objectivity of the individuals performing the monitoring activities. Such policies or procedures shall prohibit the engagement team members or the engagement quality reviewer of an engagement from performing any inspection of that engagement. (Ref: Para. A155–A156)	(b) de objectiviteit duidt van de personen die de monitoringactiviteiten uitvoeren. Dit beleid of deze procedures dienen te verbieden dat de opdrachtteamleden of de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar een inspectie van een eigen opdracht uitvoeren. (Zie: Par. A155-A156)
	<i>Evaluating Findings and Identifying Deficiencies</i>	<i>Het evalueren van de bevindingen en het identificeren van tekortkomingen</i>
40	The firm shall evaluate findings to determine whether deficiencies exist, including in the monitoring and remediation process. (Ref: Para. A157–A162)	Het kantoor dient de bevindingen te evalueren om te bepalen of er tekortkomingen zijn, waaronder tekortkomingen in het monitoring- en herstelproces. (Zie: Par. A157-A162)
	<i>Evaluating Identified Deficiencies</i>	<i>Het evalueren van geïdentificeerde tekortkomingen</i>
41	The firm shall evaluate the severity and pervasiveness of identified deficiencies by: (Ref: Para. A161, A163–A164)	Het kantoor dient de aard en omvang van geïdentificeerde tekortkomingen te evalueren door middel van: (Zie: Par. A161, A163-A164)

	(a) Investigating the root cause(s) of the identified deficiencies. In determining the nature, timing and extent of the procedures to investigate the root cause(s), the firm shall take into account the nature of the identified deficiencies and their possible severity. (Ref: Para. A165–A169)	(a) een oorzakenanalyse van de geïdentificeerde tekortkomingen. Bij het bepalen van de aard, timing en omvang van de oorzakenanalyse, dient het kantoor rekening te houden met de aard van de geïdentificeerde tekortkomingen en met de potentiële ernst ervan. (Zie: Par. A165-A169)
	(b) Evaluating the effect of the identified deficiencies, individually and in aggregate, on the system of quality management	(b) het evalueren van het effect van de geïdentificeerde tekortkomingen, zowel afzonderlijk als gezamenlijk beschouwd, op het kwaliteitsmanagementsysteem.
	<i>Responding to Identified Deficiencies</i>	<i>Het reageren op geïdentificeerde tekortkomingen</i>
42	The firm shall design and implement remedial actions to address identified deficiencies that are responsive to the results of the root cause analysis. (Ref: Para. A170–A172)	Het kantoor dient herstelmaatregelen op te zetten en te implementeren als maatregel op de resultaten van de oorzakenanalyse om geïdentificeerde tekortkomingen aan te pakken. (Zie: Par. A170-A172)
43	The individual(s) assigned operational responsibility for the monitoring and remediation process shall evaluate whether the remedial actions:	De persoon (personen) met operationele verantwoordelijkheid voor het monitoring- en herstelproces dient (dienen) te evalueren of de herstelmaatregelen:
	(a) Are appropriately designed to address the identified deficiencies and their related root cause(s) and determine that they have been implemented; and	(a) op passende wijze zijn opgezet om de geïdentificeerde tekortkomingen en hun oorzaak (oorzaken) aan te pakken, en vast te stellen dat zij zijn geïmplementeerd; en
	(b) Implemented to address previously identified deficiencies are effective.	(b) effectief zijn om de eerder geïdentificeerde tekortkomingen op te lossen.
44	If the evaluation indicates that the remedial actions are not appropriately designed and implemented or are not effective, the individual(s) assigned operational responsibility for the monitoring and remediation process shall take appropriate action to determine that the remedial actions are appropriately modified such that they are effective.	Indien uit de evaluatie blijkt dat de herstelmaatregelen niet naar behoren zijn opgezet en geïmplementeerd of niet effectief zijn, dient (dienen) de persoon (personen) met operationele verantwoordelijkheid voor het monitoring- en herstelproces ervoor te zorgen dat de herstelmaatregelen zodanig op passende wijze worden gewijzigd, dat zij effectief zijn.
	Findings About a Particular Engagement	Bevindingen over een bepaalde opdracht

45.	The firm shall respond to circumstances when findings indicate that there is an engagement(s) for which procedures required were omitted during the performance of the engagement(s) or the report issued may be inappropriate. The firm's response shall include: (Ref: Para. A173)	Het kantoor dient te reageren op omstandigheden waarbij uit de bevindingen blijkt dat: <ul style="list-style-type: none"> • vereiste werkzaamheden bij één of meer opdrachten niet zijn uitgevoerd; of • de uitgebrachte rapportage mogelijk niet passend is. De maatregel van het kantoor dient ten minste te bestaan uit: (Zie: Par. A173)
	(a) Taking appropriate action to comply with relevant professional standards and applicable legal and regulatory requirements; and	(a) het nemen van passende maatregelen om te voldoen aan relevante professionele standaarden en geldende wet- en regelgeving; en
	(b) When the report is considered to be inappropriate, considering the implications and taking appropriate action, including considering whether to obtain legal advice.	(b) indien het rapport niet passend wordt geacht, het overwegen van de implicaties daarvan en het nemen van passende maatregelen, waaronder het overwegen om juridisch advies in te winnen.
	<i>Ongoing Communication Related to Monitoring and Remediation</i>	<i>Voortdurende communicatie met betrekking tot het monitoren en herstel</i>
46.	The individual(s) assigned operational responsibility for the monitoring and remediation process shall communicate on a timely basis to the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management and the individual(s) assigned operational responsibility for the system of quality management: (Ref: Para. A174)	De persoon (personen) met operationele verantwoordelijkheid voor het monitoring- en herstelproces dient (dienen) tijdig het volgende te communiceren aan de persoon (personen) met: <ul style="list-style-type: none"> • eindverantwoordelijkheid, en • operationele verantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem: (Zie: Par. A174)
	(a) A description of the monitoring activities performed;	(a) een beschrijving van de uitgevoerde monitoringactiviteiten;
	(b) The identified deficiencies, including the severity and pervasiveness of such deficiencies; and	(b) de geïdentificeerde tekortkomingen, inclusief de aard en omvang van deze tekortkomingen, en
	(c) The remedial actions to address the identified deficiencies.	(c) de herstelmaatregelen om de geïdentificeerde tekortkomingen aan te pakken.

47.	The firm shall communicate the matters described in paragraph 46 to engagement teams and other individuals assigned activities within the system of quality management to enable them to take prompt and appropriate action in accordance with their responsibilities.	Het kantoor dient de aangelegenheden in paragraaf 46 te communiceren aan de opdrachtteams en aan andere personen met activiteiten in het kader van het kwaliteitsmanagementsysteem, zodat zij onverwijld passende maatregelen kunnen nemen in overeenstemming met hun verantwoordelijkheden.
	Network Requirements or Network Services	Netwerkvereisten en netwerkdiensten
48.	When the firm belongs to a network, the firm shall understand, when applicable: (Ref: Para. A19, A175)	Indien het kantoor tot een netwerk behoort, dient het kantoor inzicht te verkrijgen in: (Zie: Par. A19, A175)
	(a) The requirements established by the network regarding the firm's system of quality management, including requirements for the firm to implement or use resources or services designed or otherwise provided by or through the network (i.e., network requirements);	(a) de vereisten die het netwerk heeft vastgesteld voor het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor (d.w.z. netwerkvereisten). Deze omvatten de vereisten voor het kantoor om middelen of diensten te implementeren of te gebruiken, die door het netwerk zijn opgezet of verstrekt;
	(b) Any services or resources provided by the network that the firm chooses to implement or use in the design, implementation or operation of the firm's system of quality management (i.e., network services); and	(b) alle diensten of middelen, verstrekt door het netwerk die het kantoor implementeert of gebruikt bij de opzet, implementatie of werking van het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor (d.w.z. netwerkdiensten); en
	(c) The firm's responsibilities for any actions that are necessary to implement the network requirements or use network services. (Ref: Para. A176) The firm remains responsible for its system of quality management, including professional judgments made in the design, implementation and operation of the system of quality management. The firm shall not allow compliance with the network requirements or use of network services to contravene the requirements of this ISQM. (Ref: Para. A177)	(c) de verantwoordelijkheden van het kantoor voor alle maatregelen die nodig zijn om de netwerkvereisten te implementeren of gebruik te maken van netwerkdiensten. (Zie: Par. A176) Het kantoor blijft verantwoordelijk voor zijn kwaliteitsmanagementsysteem, waaronder de professionele oordeelsvormingen met betrekking tot de opzet, implementatie en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem. Het kantoor dient te borgen dat het voldoen aan de netwerkvereisten of het gebruik van netwerkdiensten niet aan de naleving van de vereisten uit deze Standaard in de weg staat. (Zie: Par. A177)

49.	Based on the understanding obtained in paragraph 48, the firm shall:	Op basis van het inzicht dat is verkregen in paragraaf 48 dient het kantoor:
	(a) Determine how the network requirements or network services are relevant to, and are taken into account in, the firm's system of quality management, including how they are to be implemented; and (Ref: Para. A178)	(a) te bepalen hoe de netwerkvereisten of -diensten relevant zijn voor, en in overweging worden genomen in, het kwaliteitsmanagementsysteem. Dit omvat de wijze waarop de netwerkvereisten of -diensten moeten worden geïmplementeerd; en (Zie: Par. A178)
	(b) Evaluate whether and, if so, how the network requirements or network services need to be adapted or supplemented by the firm to be appropriate for use in its system of quality management. (Ref: Para. A179–A180)	(b) te evalueren of, en zo ja hoe, het kantoor de netwerkvereisten of -diensten moet aanpassen of aanvullen om geschikt te zijn voor gebruik in het kwaliteitsmanagementsysteem. (Zie: Par. A179-A180)
	<i>Monitoring Activities Undertaken by the Network on the Firm's System of Quality Management</i>	<i>Monitoringactiviteiten van het netwerk met betrekking tot het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor</i>
50.	In circumstances when the network performs monitoring activities relating to the firm's system of quality management, the firm shall:	Indien het netwerk monitoringactiviteiten uitvoert die verband houden met het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor, dient het kantoor:
	(a) Determine the effect of the monitoring activities performed by the network on the nature, timing and extent of the firm's monitoring activities performed in accordance with paragraphs 36–38;	(a) het effect te bepalen van de monitoringactiviteiten door het netwerk op de aard, timing en omvang van de monitoringactiviteiten, die het kantoor uitvoert in overeenstemming met de paragrafen 36-38;
	(b) Determine the firm's responsibilities in relation to the monitoring activities, including any related actions by the firm; and	(b) de verantwoordelijkheden van het kantoor te bepalen met betrekking tot monitoringactiviteiten, en ook eventuele maatregelen van het kantoor die daarmee verband houden; en
	(c) As part of evaluating findings and identifying deficiencies in paragraph 40, obtain the results of the monitoring activities from the network in a timely manner. (Ref: Para. A181)	(c) als onderdeel van de evaluatie van bevindingen en identificatie van tekortkomingen in paragraaf 40, tijdig de resultaten van de monitoringactiviteiten van het netwerk te verkrijgen. (Zie: Par. A181)

	<i>Monitoring Activities Undertaken by the Network Across the Network Firms</i>	<i>Monitoringactiviteiten van het netwerk in alle netwerkdereidelen</i>
51.	The firm shall:	Het kantoor dient:
	(a) Understand the overall scope of the monitoring activities undertaken by the network across the network firms, including monitoring activities to determine that network requirements have been appropriately implemented across the network firms, and how the network will communicate the results of its monitoring activities to the firm;	(a) inzicht te verkrijgen in: <ul style="list-style-type: none"> • de algehele reikwijdte van monitoringactiviteiten door het netwerk bij alle netwerkdereidelen. Dit omvat de monitoringactiviteiten om vast te stellen dat netwerkvereisten naar behoren zijn geïmplementeerd bij de netwerkdereidelen; en • de wijze waarop het netwerk de resultaten van zijn monitoringactiviteiten zal communiceren aan het kantoor.
	(b) At least annually, obtain information from the network about the overall results of the network's monitoring activities across the network firms, if applicable, and: (Ref: Para. A182–A184)	(b) indien van toepassing, ten minste jaarlijks informatie van het netwerk te verkrijgen over de algehele resultaten van de monitoringactiviteiten door het netwerk bij de netwerkdereidelen, en (Zie: Par. A182-A184)
	(i) Communicate the information to engagement teams and other individuals assigned activities within the system of quality management, as appropriate, to enable them to take prompt and appropriate action in accordance with their responsibilities; and	(i) informatie te communiceren aan opdrachtteams en, in voorkomend geval, andere personen met activiteiten in het kader van het kwaliteitsmanagementsysteem, om hen in staat te stellen snelle en passende maatregelen te nemen in overeenstemming met hun verantwoordelijkheden; en
	(ii) Consider the effect of the information on the firm's system of quality management.	(ii) het effect van de informatie op het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor te overwegen.
	<i>Deficiencies in Network Requirements or Network Services Identified by the Firm</i>	<i>Tekortkomingen in netwerkvereisten of -diensten die het kantoor heeft geïdentificeerd</i>

52.	If the firm identifies a deficiency in the network requirements or network services, the firm shall: (Ref: Par. A185)	Indien het kantoor een tekortkoming in de netwerkvereisten of -diensten identificeert, dient het kantoor (Zie: Par. A185)
	(a) Communicate to the network relevant information about the identified deficiency; and	(a) relevante informatie over de geïdentificeerde tekortkoming te communiceren aan het netwerk; en
	(b) In accordance with paragraph 42, design and implement remedial actions to address the effect of the identified deficiency in the network requirements or network services. (Ref: Para. A186)	(b) in overeenstemming met paragraaf 42 herstelmaatregelen op te zetten en te implementeren om het effect van de geïdentificeerde tekortkoming in de netwerkvereisten of -diensten aan te pakken. (Zie: Par. A186)
	Evaluating the System of Quality Management	Het evalueren van het kwaliteitsmanagementsysteem
53.	The individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management shall evaluate, on behalf of the firm, the system of quality management. The evaluation shall be undertaken as of a point in time, and performed at least annually. (Ref: Para. A187–A189)	De persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem, dient (dienen) namens het kantoor het kwaliteitsmanagementsysteem te evalueren. De evaluatie dient op een bepaald moment, ten minste jaarlijks, plaats te vinden. (Zie: Par. A187-A189)
54.	Based on the evaluation, the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management shall conclude, on behalf of the firm, one of the following: (Ref: Para. A190, A195)	Op basis van de evaluatie dient (dienen) de persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem namens het kantoor tot één van de volgende conclusies te komen (Zie: Para. A190, A195)
	(a) The system of quality management provides the firm with reasonable assurance that the objectives of the system of quality management are being achieved; (Ref: Para. A191)	(a) het kwaliteitsmanagementsysteem verschaft het kantoor een redelijke mate van zekerheid dat de doelstellingen van het kwaliteitsmanagementsysteem worden bereikt; (Zie: Par. A191)
	(b) Except for matters related to identified deficiencies that have a severe but not pervasive effect on the design, implementation and operation of the system of quality management, the system of quality management provides the firm with reasonable assurance that the	(b) uitgezonderd aangelegenheden die verband houden met geïdentificeerde ernstige tekortkomingen die geen diepgaande invloed hebben op de opzet, implementatie en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem, verschaft het kwaliteitsmanagementsysteem het kantoor een redelijke mate van zekerheid dat de

	objectives of the system of quality management are being achieved; or (Ref: Para. A192)	doelstellingen van het kwaliteitsmanagementsysteem worden bereikt; of (Zie: Par. A192)
	(c) The system of quality management does not provide the firm with reasonable assurance that the objectives of the system of quality management are being achieved. (Ref: Para. A192– A194)	(c) het kwaliteitsmanagementsysteem verschaft het kantoor geen redelijke mate van zekerheid dat de doelstellingen van het kwaliteitsmanagementsysteem worden bereikt. (Zie: Par. A192-A194)
55.	If the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management reaches the conclusion described in paragraph 54(b) or 54(c), the firm shall: (Ref: Para. A196)	Indien de persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem tot de conclusie in paragraaf 54 (b) of (c) komt (komen), dient het kantoor: (Zie: Par. A196)
	(a) Take prompt and appropriate action; and	(a) onverwijld passende maatregelen te nemen; en
	(b) Communicate to:	(b) te communiceren aan:
	(i) Engagement teams and other individuals assigned activities within the system of quality management to the extent that it is relevant to their responsibilities; and (Ref: Para. A197)	(i) de opdrachtteams en andere personen met activiteiten in het kader van het kwaliteitsmanagementsysteem, voor zover dit relevant is voor hun verantwoordelijkheden, en (Zie: Par. A197)
	(ii) External parties in accordance with the firm's policies or procedures required by paragraph 34(e). (Ref: Para. A198)	(ii) externe partijen in overeenstemming met het beleid of de procedures van het kantoor, zoals vereist op grond van paragraaf 34(e). (Zie: Par. A198)
56	The firm shall undertake periodic performance evaluations of the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management, and the individual(s) assigned operational responsibility for the system of quality management. In doing so, the firm shall take into account the evaluation of the system of quality management. (Ref: Para. A199–A201)	Het kantoor dient periodiek het functioneren te beoordelen van de persoon (personen) met: <ul style="list-style-type: none"> • de eindverantwoordelijkheid; en • operationele verantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem. Daarbij dient het kantoor rekening te houden met de evaluatie van het kwaliteitsmanagementsysteem. Zie Par. A199-A201)

	Documentation	Documentatie
57.	The firm shall prepare documentation of its system of quality management that is sufficient to: (Ref: Para. A202–A204)	Het kantoor dient documentatie op te stellen over zijn kwaliteitsmanagementsysteem die voldoende is om: (Zie Par. A202-A204)
	(a) Support a consistent understanding of the system of quality management by personnel, including an understanding of their roles and responsibilities with respect to the system of quality management and the performance of engagements;	(a) een consistent begrip van het kwaliteitsmanagementsysteem bij het personeel te bevorderen, waaronder een begrip van hun taken en verantwoordelijkheden met betrekking tot het kwaliteitsmanagementsysteem en bij de uitvoering van de opdrachten;
	(b) Support the consistent implementation and operation of the responses; and	(b) de consistente implementatie en toepassing van de maatregelen te bevorderen; en
	(c) Provide evidence of the design, implementation and operation of the responses, to support the evaluation of the system of quality management by the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management.	(c) informatie te verstrekken over de opzet, implementatie en werking van de maatregelen om de evaluatie van het kwaliteitsmanagementsysteem door de persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem te ondersteunen.
58.	In preparing documentation, the firm shall include:	Bij het opstellen van de documentatie dient het kantoor het volgende op te nemen:
	(a) The identification of the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management and operational responsibility for the system of quality management;	(a) de identificatie van de persoon (personen) aan wie de eindverantwoordelijkheid en verantwoordingsplicht voor het kwaliteitsmanagementsysteem zijn toegewezen en aan wie de operationele verantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem is toegewezen;
	(b) The firm's quality objectives and quality risks; (Ref: Para. A205)	(b) de kwaliteitsdoelstellingen en kwaliteitsrisico's van het kantoor; (Zie: Par. A205)
	(c) A description of the responses and how the firm's responses address the quality risks;	(c) een beschrijving van de maatregelen en hoe de maatregelen van het kantoor inspelen op de kwaliteitsrisico's;

	(d) Regarding the monitoring and remediation process:	(d) met betrekking tot het monitoring- en herstelproces:
	(i) Evidence of the monitoring activities performed;	(i) informatie over de uitgevoerde monitoringactiviteiten;
	(ii) The evaluation of findings, and identified deficiencies and their related root cause(s);	(ii) de evaluatie van bevindingen, geïdentificeerde tekortkomingen en de daarmee verband houdende oorzaak (oorzaken) daarvan;
	(iii) Remedial actions to address identified deficiencies and the evaluation of the design and implementation of such remedial actions; and	(iii) herstelmaatregelen om geïdentificeerde tekortkomingen aan te pakken en de evaluatie van de opzet en implementatie van die herstelmaatregelen; en
	(iv) Communications about monitoring and remediation; and	(iv) communicaties over de monitoring en herstel; en
	(e) The basis for the conclusion reached pursuant to paragraph 54.	(e) de basis voor de conclusie die is getrokken op basis van paragraaf 54.
59.	The firm shall document the matters in paragraph 58 as they relate to network requirements or network services and the evaluation of the network requirements or network services in accordance with paragraph 49(b). (Ref: Para. A206)	Het kantoor dient het volgende te documenteren: <ul style="list-style-type: none"> • de aangelegenheden in paragraaf 58 voor zover ze verband houden met de netwerkvereisten of -diensten; en • de evaluatie van de netwerkvereisten of -diensten in overeenstemming met paragraaf 49(b). (Zie: Par. A206)
60.	The firm shall establish a period of time for the retention of documentation for the system of quality management that is sufficient to enable the firm to monitor the design, implementation and operation of the firm's system of quality management, or for a longer period if required by law or regulation.	Het kantoor dient een bewaartermijn van de documentatie over het kwaliteitsmanagementsysteem vast te stellen. Die bewaartermijn dient voldoende te zijn om het kantoor in staat te stellen de opzet, implementatie en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor te monitoren, of gedurende een langere tijd indien dit op grond van wet- of regelgeving vereist is. <i>In Nederland geldt een bewaartermijn van tien jaar.</i>

	Application and Other Explanatory Material	Toelichtingen
	Scope of this ISQM (Ref: Para. 3–4)	Toepassingsgebied van deze Standaard voor kwaliteitsmanagement (Zie: Para. 3-4)
A1	Other pronouncements of the IAASB, including ISRE 2400 (Revised) ¹⁰ and ISAE 3000 (Revised) ¹¹ , also establish requirements for the engagement partner for the management of quality at the engagement level.	Andere Standaarden, zoals Standaarden 2400 ¹² , 3000A en 3000D ¹³ , stellen ook vereisten vast voor de opdrachtpartner met betrekking tot het kwaliteitsmanagement op opdrachtniveau.
A2	The IESBA Code ¹⁴ contains requirements and application material for professional accountants that enable professional accountants to meet their responsibility to act in the public interest. As indicated in paragraph 15, in the context of engagement performance as described in this ISQM, the consistent performance of quality engagements forms part of the professional accountant's responsibility to act in the public interest.	De VGBA ¹⁵ bevat vereisten en toelichtingen voor accountants die hen in staat stellen hun verantwoordelijkheid te nemen om in het algemeen belang te handelen. Zoals aangegeven in paragraaf 15, in het kader van de uitvoering van opdrachten zoals beschreven in deze Standaard, maakt het consistent uitvoeren van opdrachten met de vereiste kwaliteit deel uit van de verantwoordelijkheid van de accountant om te handelen in het algemeen belang.
	The Firm's System of Quality Management (Ref: Para. 6–9)	Het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor (Zie: Par. 6-9)
A3	The firm may use different terminology or frameworks to describe the components of its system of quality management.	Het kantoor kan verschillende terminologieën of raamwerken gebruiken om de componenten van zijn kwaliteitsmanagementsysteem te beschrijven.
A4	Examples of the interconnected nature of the components include the following:	De onderlinge samenhang van componenten blijkt bijvoorbeeld uit:
	<ul style="list-style-type: none"> The firm's risk assessment process sets out the process the firm is required to follow in implementing a risk-based approach across the system of quality management. 	<ul style="list-style-type: none"> Het risico-inschattingsproces omschrijft het proces dat het kantoor moet volgen om een risicogerichte aanpak in het gehele kwaliteitsmanagementsysteem te implementeren.
	<ul style="list-style-type: none"> The governance and leadership component establishes the environment that supports the system of quality management. 	<ul style="list-style-type: none"> De component 'governance en leiding' brengt de omgeving tot stand die het kwaliteitsmanagementsysteem ondersteunt.

¹⁰ International Standard on Review Engagements (ISRE) 2400 (Revised), Engagements to Review Historical Financial Statements

¹¹ International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised), Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information

¹² Standaard 2400 Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten

¹³ Standaarden 3000A Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten) en 3000-D Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (directe-opdrachten)

¹⁴ The International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code)

¹⁵ De Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)

	<ul style="list-style-type: none"> The resources and information and communication components enable the design, implementation and operation of the system of quality management. 	<ul style="list-style-type: none"> De componenten ‘middelen’ en ‘informatie en communicatie’ maken de opzet, implementatie en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem mogelijk.
	<ul style="list-style-type: none"> The monitoring and remediation process is a process designed to monitor the entire system of quality management. The results of the monitoring and remediation process provide information that is relevant to the firm’s risk assessment process. 	<ul style="list-style-type: none"> Het ‘monitoring- en herstelproces’ is een proces dat bedoeld is om het kwaliteitsmanagementsysteem als geheel te monitoren. De resultaten van het monitoring- en herstelproces bieden informatie die relevant is voor het risico-inschattingsproces.
	<ul style="list-style-type: none"> There may be relationships between specific matters, for example, certain aspects of relevant ethical requirements are relevant to accepting and continuing client relationships and specific engagements. 	<ul style="list-style-type: none"> Er kunnen verbanden bestaan tussen specifieke aangelegenheden, zoals bijvoorbeeld het feit dat bepaalde aspecten van relevante ethische voorschriften relevant zijn voor de aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en van specifieke opdrachten.
A5	Reasonable assurance is obtained when the system of quality management reduces to an acceptably low level the risk that the objectives stated in paragraph 14(a) and (b) are not achieved. Reasonable assurance is not an absolute level of assurance, because there are inherent limitations of a system of quality management. Such limitations include that human judgment in decision making can be faulty and that breakdowns in a firm’s system of quality management may occur, for example, due to human error or behavior or failures in information technology (IT) applications.	Een redelijke mate van zekerheid wordt bereikt indien het kwaliteitsmanagementsysteem het risico dat de doelstellingen in paragraaf 14 (a)-(b) niet worden bereikt, tot een aanvaardbaar laag niveau terugbrengt. Een redelijke mate van zekerheid is geen absoluut niveau van zekerheid, omdat een kwaliteitsmanagementsysteem inherente beperkingen heeft. Tot deze beperkingen behoort het feit dat menselijke oordeelsvorming bij besluitvorming gebrekkig of onjuist kan zijn. Ook kan het kwaliteitsmanagementsysteem verstoord worden door menselijke fouten of gedragingen of door storingen in informatietechnologie (IT)-toepassingen.
	Authority of this ISQM (Ref: Para. 12)	Autoriteit van deze Standaard (Zie: Par. 12)
A6	The objective of this ISQM provides the context in which the requirements of this ISQM are set, establishes the desired outcome of this ISQM and is intended to assist the firm in understanding what needs to be accomplished and, where necessary, the appropriate means of doing so.	De doelstelling van deze Standaard biedt de context waarin de vereisten van deze Standaard worden gesteld en stelt het gewenste resultaat vast. Daarnaast beoogt de doelstelling het kantoor te helpen begrijpen wat er bereikt moet worden en, in voorkomend geval, welke middelen passend zijn om dat te doen.
A7	The requirements of this ISQM are expressed using “shall.”	De vereisten van deze Standaard worden uitgedrukt met de woorden "dient (dienen) te".
A8	Where necessary, the application and other explanatory material provides further explanation of the requirements and guidance for carrying them out. In particular, it may:	In voorkomend geval bevatten de toelichtingen nadere toelichting bij de vereisten en uitleg voor de uitvoering daarvan. In het bijzonder kunnen deze toelichtingen:
	<ul style="list-style-type: none"> Explain more precisely what a requirement means or is intended to cover; and 	<ul style="list-style-type: none"> nauwkeuriger uitleggen wat een vereiste inhoudt of wat bedoeld wordt; en

	<ul style="list-style-type: none"> • Include examples that illustrate how the requirements might be applied. 	<ul style="list-style-type: none"> • voorbeelden toevoegen die illustreren hoe de vereisten kunnen worden toegepast.
	<p>While such guidance does not in itself impose a requirement, it is relevant to the proper application of the requirements. The application and other explanatory material may also provide background information on matters addressed in this ISQM. Where appropriate, additional considerations specific to public sector audit organizations are included within the application and other explanatory material. These additional considerations assist in the application of the requirements in this ISQM. They do not, however, limit or reduce the responsibility of the firm to apply and comply with the requirements in this ISQM.</p>	<p>Hoewel dergelijke uitleg geen vereisten bevat, is ze relevant voor de juiste toepassing daarvan. De toelichtingen kunnen ook achtergrondinformatie verschaffen over de aangelegenheden in deze Standaard. In voorkomend geval worden aanvullende overwegingen opgenomen in de toelichtingen die specifiek zijn voor organisaties van accountants in de publieke sector. Deze aanvullende overwegingen helpen bij de toepassing van de vereisten van deze Standaard. Zij beperken niet de verantwoordelijkheid van het kantoor om de vereisten van deze Standaard toe te passen en na te leven.</p>
A9	<p>This ISQM includes, under the heading “Definitions,” a description of the meanings attributed to certain terms for purposes of this ISQM. These definitions are provided to assist in the consistent application and interpretation of this ISQM, and are not intended to override definitions that may be established for other purposes, whether in law, regulation or otherwise. The Glossary of Terms relating to International Standards issued by the IAASB in the Handbook of International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements published by IFAC includes the terms defined in this ISQM. The Glossary of Terms also includes descriptions of other terms found in the ISQMs to assist in common and consistent interpretation and translation.</p>	<p>Deze Standaard bevat onder de titel "Definities" een beschrijving van de betekenissen die voor het doel van deze Standaard aan bepaalde termen worden gegeven. Deze definities zijn opgenomen om de consistente toepassing en interpretatie van deze Standaard te bevorderen. Ze zijn niet bedoeld om definities te vervangen die voor andere doelen, hetzij in wet- of regelgeving of anderszins zijn vastgesteld.</p>
	Definitions	Definities
	Deficiency (Ref: Para. 16(a))	Tekortkoming (Zie: Par. 16(a))
A10	<p>The firm identifies deficiencies through evaluating findings. A deficiency may arise from a finding, or a combination of findings.</p>	<p>Het kantoor identificeert tekortkomingen door het evalueren van bevindingen. Een tekortkoming kan voortkomen uit één bevinding of een combinatie van bevindingen.</p>
A11	<p>When a deficiency is identified as a result of a quality risk, or combination of quality risks, not being identified or properly assessed, the response(s) to address such quality risk(s) may also be absent, or not appropriately designed or implemented.</p>	<p>Indien een tekortkoming is geïdentificeerd als gevolg van het niet-identificeren of niet naar behoren inschatten van een kwaliteitsrisico, kunnen de maatregelen om dat kwaliteitsrisico te mitigeren ook ontbreken of niet passend zijn opgezet of geïmplementeerd.</p>
A12	<p>The other aspects of the system of quality management consist of the requirements in this ISQM addressing:</p>	<p>De andere aspecten van het kwaliteitsmanagementsysteem bestaan uit de vereisten van deze Standaard die toezien op:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> Assigning responsibilities (paragraphs 20–22); 	<ul style="list-style-type: none"> het toewijzen van verantwoordelijkheden (paragrafen 20-22);
	<ul style="list-style-type: none"> The firm's risk assessment process; 	<ul style="list-style-type: none"> het risico-inschattingsproces;
	<ul style="list-style-type: none"> The monitoring and remediation process; and 	<ul style="list-style-type: none"> het monitoring- en herstelproces; en
	<ul style="list-style-type: none"> The evaluation of the system of quality management. 	<ul style="list-style-type: none"> de evaluatie van het kwaliteitsmanagementsysteem.
	<p>Examples of deficiencies related to other aspects of the system of quality management</p> <ul style="list-style-type: none"> The firm's risk assessment process fails to identify information that indicates changes in the nature and circumstances of the firm and its engagements and the need to establish additional quality objectives, or modify the quality risks or responses. The firm's monitoring and remediation process is not designed or implemented in a manner that: <ul style="list-style-type: none"> Provides relevant, reliable and timely information about the design, implementation and operation of the system of quality management. Enables the firm to take appropriate actions to respond to identified deficiencies such that deficiencies are remediated on a timely basis. The individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management does not undertake the annual evaluation of the system of quality management. 	<p>Voorbeelden van tekortkomingen met betrekking tot andere aspecten van het kwaliteitsmanagementsysteem</p> <ul style="list-style-type: none"> Het risico-inschattingsproces identificeert niet de informatie die wijst op veranderingen in de aard en omstandigheden van het kantoor en zijn opdrachten, en de noodzaak om aanvullende kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen, of om kwaliteitsrisico's of maatregelen aan te passen. Het monitoring- en herstelproces is niet zodanig opgezet of geïmplementeerd om: <ul style="list-style-type: none"> relevante, betrouwbare en tijdige informatie te verstrekken over de opzet, implementatie en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem. het kantoor in staat te stellen passende maatregelen te nemen om te reageren op geïdentificeerde tekortkomingen, zodat deze tijdig kunnen worden hersteld. De persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem verricht(en) niet de jaarlijkse evaluatie van het kwaliteitsmanagementsysteem.
	Engagement Team (Ref: Para. 16(f))	Opdrachtteam (Zie: Par. 16(f))
A13	ISA 220 (Revised) ¹⁶ provides guidance in applying the definition of engagement team in the context of an audit of financial statements.	Standaard 220 ¹⁷ verschaft uitleg bij het toepassen van de definitie van het opdrachtteam in het kader van een controle van financiële overzichten.
	External Inspections (Ref: Para. 16(g))	Externe inspecties (Zie: Par. 16(g))
A14	In some circumstances, an external oversight authority may undertake other types of inspections, for example, thematic reviews that focus on,	In bepaalde omstandigheden kan een externe toezichthoudende instantie andere soorten inspecties uitvoeren, bijvoorbeeld thematische evaluaties die, voor een

¹⁶ ISA 220 (Revised), paragraphs A15–A25

¹⁷ Standaard 220, paragrafen A15-A25

	for a selection of firms, particular aspects of audit engagements or firm-wide practices.	selectie van kantoren, gericht zijn op bepaalde aspecten van controleopdrachten of op praktijken van het kantoor als geheel.
	Findings (Ref: Para. 16(h))	Bevindingen (Zie: Par. 16(h))
A15	As part of accumulating findings from monitoring activities, external inspections and other relevant sources, the firm may identify other observations about the firm's system of quality management, such as positive outcomes or opportunities for the firm to improve, or further enhance, the system of quality management. Paragraph A158 explains how other observations may be used by the firm in the system of quality management.	Als onderdeel van het verzamelen van bevindingen uit monitoringactiviteiten, externe inspecties en andere relevante bronnen, kan het kantoor andere waarnemingen over zijn kwaliteitsmanagementsysteem identificeren. Dit kan gaan om positieve resultaten of mogelijkheden om het kwaliteitsmanagementsysteem te verbeteren of verder te versterken. In paragraaf A158 wordt uiteengezet hoe andere waarnemingen kunnen worden gebruikt in het kwaliteitsmanagementsysteem.
A16	Paragraph A148 provides examples of information from other relevant sources.	In paragraaf A148 worden voorbeelden gegeven van informatie uit andere relevante bronnen.
A17	Monitoring activities include monitoring at the engagement level, such as inspection of engagements. Furthermore, external inspections and other relevant sources may include information that relates to specific engagements. As a result, information about the design, implementation and operation of the system of quality management includes engagement-level findings that may be indicative of findings in relation to the system of quality management.	Monitoringactiviteiten omvatten het monitoren op opdrachtniveau, zoals inspectie van opdrachten. Daarnaast kunnen externe inspecties en andere relevante bronnen informatie bevatten die betrekking heeft op specifieke opdrachten. De informatie over de opzet, implementatie en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem omvat derhalve bevindingen op opdrachtniveau die kunnen wijzen op bevindingen met betrekking tot het kwaliteitsmanagementsysteem.
	Firm (Ref: Para. 16(i))	Kantoor (Zie: Par. 16(i))
A18	The definition of "firm" in relevant ethical requirements may differ from the definition set out in this ISQM.	De definitie van "kantoor" in de relevante ethische voorschriften kan verschillen van de definitie opgenomen in deze Standaard.
	Network (Ref: Para. 16(l), 48)	Netwerk (Zie: Par. 16(l), 48)
A19	Networks and the firms within the network may be structured in a variety of ways. For example, in the context of a firm's system of quality management:	Netwerken en de kantoren die er deel van uitmaken kunnen op verschillende manieren worden gestructureerd. Bijvoorbeeld in de context van het kwaliteitsmanagementsysteem:
	<ul style="list-style-type: none"> The network may establish requirements for the firm related to its system of quality management, or provide services that are used by the firm in its system of quality management or in the performance of engagements; 	<ul style="list-style-type: none"> kan het netwerk vereisten vaststellen voor het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor, of diensten verlenen die door het kantoor worden gebruikt in het kwaliteitsmanagementsysteem of bij de uitvoering van opdrachten;
	<ul style="list-style-type: none"> Other firms within the network may provide services (e.g., resources) that are used by the firm in its system of quality management or in the performance of engagements; or 	<ul style="list-style-type: none"> kunnen andere kantoren in het netwerk diensten verlenen (bijvoorbeeld het verschaffen van middelen) die door het kantoor worden gebruikt in het kwaliteitsmanagementsysteem of bij de uitvoering van opdrachten; of

	<ul style="list-style-type: none"> Other structures or organizations within the network may establish requirements for the firm related to its system of quality management, or provide services. 	<ul style="list-style-type: none"> kunnen andere structuren of organisaties binnen het netwerk vereisten voor het kantoor vaststellen met betrekking tot het kwaliteitsmanagementsysteem, of diensten verlenen.
	For the purposes of this ISQM, any network requirements or network services that are obtained from the network, another firm within the network or another structure or organization in the network are considered "network requirements or network services."	In het kader van deze Standaard wordt elk netwerkvereiste of iedere netwerkdienst die wordt verkregen: <ul style="list-style-type: none"> via het netwerk , via een ander netwerkonderdeel, of via een andere structuur of organisatie binnen het netwerk, beschouwd als een "netwerkvereiste of netwerkdienst".
	Personnel (Ref: Para. 16(n))	Personeel (Zie: Par. 16(n))
A20	In addition to personnel (i.e., individuals in the firm), the firm may use individuals external to the firm in performing activities in the system of quality management or in the performance of engagements. For example, individuals external to the firm may include individuals from other network firms (e.g., individuals in a service delivery center of a network firm) or individuals employed by a service provider (e.g., a component auditor from another firm not within the firm's network).	Naast personeel (d.w.z. personen binnen het kantoor) kan het kantoor ook externen inzetten bij het uitvoeren van activiteiten in het kader van het kwaliteitsmanagementsysteem of bij de uitvoering van opdrachten. Tot de externen kunnen bijvoorbeeld personen van andere netwerkonderdelen behoren (bijvoorbeeld personen van een dienstverleningscentrum van een netwerkonderdeel) of personen die in dienst zijn van een serviceprovider (bijvoorbeeld een accountant van een groepsonderdeel van een ander kantoor die geen deel uitmaakt van het netwerk van het kantoor).
A21	Personnel also includes partners and staff in other structures of the firm, such as a service delivery center in the firm.	Het personeel omvat ook partners en staf van andere structuren binnen het kantoor, zoals een dienstverleningscentrum binnen het kantoor.
	Relevant Ethical Requirements (Ref: Para. 16(t), 29)	Relevante ethische voorschriften (Zie: Par. 16(t), 29)
A22	The relevant ethical requirements that are applicable in the context of a system of quality management may vary, depending on the nature and circumstances of the firm and its engagements. The term "professional accountant" may be defined in relevant ethical requirements. For example, the IESBA Code defines the term "professional accountant" and further explains the scope of provisions in the IESBA Code that apply to individual professional accountants in public practice and their firms.	De relevante ethische voorschriften die gelden in de context van een kwaliteitsmanagementsysteem kunnen variëren naargelang de aard en omstandigheden van het kantoor en van de opdrachten. De term "accountant" kan worden gedefinieerd in de relevante ethische voorschriften. Zo wordt in de VGBA en de ViO de term "accountant" gedefinieerd en wordt het toepassingsgebied van de bepalingen van de VGBA en de ViO die gelden voor individuele accountants die hun professionele diensten verlenen aan derden en op kantoren waartoe zij behoren, nader toegelicht.
A23	The IESBA Code addresses circumstances when law or regulation precludes the professional accountant from complying with certain parts of the IESBA Code. It further acknowledges that some jurisdictions might have provisions in law or regulation that differ from or go beyond those set out in the IESBA Code and that professional	In de VGBA en de ViO wordt ingegaan op omstandigheden waarin wet- of regelgeving de naleving door de accountant van bepaalde delen daarvan verhindert. Voorts erkennen de VGBA en de ViO dat wet- of regelgeving kan gelden die afwijken van, of verder gaan dan hetgeen in de VGBA en de ViO staat, en dat accountants

	accountants in those jurisdictions need to be aware of those differences and comply with the more stringent provisions, unless prohibited by law or regulation.	zich van deze verschillen bewust moeten zijn en de striktere bepalingen moeten naleven, tenzij dit bij wet- of regelgeving verboden is.
A24	Various provisions of the relevant ethical requirements may apply only to individuals in the context of the performance of engagements and not the firm itself. For example:	Diverse bepalingen van de relevante ethische voorschriften zijn alleen van toepassing op individuele personen bij de uitvoering van opdrachten en niet op het kantoor zelf.
	<ul style="list-style-type: none"> Part 2 of the IESBA Code applies to individuals who are professional accountants in public practice when they are performing professional activities pursuant to their relationship with the firm, whether as a contractor, employee or owner, and may be relevant in the context of the performance of engagements. 	-
	<ul style="list-style-type: none"> Certain requirements in Parts 3 and 4 of the IESBA Code also apply to individuals who are professional accountants in public practice when they are performing professional activities for clients. 	-
	Compliance with such relevant ethical requirements by individuals may need to be addressed by the firm's system of quality management.	Mogelijk is het nodig om in het kwaliteitsmanagementsysteem in te spelen op de naleving door individuele personen van deze relevante ethische voorschriften.
	<p><i>Example of relevant ethical requirements that are applicable only to individuals and not the firm, and which relate to the performance of engagements</i></p> <p>Part 2 of the IESBA Code addresses pressure to breach the fundamental principles, and includes requirements that an individual shall not:</p> <ul style="list-style-type: none"> Allow pressure from others to result in a breach of compliance with the fundamental principles; or Place pressure on others that the accountant knows, or has reason to believe, would result in the other individuals breaching the fundamental principles. <p>For example, circumstances may arise when, in performing an engagement, an individual considers that the engagement partner or</p>	<p><i>Voorbeeld van relevante ethische voorschriften die alleen van toepassing zijn op personen en niet op het kantoor, en die betrekking hebben op de uitvoering van opdrachten</i></p> <p>De VGBA gaat in op bedreigingen met betrekking tot het zich houden aan de fundamentele beginselen en bevat voorschriften dat een persoon het volgende niet mag doen:</p> <ul style="list-style-type: none"> toestaan dat druk van anderen leidt tot een schending van de naleving van de fundamentele beginselen; of het uitoefenen van druk op anderen waarvan de accountant weet, of reden heeft om aan te nemen, dat dit zou leiden tot het feit dat andere personen zich niet houden aan de fundamentele beginselen. <p>Zo kunnen bijvoorbeeld omstandigheden ontstaan, bij het uitvoeren van een opdracht, waarin een persoon van mening is dat de opdrachtpartner of een ander</p>

	another senior member of the engagement team has pressured them to breach the fundamental principles.	meer ervaren lid van het opdrachtteam hem of haar onder druk heeft gezet zich niet te houden aan de fundamentele beginselen.
	Response (Ref: Para. 16(u))	Maatregel (Zie: Paragraaf 16(u))
A25	Policies are implemented through the actions of personnel and other individuals whose actions are subject to the policies (including engagement teams), or through their restraint from taking actions that would conflict with the firm's policies.	Beleid wordt geïmplementeerd door middel van de handelingen van het personeel en van anderen (inclusief opdrachtteams) van wie de handelingen zijn onderworpen aan het beleid, of door hun terughoudendheid handelingen te verrichten die in strijd met het beleid zouden zijn.
A26	Procedures may be mandated, through formal documentation or other communications, or may result from behaviors that are not mandated but are rather conditioned by the firm's culture. Procedures may be enforced through the actions permitted by IT applications, or other aspects of the firm's IT environment.	Procedures kunnen verplicht zijn gesteld, via formele documentatie of andere communicatie, of kunnen voortvloeien uit gedragingen die niet voorgeschreven zijn, maar door de cultuur van het kantoor worden bepaald. Procedures kunnen worden afgedwongen door middel van acties die worden toegestaan door IT-toepassingen of andere aspecten van de IT-omgeving.
A27	If the firm uses individuals external to the firm in the system of quality management or in the performance of engagements, different policies or procedures may need to be designed by the firm to address the actions of the individuals. ISA 220 (Revised) ¹⁸ provides guidance when different policies or procedures may need to be designed by the firm to address the actions of individuals external to the firm in the context of an audit of financial statements.	Indien het kantoor gebruik maakt van externen in het kwaliteitsmanagementsysteem of bij de uitvoering van opdrachten, moeten mogelijk ander beleid of andere procedures door het kantoor worden opgezet om op de handelingen van de personen in te spelen. Standaard 220 ¹⁹ geeft uitleg indien het kantoor ander beleid of andere procedures moet uitwerken om in te spelen op de handelingen van externen bij een controle van financiële overzichten.
	Service Provider (Ref: Para. 16(v))	Serviceprovider (Zie: Par. 16(v))
A28	Service providers include component auditors from other firms not within the firm's network.	Serviceproviders omvatten accountants van groepsonderdelen van andere kantoren die geen deel uitmaken van het netwerk.
	Applying, and Complying with, Relevant Requirements (Ref: Para. 17)	Toepassing en naleving van relevante vereisten (Zie: Par. 17)
A29	Examples of when a requirement of this ISQM may not be relevant to the firm <ul style="list-style-type: none"> The firm is a sole practitioner. For example, the requirements addressing the organizational structure and assigning roles, responsibilities and authority within the firm, direction, supervision and review and addressing differences of opinion may not be relevant. 	Voorbeelden van wanneer een vereiste van deze Standaard voor het kantoor mogelijk niet relevant is <ul style="list-style-type: none"> het kantoor bestaat uit één beroepsbeoefenaar. Zo zijn bijvoorbeeld de vereisten met betrekking tot de organisatiestructuur, de toewijzing van taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden, leiding, toezicht en beoordeling, en de behandeling van verschillen van inzicht, mogelijk niet relevant.

¹⁸ ISA 220 (Revised), paragraphs A23–A25

¹⁹ Standaard 220, paragrafen A23-A25.

	<ul style="list-style-type: none"> The firm only performs engagements that are related services engagements. For example, if the firm is not required to maintain independence for related services engagements, the requirement to obtain a documented confirmation of compliance with independence requirements from all personnel would not be relevant. 	<ul style="list-style-type: none"> het kantoor voert alleen aan assurance verwante opdrachten uit. Indien het kantoor bijvoorbeeld niet verplicht is zijn onafhankelijkheid te handhaven voor dergelijke opdrachten, is de vereiste om van al het personeel een gedocumenteerde bevestiging te krijgen dat aan de onafhankelijkheidsvoorschriften is voldaan, mogelijk niet relevant.
	System of Quality Management	Kwaliteitsmanagementsysteem
	Design, Implement and Operate a System of Quality Management (Ref: Para. 19)	Een kwaliteitsmanagementsysteem opzetten, implementeren en in werking houden (Zie: Par. 19)
A30	Quality management is not a separate function of the firm; it is the integration of a culture that demonstrates a commitment to quality with the firm's strategy, operational activities and business processes. As a result, designing the system of quality management and the firm's operational activities and business processes in an integrated manner may promote a harmonious approach to managing the firm, and enhance the effectiveness of quality management.	Kwaliteitsmanagement is geen afzonderlijke functie van het kantoor; het is de integratie van een cultuur die blijkt geeft van het commitment ten aanzien van kwaliteit in de strategie, de operationele activiteiten en de bedrijfsprocessen. Aldus kan het op een geïntegreerde wijze opzetten van het kwaliteitsmanagementsysteem, van de operationele activiteiten en van de bedrijfsprocessen bijdragen aan een harmonieuze aanpak van het managen van het kantoor en de effectiviteit van het kwaliteitsmanagement vergroten.
A31	The quality of professional judgments exercised by the firm is likely to be enhanced when individuals making such judgments demonstrate an attitude that includes an inquiring mind, which involves:	Het is waarschijnlijk dat de kwaliteit van de professionele oordeelsvormingen door het kantoor wordt verhoogd indien personen die dergelijke oordelen vormen, blijken geven van een houding die een onderzoekende geest omvat, hetgeen inhoudt:
	<ul style="list-style-type: none"> Considering the source, relevance and sufficiency of information obtained about the system of quality management, including information related to the nature and circumstances of the firm and its engagements; and 	<ul style="list-style-type: none"> rekening houden met de bron, relevantie en toereikendheid van verkregen informatie over het kwaliteitsmanagementsysteem, inclusief informatie over de aard en omstandigheden van het kantoor en zijn opdrachten; en
	<ul style="list-style-type: none"> Being open and alert to a need for further investigation or other action. 	<ul style="list-style-type: none"> open en alert zijn op de noodzaak van verder onderzoek of andere actie.
	Responsibilities (Ref: Para. 20–21, 28(d))	Verantwoordelijkheden (Zie: Par. 20-21, 28(d))
A32	The governance and leadership component includes a quality objective that the firm has an organizational structure and assignment of roles, responsibilities and authority that is appropriate to enable the design, implementation and operation of the firm's system of quality management.	De component 'governance en leiding' omvat als kwaliteitsdoelstelling dat het kantoor beschikt over een organisatiestructuur met de toewijzing van taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden die geschikt is om de opzet, implementatie en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem mogelijk te maken.
A33	Notwithstanding the assignment of responsibilities related to the system of quality management in accordance with paragraph 20, the	Ondanks de toewijzing van verantwoordelijkheden met betrekking tot het kwaliteitsmanagementsysteem overeenkomstig paragraaf 20, blijft het kantoor

	<p>firm remains ultimately responsible for the system of quality management and holding individuals responsible and accountable for their assigned roles. For example, in accordance with paragraphs 53 and 54, although the firm assigns the evaluation of the system of quality management and conclusion thereon to the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management, the firm is responsible for the evaluation and conclusion.</p>	<p>eindverantwoordelijk voor het kwaliteitsmanagementsysteem. Het kantoor houdt hierbij personen verantwoordelijk voor aan hen toegewezen taken en spreekt hen daarop aan. Zo is het kantoor overeenkomstig de paragrafen 53 en 54 verantwoordelijk voor de evaluatie van het kwaliteitsmanagementsysteem en de conclusie erover, ook al draagt het kantoor dit op aan de persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem.</p>
A34	<p>An individual(s) assigned responsibility for the matters in paragraph 20 is typically a partner of the firm so that they have appropriate influence and authority within the firm, as required by paragraph 21. However, based on the legal structure of the firm, there may be circumstances when an individual(s) may not be a partner of the firm but the individual(s) has the appropriate influence and authority within the firm to perform their assigned role because of formal arrangements made by the firm or the firm's network.</p>	<p>Een persoon (personen) met de verantwoordelijkheid voor de aangelegenheden in paragraaf 20 is (zijn) gewoonlijk (een) partner(s), zodat deze de nodige invloed en autoriteit heeft (hebben) zoals vereist op grond van paragraaf 21. Afhankelijk van de juridische structuur kan het ook voorkomen dat een persoon (personen) geen partner(s) is (zijn), maar binnen het kantoor over de passende invloed en autoriteit beschikt (beschikken) om de rol te vervullen die aan deze persoon (personen) is toegewezen op grond van formele overeenkomsten die door het kantoor of zijn netwerk zijn gesloten.</p>
A35	<p>How the firm assigns roles, responsibilities and authority within the firm may vary and law or regulation may impose certain requirements for the firm that affect the leadership and management structure or their assigned responsibilities. An individual(s) assigned responsibility for a matter(s) in paragraph 20 may further assign roles, procedures, tasks or actions to other individuals to assist them in fulfilling their responsibilities. However, an individual(s) assigned responsibility for a matter(s) in paragraph 20 remains responsible and accountable for the responsibilities assigned to them.</p>	<p>De wijze waarop het kantoor de rollen, verantwoordelijkheden en bevoegdheden toewijst, kan variëren. Wet- of regelgeving kan het kantoor bepaalde vereisten opleggen die van invloed zijn op de structuur van de leiding en het management of op hun verantwoordelijkheden. Een persoon (Personen) met de verantwoordelijkheid voor één of meer aangelegenheden in paragraaf 20 kan (kunnen) ook rollen, procedures, taken of acties aan anderen toewijzen om hem bij te staan bij het vervullen van hun verantwoordelijkheden. Een persoon (Personen) met de verantwoordelijkheid voor een aangelegenheid (of voor aangelegenheden) overeenkomstig paragraaf 20 blijft (blijven) evenwel eindverantwoordelijk voor de aan hem toegewezen verantwoordelijkheden.</p>
	<p><i>Scalability example to demonstrate how assigning roles and responsibilities may be undertaken</i></p> <ul style="list-style-type: none"> In a less complex firm, ultimate responsibility and accountability for the system of quality management may be assigned to a single managing partner with sole responsibility for the oversight of the firm. This individual may also assume responsibility for all aspects of the system of quality management, including operational responsibility for the system of quality management, 	<p><i>Voorbeeld van schaalbaarheid om aan te tonen hoe het toekennen van taken en verantwoordelijkheden kan plaatsvinden</i></p> <ul style="list-style-type: none"> In een minder complex kantoor kan de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem worden toegewezen aan één managing partner die als enige verantwoordelijk is voor het toezicht op het kantoor. Deze persoon kan tevens de verantwoordelijkheid op zich nemen voor alle aspecten van het kwaliteitsmanagementsysteem, inclusief de operationele verantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem, de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften, en het monitoring- en herstelproces.

	<p>compliance with independence requirements and the monitoring and remediation process.</p> <ul style="list-style-type: none"> In a more complex firm, there may be multiple levels of leadership that reflect the organizational structure of the firm, and the firm may have an independent governing body that has non-executive oversight of the firm, which may comprise external individuals. Furthermore, the firm may assign operational responsibility for specific aspects of the system of quality management beyond those specified in paragraph 20(c), such as operational responsibility for compliance with ethical requirements or operational responsibility for managing a service line. 	<ul style="list-style-type: none"> In een complexer kantoor kunnen er meerdere leidinggevende niveaus zijn die de organisatiestructuur weerspiegelen. Het kantoor kan ook een onafhankelijk bestuursorgaan hebben dat een niet-uitvoerend toezicht op het kantoor uitoefent, en dat uit externe personen kan bestaan. Bovendien kan het kantoor de operationele verantwoordelijkheid toewijzen voor specifieke onderdelen van het kwaliteitsmanagementsysteem die verder gaan dan die in paragraaf 20 (c), zoals de operationele verantwoordelijkheid voor de naleving van ethische voorschriften of de operationele verantwoordelijkheid voor het managen van een bepaalde soort dienstverlening.
A36	<p>Compliance with independence requirements is essential to the performance of audits, or reviews of financial statements, or other assurance engagements, and is an expectation of stakeholders relying on the firm's reports. The individual(s) assigned operational responsibility for compliance with independence requirements is ordinarily responsible for the oversight of all matters related to independence so that a robust and consistent approach is designed and implemented by the firm to deal with independence requirements.</p>	<p>Het naleven van de onafhankelijkheidsvoorschriften is essentieel voor de uitvoering van controles of beoordelingen van financiële overzichten, of van andere assurance-opdrachten. Ook belanghebbenden die vertrouwen op de rapportages van het kantoor verwachten dit. De persoon (personen) met de operationele verantwoordelijkheid voor de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften is (zijn) doorgaans verantwoordelijk voor het toezicht op alle onafhankelijkheidsaangelegenheden, zodat het kantoor een robuuste en consistente aanpak heeft opgezet en geïmplementeerd om met de onafhankelijkheidsvoorschriften om te gaan.</p>
A37	<p>Law, regulation or professional standards may establish additional requirements for an individual assigned responsibility for a matter(s) in paragraph 20, such as requirements for professional licensing, professional education or continuing professional development.</p>	<p>Wet- of regelgeving of professionele standaarden kunnen aanvullende vereisten vaststellen voor de persoon met de verantwoordelijkheid voor één of meer van de aangelegenheden in paragraaf 20, zoals vereisten voor de inschrijving in een register, beroepseducatie of permanente educatie.</p>
A38	<p>The appropriate experience and knowledge for the individual(s) assigned operational responsibility for the system of quality management ordinarily includes an understanding of the firm's strategic decisions and actions and experience with the firm's business operations.</p>	<p>De passende ervaring en kennis voor de persoon (personen) met de operationele verantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem omvatten gewoonlijk een inzicht in de strategische beslissingen en acties van het kantoor en ervaring met de bedrijfsactiviteiten van het kantoor.</p>
	<p>The Firm's Risk Assessment Process (Ref: Para. 23)</p>	<p>Het risico-inschattingsproces van het kantoor (Zie: Par. 23)</p>
A39	<p>How the firm designs the firm's risk assessment process may be affected by the nature and circumstances of the firm, including how the firm is structured and organized.</p>	<p>De wijze waarop het kantoor het risico-inschattingsproces opzet, kan worden beïnvloed door de aard en omstandigheden van het kantoor, inclusief de wijze waarop het kantoor is gestructureerd en georganiseerd.</p>

	<p>Scalability examples to demonstrate how the firm's risk assessment process may differ</p> <ul style="list-style-type: none"> In a less complex firm, the individual(s) assigned operational responsibility for the system of quality management may have a sufficient understanding of the firm and its engagements to undertake the risk assessment process. Furthermore, the documentation of the quality objectives, quality risks and responses may be less extensive than for a more complex firm (e.g., it may be documented in a single document). In a more complex firm, there may be a formal risk assessment process, involving multiple individuals and numerous activities. The process may be centralized (e.g., the quality objectives, quality risks and responses are established centrally for all business units, functions and service lines) or decentralized (e.g., the quality objectives, quality risks and responses are established at a business unit, function or service line level, with the outputs combined at the firm level). The firm's network may also provide the firm with quality objectives, quality risks and responses to be included in the firm's system of quality management. 	<p>Voorbeelden van schaalbaarheid om aan te tonen hoe het risico-inschattingsproces van het kantoor kan verschillen</p> <ul style="list-style-type: none"> In een minder complex kantoor kan het zijn dat de persoon (personen) met operationele verantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem voldoende inzicht heeft (hebben) in het kantoor en zijn opdrachten om het risico-inschattingsproces uit te voeren. Bovendien kan de documentatie van de kwaliteitsdoelstellingen, kwaliteitsrisico's en maatregelen minder uitgebreid zijn dan in een complexer kantoor (het kan bijvoorbeeld in één enkel document worden gedocumenteerd). In een complexer kantoor kan er een formeel risico-inschattingsproces zijn, waarbij verschillende personen en talrijke activiteiten betrokken zijn. Het proces kan gecentraliseerd zijn (de kwaliteitsdoelstellingen, kwaliteitsrisico's en maatregelen worden bijvoorbeeld centraal vastgesteld voor alle bedrijfseenheden, functies en van professionele diensten) of gedecentraliseerd (de kwaliteitsdoelstellingen, kwaliteitsrisico's en maatregelen worden bijvoorbeeld vastgesteld op het niveau van een bedrijfseenheid, functie of professionele dienst, waarbij de outputs worden gecombineerd op het niveau van het kantoor). Het netwerk kan het kantoor ook kwaliteitsdoelstellingen, kwaliteitsrisico's en maatregelen aanreiken om in het kwaliteitsmanagementsysteem te worden opgenomen.
A40	<p>The process of establishing quality objectives, identifying and assessing quality risks and designing and implementing responses is iterative, and the requirements of this ISQM are not intended to be addressed in a linear manner. For example:</p>	<p>Het proces van het vaststellen van kwaliteitsdoelstellingen, het identificeren en inschatten van kwaliteitsrisico's, en het opzetten en implementeren van maatregelen is iteratief. De vereisten van deze Standaard zijn niet bedoeld om op een lineaire manier te worden behandeld. Bijvoorbeeld:</p>
	<ul style="list-style-type: none"> In identifying and assessing quality risks, the firm may determine that an additional quality objective(s) needs to be established. 	<ul style="list-style-type: none"> bij het identificeren en inschatten van kwaliteitsrisico's kan het kantoor bepalen dat één of meer aanvullende kwaliteitsdoelstellingen moeten worden vastgesteld.
	<ul style="list-style-type: none"> When designing and implementing responses, the firm may determine that a quality risk was not identified and assessed. 	<ul style="list-style-type: none"> bij het opzetten en implementeren van maatregelen kan het kantoor bepalen dat een kwaliteitsrisico niet is geïdentificeerd en ingeschat.
A41	<p>Information sources that enable the firm to establish quality objectives, identify and assess quality risks and design and implement responses form part of the firm's information and communication component and include:</p>	<p>Informatiebronnen die het kantoor in staat stellen kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen, kwaliteitsrisico's te identificeren en in te schatten, en maatregelen op te zetten en te implementeren, maken deel uit van de component 'informatie en communicatie' en omvatten het volgende:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> The results of the firm's monitoring and remediation process (see paragraphs 42 and A171). 	<ul style="list-style-type: none"> de resultaten van het monitoring- en herstelproces (zie de paragrafen 42 en A171).
	<ul style="list-style-type: none"> Information from the network or service providers, including: <ul style="list-style-type: none"> Information about network requirements or network services (see paragraph 48); and Other information from the network, including information about the results of monitoring activities undertaken by the network across the network firms (see paragraphs 50–51). 	<ul style="list-style-type: none"> informatie afkomstig van het netwerk of serviceproviders, waaronder: <ul style="list-style-type: none"> informatie over netwerkvereisten of -diensten (zie paragraaf 48); en andere informatie afkomstig van het netwerk, inclusief informatie over de resultaten van de monitoringactiviteiten die door het netwerk bij de netwerkonderdelen worden ondernomen (zie de paragrafen 50-51).
	Other information, both internal or external, may also be relevant to the firm's risk assessment process, such as:	Ook andere informatie, zowel intern als extern, kan relevant zijn voor het risico-inschattingsproces, zoals:
	<ul style="list-style-type: none"> Information regarding complaints and allegations about failures to perform work in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, or non-compliance with the firm's policies or procedures established in accordance with this ISQM. 	<ul style="list-style-type: none"> informatie betreffende klachten en beschuldigingen inzake het niet uitvoeren van werkzaamheden in overeenstemming met professionele standaarden en met geldende wet- en regelgeving, of inzake niet-naleving van het beleid of procedures van het kantoor die in overeenstemming met deze Standaard zijn vastgesteld.
	<ul style="list-style-type: none"> The results of external inspections. 	<ul style="list-style-type: none"> de resultaten van externe inspecties.
	<ul style="list-style-type: none"> Information from regulators about the entities for whom the firm performs engagements which is made available to the firm, such as information from a securities regulator about an entity for whom the firm performs engagements (e.g., irregularities in the entity's financial statements or non-compliance with securities regulation). 	<ul style="list-style-type: none"> informatie van toezichthouders die aan het kantoor ter beschikking is gesteld over entiteiten waarvoor het kantoor opdrachten uitvoert, zoals informatie van een effectentoezichthouder over een entiteit waarvoor het kantoor opdrachten uitvoert (bijvoorbeeld onregelmatigheden in de financiële overzichten van de entiteit of niet-naleving van de effectenregelgeving).
	<ul style="list-style-type: none"> Changes in the system of quality management that affect other aspects of the system, for example, changes in the firm's resources. 	<ul style="list-style-type: none"> wijzigingen in het kwaliteitsmanagementsysteem die gevolgen hebben voor andere aspecten van het systeem, bijvoorbeeld wijzigingen in de middelen van het kantoor.
	<ul style="list-style-type: none"> Other external sources, such as regulatory actions and litigation against the firm or other firms in the jurisdiction that may highlight areas for the firm to consider. 	<ul style="list-style-type: none"> andere externe bronnen, zoals acties van regelgevers of toezichthouders en rechtszaken tegen het kantoor of andere kantoren in het rechtsgebied, die kunnen wijzen op gebieden die door het kantoor in overweging moeten worden genomen.
	Establish Quality Objectives (Ref: Para. 24)	Kwaliteitsdoelstellingen vaststellen (Zie: Par. 24)
A42	Law, regulation or professional standards may establish requirements that give rise to additional quality objectives. For example, a firm may be required by law or regulation to appoint non-executive individuals to the firm's governance structure and the firm considers it necessary to establish additional quality objectives to address the requirements.	Wet- of regelgeving of professionele standaarden kunnen vereisten vaststellen die aanleiding geven tot aanvullende kwaliteitsdoelstellingen. Een kantoor kan bijvoorbeeld op grond van wet- of regelgeving verplicht zijn om niet-uitvoerende personen in de governancestructuur op te nemen. Het kantoor kan het noodzakelijk achten om aanvullende kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen om aan de eisen te voldoen.

A43	The nature and circumstances of the firm and its engagements may be such that the firm may not find it necessary to establish additional quality objectives.	De aard en omstandigheden van het kantoor en zijn opdrachten kunnen zodanig zijn dat het kantoor het niet nodig acht aanvullende kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen.		
A44	The firm may establish sub-objectives to enhance the firm's identification and assessment of quality risks, and design and implementation of responses.	Het kantoor kan subdoelstellingen vaststellen om de identificatie en inschatting van kwaliteitsrisico's, en de opzet en implementatie van de maatregelen daartegen, te verbeteren.		
	Identify and Assess Quality Risks (Ref: Para. 25)	Kwaliteitsrisico's identificeren en inschatten (Zie: Par. 25)		
A45	There may be other conditions, events, circumstances, actions or inactions not described in paragraph 25(a) that may adversely affect the achievement of a quality objective.	Er kunnen andere voorwaarden, gebeurtenissen, omstandigheden, handelingen of het nalaten van handelingen zijn die niet in paragraaf 25(a) staan en die het bereiken van een kwaliteitsdoelstelling in de weg kunnen staan.		
A46	A risk arises from how, and the degree to which, a condition, event, circumstance, action or inaction may adversely affect the achievement of a quality objective. Not all risks meet the definition of a quality risk. Professional judgment assists the firm in determining whether a risk is a quality risk, which is based on the firm's consideration of whether there is a reasonable possibility of the risk occurring, and individually, or in combination with other risks, adversely affecting the achievement of one or more quality objectives.	Een risico vloeit voort uit de wijze waarop en de mate waarin een voorwaarde, gebeurtenis, omstandigheid, handeling of het nalaten van een handeling nadelige gevolgen kan hebben voor het bereiken van een kwaliteitsdoelstelling. Niet alle risico's voldoen aan de definitie van een kwaliteitsrisico. Professionele oordeelsvorming is een hulpmiddel bij het bepalen of een risico een kwaliteitsrisico is op basis van de overweging van het kantoor of er een redelijke kans bestaat dat het risico zich zal voordoen, hetzij afzonderlijk, hetzij in combinatie met andere risico's, waardoor het bereiken van één of meer kwaliteitsdoelstellingen negatief wordt beïnvloed.		
	<i>Examples of the firm's understanding of the conditions, events, circumstances, actions or inactions that may adversely affect the achievement of the quality objectives</i>	<i>Examples of quality risks that may arise</i>	<i>Voorbeelden van het inzicht van het kantoor in de voorwaarden, gebeurtenissen, omstandigheden, handelingen of het nalaten van handelingen die een nadelige invloed kunnen hebben op het bereiken van de kwaliteitsdoelstellingen</i>	<i>Voorbeelden van kwaliteitsrisico's die zich kunnen voordoen</i>
	<ul style="list-style-type: none"> The strategic and operational decisions and actions, business processes and business model of the firm: The firm's overall financial goals are overly dependent on the extent 	<p>In the context of governance and leadership, this may give rise to a number of quality risks such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> Resources are allocated or assigned in a manner that prioritizes the 	<ul style="list-style-type: none"> De strategische en operationele beslissingen en acties, de bedrijfsprocessen en het bedrijfsmodel van het kantoor: De algehele financiële doelstellingen zijn al te zeer afhankelijk van de omvang van de door het kantoor verleende diensten die niet binnen 	<p>In de context van governance en leiding kan dit aanleiding geven tot een aantal kwaliteitsrisico's, zoals de volgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> Middelen worden gealloceerd of toegewezen waarbij voorrang wordt gegeven aan diensten die niet onder deze Standaard vallen en die

	<p>of services provided by the firm not within the scope of this ISQM.</p>	<p>services not within the scope of this ISQM and may negatively affect the quality of engagements within the scope of this ISQM.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Decisions about financial and operational priorities do not fully or adequately consider the importance of quality in the performance of engagements within the scope of this ISQM. 	<p>het toepassingsgebied van deze Standaard vallen.</p>	<p>de kwaliteit van opdrachten, die wel onder deze Standaard vallen, nadelig kunnen beïnvloeden.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bij beslissingen over financiële en operationele prioriteiten wordt niet volledig of adequaat rekening gehouden met het belang van kwaliteit bij de uitvoering van opdrachten die onder deze Standaard vallen.
	<ul style="list-style-type: none"> • The characteristics and management style of leadership: The firm is a smaller firm with a few engagement partners with shared authority 	<p>In the context of governance and leadership, this may give rise to a number of quality risks such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Leadership's responsibilities and accountability for quality are not clearly defined and assigned. • The actions and behaviors of leadership that do not promote quality are not questioned 	<ul style="list-style-type: none"> • De kenmerken en managementstijl van de leiding: Het kantoor is een klein kantoor met enkele opdrachtpartners met gezamenlijke autoriteit. 	<p>In de context van governance en leiding kan dit aanleiding geven tot een aantal kwaliteitsrisico's, zoals de volgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De verantwoordelijkheden van de leiding voor kwaliteit zijn niet duidelijk omschreven en toegewezen. • Handelingen en gedragingen van de leiding die de kwaliteit niet bevorderen, worden niet ter discussie gesteld.
	<ul style="list-style-type: none"> • The complexity and operating characteristics of the firm: The firm has recently completed a merger with another firm. 	<p>In the context of resources, this may give rise to a number of quality risks including:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Technological resources used by the two merged firms may be incompatible. • Engagement teams may use intellectual resources developed by a firm prior 	<ul style="list-style-type: none"> • De complexiteit en operationele kenmerken van het kantoor: Het kantoor is onlangs gefuseerd met een ander kantoor. 	<p>In de context van middelen kan dit aanleiding geven tot een aantal kwaliteitsrisico's, waaronder de volgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De technologische middelen die door de twee gefuseerde kantoren worden gebruikt, kunnen niet op elkaar aansluiten. • Opdrachtteams kunnen gebruik maken van intellectuele middelen die vóór de fusie werden ontwikkeld en die niet langer consistent zijn met de nieuwe methodologie

		to the merger, which are no longer consistent with the new methodology being used by the new merged firm.		die door het nieuw gefuseerde kantoor wordt gebruikt.
A47	Given the evolving nature of the system of quality management, the responses designed and implemented by the firm may give rise to conditions, events, circumstances, actions or inactions that result in further quality risks. For example, the firm may implement a resource (e.g., a technological resource) to address a quality risk, and quality risks may arise from the use of such resource.		Gezien de zich ontwikkelende aard van het kwaliteitsmanagementsysteem kunnen de maatregelen die het kantoor heeft opgezet en geïmplementeerd resulteren in voorwaarden, gebeurtenissen, omstandigheden, handelingen of het nalaten van handelingen die extra kwaliteitsrisico's met zich meebrengen. Het kantoor kan bijvoorbeeld een middel (bijvoorbeeld een technologisch middel) inzetten als maatregel op een kwaliteitsrisico, en het gebruik van dat middel kan kwaliteitsrisico's met zich meebrengen.	
A48	The degree to which a risk, individually, or in combination with other risks may adversely affect the achievement of a quality objective(s) may vary based on the conditions, events, circumstances, actions or inactions giving rise to the risk, taking into account, for example:		De mate waarin een risico, afzonderlijk of in combinatie met andere risico's, een nadelige invloed kan hebben op het behalen van kwaliteitsdoelstelling(en), kan variëren naar gelang van de voorwaarden, gebeurtenissen, omstandigheden, handelingen of het nalaten ervan die aanleiding geven tot het risico, rekening houdend met bijvoorbeeld het volgende:	
	<ul style="list-style-type: none"> How the condition, event, circumstance, action or inaction would affect the achievement of the quality objective. 		<ul style="list-style-type: none"> hoe de voorwaarde, de gebeurtenis, de omstandigheid, de handeling of het nalaten ervan van invloed zou zijn op het bereiken van de kwaliteitsdoelstelling. 	
	<ul style="list-style-type: none"> How frequently the condition, event, circumstance, action or inaction is expected to occur. 		<ul style="list-style-type: none"> de frequentie waarmee de voorwaarde, de gebeurtenis, de omstandigheid, de handeling of het nalaten ervan zich naar verwachting zal voordoen. 	
	<ul style="list-style-type: none"> How long it would take after the condition, event, circumstance, action or inaction occurred for it to have an effect, and whether in that time the firm would have an opportunity to respond to mitigate the effect of the condition, event, circumstance, action or inaction. 		<ul style="list-style-type: none"> de tijd die nodig is totdat de voorwaarde, de gebeurtenis, de omstandigheid, de handeling of het nalaten ervan effect heeft, en of het kantoor binnen die tijd de gelegenheid zou hebben om te reageren om het effect van de voorwaarde, de gebeurtenis, de omstandigheid, de handeling of het nalaten ervan te mitigeren. 	
	<ul style="list-style-type: none"> How long the condition, event, circumstance, action or inaction would affect the achievement of the quality objective once it has occurred. 		<ul style="list-style-type: none"> hoe lang de voorwaarde, de gebeurtenis, de omstandigheid, de handeling of het nalaten ervan, van invloed zou zijn op het bereiken van de kwaliteitsdoelstelling, zodra deze zich heeft voorgedaan. 	
	The assessment of quality risks need not comprise formal ratings or scores, although firms are not precluded from using them.		De inschatting van kwaliteitsrisico's hoeft geen formele waarderingen of scores te omvatten, hoewel het kantoren niet wordt belet deze te gebruiken.	
	<i>Design and Implement Responses to Address the Quality Risks (Ref: Para. 16(u), 26)</i>		<i>Maatregelen opzetten en implementeren om kwaliteitsrisico's te mitigeren (Zie: Par. 16(u), 26)</i>	

A49	The nature, timing and extent of the responses are based on the reasons for the assessment given to the quality risks, which is the considered occurrence and effect on the achievement of one or more quality objectives.	De aard, timing en omvang van de maatregelen zijn gebaseerd op de motivering van de inschatting van de kwaliteitsrisico's. Dat wil zeggen de verwachte mate van optreden en effect op het bereiken van één of meer kwaliteitsdoelstellingen.
A50	The responses designed and implemented by the firm may operate at the firm level or engagement level, or there may be a combination of responsibilities for actions to be taken at the firm and engagement level.	De maatregelen die het kantoor heeft opgezet en geïmplementeerd kunnen op het kantoor- of opdrachtniveau worden genomen. Ook kan er sprake zijn van een combinatie van verantwoordelijkheden voor maatregelen die op het kantoor- en opdrachtniveau worden genomen.
	<p><i>Example of a response designed and implemented by the firm that operates at both the firm and engagement level</i></p> <p>The firm establishes policies or procedures for consultation which include with whom consultation should be undertaken by engagement teams and the specific matters for which consultation is required. The firm appoints suitably qualified and experienced individuals to provide the consultations. The engagement team is responsible for identifying when matters for consultation occur and initiating consultation, and implementing the conclusions from consultation.²⁰</p>	<p><i>Voorbeeld van een opgezette en geïmplementeerde maatregel die zowel op het kantoor- als opdrachtniveau werkt</i></p> <p>Het kantoor stelt beleid of procedures op voor consultatie die omvatten met wie de opdrachtteams moeten consulteren en voor welke specifieke aangelegenheden consultatie is vereist. Het kantoor stelt in voldoende mate gekwalificeerde en ervaren personen aan voor het behandelen van consultaties. Het opdrachtteam is verantwoordelijk voor het identificeren van aangelegenheden die voor consultatie in aanmerking komen, voor het initiëren van de consultatie en voor het implementeren van de conclusies die uit de consultatie voortkomen.²¹</p>
A51	The need for formally documented policies or procedures may be greater for firms that have many personnel or that are geographically dispersed, in order to achieve consistency across the firm.	Om de consistentie te waarborgen kan de behoefte aan formeel gedocumenteerd beleid of procedures groter zijn bij kantoren met veel personeel of met grote geografische spreiding.
	<i>Changes in the Nature and Circumstances of the Firm or its Engagements (Ref: Para. 27)</i>	<i>Wijzigingen in de aard en omstandigheden van het kantoor of zijn opdrachten (Zie: Par. 27)</i>
A52	<p><i>Scalability example to demonstrate how policies or procedures for identifying information about changes in the nature and circumstances of the firm and its engagements may vary</i></p> <ul style="list-style-type: none"> In a less complex firm, the firm may have informal policies or procedures to identify information about changes in the nature and circumstances of the firm or its engagements, particularly when the individual(s) 	<p><i>Voorbeeld van schaalbaarheid om aan te tonen hoe het beleid of de procedures voor het identificeren van informatie over wijzigingen in de aard en omstandigheden van het kantoor en zijn opdrachten kunnen verschillen:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> een minder complex kantoor kan informeel beleid of procedures hebben voor het identificeren van informatie over wijzigingen in de aard en omstandigheden van het kantoor of zijn opdrachten. Dit kan met name indien de persoon of personen die verantwoordelijk zijn voor het vaststellen van kwaliteitsdoelstellingen, het identificeren

²⁰ ISA 220 (Revised), paragraphs 35

²¹ Standaard 220, paragraaf 35

	<p>responsible for establishing quality objectives, identifying and assessing quality risks and designing and implementing responses is able to identify such information in the normal course of their activities.</p> <ul style="list-style-type: none"> In a more complex firm, the firm may need to establish more formal policies or procedures to identify and consider information about changes in the nature and circumstances of the firm or its engagements. This may include, for example, a periodic review of information relating to the nature and circumstances of the firm and its engagements, including ongoing tracking of trends and occurrences in the firm's internal and external environment. 	<p>en inschatten van kwaliteitsrisico's, en het opzetten en implementeren van maatregelen in staat zijn om dergelijke informatie in het kader van de normale uitoefening van hun activiteiten te identificeren.</p> <ul style="list-style-type: none"> een complexer kantoor kan mogelijk formeler beleid of procedures moeten vaststellen voor het identificeren en in overweging nemen van informatie over wijzigingen in de aard en omstandigheden van het kantoor of zijn opdrachten. Dit kan bijvoorbeeld inhouden dat periodiek wordt gekeken naar informatie over de aard en omstandigheden van het kantoor en zijn opdrachten, inclusief het voortdurend opvolgen van trends en gebeurtenissen in de interne en externe omgeving van het kantoor.
A53	Additional quality objectives may need to be established, or quality risks and responses added to or modified, as part of the remedial actions undertaken by the firm to address an identified deficiency in accordance with paragraph 42.	Het kan noodzakelijk zijn aanvullende kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen dan wel kwaliteitsrisico's en maatregelen toe te voegen of te wijzigen als onderdeel van de herstelmaatregelen voor een geïdentificeerde tekortkoming overeenkomstig paragraaf 42.
A54	The firm may have established quality objectives in addition to those specified by this ISQM. The firm may also identify information that indicates that additional quality objectives already established by the firm are no longer needed, or need to be modified.	Het kantoor kan kwaliteitsdoelstellingen hebben vastgesteld naast de doelstellingen die in deze Standaard zijn gespecificeerd. Het kantoor kan ook informatie identificeren die erop wijst dat aanvullende kwaliteitsdoelstellingen die reeds door het kantoor zijn vastgesteld, niet langer nodig zijn of moeten worden aangepast.
	Governance and Leadership	Governance en leiding
	<i>Commitment to Quality (Ref: Para. 28(a))</i>	<i>Commitment ten aanzien van kwaliteit (Zie: Par. 28(a))</i>
A55	The firm's culture is an important factor in influencing the behavior of personnel. Relevant ethical requirements ordinarily establish the principles of professional ethics, and are further addressed in the relevant ethical requirements component of this ISQM. Professional values and attitudes may include:	De cultuur van het kantoor is een belangrijke factor bij het beïnvloeden van het gedrag van het personeel. De relevante ethische voorschriften stellen in het algemeen de beginselen van de beroepsethiek vast en worden meer in detail besproken in de component 'Relevante ethische voorschriften' van deze Standaard. Professionele waarden en attitudes kunnen omvatten:
	<ul style="list-style-type: none"> Professional manner, for example, timeliness, courteousness, respect, accountability, responsiveness, and dependability. 	<ul style="list-style-type: none"> Professioneel gedrag, bijvoorbeeld stiptheid, beleefdheid, respect, bereidheid tot het afleggen van verantwoording, reactievermogen en betrouwbaarheid.
	<ul style="list-style-type: none"> A commitment to teamwork. 	<ul style="list-style-type: none"> Een commitment ten aanzien van teamwork.

	<ul style="list-style-type: none"> Maintaining an open mind to new ideas or different perspectives in the professional environment. 	<ul style="list-style-type: none"> Openstaan voor nieuwe ideeën of andere perspectieven in de werkomgeving.
	<ul style="list-style-type: none"> Pursuit of excellence. 	<ul style="list-style-type: none"> Het streven naar uitmuntendheid.
	<ul style="list-style-type: none"> A commitment to continual improvement (e.g., setting expectations beyond the minimum requirements and placing a focus on continual learning). 	<ul style="list-style-type: none"> Een commitment tot voortdurende verbetering (bijvoorbeeld verwachtingen stellen die verder gaan dan de minimumvereisten en de nadruk leggen op voortdurend leren).
	<ul style="list-style-type: none"> Social responsibility. 	<ul style="list-style-type: none"> Sociale verantwoordelijkheid
A56	<p>The firm's strategic decision-making process, including the establishment of a business strategy, may include matters such as the firm's decisions about financial and operational matters, the firm's financial goals, how financial resources are managed, growth of the firm's market share, industry specialization or new service offerings. The firm's financial and operational priorities may directly or indirectly affect the firm's commitment to quality, for example, the firm may have incentives that are focused on financial and operational priorities that may discourage behaviors that demonstrate a commitment to quality.</p>	<p>Het strategische besluitvormingsproces van het kantoor, inclusief de vaststelling van een bedrijfsstrategie, kan zaken omvatten zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> de beslissingen betreffende financiële en operationele aangelegenheden, de financiële doelstellingen, de wijze waarop de financiële middelen worden beheerd, de groei van het marktaandeel, de specialisatie op bedrijfstakniveau, of nieuw aangeboden diensten. <p>De financiële en operationele prioriteiten kunnen direct of indirect van invloed zijn op het commitment ten aanzien van kwaliteit. Het kantoor kan bijvoorbeeld mogelijk stimulansen hebben die gericht zijn op financiële en operationele prioriteiten waardoor gedragingen die blijk geven van een commitment ten aanzien van kwaliteit worden ontmoedigd.</p>
	<i>Leadership (Ref: Para. 28(b) and 28(c))</i>	<i>Leiding (Zie: Par. 28(b) en 28(c))</i>
A57	<p>The responses designed and implemented by the firm to hold leadership responsible and accountable for quality include the performance evaluations required by paragraph 56.</p>	<p>Tot de maatregelen die het kantoor heeft opgezet en geïmplementeerd om het management verantwoordelijk te houden voor kwaliteit behoren de functioneringsgesprekken in paragraaf 56.</p>
A58	<p>Although leadership establishes the tone at the top through their actions and behaviors, clear, consistent and frequent actions and communications at all levels within the firm collectively contribute to the firm's culture and demonstrates a commitment to quality.</p>	<p>Hoewel de leiding de toon aan de top zet door haar handelingen en gedragingen, dragen duidelijke, consistente en frequente handelingen en communicaties op alle niveaus collectief bij tot de cultuur van het kantoor en tonen zij een commitment ten aanzien van kwaliteit.</p>
	<i>Organizational Structure (Ref: Para. 28(d))</i>	<i>Organisatiestructuur (Zie: Par. 28(d))</i>
A59	<p>The organizational structure of the firm may include operating units, operational processes, divisions or geographical locations and other structures. In some instances, the firm may</p>	<p>De organisatiestructuur kan operationele eenheden, operationele processen, divisies of geografische locaties, en andere structuren omvatten. In sommige gevallen kan het kantoor processen of activiteiten concentreren of centraliseren in een dienstverleningscentrum. Ook</p>

	concentrate or centralize processes or activities in a service delivery center, and engagement teams may include personnel from the firm's service delivery center who perform specific tasks that are repetitive or specialized in nature.	kunnen opdrachtteams bestaan uit personeel van het dienstverleningscentrum van het kantoor dat specifieke taken uitvoert van repetitieve of gespecialiseerde aard.
	<i>Resources</i> (Ref: Para. 28(e))	<i>Middelen</i> (Zie: Par. 28(e))
A60	The individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability or operational responsibility for the system of quality management is in most cases able to influence the nature and extent of resources that the firm obtains, develops, uses and maintains, and how those resources are allocated or assigned, including the timing of when they are used.	De persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid of de operationele verantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem is (zijn) in de meeste gevallen in staat om invloed uit te oefenen op de aard en omvang van de middelen die het kantoor verkrijgt, ontwikkelt, gebruikt en in stand houdt, alsmede op de wijze waarop deze middelen worden gealloceerd of toegewezen, inclusief de tijdstippen waarop zij worden ingezet.
A61	As resource needs may change over time it may not be practicable to anticipate all resource needs. The firm's resource planning may involve determining the resources currently required, forecasting the firm's future resource needs, and establishing processes to deal with unanticipated resource needs when they arise.	Omdat de behoeften aan middelen in de loop van de tijd kunnen veranderen, kan het praktisch niet haalbaar zijn om op alle behoeften aan middelen te anticiperen. De planning van de middelen kan inhouden dat wordt bepaald welke middelen op dit moment nodig zijn, dat een prognose wordt gemaakt van de toekomstige behoeften aan middelen en dat processen worden vastgesteld om onvoorziene behoeften aan middelen te behandelen wanneer deze zich voordoen.
	Relevant Ethical Requirements (Ref: Para. 16(t), 29)	Relevante ethische voorschriften (Zie: Par. 16(t), 29)
A62	The IESBA Code sets out the fundamental principles of ethics that establish the standards of behavior expected of a professional accountant and establishes the International Independence Standards. The fundamental principles are integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality and professional behavior. The IESBA Code also specifies the approach that a professional accountant is required to apply to comply with the fundamental principles and, when applicable, the International Independence Standards. In addition, the IESBA Code addresses specific topics relevant to complying with the fundamental principles. Law or regulation in a jurisdiction may also contain provisions addressing ethical requirements, including independence, such as privacy laws affecting the confidentiality of information.	De VGBA en de ViO bevatten de fundamentele ethische beginselen en gedragsnormen die van een accountant worden verwacht, en stellen onafhankelijkheidsvoorschriften vast. De fundamentele beginselen zijn professionaliteit, integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid. In de VGBA en de ViO wordt ook gespecificeerd welke aanpak een accountant moet volgen om te voldoen aan de fundamentele beginselen en, in voorkomend geval, aan de onafhankelijkheidsvoorschriften. Bovendien behandelt de VGBA specifieke onderwerpen in verband met de naleving van de fundamentele beginselen. De VGBA en de ViO bevatten ethische vereisten. Lokale wet- en regelgeving bevat mogelijk ook voorschriften inzake ethische vereisten, inclusief onafhankelijkheidsvoorschriften.

A63	<p>In some cases, the matters addressed by the firm in its system of quality management may be more specific than, or additional to, the provisions of relevant ethical requirements.</p>	<p>In sommige gevallen kunnen de aangelegenheden die in het kwaliteitsmanagementsysteem aan de orde komen, specifiekere zijn dan, of een aanvulling vormen op, de bepalingen van de relevante ethische voorschriften.</p>
	<p><i>Examples of matters that a firm may include in its system of quality management that are more specific than, or additional to, the provisions of relevant ethical requirements</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • The firm prohibits the acceptance of gifts and hospitality from a client, even if the value is trivial and inconsequential. • The firm sets rotation periods for all engagement partners, including those performing other assurance or related services engagements, and extends the rotation periods to all senior engagement team members. 	<p><i>Voorbeelden van zaken die een kantoor in zijn kwaliteitsmanagementsysteem kan opnemen en die specifiekere zijn dan, of een aanvulling vormen op, de bepalingen van de toepasselijke ethische voorschriften</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Het kantoor verbiedt het aannemen van geschenken en gastvrijheid van een cliënt, zelfs als de waarde daarvan triviaal en onbeduidend is. • Het kantoor stelt roulatieperiodes vast voor alle opdrachtpartners, inclusief degenen die andere assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten uitvoeren, en breidt roulatieperiodes uit tot alle senior opdrachtteamleden.
A64	<p>Other components may affect or relate to the relevant ethical requirements component.</p>	<p>Andere componenten kunnen van invloed zijn op of verband houden met de component 'relevante ethische voorschriften'.</p>
	<p><i>Examples of relationships between the relevant ethical requirements component and other components</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • The information and communication component may address the communication of various matters related to relevant ethical requirements, including: <ul style="list-style-type: none"> ○ The firm communicating the independence requirements to all personnel and others subject to independence requirements. ○ Personnel and engagement teams communicating relevant information to the firm without fear of reprisals, such as situations that may create threats to independence, or breaches of relevant ethical requirements. • As part of the resources component, the firm may: <ul style="list-style-type: none"> ○ Assign individuals to manage and monitor compliance with relevant ethical requirements or to provide consultation on matters related to relevant ethical requirements. 	<p><i>Voorbeelden van verbanden tussen de component 'relevante ethische voorschriften' en andere componenten</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • De component 'informatie en communicatie' kan de communicatie van diverse aangelegenheden in verband met de relevante ethische voorschriften bevatten, inclusief: <ul style="list-style-type: none"> ○ Het communiceren van de onafhankelijkheidsvoorschriften aan het personeel en aan anderen die onderworpen zijn aan onafhankelijkheidsvoorschriften. ○ Het zonder vrees voor represailles communiceren door personeel en opdrachtteams van relevante informatie aan het kantoor, zoals situaties die een bedreiging kunnen vormen voor de onafhankelijkheid, of schendingen van relevante ethische voorschriften. • In het kader van de component 'middelen' kan het kantoor: <ul style="list-style-type: none"> ○ Personen aanwijzen om de naleving van de relevante ethische regels te managen en te monitoren of om te consulteren over aangelegenheden in verband met relevante ethische voorschriften. ○ IT-toepassingen gebruiken om de naleving van de relevante ethische voorschriften te monitoren, inclusief het vastleggen en bewaren van informatie in verband met onafhankelijkheid.

	<ul style="list-style-type: none"> ○ Use IT applications to monitor compliance with relevant ethical requirements, including recording and maintaining information about independence. 	
A65	The relevant ethical requirements that apply to others depend on the provisions of the relevant ethical requirements and how the firm uses others in its system of quality management, or in the performance of engagements.	Welke relevante ethische voorschriften van toepassing zijn op anderen hangt af van de bepalingen van de relevante ethische voorschriften en van de wijze waarop het kantoor gebruik maakt van anderen in het kader van zijn kwaliteitsmanagementsysteem of bij de uitvoering van opdrachten.
	<p><i>Examples of relevant ethical requirements that apply to others</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Relevant ethical requirements may include requirements for independence that apply to network firms or employees of network firms, for example, the IESBA Code includes independence requirements that apply to network firms. • Relevant ethical requirements may include a definition of engagement team or other similar concept, and the definition may include any individual who performs assurance procedures on the engagement (e.g., a component auditor or a service provider engaged to attend a physical inventory count at a remote location). Accordingly, any requirements of the relevant ethical requirements that apply to the engagement team as defined in the relevant ethical requirements, or other similar concept, may also be relevant to such individuals. • The principle of confidentiality may apply to the firm's network, other network firms or service providers, when they have access to client information obtained by the firm 	<p><i>Voorbeelden van relevante ethische voorschriften die op anderen van toepassing zijn</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Relevante ethische voorschriften kunnen onafhankelijkheidsvoorschriften omvatten die van toepassing zijn op netwerkonderdelen of medewerkers van netwerkonderdelen. Zo bevat de ViO bijvoorbeeld onafhankelijkheidsvoorschriften die van toepassing zijn op <i>Nederlandse</i> netwerkonderdelen. • Relevante ethische voorschriften kunnen een definitie bevatten van het begrip "opdrachtteam" of van een soortgelijk begrip, en de definitie kan elke persoon omvatten die assurance-werkzaamheden voor een opdracht uitvoert (bijvoorbeeld een accountant van een groepsonderdeel of een serviceprovider die ingeschakeld is om een fysieke voorraad telling op een externe locatie bij te wonen). Dienovereenkomstig kunnen alle vereisten van de relevante ethische voorschriften die gelden voor het opdrachtteam, zoals gedefinieerd in de relevante ethische voorschriften of andere soortgelijke concepten, ook relevant zijn voor dergelijke personen. • Het fundamentele beginsel van vertrouwelijkheid kan van toepassing zijn op het netwerk van het kantoor, op andere netwerkonderdelen, of op serviceproviders indien zij toegang hebben tot informatie van cliënten die het kantoor heeft verkregen.
	<i>Public Sector Considerations</i>	<i>Overwegingen met betrekking tot de publieke sector</i>
A66	In achieving the quality objectives in this ISQM related to independence, public sector auditors may address independence in the context of the public sector mandate and statutory measures.	Om de kwaliteitsdoelstellingen van deze Standaard in verband met onafhankelijkheid te bereiken, kunnen accountants die actief zijn in de publieke sector maatregelen voor de onafhankelijkheid nemen in de context van het mandaat in de publieke sector en de wettelijke maatregelen.
	Acceptance and Continuance of Client Relationships and Specific Engagements	Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten

	<i>The Nature and Circumstances of the Engagement and the Integrity and Ethical Values of the Client (Ref: Para. 30(a)(i))</i>	<i>De aard en de omstandigheden van de opdracht en de integriteit en ethische waarden van de cliënt (Zie: Par. 30(a)(i))</i>
A67	The information obtained about the nature and circumstances of the engagement may include:	De verkregen informatie over de aard en de omstandigheden van de opdracht kan het volgende omvatten:
	<ul style="list-style-type: none"> The industry of the entity for which the engagement is being undertaken and relevant regulatory factors; 	<ul style="list-style-type: none"> De sector van de entiteit waarvoor de opdracht wordt uitgevoerd en relevante regelgevings- en toezichtsfactoren;
	<ul style="list-style-type: none"> The nature of the entity, for example, its operations, organizational structure, ownership and governance, its business model and how it is financed; and 	<ul style="list-style-type: none"> De aard van de entiteit, bijvoorbeeld haar activiteiten, organisatiestructuur, verdeling van eigendom en governance, bedrijfsmodel en wijze van financiering; en
	<ul style="list-style-type: none"> The nature of the underlying subject matter and the applicable criteria, for example, in the case of integrated reporting: <ul style="list-style-type: none"> The underlying subject matter may include social, environmental or health and safety information; and The applicable criteria may be performance measures established by a recognized body of experts. 	<ul style="list-style-type: none"> De aard van het onderliggende onderzoeksobject en van toepassing zijnde criteria, bijvoorbeeld in het geval van geïntegreerde rapportering: <ul style="list-style-type: none"> Het onderliggende onderzoeksobject kan sociale informatie, milieu-informatie of informatie over gezondheid en veiligheid omvatten; en De van toepassing zijnde criteria kunnen prestatie maatstaven zijn die door een erkende instantie of door deskundigen zijn vastgesteld.
A68	The information obtained to support the firm's judgments about the integrity and ethical values of the client may include the identity and business reputation of the client's principal owners, key management, and those charged with its governance.	De verkregen informatie om de oordeelsvormingen over de integriteit en de ethische waarden van de cliënt te ondersteunen, kan onder meer betrekking hebben op de identiteit en de zakelijke reputatie van de belangrijkste houders van kapitaalbelangen in de cliënt, haar leidinggevend personeel op sleutelposities en met governance belaste personen.
	<p><i>Examples of factors that may affect the nature and extent of information obtained about the integrity and ethical values of the client</i></p> <ul style="list-style-type: none"> The nature of the entity for which the engagement is being performed, including the complexity of its ownership and management structure. The nature of the client's operations, including its business practices. Information concerning the attitude of the client's principal owners, key management and those charged with its governance towards such matters as aggressive 	<p><i>Voorbeelden van factoren die van invloed kunnen zijn op de aard en omvang van de verkregen informatie over de integriteit en ethische waarden van de cliënt, zijn onder meer de volgende:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> De aard van de entiteit waarvoor de opdracht wordt uitgevoerd, inclusief de complexiteit van haar eigendoms- en managementstructuur. De aard van de activiteiten van de cliënt, inclusief haar bedrijfsvoering. Informatie over de houding van de belangrijkste houders van kapitaalbelangen in de cliënt, haar leidinggevend personeel op sleutelposities en met governance belaste personen, ten aanzien van aangelegenheden zoals een agressieve toepassing van de verslaggevingsstandaarden en de interne beheersingsomgeving. De vraag of de cliënt zich op nadrukkelijke wijze inzet om de honoraria zo laag mogelijk te houden. Aanwijzingen van een door de cliënt opgelegde beperking in de uitvoering van de werkzaamheden.

	<p>interpretation of accounting standards and the internal control environment.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Whether the client is aggressively concerned with maintaining the firm's fees as low as possible. • Indications of a client-imposed limitation in the scope of work. • Indications that the client might be involved in money laundering or other criminal activities. • The reasons for the proposed appointment of the firm and non-reappointment of the previous firm. • The identity and business reputation of related parties. 	<ul style="list-style-type: none"> • Aanwijzingen dat de cliënt betrokken zou kunnen zijn bij het witwassen van geld of bij andere strafbare activiteiten. • De redenen voor de voorgestelde aanstelling van het kantoor en voor het niet verlengen van de aanstelling van het vorige kantoor. • De identiteit en zakelijke reputatie van verbonden partijen.
A69	<p>The firm may obtain the information from a variety of internal and external sources, including:</p>	<p>Het kantoor kan deze informatie uit diverse interne en externe bronnen verkrijgen, waaronder de volgende:</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • In the case of an existing client, information from current or previous engagements, if applicable, or inquiry of other personnel who have performed other engagements for the client. 	<ul style="list-style-type: none"> • In het geval van een bestaande cliënt, informatie over lopende of eerdere opdrachten, indien van toepassing, of het verzoeken om inlichtingen bij ander personeel die andere opdrachten voor de cliënt hebben uitgevoerd.
	<ul style="list-style-type: none"> • In the case of a new client, inquiry of existing or previous providers of professional accountancy services to the client, in accordance with relevant ethical requirements. 	<ul style="list-style-type: none"> • In het geval van een nieuwe cliënt, het verzoeken om inlichtingen bij huidige of vorige accountancydienstverleners in overeenstemming met de relevante ethische voorschriften.
	<ul style="list-style-type: none"> • Discussions with other third parties, such as bankers, legal counsel and industry peers. 	<ul style="list-style-type: none"> • Besprekingen met andere derde partijen, zoals bankiers, juristen en sectorgenoten.
	<ul style="list-style-type: none"> • Background searches of relevant databases (which may be intellectual resources). In some cases, the firm may use a service provider to perform the background search. 	<ul style="list-style-type: none"> • Achtergrondonderzoek via relevante databanken (die intellectuele bronnen kunnen zijn). In sommige gevallen kan het kantoor gebruikmaken van een serviceprovider om het achtergrondonderzoek uit te voeren.
A70	<p>Information that is obtained during the firm's acceptance and continuance process may often also be relevant to the engagement team when planning and performing the engagement. Professional standards may specifically require the engagement team to obtain or consider such information. For example, ISA 220 (Revised)²² requires the engagement partner to take into account information obtained in the acceptance and continuance process in planning and performing the audit engagement.</p>	<p>De informatie die het kantoor verkrijgt tijdens het proces van aanvaarding en continuering van de opdracht kan vaak ook relevant zijn voor het opdrachtteam bij de planning en uitvoering van de opdracht. Professionele standaarden kunnen specifiek vereisen dat het opdrachtteam dergelijke informatie verkrijgt of in overweging neemt. Zo vereist Standaard 220²³ dat de opdrachtpartner bij de planning en uitvoering van de controleopdracht rekening houdt met de informatie die in het kader van het proces van aanvaarding en continuering van de controleopdracht is verkregen.</p>

²² ISA 220 (Revised), paragraph 23

²³ Standaard 220, paragraaf 23

A71	<p>Professional standards or applicable legal and regulatory requirements may include specific provisions that need to be addressed before accepting or continuing a client relationship or specific engagement and may also require the firm to make inquiries of an existing or predecessor firm when accepting an engagement. For example, when there has been a change of auditors, ISA 300²⁴ requires the auditor, prior to starting an initial audit, to communicate with the predecessor auditor in compliance with relevant ethical requirements. The IESBA Code also includes requirements for the consideration of conflicts of interests in accepting or continuing a client relationship or specific engagement and communication with the existing or predecessor firm when accepting an engagement that is an audit or review of financial statements.</p>	<p>Professionele standaarden of geldende wet- en regelgeving kunnen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • specifieke bepalingen bevatten die in overweging moeten worden genomen alvorens een cliëntrelatie of een specifieke opdracht te aanvaarden of te continueren, en ook • vereisen dat het kantoor bij het aanvaarden van een opdracht vraagt om inlichtingen bij het huidige of voorgaande kantoor. <p>Indien er bijvoorbeeld een wisseling van accountant heeft plaatsgevonden, is volgens Standaard 300²⁵ vereist dat de accountant, voor de start van een eerste controle, met de voorgaande accountant communiceert in overeenstemming met relevante ethische voorschriften.</p> <p>De VGBA of de ViO bevatten ook vereisten voor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • het in overweging nemen van belangenconflicten bij het aanvaarden of continueren van een cliëntrelatie of van een specifieke opdracht, en • het communiceren met de huidige of voorgaande accountant bij het aanvaarden van een opdracht tot controle, beoordeling <i>of samenstelling</i> van financiële overzichten.
	<p><i>The Firm's Ability to Perform the Engagement</i> (Ref: Para. 30(a)(ii))</p>	<p><i>Het vermogen van het kantoor om de opdracht uit te voeren</i> (Zie: Par. 30(a)(ii))</p>
A72	<p>The firm's ability to perform the engagement in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements may be affected by:</p>	<p>Het vermogen van het kantoor om de opdracht uit te voeren in overeenstemming met de professionele standaarden en geldende wet- en regelgeving kan worden beïnvloed door:</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • The availability of appropriate resources to perform the engagement; 	<ul style="list-style-type: none"> • De beschikbaarheid van passende middelen om de opdracht uit te voeren;
	<ul style="list-style-type: none"> • Having access to information to perform the engagement, or to the persons who provide such information; and 	<ul style="list-style-type: none"> • Toegang tot informatie om de opdracht uit te voeren of tot de personen die dergelijke informatie verstrekken; en
	<ul style="list-style-type: none"> • Whether the firm and the engagement team are able to fulfill their responsibilities in relation to the relevant ethical requirements. 	<ul style="list-style-type: none"> • De vraag of het kantoor en het opdrachtteam in staat zijn om hun verantwoordelijkheden te vervullen met betrekking tot de relevante ethische voorschriften.
	<p><i>Examples of factors the firm may consider in determining whether appropriate resources are available to perform the engagement</i></p>	<p><i>Voorbeelden van factoren waarmee het kantoor rekening kan houden bij het bepalen of er voldoende middelen beschikbaar zijn om de opdracht uit te voeren</i></p>

²⁴ ISA 300, *Planning an Audit of Financial Statements*, paragraph 12(b)

²⁵ Standaard 300, *Planning van een controle van financiële overzichten*, paragraaf 12(b)

	<ul style="list-style-type: none"> • The circumstances of the engagement and the reporting deadline. • The availability of individuals with the appropriate competence and capabilities, including sufficient time, to perform the engagement. This includes having: <ul style="list-style-type: none"> ○ Individuals to take overall responsibility for directing and supervising the engagement; ○ Individuals with knowledge of the relevant industry or the underlying subject matter or criteria to be applied in the preparation of the subject matter information and experience with relevant regulatory or reporting requirements; and ○ Individuals to perform audit procedures on the financial information of a component for purposes of an audit of group financial statements. • The availability of experts, if needed. • If an engagement quality review is needed, whether there is an individual available who meets the eligibility requirements in ISQM 2. • The need for technological resources, for example, IT applications that enable the engagement team to perform procedures on the entity's data. • The need for intellectual resources, for example, a methodology, industry or subject matter-specific guides, or access to information sources. 	<ul style="list-style-type: none"> • De omstandigheden van de opdracht en de rapporteringstermijn. • De beschikbaarheid van personen met de passende competentie en capaciteiten, inclusief voldoende tijd, om de opdracht uit te voeren. Dit omvat het hebben van: <ul style="list-style-type: none"> ○ Personen die de algehele verantwoordelijkheid dragen voor het aansturen van en het toezien op de opdracht; ○ Personen met kennis van de relevante bedrijfstak of het onderliggende object van onderzoek of van de onderliggende criteria die moeten worden toegepast bij de opstelling van informatie over het object van onderzoek, en ervaring met relevante vereisten uit wet- of regelgeving; en ○ Personen die controlewerkzaamheden uitvoeren op de financiële informatie van groepsonderdelen voor de controle van de financiële overzichten van de groep. • De beschikbaarheid van deskundigen, indien nodig. • Indien een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling nodig is, de beschikbaarheid van een persoon die voldoet aan de relevante geschiktheidscriteria. • De behoefte aan technologische middelen, bijvoorbeeld IT-toepassingen die het opdrachtteam in staat stellen werkzaamheden uit te voeren op de data van de entiteit. • De behoefte aan intellectuele middelen, bijvoorbeeld een methodologie, uitleg voor specifieke sectoren of onderzoeksobjecten, of toegang tot informatiebronnen.
	<p><i>The Firm's Financial and Operational Priorities</i> (Ref: Para. 30(b))</p>	<p><i>De financiële en operationele prioriteiten van het kantoor</i> (Zie: Para. 30(b))</p>
<p>A73</p>	<p>Financial priorities may focus on the profitability of the firm, and fees obtained for the performance of engagements have an effect on the firm's financial resources. Operational priorities may include strategic focus areas, such as growth of the firm's market share, industry specialization or new service offerings. There may be circumstances when the firm is satisfied with the fee quoted for an engagement but it is not appropriate for the firm to accept or continue the engagement or client relationship (e.g., when the client lacks integrity and ethical values).</p>	<p>Financiële prioriteiten kunnen gericht zijn op de winstgevendheid, en honoraria ontvangen voor het uitvoeren van opdrachten hebben een effect op de financiële middelen van het kantoor. Operationele prioriteiten kunnen aandachtsgebieden van strategisch belang omvatten, zoals de groei van het marktaandeel, sectorspecialisatie, of het aanbieden van nieuwe professionele diensten. Er kunnen zich omstandigheden voordoen waarin het kantoor tevreden is met de voor een opdracht voorgestelde honoraria, maar het toch niet passend is om de opdracht of de cliëntrelatie te aanvaarden of te continueren (bijvoorbeeld indien het de cliënt aan integriteit en ethische waarden ontbreekt).</p>

A74	<p>There may be other circumstances when the fee quoted for an engagement is not sufficient given the nature and circumstances of the engagement, and it may diminish the firm's ability to perform the engagement in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements. The IESBA Code addresses fees and other types of remuneration, including circumstances that may create a threat to compliance with the fundamental principle of professional competence and due care if the fee quoted for an engagement is too low.</p>	<p>Er kunnen zich andere omstandigheden voordoen waarin de voor een opdracht voorgestelde honoraria, gelet op de aard en de omstandigheden van de opdracht, ontoereikend zijn, en dit kan afbreuk doen aan het vermogen om de opdracht uit te voeren in overeenstemming met professionele standaarden en geldende wet- en regelgeving.</p>
	<p>Engagement Performance</p>	<p>Opdrachtuitvoering</p>
	<p><i>Responsibilities of the Engagement Team and Direction, Supervision and Review (Ref: Para. 31(a) and 31(b))</i></p>	<p><i>Verantwoordelijkheden van het opdrachtteam en het aansturen, toezicht houden en beoordelen (Zie: Par. 31(a) en 31(b))</i></p>
A75	<p>Professional standards or applicable legal and regulatory requirements may include specific provisions regarding the overall responsibility of the engagement partner. For example, ISA 220 (Revised) deals with the overall responsibility of the engagement partner for managing and achieving quality on the engagement and for being sufficiently and appropriately involved throughout the engagement, including having responsibility for appropriate direction and supervision of the engagement team and review of their work.</p>	<p>Professionele standaarden of geldende wet- en regelgeving kunnen specifieke bepalingen bevatten betreffende de algehele verantwoordelijkheid van de opdrachtpartner. Zo behandelt Standaard 220 de algehele verantwoordelijkheid van de opdrachtpartner voor het managen en bereiken van de kwaliteit van de opdracht en voor het op voldoende en passende wijze betrokken zijn gedurende de opdracht, inclusief het verantwoordelijk zijn voor de passende aansturing van, en het passende toezicht op, het opdrachtteam en voor de beoordeling van de uitgevoerde werkzaamheden.</p>
A76	<p><i>Examples of direction, supervision and review</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Direction and supervision of the engagement team may include: <ul style="list-style-type: none"> ○ Tracking the progress of the engagement; ○ Considering the following with respect to members of the engagement team: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Whether they understand their instructions; and ▪ Whether the work is being carried out in accordance with the planned approach to the engagement; ○ Addressing matters arising during the engagement, considering their significance and modifying the planned approach appropriately; and 	<p><i>Voorbeelden van aansturen, toezicht houden en beoordelen</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Het aansturen van en het toezicht houden op het opdrachtteam kan omvatten: <ul style="list-style-type: none"> ○ Het volgen van de voortgang van de opdracht; ○ Met betrekking tot de leden van het opdrachtteam, het overwegen: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Of zij hun instructies begrijpen; en ▪ Of de werkzaamheden worden uitgevoerd volgens de geplande opdracht aanpak; ○ Het behandelen van aangelegenheden die tijdens de opdracht aan de orde zijn gekomen, het in overweging nemen van de significantie daarvan, en het op passende wijze aanpassen van de geplande aanpak; en ○ Het identificeren van aangelegenheden ter consultatie of ter overweging door meer ervaren leden van het opdrachtteam. • Een beoordeling van de uitgevoerde werkzaamheden kan de afweging omvatten of:

	<ul style="list-style-type: none"> ○ Identifying matters for consultation or consideration by more experienced engagement team members during the engagement. ● A review of work performed may include considering whether: <ul style="list-style-type: none"> ○ The work has been performed in accordance with the firm's policies or procedures, professional standards and applicable legal and regulatory requirements; ○ Significant matters have been raised for further consideration; ○ Appropriate consultations have been undertaken and the resulting conclusions have been documented and implemented; ○ There is a need to revise the nature, timing and extent of planned work; ○ The work performed supports the conclusions reached and is appropriately documented; ○ The evidence obtained for an assurance engagement is sufficient and appropriate to support the report; and ○ The objectives of the engagement procedures have been achieved. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ De werkzaamheden zijn uitgevoerd in overeenstemming met het beleid of de procedures, de professionele standaarden, en geldende wet- en regelgeving. ○ Er significante kwesties aan de orde zijn gesteld voor verdere overweging; ○ Passende consultaties hebben plaatsgevonden en de daaruit voortvloeiende conclusies zijn gedocumenteerd en geïmplementeerd; ○ Het nodig is de aard, timing en omvang van de geplande werkzaamheden te herzien; ○ De uitgevoerde werkzaamheden de conclusies ondersteunen en op passende wijze zijn gedocumenteerd; ○ De informatie die is verkregen voor een assurance-opdracht voldoende en geschikt is om de rapportage te onderbouwen; en ○ De doelstellingen van de werkzaamheden van de opdracht zijn bereikt.
A77	<p>In some circumstances, the firm may use personnel from a service delivery center in the firm or individuals from a service delivery center in another network firm to perform procedures on the engagement (i.e., the personnel or other individuals are included in the engagement team). In such circumstances, the firm's policies or procedures may specifically address the direction and supervision of the individuals and review of their work, such as:</p>	<p>In bepaalde omstandigheden kan het kantoor personeel van een dienstverleningscentrum van het kantoor of personen van een dienstverleningscentrum van een ander netwerkonderdeel inzetten om opdrachtwerkzaamheden uit te voeren (d.w.z. personeel of andere personen worden in het opdrachtteam opgenomen). In dergelijke omstandigheden kunnen het beleid of de procedures specifiek betrekking hebben op het aansturen van en het toezicht houden op de personen en op het beoordelen van hun werkzaamheden, bijvoorbeeld:</p>
	<ul style="list-style-type: none"> ● What aspects of the engagement may be assigned to individuals in the service delivery center; 	<ul style="list-style-type: none"> ● Welke aspecten van de opdracht kunnen worden toegewezen aan personen in het dienstverleningscentrum;
	<ul style="list-style-type: none"> ● How the engagement partner, or their designee, is expected to direct, supervise and review the work undertaken by individuals in the service delivery center; and 	<ul style="list-style-type: none"> ● De wijze waarop van de opdrachtpartner, of van de persoon namens deze, wordt verwacht de werkzaamheden van de personen in het dienstverleningscentrum aan te sturen, daarop toezicht te houden en hun werkzaamheden te beoordelen; en

	<ul style="list-style-type: none"> The protocols for communication between the engagement team and individuals in the service delivery center. 	<ul style="list-style-type: none"> De communicatieprotocollen tussen het opdrachtteam en de personen in het dienstverleningscentrum.
	<i>Professional Judgment and Professional Skepticism (Ref: Para. 31(c))</i>	<i>Professionele oordeelsvorming en professioneel-kritische instelling (Zie: Para. 31(c))</i>
A78	Professional skepticism supports the quality of judgments made on an assurance engagement and, through these judgments, the overall effectiveness of the engagement team in performing the assurance engagement. Other pronouncements of the IAASB may address the exercise of professional judgment or professional skepticism at the engagement level. For example, ISA 220 (Revised) ²⁶ provides examples of impediments to the exercise of professional skepticism at the engagement level, unconscious auditor biases that may impede the exercise of professional skepticism, and possible actions that the engagement team may take to mitigate such impediments.	Een professioneel-kritische instelling ondersteunt de kwaliteit van de oordeelsvormingen in het kader van een assurance-opdracht en daarmee de algehele effectiviteit van het opdrachtteam bij het uitvoeren van de assurance-opdracht. Andere uitingen van de NBA kunnen betrekking hebben op de uitoefening van professionele oordeelsvorming of van een professioneel-kritische instelling op het niveau van de opdracht. Standaard 220 ²⁷ geeft bijvoorbeeld voorbeelden van belemmeringen ten aanzien van de uitoefening van een professioneel-kritische houding op het niveau van de opdracht, van onbewuste vooringenomenheden van de accountant die de uitoefening van een professioneel-kritische instelling kunnen belemmeren, en van mogelijke maatregelen die het opdrachtteam kan nemen om dergelijke belemmeringen te mitigeren.
	<i>Consultation (Ref: Para. 31(d))</i>	<i>Consultatie (Zie: Par. 31(d))</i>
A79	Consultation typically involves a discussion at the appropriate professional level, with individuals within or outside the firm who have specialized expertise, on difficult or contentious matters. An environment that reinforces the importance and benefit of consultation and encourages engagement teams to consult may contribute to supporting a culture that demonstrates a commitment to quality.	Consultatie omvat normaal gesproken een discussie op het passende professionele niveau, met personen van binnen of buiten het kantoor die over gespecialiseerde deskundigheid beschikken, over moeilijke of omstreden kwesties. Een omgeving die het belang en de voordelen van consultatie versterkt en de opdrachtteams aanmoedigt om te consulteren, kan bijdragen aan een cultuur die blijkt geeft van een commitment ten aanzien van kwaliteit.
A80	Difficult or contentious matters on which consultation is needed may either be specified by the firm, or the engagement team may identify matters that require consultation. The firm may also specify how conclusions are to be agreed and implemented.	Het kantoor kan moeilijke of omstreden aangelegenheden specificeren waarover consultatie nodig is. Ook het opdrachtteam kan aangelegenheden identificeren die consultatie vereisen. Het kantoor kan ook duiden hoe de conclusies moeten worden overeengekomen en geïmplementeerd.

²⁶ ISA 220 (Revised), paragraphs A34–A36

²⁷ Standaard 220, paragrafen A34, A35 en A36

A81	ISA 220 (Revised) ²⁸ includes requirements for the engagement partner related to consultation.	Standaard 220 ²⁹ bevat vereisten voor de opdrachtspartner ten aanzien van consultatie.
	<i>Differences of Opinion</i> (Ref: Para. 31(e))	<i>Verschillen van inzicht</i> (Zie: Para. 31(e))
A82	The firm may encourage that differences of opinion are identified at an early stage, and may specify the steps to be taken in raising and dealing with them, including how the matter is to be resolved and how the related conclusions should be implemented and documented. In some circumstances, resolving differences of opinion may be achieved through consulting with another practitioner or firm, or a professional or regulatory body.	Het kantoor kan stimuleren dat verschillen van inzicht vroegtijdig worden geïdentificeerd. Ook kan het kantoor aangeven welke stappen moeten worden genomen om deze verschillen van inzicht aan de orde te stellen en aan te pakken, inclusief de wijze waarop de kwestie moet worden opgelost en hoe de desbetreffende conclusies moeten worden geïmplementeerd en gedocumenteerd. In bepaalde omstandigheden kunnen verschillen van inzicht worden opgelost door consultatie van een andere beroepsbeoefenaar of van een ander kantoor, of van een beroeps-, regelgevende of toezichthoudende instantie.
	<i>Engagement Documentation</i> (Ref: Para. 31(f))	<i>Oprachtdocumentatie</i> (Zie: Par. 31(f))
A83	Law, regulation or professional standards may prescribe the time limits by which the assembly of final engagement files for specific types of engagements are to be completed. Where no such time limits are prescribed in law or regulation, the time limit may be determined by the firm. In the case of engagements conducted under the ISAs or ISAEs, 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 engagement report.	Wet- of regelgeving of professionele standaarden kunnen termijnen voorschrijven waarbinnen de samenstelling van definitieve opdrachtdossiers voor specifieke soorten opdrachten moet zijn voltooid. Indien deze termijnen niet bij wet- of regelgeving zijn voorgeschreven, kan het kantoor die termijn vaststellen. Voor opdrachten die zijn uitgevoerd in overeenstemming met de Standaarden voor controleopdrachten of assurance-opdrachten is een passende termijn voor de voltooiing van de samenstelling van het definitieve opdrachtdossier gewoonlijk niet meer dan 60 dagen na de datum van de opdrachttrappage.
A84	The retention and maintenance of engagement documentation may include managing the safe custody, integrity, accessibility or retrievability of the underlying data and the related technology. The retention and maintenance of engagement documentation may involve the use of IT applications. The integrity of engagement documentation may be compromised if it is altered, supplemented or deleted without authorization to do so, or if it is permanently lost or damaged.	Het bewaren en onderhouden van opdrachtdocumentatie kan het managen omvatten van de bewaring, de integriteit, de toegankelijkheid of de terugvindbaarheid van de onderliggende gegevens en de daarmee verband houdende technologie. Het bewaren en onderhouden van opdrachtdocumentatie kan het gebruik van IT-toepassingen met zich meebrengen. De integriteit van opdrachtdocumentatie kan in het gedrang komen indien deze wordt gewijzigd, aangevuld of verwijderd zonder toestemming daartoe, of indien zij blijvend verloren is gegaan of blijvende schade heeft opgelopen.
A85	Law, regulation or professional standards may prescribe the retention periods for engagement documentation. If the retention periods are not prescribed, the firm may consider the	Wet- of regelgeving of professionele standaarden kunnen de bewaartermijnen voor opdrachtdocumentatie voorschrijven. Indien geen bewaartermijnen zijn voorgeschreven, kan het kantoor de aard van de opdrachten en de omstandigheden van het kantoor in aanmerking

²⁸ ISA 220 (Revised), paragraph 35

²⁹ Standaard 220, paragraaf 35

	nature of the engagements performed by the firm and the firm's circumstances, including whether the engagement documentation is needed to provide a record of matters of continuing significance to future engagements. In the case of engagements conducted under the ISAs or ISAEs, the retention period is ordinarily no shorter than five years from the date of the engagement report, or, if later, the date of the auditor's report on the group financial statements, when applicable.	nemen, waaronder de vraag of opdrachtdocumentatie vereist is om te zorgen voor een vastlegging van aangelegenheden die van blijvend belang zijn voor toekomstige opdrachten. Voor opdrachten die zijn uitgevoerd in overeenstemming met de standaarden voor controleopdrachten of assurance-opdrachten bedraagt de bewaartermijn <i>tien jaar</i> ³⁰ , gerekend vanaf de datum van de opdracht rapportage of vanaf de datum van de controleverklaring betreffende de financiële overzichten van de groep, indien deze laatste datum later valt.
	Resources (Ref: Para. 32)	Middelen (Zie: Par. 32)
A86	Resources for the purposes of the resources component include:	Middelen in het kader van de component 'middelen' omvatten:
	<ul style="list-style-type: none"> Human resources. 	<ul style="list-style-type: none"> Human resources.
	<ul style="list-style-type: none"> Technological resources, for example, IT applications. 	<ul style="list-style-type: none"> Technologische middelen, bijvoorbeeld IT-toepassingen.
	<ul style="list-style-type: none"> Intellectual resources, for example, written policies or procedures, a methodology or guides. 	<ul style="list-style-type: none"> Intellectuele middelen, zoals schriftelijk vastgelegd beleid of procedures, een methodologie of handleidingen.
	Financial resources are also relevant to the system of quality management because they are necessary for obtaining, developing and maintaining the firm's human resources, technological resources and intellectual resources. Given that the management and allocation of financial resources is strongly influenced by leadership, the quality objectives in governance and leadership, such as those that address financial and operational priorities, address financial resources.	Financiële middelen zijn ook relevant voor het kwaliteitsmanagementsysteem omdat zij nodig zijn om de human resources, de technologische en intellectuele middelen te verkrijgen, te ontwikkelen en te onderhouden. Het beheer en de toewijzing van financiële middelen worden sterk beïnvloed door de leiding. Daarom hebben de kwaliteitsdoelstellingen betreffende governance en leiding, zoals die in verband met financiële en operationele prioriteiten, betrekking op de financiële middelen.
A87	Resources may be internal to the firm, or may be obtained externally from the firm's network, another network firm or service provider. Resources may be used in performing activities within the firm's system of quality management, or in the performance of engagements as part of operating the system of quality management. In circumstances when a resource is obtained from the firm's network or another	Middelen kunnen van binnen het kantoor afkomstig zijn, maar kunnen ook extern worden verkregen vanuit het netwerk, van een ander netwerkonderdeel, of van een serviceprovider. Middelen kunnen worden gebruikt voor het uitvoeren van activiteiten binnen het kwaliteitsmanagementsysteem, of voor het uitvoeren van opdrachten als onderdeel van de toepassing van het kwaliteitsmanagementsysteem. In omstandigheden waarin een middel wordt verkregen van het netwerk of van een ander netwerkonderdeel maken de paragrafen

³⁰ Op grond van Bta geldt voor wettelijke controles een termijn van zeven jaar.

	network firm, paragraphs 48–52 form part of the responses designed and implemented by the firm in achieving the objectives in this component.	48-52 deel uit van de maatregelen, die het kantoor heeft opgezet en geïmplementeerd om de doelstellingen van deze component te bereiken.
	<i>Human Resources</i>	<i>Human resources</i>
	Hiring, Developing and Retaining Personnel and Personnel Competence and Capabilities (Ref: Para. 32(a), 32(d))	Het werven, ontwikkelen en behouden van personeel en competentie en capaciteiten van het personeel (Zie: paragrafen 32(a) en 32(d))
A88	Competence is the ability of the individual to perform a role and goes beyond knowledge of principles, standards, concepts, facts, and procedures; it is the integration and application of technical competence, professional skills, and professional ethics, values and attitudes. Competence can be developed through a variety of methods, including professional education, continuing professional development, training, work experience or coaching of less experienced engagement team members by more experienced engagement team members	Competentie is het vermogen van een persoon om een taak uit te voeren en gaat verder dan kennis van beginselen, standaarden, concepten, feiten en procedures; het is de integratie en toepassing van technische competentie, professionele vaardigheden, -ethiek, -waarden en -attitudes. Competentie kan op verschillende manieren worden ontwikkeld, onder meer door beroepsopleiding, permanente educatie, training, werkervaring, of coaching van minder ervaren opdrachtteamleden door meer ervaren opdrachtteamleden.
A89	Law, regulation or professional standards may establish requirements addressing competence and capabilities, such as requirements for the professional licensing of engagement partners, including requirements regarding their professional education and continuing professional development.	Wet- of regelgeving of professionele standaarden kunnen vereisten vaststellen voor competentie en capaciteiten, zoals vereisten voor het verkrijgen van de professionele vergunning van opdrachtpartners, inclusief vereisten voor hun professionele opleiding en permanente educatie.
A90	<i>Examples of policies or procedures relating to hiring, developing and retaining personnel</i> The policies or procedures designed and implemented by the firm relating to hiring, developing and retaining personnel may address: <ul style="list-style-type: none"> • Recruiting individuals who have, or are able to develop, appropriate competence. • Training programs focused on developing the competence of personnel and continuing professional development. • Evaluation mechanisms that are undertaken at appropriate intervals and include competency areas and other performance measures. • Compensation, promotion and other incentives, for all personnel, including engagement partners and 	<i>Voorbeelden van beleid of procedures in verband met het werven, ontwikkelen en behouden van personeel</i> Het beleid of de procedures die het kantoor heeft opgezet en geïmplementeerd in verband met het werven, ontwikkelen en behouden van personeel kunnen het volgende behandelen: <ul style="list-style-type: none"> • Het werven van mensen, die over de passende competentie beschikken of die in staat zijn deze te ontwikkelen. • Trainingsprogramma's gericht op het ontwikkelen van de competentie van het personeel en op permanente educatie. • Evaluatiemechanismen die met passende tussenpozen worden uitgevoerd, en competentiegebieden en andere prestatie maatstaven omvatten. • Beloning, bevordering en andere stimulansen voor al het personeel, inclusief opdrachtpartners en personen met taken en verantwoordelijkheden in verband met het kwaliteitsmanagementsysteem.

	individuals assigned roles and responsibilities related to the firm's system of quality management.	
	Personnel's Commitment to Quality and Accountability and Recognition for Commitment to Quality (Ref: Para. 32(b))	Commitment en verantwoordelijkheid van het personeel ten aanzien van kwaliteit en erkenning van de commitment ten aanzien van kwaliteit (Zie: Par. 32(b))
A91	Timely evaluations and feedback help support and promote the continual development of the competence of personnel. Less formal methods of evaluation and feedback may be used, such as in the case of firms with fewer personnel.	Tijdige evaluaties en feedback ondersteunen en bevorderen de permanente ontwikkeling van de competentie van het personeel. Er kan gebruik worden gemaakt van minder formele evaluatie- en feedbackmethoden, zoals in het geval van bedrijven met minder personeel.
A92	Positive actions or behaviors demonstrated by personnel may be recognized through various means, such as through compensation, promotion, or other incentives. In some circumstances, simple or informal incentives that are not based on monetary rewards may be appropriate.	Positieve handelingen of gedragingen die het personeel vertoont kunnen op verschillende manieren worden erkend, zoals door beloning, promotie of andere stimulansen. In sommige omstandigheden kunnen eenvoudige of informele stimulansen die niet op geldelijke beloningen zijn gebaseerd, passend zijn.
A93	The manner in which the firm holds personnel accountable for actions or behaviors that negatively affect quality, such as failing to demonstrate a commitment to quality, develop and maintain the competence to perform their role or implement the firm's responses as designed, may depend on the nature of the action or behavior, including its severity and frequency of occurrence. Actions the firm may take when personnel demonstrate actions or behaviors that negatively affect quality may include:	De wijze waarop het kantoor zijn personeel verantwoordelijk houdt voor handelingen of gedragingen die de kwaliteit negatief beïnvloeden, zoals het niet-etaleren van commitment ten aanzien van kwaliteit, het niet-ontwikkelen en in stand houden van de competentie die nodig is om hun rol te vervullen, of het niet-implementeren van de opgezette maatregelen van het kantoor, kan afhangen van de aard van de handeling of het gedrag, inclusief de ernst en de frequentie van optreden. Maatregelen die het kantoor kan nemen indien personeel handelingen of gedragingen vertoont die de kwaliteit negatief beïnvloeden, zijn onder meer:
	<ul style="list-style-type: none"> • Training or other professional development. 	<ul style="list-style-type: none"> • Training of andere professionele ontwikkeling.
	<ul style="list-style-type: none"> • Considering the effect of the matter on the evaluation, compensation, promotion or other incentives of those involved. 	<ul style="list-style-type: none"> • Het in overweging nemen van het effect van de kwestie in de evaluatie, beloning, bevordering of andere stimulansen van de betrokken personen.
	<ul style="list-style-type: none"> • Disciplinary action, if appropriate. 	<ul style="list-style-type: none"> • Disciplinaire maatregelen, indien passend.
	Individuals Obtained from External Sources (Ref: Para. 32(c))	Extern aangetrokken personen (Zie: Par. 32(c))
A94	Professional standards may include responsibilities for the engagement partner regarding the appropriateness of resources. For example, ISA 220 (Revised) ³¹ addresses the	Professionele standaarden kunnen verantwoordelijkheden voor de opdrachtpartner bevatten met betrekking tot de geschiktheid van de middelen. Zo behandelt Standaard 220 ³² de verantwoordelijkheid van de opdrachtpartner om vast te stellen dat in overeenstemming met

³¹ ISA 220 (Revised), paragraph 25

³² Standaard 220, paragraaf 25

	responsibility of the engagement partner for determining that sufficient and appropriate resources to perform the engagement are assigned or made available to the engagement team in a timely manner in accordance with the firm's policies or procedures.	het beleid of de procedures van het kantoor tijdig voldoende en passende middelen aan het opdrachtteam worden toegewezen of beschikbaar worden gesteld om de opdracht uit te voeren.
	Engagement Team Members Assigned to Each Engagement (Ref: Para. 32(d))	Opdrachtteamleden toegewezen aan elke opdracht (Zie: Par. 32(d))
A95	Engagement team members may be assigned to engagements by:	Opdrachtteamleden kunnen aan opdrachten worden toegewezen door:
	<ul style="list-style-type: none"> The firm, including assigning personnel from a service delivery center in the firm. 	<ul style="list-style-type: none"> Het kantoor, ook voor personeel afkomstig van een dienstverleningscentrum van het kantoor.
	<ul style="list-style-type: none"> The firm's network or another network firm when the firm uses individuals from the firm's network or another network firm to perform procedures on the engagement (e.g., a component auditor or a service delivery center of the network or another network firm). 	<ul style="list-style-type: none"> Het netwerk van het kantoor of een ander netwerkonderdeel indien het kantoor gebruik maakt van personen van het netwerk van het kantoor of van een ander netwerkonderdeel om werkzaamheden op een opdracht uit te voeren (bijvoorbeeld een accountant van een groepsonderdeel of een dienstverleningscentrum van het netwerk of een ander netwerkonderdeel).
	<ul style="list-style-type: none"> A service provider when the firm uses individuals from a service provider to perform procedures on the engagement (e.g., a component auditor from a firm that is not within the firm's network). 	<ul style="list-style-type: none"> Een serviceprovider indien het kantoor gebruik maakt van personen van een serviceprovider om werkzaamheden op een opdracht uit te voeren (bijvoorbeeld een accountant van een groepsonderdeel afkomstig van een kantoor dat geen deel uitmaakt van het netwerk van het kantoor).
A96	ISA 220 (Revised) ³³ addresses the responsibility of the engagement partner to determine that members of the engagement team, and any auditor's external experts and internal auditors who provide direct assistance who are not part of the engagement team, collectively have the appropriate competence and capabilities, including sufficient time, to perform the engagement. ISA 600 (Revised) ³⁴ expands on how ISA 220 (Revised) is to be applied in relation to an audit of group financial statements. The responses designed and implemented by the firm to address the competence and capabilities of engagement team members assigned to the engagement may include policies or procedures that address:	Standaard 220 ³⁵ behandelt de verantwoordelijkheid van de opdrachtpartner om te bepalen dat de leden van het opdrachtteam, alsmede door de accountant ingeschakelde externe deskundigen en interne auditors die directe assistentie ³⁶ verlenen en die geen deel uitmaken van het opdrachtteam, collectief beschikken over de passende competentie en capaciteiten, inclusief voldoende tijd, om de opdracht uit te voeren. Standaard 600 ³⁷ gaat nader in op de toepassing van Standaard 220 met betrekking tot de controle van de financiële overzichten van een groep. Maatregelen die het kantoor heeft opgezet en geïmplementeerd gericht op de competentie en capaciteiten van de leden van het opdrachtteam die aan de opdracht zijn toegewezen, kunnen beleid of procedures omvatten die betrekking hebben op:

³³ ISA 220 (Revised), paragraph 26

³⁴ ISA 600, *Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)*, paragraph 26

³⁵ Standaard 220, paragraaf 26

³⁶ *Directe assistentie is in Nederland in het kader van de wettelijke controle niet toegestaan.*

³⁷ Standaard 600, *Bijzondere overwegingen – controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van accountants van groepsonderdelen)*, paragraaf 26

	<ul style="list-style-type: none"> Information that may be obtained by the engagement partner and factors to consider in determining that the engagement team members assigned to the engagement, including those assigned by the firm's network, another network firm or service provider, have the competence and capabilities to perform the engagement. 	<ul style="list-style-type: none"> Informatie die door de opdrachtpartner kan worden verkregen en de factoren waarmee rekening moet worden gehouden bij het bepalen dat de opdrachtteamleden, die aan de opdracht zijn toegewezen, inclusief de leden die zijn toegewezen door het netwerk, een ander netwerkonderdeel of een serviceprovider, beschikken over de competentie en capaciteiten om de opdracht uit te voeren.
	<ul style="list-style-type: none"> How concerns about the competence and capabilities of engagement team members, in particular those assigned by the firm's network, another network firm or service provider, may be resolved. 	<ul style="list-style-type: none"> Hoe zorgen over de competentie en capaciteiten van de opdrachtteamleden, in het bijzonder leden die door het netwerk, een andere netwerkonderdeel of een serviceprovider zijn toegewezen, kunnen worden opgelost.
A97	The requirements in paragraphs 48–52 are also applicable when using individuals from the firm's network or another network firm on an engagement, including component auditors (see, for example, paragraph A179).	De vereisten in paragrafen 48 tot en met 52 gelden ook indien personen uit het netwerk of een ander netwerkonderdeel bij een opdracht worden ingezet inclusief accountants van groepsonderdelen (zie bijvoorbeeld paragraaf A179).
	<i>Technological Resources</i> (Ref: Para. 32(f))	<i>Technologische middelen</i> (Zie: Para. 32(f))
A98	Technological resources, which are typically IT applications, form part of the firm's IT environment. The firm's IT environment also includes the supporting IT infrastructure and the IT processes and human resources involved in those processes:	Technologische middelen, die doorgaans IT-toepassingen zijn, maken deel uit van de IT-omgeving. De IT-omgeving omvat ook de ondersteunende IT-infrastructuur, de IT-processen en de human resources bij die processen:
	<ul style="list-style-type: none"> An IT application is a program or a set of programs that is designed to perform a specific function directly for the user or, in some cases, for another application program. 	<ul style="list-style-type: none"> Een IT-toepassing is een programma of een set van programma's, die zijn opgezet om een specifieke functie uit te voeren, rechtstreeks voor de gebruiker of, in sommige gevallen, voor een ander applicatie.
	<ul style="list-style-type: none"> The IT infrastructure is comprised of the IT network, operating systems, and databases and their related hardware and software. 	<ul style="list-style-type: none"> De IT-infrastructuur omvat het IT-netwerk, besturingssystemen, databases en de bijbehorende hard- en software.
	<ul style="list-style-type: none"> The IT processes are the firm's processes to manage access to the IT environment, manage program changes or changes to the IT environment and manage IT operations, which includes monitoring the IT environment. 	<ul style="list-style-type: none"> De IT-processen zijn de processen voor het beheer van de toegang tot de IT-omgeving, voor het beheer van programmawijzigingen of wijzigingen in de IT-omgeving, en voor het beheer van IT-activiteiten, wat het monitoren van de IT-omgeving omvat.
A99	A technological resource may serve multiple purposes within the firm and some of the purposes may be unrelated to the system of quality management. Technological resources that are relevant for the purposes of this ISQM are:	Een technologisch middel kan voor verschillende doelen binnen het kantoor worden gebruikt, en het is mogelijk dat sommigen geen verband houden met het kwaliteitsmanagementsysteem. In het kader van deze Standaard zijn de volgende technologische hulpmiddelen relevant:

	<ul style="list-style-type: none"> Technological resources that are directly used in designing, implementing or operating the firm's system of quality management; 	<ul style="list-style-type: none"> Technologische middelen die direct worden gebruikt bij het opzetten, implementeren of toepassen van het kwaliteitsmanagementsysteem;
	<ul style="list-style-type: none"> Technological resources that are used directly by engagement teams in the performance of engagements; and 	<ul style="list-style-type: none"> Technologische middelen die opdrachtteams direct gebruiken bij de uitvoering van opdrachten; en
	<ul style="list-style-type: none"> Technological resources that are essential to enabling the effective operation of the above, such as, in relation to an IT application, the IT infrastructure and IT processes supporting the IT application. 	<ul style="list-style-type: none"> Technologische middelen die essentieel zijn voor de effectieve werking van het bovenstaande, zoals met betrekking tot een IT-toepassing, de IT-infrastructuur en de IT-processen die de IT-toepassing ondersteunen.
	<p><i>Scalability examples to demonstrate how the technological resources that are relevant for the purposes of this ISQM may differ</i></p> <ul style="list-style-type: none"> In a less complex firm, the technological resources may comprise a commercial IT application used by engagement teams, which has been purchased from a service provider. The IT processes that support the operation of the IT application may also be relevant, although they may be simple (e.g., processes for authorizing access to the IT application and processing updates to the IT application). In a more complex firm, the technological resources may be more complex and may comprise: <ul style="list-style-type: none"> Multiple IT applications, including custom developed applications or applications developed by the firm's network, such as: <ul style="list-style-type: none"> IT applications used by engagement teams (e.g., engagement software and automated audit tools). IT applications developed and used by the firm to manage aspects of the system of quality management (e.g., IT applications to monitor independence or assign personnel to engagements). The IT processes that support the operation of these IT applications, including the individuals responsible 	<p><i>Voorbeelden van schaalbaarheid om aan te tonen hoe de technologische middelen die voor de doeleinden van deze Standaard relevant zijn, kunnen verschillen</i></p> <ul style="list-style-type: none"> In een minder complex kantoor kunnen de technologische middelen bestaan uit een commerciële IT-toepassing, die de opdrachtteams gebruiken en die is aangekocht bij een serviceprovider. De IT-processen die de werking van de IT-toepassing ondersteunen, kunnen ook relevant zijn, hoewel ze eenvoudig kunnen zijn (bijvoorbeeld de processen voor het autoriseren van toegang tot de IT-toepassing en het verwerken van updates van de IT-toepassing). In een complexer kantoor kunnen de technologische middelen complexer zijn en kunnen ze omvatten: <ul style="list-style-type: none"> Meerdere IT-toepassingen, inclusief op maat ontwikkelde toepassingen of toepassingen die zijn ontwikkeld via het netwerk, zoals: <ul style="list-style-type: none"> IT-toepassingen die opdrachtteams gebruiken (bijvoorbeeld opdrachtsoftware en geautomatiseerde controlehulpmiddelen). IT-toepassingen die het kantoor heeft ontwikkeld en gebruikt om bepaalde aspecten van het kwaliteitsmanagementsysteem te managen (bijvoorbeeld IT-toepassingen om onafhankelijkheid te monitoren of personeel toe te wijzen aan opdrachten). De IT-processen die de werking van deze IT-toepassingen ondersteunen, inclusief de personen die verantwoordelijk zijn voor het beheer van de IT-infrastructuur en -processen, en de processen voor het beheer van programmawijzigingen in de IT-toepassingen.

	for managing the IT infrastructure and IT processes and the firm's processes for managing program changes to the IT applications.	
A100	The firm may consider the following matters in obtaining, developing, implementing and maintaining an IT application:	Het kantoor kan bij het verwerven, ontwikkelen, implementeren en onderhouden van een IT-toepassing rekening houden met het volgende:
	<ul style="list-style-type: none"> The data inputs are complete and appropriate; 	<ul style="list-style-type: none"> De invoer van data is volledig en passend;
	<ul style="list-style-type: none"> Confidentiality of the data is preserved; 	<ul style="list-style-type: none"> De vertrouwelijkheid van de gegevens wordt gehandhaafd;
	<ul style="list-style-type: none"> The IT application operates as designed and achieves the purpose for which it is intended; 	<ul style="list-style-type: none"> De IT-toepassing functioneert zoals opgezet en bereikt het doel waarvoor zij is bedoeld;
	<ul style="list-style-type: none"> The outputs of the IT application achieve the purpose for which they will be used; 	<ul style="list-style-type: none"> De uitvoer van de IT-toepassing bereikt het doel waarvoor de uitvoer zal worden gebruikt;
	<ul style="list-style-type: none"> The general IT controls necessary to support the IT application's continued operation as designed are appropriate; 	<ul style="list-style-type: none"> De general IT-controls, die nodig zijn om de voortdurende werking van de IT-toepassing zoals opgezet te ondersteunen, zijn toereikend;
	<ul style="list-style-type: none"> The need for specialized skills to utilize the IT application effectively, including the training of individuals who will use the IT application; and 	<ul style="list-style-type: none"> De behoefte aan gespecialiseerde vaardigheden om de IT-toepassing effectief te gebruiken, inclusief het trainen van de personen die de IT-toepassing zullen gebruiken; en
	<ul style="list-style-type: none"> The need to develop procedures that set out how the IT application operates. 	<ul style="list-style-type: none"> De noodzaak om procedures te ontwikkelen die uiteenzetten hoe de IT-toepassing werkt.
A101	The firm may specifically prohibit the use of IT applications or features of IT applications until such time that it has been determined that they operate appropriately and have been approved for use by the firm. Alternatively, the firm may establish policies or procedures to address circumstances when the engagement team uses an IT application that is not approved by the firm. Such policies or procedures may require the engagement team to determine that the IT application is appropriate for use prior to using it on the engagement, through considering the matters in paragraph A100. ISA 220 (Revised) ³⁸ addresses the engagement partner's responsibilities for engagement resources.	Het kantoor kan het gebruik van IT-toepassingen of van functies daarvan uitdrukkelijk verbieden totdat is vastgesteld dat zij toereikend werken en het kantoor het gebruik ervan heeft goedgekeurd. Een andere mogelijkheid is dat het kantoor beleid of procedures vaststelt om omstandigheden aan te pakken waarin het opdrachtteam gebruik maakt van een IT-toepassing die niet door het kantoor is goedgekeurd. Dergelijk beleid of procedures kunnen vereisen dat het opdrachtteam vaststelt dat de IT-toepassing geschikt is voordat deze voor de opdracht wordt gebruikt rekening houdend met de aangelegenheden in paragraaf A100. Standaard 220 ³⁹ behandelt de verantwoordelijkheden van de opdrachtpartner voor opdrachtmiddelen.
	<i>Intellectual Resources</i> (Ref: Para. 32(g))	<i>Intellectuele middelen</i> (Zie: Par. 32(g))

³⁸ ISA 220 (Revised), paragraphs 25–28

³⁹ Standaard 220, paragrafen 25, 26, 27 en 28

A102	Intellectual resources include the information the firm uses to enable the operation of the system of quality management and promote consistency in the performance of engagements.	Intellectuele middelen omvatten informatie die het kantoor gebruikt om de toepassing van het kwaliteitsmanagementsysteem mogelijk te maken en om de consistentie bij de uitvoering van opdrachten te bevorderen.
	<p><i>Examples of intellectual resources</i></p> <p>Written policies or procedures, a methodology, industry or subject matter-specific guides, accounting guides, standardized documentation or access to information sources (e.g., subscriptions to websites that provide in-depth information about entities or other information that is typically used in the performance of engagements).</p>	<p><i>Voorbeelden van intellectuele middelen</i></p> <p>Schriftelijk beleid of procedures, een methodologie, handleidingen specifiek voor een sector of een onderzoeksobject, handleidingen voor administratieve verwerking, standaarddocumentatie of toegang tot informatiebronnen (bijvoorbeeld abonnementen op websites die diepgaande informatie verschaffen over de entiteiten of andere informatie die gewoonlijk wordt gebruikt bij de uitvoering van opdrachten).</p>
A103	Intellectual resources may be made available through technological resources, for example, the firm's methodology may be embedded in the IT application that facilitates the planning and performance of the engagement.	Intellectuele middelen kunnen beschikbaar worden gesteld via technologische middelen. Zo kan bijvoorbeeld de methodologie worden geïntegreerd in de IT-toepassing die de opdrachtplanning en -uitvoering faciliteert.
	<i>Use of Technological and Intellectual Resources (Ref: Para. 32(f)–32(g))</i>	<i>Gebruik van technologische en intellectuele middelen (Zie: Par. 32(f)-32(g))</i>
A104	The firm may establish policies or procedures regarding the use of the firm's technological and intellectual resources. Such policies or procedures may:	Het kantoor kan beleid of procedures vaststellen voor het gebruik van de technologische en intellectuele middelen. Dergelijk beleid of procedures kunnen:
	<ul style="list-style-type: none"> Require the use of certain IT applications or intellectual resources in the performance of engagements, or relating to other aspects of the engagement, such as in archiving the engagement file. 	<ul style="list-style-type: none"> Het gebruik vereisen van bepaalde IT-toepassingen, van intellectuele hulpbronnen bij de uitvoering van opdrachten of met betrekking tot andere aspecten van de opdracht, zoals bij het archiveren van het opdracht dossier.
	<ul style="list-style-type: none"> Specify the qualifications or experience that individuals need to use the resource, including the need for an expert or training, for example, the firm may specify the qualifications or expertise needed to use an IT application that analyzes data, given that specialized skills may be needed to interpret the results. 	<ul style="list-style-type: none"> De kwalificaties of ervaring specificeren die personen nodig hebben om het middel te gebruiken, inclusief de behoefte aan een deskundige of een training. Het kantoor kan bijvoorbeeld de kwalificaties of deskundigheid specificeren die nodig zijn voor het gebruik van een IT-toepassing, die gegevens analyseert, aangezien gespecialiseerde vaardigheden vereist kunnen zijn om de resultaten te interpreteren.
	<ul style="list-style-type: none"> Specify the responsibilities of the engagement partner regarding the use of technological and intellectual resources. 	<ul style="list-style-type: none"> De verantwoordelijkheden van de opdrachtpartner specificeren met betrekking tot het gebruik van technologische en intellectuele middelen.
	<ul style="list-style-type: none"> Set out how the technological or intellectual resources are to be used, including how individuals should interact with an IT application or how the intellectual resource 	<ul style="list-style-type: none"> Aangeven hoe de technologische of intellectuele middelen moeten worden gebruikt, inclusief de wijze waarop interactie moet plaatsvinden met een IT-toepassing of hoe het

	should be applied, and the availability of support or assistance in using the technological or intellectual resource.	intellectuele middel moet worden toegepast, en de beschikbaarheid van ondersteuning of assistentie bij het gebruik van het technologische of intellectuele middel.
	<i>Service Providers (Ref: Para. 16(v), 32(h))</i>	<i>Serviceproviders (Zie: Par. 16(v), 32(h))</i>
A105	In some circumstances, the firm may use resources that are provided by a service provider, particularly in circumstances when the firm does not have access to the appropriate resources internally. Notwithstanding that a firm may use resources from a service provider, the firm remains responsible for its system of quality management.	In bepaalde omstandigheden kan het kantoor gebruik maken van middelen die door een serviceprovider ter beschikking worden gesteld, met name indien het kantoor intern geen toegang heeft tot passende middelen. Hoewel een kantoor gebruik kan maken van de middelen van een serviceprovider, blijft het zelf verantwoordelijk voor zijn kwaliteitsmanagementsysteem.
	<p><i>Examples of resources from a service provider</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Individuals engaged to perform the firm's monitoring activities or engagement quality reviews, or to provide consultation on technical matters. • A commercial IT application used to perform audit engagements. • Individuals performing procedures on the firm's engagements, for example, component auditors from other firms not within the firm's network or individuals engaged to attend a physical inventory count at a remote location. • An auditor's external expert used by the firm to assist the engagement team in obtaining audit evidence 	<p><i>Voorbeelden van middelen van een serviceprovider</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Personen die zijn aangesteld om de monitoringactiviteiten of opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen uit te voeren, dan wel om consultaties te behandelen bij vaktechnische aangelegenheden. • Een commerciële IT-toepassing die wordt gebruikt om controleopdrachten uit te voeren. • Personen die werkzaamheden uitvoeren in het kader van opdrachten, bijvoorbeeld accountants van groepsonderdelen van andere kantoren die geen deel uitmaken van het netwerk van het kantoor of personen die zijn aangesteld om op een afgelegen locatie een fysieke voorraadopname bij te wonen. • Een externe deskundige die het kantoor inzet om het opdrachtteam te helpen bij het verkrijgen van controle-informatie.
A106	In identifying and assessing quality risks, the firm is required to obtain an understanding of the conditions, events, circumstances, actions or inactions that may adversely affect the achievement of the quality objectives, which includes conditions, events, circumstances, actions or inactions relating to service providers. In doing so, the firm may consider the nature of the resources provided by service providers, how and the extent to which they will be used by the firm, and the general characteristics of the service providers used by the firm (e.g., the varying types of other professional services firms that are used), in order to identify and assess quality risks related to the use of such resources.	Bij de identificatie en inschatting van kwaliteitsrisico's is het vereist dat het kantoor inzicht verkrijgt in de voorwaarden, gebeurtenissen, omstandigheden, handelingen of het nalaten van handelingen die een nadelige invloed kunnen hebben op het bereiken van kwaliteitsdoelstellingen. Dit omvat ook de voorwaarden, gebeurtenissen, omstandigheden, handelingen of het nalaten van handelingen die betrekking hebben op serviceproviders. Daarbij kan het kantoor rekening houden met de aard van de door de serviceproviders verstrekte middelen, de wijze waarop en de mate waarin zij door het kantoor zullen worden gebruikt en de algemene kenmerken van de serviceproviders waarop het kantoor een beroep doet (bijvoorbeeld de verschillende soorten andere professionele dienstverleners waarop een beroep wordt gedaan) teneinde de kwaliteitsrisico's die met het gebruik van deze middelen verband houden te identificeren en in te schatten.

A107	<p>In determining whether a resource from a service provider is appropriate for use in the firm's system of quality management or in the performance of engagements, the firm may obtain information about the service provider and the resource they provide from a number of sources. Matters the firm may consider include:</p>	<p>Om te bepalen of een middel van een serviceprovider geschikt is voor gebruik in het kwaliteitsmanagementsysteem of bij de uitvoering van opdrachten, kan het kantoor informatie over de serviceprovider en het door hem verstrekte middel vanuit een aantal bronnen verkrijgen. Het kantoor kan onder meer de volgende zaken in overweging nemen:</p>
	<ul style="list-style-type: none"> The related quality objective and quality risks. For example, in the case of a methodology from a service provider, there may be quality risks related to the quality objective in paragraph 32(g), such as a quality risk that the service provider does not update the methodology to reflect changes in professional standards and applicable legal and regulatory requirements. 	<ul style="list-style-type: none"> De daarmee verband houdende kwaliteitsdoelstelling en kwaliteitsrisico's. In het geval van een methodologie van een serviceprovider kunnen er bijvoorbeeld kwaliteitsrisico's bestaan met betrekking tot de kwaliteitsdoelstelling in paragraaf 32(g), zoals een kwaliteitsrisico dat de serviceprovider de methodologie niet actualiseert als gevolg van wijzigingen in professionele standaarden en geldende wet- en regelgeving weer te geven.
	<ul style="list-style-type: none"> The nature and scope of the resources, and the conditions of the service (e.g., in relation to an IT application, how often updates will be provided, limitations on the use of the IT application and how the service provider addresses confidentiality of data). 	<ul style="list-style-type: none"> De aard en omvang van de middelen alsmede de voorwaarden van de dienstverlening (bijvoorbeeld met betrekking tot een IT-toepassing de frequentie van de verstrekte updates, de beperkingen op het gebruik van de IT-toepassing en de wijze waarop de serviceprovider omgaat met de vertrouwelijkheid van gegevens).
	<ul style="list-style-type: none"> The extent to which the resource is used across the firm, how the resource will be used by the firm and whether it is suitable for that purpose. 	<ul style="list-style-type: none"> De mate waarin het middel in het gehele kantoor wordt gebruikt, hoe het middel door het kantoor zal worden gebruikt, en of het voor dat doel geschikt is.
	<ul style="list-style-type: none"> The extent of customization of the resource for the firm. 	<ul style="list-style-type: none"> De mate waarin het middel is aangepast aan het kantoor.
	<ul style="list-style-type: none"> The firm's previous use of the service provider. 	<ul style="list-style-type: none"> De eerdere inzet van de serviceprovider door het kantoor.
	<ul style="list-style-type: none"> The service provider's experience in the industry and reputation in the market. 	<ul style="list-style-type: none"> De ervaring van de serviceprovider in de sector en de reputatie van de serviceprovider op de markt.
A108	<p>The firm may have a responsibility to take further actions in using the resource from a service provider so that the resource functions effectively. For example, the firm may need to communicate information to the service provider in order for the resource to function effectively, or, in relation to an IT application, the firm may need to have supporting IT infrastructure and IT processes in place.</p>	<p>Het kantoor kan verantwoordelijk zijn voor het nemen van aanvullende maatregelen bij het gebruik van de middelen van een serviceprovider om ervoor te zorgen dat het middel effectief werkt. Zo kan het kantoor het bijvoorbeeld nodig achten:</p> <ul style="list-style-type: none"> informatie te communiceren aan de serviceprovider opdat het middel effectief kan werken, of een IT-infrastructuur en ondersteunende IT-processen te hebben ten behoeve van een IT-toepassing.
	<p>Information and Communication (Ref: Para. 33)</p>	<p>Informatie en communicatie (Zie: Par. 33)</p>

A109	Obtaining, generating or communicating information is generally an ongoing process that involves all personnel and encompasses the dissemination of information within the firm and externally. Information and communication is pervasive to all components of the system of quality management.	Het verkrijgen, tot stand brengen of communiceren van informatie is over het algemeen een continu proces, dat op het voltallige personeel betrekking heeft en dat de verspreiding van informatie binnen en buiten het kantoor omvat. Informatie en communicatie zijn alomtegenwoordig in alle componenten van het kwaliteitsmanagementsysteem.
	<i>The Firm's Information System (Ref: Para. 33(a))</i>	<i>Het informatiesysteem van het kantoor (Zie: Par. 33(a))</i>
A110	Reliable and relevant information includes information that is accurate, complete, timely and valid to enable the proper functioning of the firm's system of quality management and to support decisions regarding the system of quality management.	Betrouwbare en relevante informatie omvat informatie die nauwkeurig, volledig, tijdig en geldig is om het goede functioneren van het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor mogelijk te maken en om beslissingen betreffende het kwaliteitsmanagementsysteem te ondersteunen.
A111	The information system may include the use of manual or IT elements, which affect the manner in which information is identified, captured, processed, maintained and communicated. The procedures to identify, capture, process, maintain and communicate information may be enforced through IT applications, and in some cases may be embedded within the firm's responses for other components. In addition, digital records may replace or supplement physical records.	Het informatiesysteem kan het gebruik omvatten van handmatige of IT-elementen die van invloed zijn op de manier waarop informatie wordt geïdentificeerd, vastgelegd, verwerkt, bijgehouden en gecommuniceerd. Procedures voor het identificeren, vastleggen, verwerken, bijhouden en communiceren van informatie kunnen worden afgedwongen via IT-toepassingen en kunnen in sommige gevallen worden geïntegreerd in de maatregelen voor andere componenten. Bovendien kunnen digitale dossiers fysieke dossiers vervangen of aanvullen.
	<i>Scalability example to demonstrate how the information system may be designed in a less complex firm</i> Less complex firms with fewer personnel and direct involvement of leadership may not need rigorous policies and procedures that specify how information should be identified, captured, processed and maintained.	<i>Voorbeeld van schaalbaarheid om aan te tonen hoe het informatiesysteem kan worden opgezet in een minder complex kantoor</i> Minder complexe kantoren, met minder personeel en met directe betrokkenheid van de leiding kunnen minder behoefte hebben aan strikt beleid en strikte procedures die voorschrijven hoe informatie moet worden geïdentificeerd, vastgelegd, verwerkt en bijgehouden.
	<i>Communication Within the Firm (Ref: Para. 33(b), 33(c))</i>	<i>Communicatie binnen het kantoor (Zie: Par. 33(b), 33(c))</i>
A112	The firm may recognize and reinforce the responsibility of personnel and engagement teams to exchange information with the firm and with one another by establishing communication channels to facilitate communication across the firm.	Het kantoor kan de verantwoordelijkheid van personeel en opdrachtteams om informatie met het kantoor en met elkaar uit te wisselen erkennen en versterken door communicatiekanalen op te zetten om de communicatie binnen het kantoor te faciliteren.

<p><i>Examples of communication among the firm, personnel and engagement teams</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • The firm communicates the responsibility for implementing the firm's responses to personnel and engagement teams. • The firm communicates changes to the system of quality management to personnel and engagement teams, to the extent that the changes are relevant to their responsibilities and enables personnel and engagement teams to take prompt and appropriate action in accordance with their responsibilities. • The firm communicates information that is obtained during the firm's acceptance and continuance process that is relevant to engagement teams in planning and performing engagements. • Engagement teams communicate to the firm information about: <ul style="list-style-type: none"> ○ The client that is obtained during the performance of an engagement that may have caused the firm to decline the client relationship or specific engagement had that information been known prior to accepting or continuing the client relationship or specific engagement. ○ The operation of the firm's responses (e.g., concerns about the firm's processes for assigning personnel to engagements), which in some cases, may indicate a deficiency in the firm's system of quality management. • Engagement teams communicate information to the engagement quality reviewer or individuals providing consultation. • The group auditor communicate matters to component auditors in accordance with the firm's policies or procedures, including matters related to quality management at the engagement level. • The individual(s) assigned operational responsibility for compliance with independence requirements communicates to relevant personnel and engagement 	<p><i>Voorbeelden van communicatie tussen het kantoor, het personeel en de opdrachtteams</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Het kantoor communiceert de verantwoordelijkheid voor het implementeren van de maatregelen aan het personeel en de opdrachtteams. • Het kantoor communiceert wijzigingen in het kwaliteitsmanagementsysteem aan personeel en opdrachtteams, voor zover de wijzigingen relevant zijn voor hun verantwoordelijkheden, en stelt medewerkers en opdrachtteams in staat tijdig en passend actie te ondernemen in overeenstemming met hun verantwoordelijkheden. • Het kantoor communiceert informatie die is verkregen tijdens het proces van acceptatie en continuering en die relevant is voor opdrachtteams bij het plannen en uitvoeren van opdrachten. • Opdrachtteams communiceren aan het kantoor: <ul style="list-style-type: none"> ○ informatie over de cliënt die is verkregen tijdens de uitvoering van een opdracht als die informatie voor het kantoor aanleiding had kunnen zijn om de cliëntrelatie of specifieke opdracht te weigeren, indien deze informatie bekend was geweest vóór de aanvaarding of continuering van de cliëntrelatie of specifieke opdracht. ○ informatie over de toepassing van de maatregelen (bijvoorbeeld punten van zorg over de processen voor het toewijzen van personeel aan opdrachten), die in sommige gevallen kan wijzen op een tekortkoming in het kwaliteitsmanagementsysteem. • Opdrachtteams communiceren de informatie aan de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar of aan de personen bij wie het opdrachtteam kan consulteren. • De groepsaccountant communiceert aangelegenheden aan de accountants van groepsonderdelen in overeenstemming met het beleid of procedures, inclusief aangelegenheden in verband met kwaliteitsmanagement op het niveau van de opdracht. • De persoon (personen) met operationele verantwoordelijkheid voor de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften communiceert (communiceren) aan het betrokken personeel en opdrachtteams wijzigingen in de onafhankelijkheidsvoorschriften alsmede het beleid of procedures om deze wijzigingen te verwerken.
--	--

	teams changes in the independence requirements and the firm's policies or procedures to address such changes.	
	<i>Communication with External Parties</i>	<i>Communicatie met externe partijen</i>
	Communication to or within the Firm's Network and to Service Providers (Ref: Para. 33(d)(i))	Communicatie met of binnen het netwerk van het kantoor en met serviceproviders (Zie: Par. 33(d)(i))
A113	In addition to the firm communicating information to or within the firm's network or to a service provider, the firm may need to obtain information from the network, a network firm or a service provider that supports the firm in the design, implementation and operation of its system of quality management.	Naast de informatie die het kantoor communiceert binnen zijn netwerk of aan een serviceprovider kan het nodig zijn dat het kantoor informatie verkrijgt van het netwerk, een netwerkonderdeel of een serviceprovider, die het kantoor ondersteunt bij het opzetten, implementeren en toepassen van zijn kwaliteitsmanagementsysteem.
	<i>Example of information obtained by the firm from within the firm's network</i> The firm obtains information from the network or other network firms about clients of other network firms, where there are independence requirements that affect the firm.	<i>Voorbeeld van informatie die het kantoor via zijn netwerk heeft verkregen</i> Het kantoor verkrijgt informatie van het netwerk of van andere netwerkonderdelen over de cliënten van andere netwerkonderdelen, indien onafhankelijkheidsvoorschriften bestaan die van invloed zijn op het kantoor.
	Communication with Others External to the Firm (Ref: Para. 33(d)(ii))	Communicatie met anderen buiten het kantoor (Zie: Par. 33(d)(ii))
A114	<i>Examples of when law, regulation or professional standards may require the firm to communicate information to external parties</i> <ul style="list-style-type: none"> • The firm becomes aware of non-compliance with laws and regulations by a client, and relevant ethical requirements require the firm to report the non-compliance with laws and regulations to an appropriate authority outside the client entity, or to consider whether such reporting is an appropriate action in the circumstances. • Law or regulation requires the firm to publish a transparency report and specifies the nature of the information that is required to be included in the transparency report. 	<i>Voorbeelden van gevallen waarin de wet, regelgeving of professionele standaarden het kantoor verplichten om informatie aan externe partijen te verstrekken</i> <ul style="list-style-type: none"> • Het kantoor wordt zich bewust van de niet-naleving van wet- en regelgeving door een cliënt, en relevante ethische voorschriften vereisen, dat het kantoor niet-naleving van wet- en regelgeving rapporteert aan een bevoegde instantie buiten de cliënt of dat het kantoor overweegt of een dergelijke melding in de gegeven omstandigheden een passende maatregel is. • Wet- of regelgeving vereist, dat het kantoor een transparantieverslag publiceert en specificiert de aard van de informatie die in dat verslag moet worden opgenomen. • Wet- of regelgeving op het gebied van effecten vereist dat het kantoor bepaalde aangelegenheden communiceert aan de met governance belaste personen.

	<ul style="list-style-type: none"> Securities law or regulation requires the firm to communicate certain matters to those charged with governance. 	
A115	In some cases, law or regulation may preclude the firm from communicating information related to its system of quality management externally.	In sommige gevallen kan de wet- of regelgeving het kantoor beletten om informatie over zijn kwaliteitsmanagementsysteem extern te communiceren.
	<p><i>Examples of when the firm may be precluded from communicating information externally</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Privacy or secrecy law or regulation prohibits disclosure of certain information. Law, regulation or relevant ethical requirements include provisions addressing the duty of confidentiality. 	<p><i>Voorbeelden van gevallen waarin het kantoor kan worden belet om informatie extern te communiceren</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Wet- of regelgeving inzake privacy of geheimhouding verbiedt de openbaarmaking van bepaalde informatie. Wet- of regelgeving dan wel relevante ethische voorschriften bevatten bepalingen betreffende de geheimhoudingsplicht.
	Specified Responses (Ref: Para. 34)	Specifieke maatregelen (Zie: Paragraaf 34)
A116	The specified responses may address multiple quality risks related to more than one quality objective across different components. For example, policies or procedures for complaints and allegations may address quality risks related to quality objectives in resources (e.g., personnel's commitment to quality), relevant ethical requirements and governance and leadership. The specified responses alone are not sufficient to achieve the objectives of the system of quality management.	De specifieke maatregelen kunnen betrekking hebben op meerdere kwaliteitsrisico's in verband met meer dan één kwaliteitsdoelstelling in verschillende componenten. Beleid of procedures voor klachten en beschuldigingen kunnen bijvoorbeeld betrekking hebben op kwaliteitsrisico's in verband met kwaliteitsdoelstellingen voor middelen (bijvoorbeeld de commitment van het personeel aan kwaliteit), relevante ethische voorschriften en governance en leiding. De specifieke maatregelen alleen volstaan niet om de doelstellingen van het kwaliteitsmanagementsysteem te bereiken.
	<i>Relevant Ethical Requirements (Ref: Para. 34(a))</i>	<i>Relevante ethische voorschriften (Zie: Par. 34(a))</i>
A117	Relevant ethical requirements may contain provisions regarding the identification and evaluation of threats and how they are to be addressed. For example, the IESBA Code provides a conceptual framework for this purpose and, in applying the conceptual framework, requires that the firm use the reasonable and informed third party test.	Relevante ethische voorschriften kunnen bepalingen bevatten betreffende de identificatie en evaluatie van bedreigingen en de wijze waarop hiermee moet worden omgegaan. Zo voorziet de VGBA in een conceptueel raamwerk voor dit doel en vereist de VGBA in de toepassing daarvan, dat het kantoor toetst aan hetgeen een objectieve, redelijke en geïnformeerde aanvaardbaar en toelaatbaar acht.
A118	Relevant ethical requirements may specify how the firm is required to respond to a breach. For example, the IESBA Code sets out requirements for the firm in the event of a breach of the IESBA Code and includes specific requirements addressing breaches of the International Independence	Relevante ethische voorschriften kunnen specificeren hoe het kantoor dient te reageren op een overtreding.

	Standards, which includes requirements for communication with external parties.	
A119	Matters the firm may address relating to breaches of the relevant ethical requirements include:	Aangelegenheden die het kantoor kan behandelen in geval van het handelen of nalaten in strijd met relevante ethische voorschriften zijn onder meer de volgende:
	<ul style="list-style-type: none"> The communication of breaches of the relevant ethical requirements to appropriate personnel; 	<ul style="list-style-type: none"> De communicatie van het handelen of nalaten in strijd met de relevante ethische voorschriften aan het geschikte personeel;
	<ul style="list-style-type: none"> The evaluation of the significance of a breach and its effect on compliance with relevant ethical requirements; 	<ul style="list-style-type: none"> De evaluatie van de significantie van het handelen of nalaten en het effect ervan op de naleving van de relevante ethische voorschriften;
	<ul style="list-style-type: none"> The actions to be taken to satisfactorily address the consequences of a breach, including that such actions be taken as soon as practicable; 	<ul style="list-style-type: none"> De maatregelen die moeten worden genomen om de gevolgen van het handelen of nalaten naar tevredenheid aan te pakken, inclusief het feit dat deze maatregelen zo spoedig mogelijk moeten worden genomen;
	<ul style="list-style-type: none"> Determining whether to report a breach to external parties, such as those charged with governance of the entity to which the breach relates or an external oversight authority; and 	<ul style="list-style-type: none"> Het bepalen of het handelen of nalaten moet worden gemeld aan externe partijen, zoals de met de governance belaste personen van de entiteit waarop het handelen of nalaten betrekking heeft of een externe toezichthoudende instantie; en
	<ul style="list-style-type: none"> Determining the appropriate actions to be taken in relation to the individual(s) responsible for the breach. 	<ul style="list-style-type: none"> Het bepalen van de passende maatregelen die moeten worden genomen ten aanzien van de persoon (personen) die verantwoordelijk zijn voor het handelen of nalaten.
	<i>Complaints and Allegations</i> (Ref: Para. 34(c))	<i>Klachten en beschuldigingen</i> (Zie: Para. 34(c))
A120	Establishing policies or procedures for dealing with complaints and allegations may assist the firm in preventing engagement reports from being issued that are inappropriate. It also may assist the firm in:	Het vaststellen van beleid of procedures voor de behandeling van klachten en beschuldigingen kan het kantoor helpen om te voorkomen dat verkeerde opdrachtrapportages worden uitgebracht. Het kan het kantoor ook helpen bij:
	<ul style="list-style-type: none"> Identifying and dealing with individuals, including leadership, who do not act or behave in a manner that demonstrates a commitment to quality and supports the firm's commitment to quality; or 	<ul style="list-style-type: none"> Het identificeren en aanspreken van personen, inclusief de leiding, die niet handelen of zich niet gedragen op een manier die commitment ten aanzien van kwaliteit demonstreert en die de commitment aan kwaliteit ondersteunt; of
	<ul style="list-style-type: none"> Identifying deficiencies in the system of quality management. 	<ul style="list-style-type: none"> Het identificeren van tekortkomingen in het kwaliteitsmanagementsysteem.
A121	Complaints and allegations may be made by personnel, or others external to the firm (e.g., clients, component auditors or individuals within the firm's network).	Klachten en beschuldigingen kunnen worden geuit door personeel of door anderen buiten het kantoor (bijvoorbeeld cliënten, accountants van groepsonderdelen of personen binnen het netwerk van het kantoor).
	<i>Information That Becomes Known Subsequent to Accepting or Continuing a Client Relationship or Specific Engagement</i> (Ref: Para. 34(d))	<i>Informatie die bekend is geworden na de aanvaarding of continuering van een cliëntrelatie of een specifieke opdracht</i> (Zie: Par. 34(d))

A122	Information that becomes known subsequent to accepting or continuing a client relationship or specific engagement may:	Informatie die bekend is geworden na de aanvaarding of continuering van een cliëntrelatie of een specifieke opdracht kan :
	<ul style="list-style-type: none"> • Have existed at the time of the firm’s decision to accept or continue the client relationship or specific engagement and the firm was not aware of such information; or 	<ul style="list-style-type: none"> • Bestaan hebben op het moment dat het kantoor besloot de cliëntrelatie of specifieke opdracht te aanvaarden of te continueren en het kantoor niet op de hoogte was van deze informatie; of
	<ul style="list-style-type: none"> • Relate to new information that has arisen since the decision to accept or continue the client relationship or specific engagement. 	<ul style="list-style-type: none"> • Betrekking hebben op nieuwe informatie die aan het licht is gekomen na de beslissing om de cliëntrelatie of specifieke opdracht te aanvaarden of te continueren.
	<p><i>Examples of matters addressed in the firm’s policies or procedures for circumstances when information becomes known subsequent to accepting or continuing a client relationship or specific engagement that may have affected the firm’s decision to accept or continue a client relationship or specific engagement</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Undertaking consultation within the firm or with legal counsel. • Considering whether there is a professional, legal or regulatory requirement for the firm to continue the engagement. • Discussing with the appropriate level of the client’s management and with those charged with governance or the engaging party the action that the firm might take based on the relevant facts and circumstances. • When it is determined that withdrawal is an appropriate action: <ul style="list-style-type: none"> ○ Informing the client’s management and those charged with governance or the engaging party of this decision and the reasons for the withdrawal. ○ Considering whether there is a professional, legal or regulatory requirement for the firm to report the withdrawal from the engagement, or from both the engagement and the client relationship, together with the reasons for the withdrawal, to regulatory authorities. 	<p><i>Voorbeelden van aangelegenheden die in het beleid of procedures aan de orde komen indien informatie bekend is geworden na de aanvaarding of continuering van een cliëntrelatie of specifieke opdracht en van invloed kan zijn geweest op de beslissing om een cliëntrelatie of een specifieke opdracht te aanvaarden of te continueren:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Het consulteren binnen het kantoor of het consulteren van juridische adviseurs. • Overwegen of er een professionele vereiste of op basis van wet- of regelgeving een verplichting bestaat, op grond waarvan het kantoor de opdracht dient te continueren. • Bespreking met het passende niveau van management en met de met governance belaste personen van de cliënt of met de contracterende partij over de maatregel, die het kantoor op basis van de relevante feiten en omstandigheden zou kunnen nemen. • Indien wordt vastgesteld dat beëindiging van de cliëntrelatie of opdracht een passende maatregel is: <ul style="list-style-type: none"> ○ Het op de hoogte stellen van het management en de met governance belaste personen van de cliënt of van de contracterende partij over deze beslissing en over de redenen voor de teruggave. ○ Het in overweging nemen of er voor het kantoor een professionele vereiste of op basis van wet- of regelgeving een verplichting bestaat om de beëindiging op het niveau van de opdracht, of zowel op het niveau van de opdracht als de cliëntrelatie, aan de bevoegde autoriteit(en) te melden, samen met de redenen voor de beëindiging.
A123	In some circumstances, jurisdictional law or regulation may impose an obligation on the firm to accept or continue a client	In bepaalde omstandigheden kan het kantoor op grond van wet- of regelgeving ertoe verplicht zijn een opdracht van een cliënt te aanvaarden of te continueren, of, in het geval van de publieke sector, kan het kantoor op grond van wettelijke bepalingen benoemd worden.

	engagement, or in the case of the public sector, the firm may be appointed through statutory provisions.	
	<p><i>Example of matters addressed in the firm's policies or procedures in circumstances when the firm is obligated to accept or continue an engagement or the firm is unable to withdraw from an engagement, and the firm is aware of information that would have caused the firm to decline or discontinue the engagement</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • The firm considers the effect of the information on the performance of the engagement. • The firm communicates the information to the engagement partner, and requests the engagement partner to increase the extent and frequency of the direction and supervision of the engagement team members and review of their work. • The firm assigns more experienced personnel to the engagement. • The firm determines that an engagement quality review should be performed. 	<p><i>Voorbeelden van aangelegenheden die aan de orde komen in het beleid of procedures in omstandigheden waarin het kantoor verplicht is een opdracht te aanvaarden of te continueren, of waarin het kantoor niet in staat is een opdracht te beëindigen, en het kantoor kennis heeft verkregen van informatie die het kantoor ertoe gebracht zou hebben de opdracht te weigeren of te beëindigen:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Het kantoor houdt rekening met het effect van de informatie op de uitvoering van de opdracht. • Het kantoor communiceert de informatie aan de opdrachtspartner en verzoekt de opdrachtspartner de mate en frequentie van aansturing van en toezicht op de leden van het opdrachtteam en de beoordeling van hun werkzaamheden te verhogen. • Het kantoor wijst meer ervaren personeel toe aan de opdracht. • Het kantoor bepaalt dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling moet worden uitgevoerd.
	<i>Communication with External Parties (Ref. Para: 34(e))</i>	<i>Communicatie met externe partijen (Zie: Par. 34(e))</i>
A124	The firm's ability to maintain stakeholder confidence in the quality of its engagements may be enhanced through relevant, reliable and transparent communication by the firm about the activities that it has undertaken to address quality, and the effectiveness of those activities.	<p>Het vertrouwen van belanghebbenden in de kwaliteit van opdrachten van het kantoor, kan worden vergroot door:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relevante, betrouwbare en transparante communicatie over de activiteiten die het heeft ondernomen om kwaliteit aan te pakken, en • de effectiviteit van die activiteiten.
A125	External parties who may use information about the firm's system of quality management, and the extent of their interest in the firm's system of quality management, may vary based on the nature and circumstances of the firm and its engagements.	Externe partijen die gebruik kunnen maken van informatie over het kwaliteitsmanagementsysteem, en de mate van hun belang bij het kwaliteitsmanagementsysteem, kunnen variëren naar gelang van de aard en de omstandigheden van het kantoor en zijn opdrachten.
	<p><i>Examples of external parties who may use information about the firm's system of quality management</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Management or those charged with governance of the firm's clients may use the information to determine whether to appoint the firm to perform an engagement. 	<p><i>Voorbeelden van externe partijen die mogelijk gebruik maken van informatie over het kwaliteitsmanagementsysteem</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Het management of de met de governance belaste personen van cliënten kunnen de informatie gebruiken om te bepalen of het kantoor wordt aangewezen om een opdracht uit te voeren.

	<ul style="list-style-type: none"> External oversight authorities may have indicated a desire for the information to support their responsibilities in monitoring the quality of engagements across a jurisdiction and in understanding the work of firms. Other firms who use the work of the firm in the performance of engagements (e.g., in relation to a group audit) may have requested such information. Other users of the firm's engagement reports, such as investors who use engagement reports in their decision making, may have indicated a desire for the information. 	<ul style="list-style-type: none"> Externe toezichthoudende instanties kunnen te kennen hebben gegeven dat zij de informatie wensen te gebruiken om hun verantwoordelijkheden op het gebied van het monitoren van de kwaliteit van opdrachten in een bepaald rechtsgebied te ondersteunen en om inzicht te krijgen in de werkzaamheden van kantoren. Andere kantoren die gebruikmaken van de werkzaamheden van het kantoor bij de uitvoering van opdrachten (bijvoorbeeld in verband met een groepscontrole) kunnen om deze informatie hebben verzocht. Andere gebruikers van de opdrachtrapporten, zoals investeerders die opdrachtrapportages gebruiken bij hun besluitvorming, kunnen te kennen hebben gegeven dat zij deze informatie wensen te verkrijgen.
A126	The information about the system of quality management provided to external parties, including information communicated to those charged with governance about how the system of quality management supports the consistent performance of quality engagements, may address such matters as:	De informatie over het kwaliteitsmanagementsysteem verstrekt aan externe partijen, inclusief informatie verstrekt aan de met governance belaste personen over de wijze waarop het kwaliteitsmanagementsysteem de consistente uitvoering van opdrachten ondersteunt, kan gaan over aangelegenheden zoals:
	<ul style="list-style-type: none"> The nature and circumstances of the firm, such as the organizational structure, business model, strategy and operating environment. 	<ul style="list-style-type: none"> De aard en omstandigheden van het kantoor, zoals de organisatiestructuur, het bedrijfsmodel, de strategie, en de operationele omgeving.
	<ul style="list-style-type: none"> The firm's governance and leadership, such as its culture, how it demonstrates a commitment to quality, and assigned roles, responsibilities and authority with respect to the system of quality management. 	<ul style="list-style-type: none"> De governance en leiding van het kantoor, zoals <ul style="list-style-type: none"> de cultuur, de wijze waarop het kantoor commitment ten aanzien van kwaliteit demonstreert, en de taken, verantwoordelijkheden en autoriteit die zijn toegewezen met betrekking tot het kwaliteitsmanagementsysteem.
	<ul style="list-style-type: none"> How the firm fulfills its responsibilities in accordance with relevant ethical requirements, including those related to independence. 	<ul style="list-style-type: none"> De wijze waarop het kantoor zijn verantwoordelijkheden vervult in overeenstemming met relevante ethische voorschriften, waaronder onafhankelijkheidsvoorschriften.
	<ul style="list-style-type: none"> Factors that contribute to quality engagements, for example, such information may be presented in the form of engagement quality indicators with narrative to explain the indicators. 	<ul style="list-style-type: none"> Factoren die bijdragen aan opdrachten met de vereiste kwaliteit. Deze informatie kan bijvoorbeeld worden gepresenteerd in de vorm van opdrachtgerichte kwaliteitsindicatoren, met bijbehorende toelichting.
	<ul style="list-style-type: none"> The results of the firm's monitoring activities and external inspections, and how the firm has remediated identified deficiencies or is otherwise responding to them. 	<ul style="list-style-type: none"> De resultaten van de monitoringactiviteiten van het kantoor en van externe inspecties, en de wijze waarop het kantoor geïdentificeerde tekortkomingen heeft hersteld of anderszins heeft gereageerd.
	<ul style="list-style-type: none"> The evaluation undertaken in accordance with paragraphs 53–54 of whether the system of quality management provides the firm with reasonable 	<ul style="list-style-type: none"> De evaluatie, uitgevoerd in overeenstemming met de paragrafen 53-54, van de vraag of het kwaliteitsmanagementsysteem aan het kantoor een redelijke mate van zekerheid verschaft, dat de doelstellingen van het systeem worden bereikt, en dat de bereikte

	assurance that the objectives of the system are being achieved and the conclusion thereon, including the basis for the judgments made in undertaking the evaluation and concluding.	conclusie, inclusief de grondslag voor de oordeelsvormingen bij het evalueren en concluderen.
	<ul style="list-style-type: none"> How the firm has responded to emerging developments and changes in the circumstances of the firm or its engagements, including how the system of quality management has been adapted to respond to such changes. 	<ul style="list-style-type: none"> Hoe het kantoor heeft gereageerd op nieuwe ontwikkelingen en veranderingen in de omstandigheden van het kantoor of opdrachten, inclusief de wijze waarop het kwaliteitsmanagementsysteem is aangepast om hierop te reageren.
	<ul style="list-style-type: none"> The relationship between the firm and the network, the overall structure of the network, a description of network requirements and network services, the responsibilities of the firm and the network (including that the firm is ultimately responsible for the system of quality management), and information about the overall scope and results of network monitoring activities across the network firms. 	<ul style="list-style-type: none"> De relatie tussen het kantoor en het netwerk, de algehele structuur van het netwerk, een beschrijving van de netwerkvereisten en -diensten, de verantwoordelijkheden van het kantoor en het netwerk (inclusief het feit dat het kantoor de eindverantwoordelijkheid draagt voor het kwaliteitsmanagementsysteem), en informatie over de algehele reikwijdte en resultaten van de monitoringactiviteiten van het netwerk bij de netwerkonderdelen.
	Communication with Those Charged with Governance (Ref. Para: 34(e)(i))	Communicatie met de met governance belaste personen (Zie: Par. 34(e)(i))
A127	How the communication with those charged with governance is undertaken (i.e., by the firm or the engagement team) may depend on the firm's policies or procedures and the circumstances of the engagement.	De wijze waarop het kantoor of het opdrachtteam communiceert met de met governance belaste personen kan afhangen van het beleid of de procedures en van de omstandigheden van de opdracht.
A128	ISA 260 (Revised) deals with the auditor's responsibility to communicate with those charged with governance in an audit of financial statements, and addresses the auditor's determination of the appropriate person(s) within the entity's governance structure with whom to communicate ⁴⁰ and the communication process. ⁴¹ In some circumstances, it may be appropriate to communicate with those charged with governance of entities other than listed entities (or when performing other engagements), for example, entities that may	<p>Standaard 260 behandelt:</p> <ul style="list-style-type: none"> de verantwoordelijkheid van de accountant om te communiceren met de met governance belaste personen bij een controle van financiële overzichten; de bepaling door de auditor van de geschikte persoon of personen binnen de governance-structuur van de entiteit met wie moet worden gecommuniceerd⁴²; en het communicatieproces⁴³. <p>In bepaalde omstandigheden kan het passend zijn te communiceren met de met de governance belaste personen van andere dan beursgenoteerde entiteiten (of bij het uitvoeren</p>

⁴⁰ ISA 260 (Revised), *Communication with Those Charged with Governance*, paragraphs 11–13

⁴¹ ISA 260 (Revised), paragraphs 18–22

⁴² Standaard 260, *Communicatie met de met governance belaste personen*, paragrafen 11, 12 en 13.

⁴³ Standaard 260, paragrafen 18, 19, 20, 21 en 22.

	have public interest or public accountability characteristics, such as:	van andere opdrachten), bijvoorbeeld entiteiten die kenmerken kunnen hebben van een organisatie van openbaar belang of een publieke verantwoordingsplicht, zoals:
	<ul style="list-style-type: none"> Entities that hold a significant amount of assets in a fiduciary capacity for a large number of stakeholders including financial institutions, such as certain banks, insurance companies, and pension funds 	<ul style="list-style-type: none"> Entiteiten die een aanzienlijk bedrag aan activa aanhouden voor een groot aantal belanghebbenden, waaronder financiële instellingen, zoals bepaalde banken, verzekeringsmaatschappijen en pensioenfondsen.
	<ul style="list-style-type: none"> Entities with a high public profile, or whose management or owners have a high public profile. 	<ul style="list-style-type: none"> Entiteiten met een hoog publiek profiel, of waarvan het management of de houders van een kapitaalbelang een hoog publiek profiel hebben.
	<ul style="list-style-type: none"> Entities with a large number and wide range of stakeholders. 	<ul style="list-style-type: none"> Entiteiten met een groot aantal en een breed scala aan belanghebbenden.
	Public sector considerations	Overwegingen in verband met de publieke sector
A129	The firm may determine it is appropriate to communicate to those charged with governance of a public sector entity about how the firm's system of quality management supports the consistent performance of quality engagements, taking into account the size and complexity of the public sector entity, the range of its stakeholders, the nature of the services it provides, and the role and responsibilities of those charged with governance.	Het kantoor kan bepalen dat het passend is om aan de met governance belaste personen van een entiteit uit de publieke sector te communiceren hoe het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor de consistente uitvoering van opdrachten met de vereiste kwaliteit ondersteunt, rekening houdend met: <ul style="list-style-type: none"> de omvang en complexiteit van de entiteit uit de publieke sector; de verscheidenheid aan belanghebbenden; de aard van de diensten van het kantoor; en de rol en verantwoordelijkheden van de met governance belaste personen.
	Determining When it is Otherwise Appropriate to Communicate with External Parties (Ref. Para: 34(e)(ii))	Bepalen wanneer het anderszins passend is om met externe partijen te communiceren (Zie: Par. 34(e)(ii))
A130	The firm's determination of when it is appropriate to communicate with external parties about the firm's system of quality management is a matter of professional judgment and may be influenced by matters such as:	Het bepalen wanneer het passend is om met externe partijen te communiceren over het kwaliteitsmanagementsysteem is een kwestie van professionele oordeelsvorming en kan door de volgende zaken worden beïnvloed:
	<ul style="list-style-type: none"> The types of engagements performed by the firm, and the types of entities for which such engagements are undertaken. 	<ul style="list-style-type: none"> De soorten opdrachten die het kantoor uitvoert en de soorten entiteiten waarvoor het deze opdrachten uitvoert.
	<ul style="list-style-type: none"> The nature and circumstances of the firm. 	<ul style="list-style-type: none"> De aard en omstandigheden van het kantoor.
	<ul style="list-style-type: none"> The nature of the firm's operating environment, such as customary business practice in the firm's jurisdiction and the characteristics of the financial markets in which the firm operates. 	<ul style="list-style-type: none"> De aard van de operationele omgeving van het kantoor, zoals de gebruikelijke wijze van zakendoen in het rechtsgebied van het kantoor en de kenmerken van de financiële markten waarin het kantoor actief is.

	<ul style="list-style-type: none"> The extent to which the firm has already communicated with external parties in accordance with law or regulation (i.e., whether further communication is needed, and if so, the matters to be communicated). 	<ul style="list-style-type: none"> De mate waarin het kantoor al in overeenstemming met wet- of regelgeving met externe partijen heeft gecommuniceerd (d.w.z. of verdere communicatie vereist is en, zo ja, de zaken die moeten worden gecommuniceerd).
	<ul style="list-style-type: none"> The expectations of stakeholders in the firm's jurisdiction, including the understanding and interest that external parties have expressed about the engagements undertaken by the firm, and the firm's processes in performing the engagements. 	<ul style="list-style-type: none"> De verwachtingen van belanghebbenden in het rechtsgebied van het kantoor, waaronder het begrip en de belangstelling die externe partijen hebben geuit voor opdrachten die het kantoor uitvoert en de processen van het kantoor bij het uitvoeren van opdrachten.
	<ul style="list-style-type: none"> Jurisdictional trends. 	<ul style="list-style-type: none"> Trends in het rechtsgebied.
	<ul style="list-style-type: none"> The information that is already available to external parties. 	<ul style="list-style-type: none"> De informatie die reeds beschikbaar is ten behoeve van externe partijen.
	<ul style="list-style-type: none"> How external parties may use the information, and their general understanding of matters related to firms' system of quality management and audits or reviews of financial statements, or other assurance or related services engagements. 	<ul style="list-style-type: none"> Hoe externe partijen de informatie kunnen gebruiken en hun algemeen inzicht in kwesties, die verband houden met het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor en met controles of beoordelingen van financiële overzichten of andere assurance- of aan assurance verwante opdrachten.
	<ul style="list-style-type: none"> The public interest benefits of external communication and whether it would reasonably be expected to outweigh the costs (monetary or otherwise) of such communication. 	<ul style="list-style-type: none"> De voordelen van externe communicatie voor het algemeen belang en of redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze opwegen tegen de (financiële of andere) kosten van een dergelijke communicatie.
	The above matters may also affect the information provided by the firm in the communication, and the nature, timing and extent and appropriate form of communication.	De hierboven genoemde aangelegenheden kunnen ook van invloed zijn op de informatie die het kantoor in de communicatie verstrekt en op de aard, timing, omvang en passende vorm van de communicatie.
	Nature, Timing and Extent and Appropriate Form of Communication with External Parties (Ref. Para: 34(e)(iii))	Aard, tijdstip, omvang van en passende vorm van de communicatie met externe partijen (Zie: Par. 34(e)(iii))
A131	The firm may consider the following attributes in preparing information that is communicated to external parties:	Het kantoor kan bij het opstellen van aan externe partijen gecommuniceerde informatie rekening houden met de volgende kenmerken:
	<ul style="list-style-type: none"> The information is specific to the circumstances of the firm. Relating the matters in the firm's communication directly to the specific circumstances of the firm may help to minimize the potential that such information becomes overly standardized and less useful over time. 	<ul style="list-style-type: none"> De informatie is specifiek voor de omstandigheden van het kantoor. Het rechtstreeks in verband brengen van de aangelegenheden, die in de communicatie van het kantoor aan de orde komen, met de specifieke omstandigheden van het kantoor kan een hulpmiddel vormen om de mogelijkheid, dat deze informatie te gestandaardiseerd en minder nuttig wordt, tot een minimum te beperken.
	<ul style="list-style-type: none"> The information is presented in a clear and understandable manner, and the manner of presentation is neither misleading nor would inappropriately influence 	<ul style="list-style-type: none"> De informatie wordt op een duidelijke en begrijpelijke manier gepresenteerd en de wijze waarop zij wordt gepresenteerd is noch misleidend noch zou zij de gebruikers van de communicatie op ongepaste wijze beïnvloeden (de informatie wordt bijvoorbeeld

	the users of the communication (e.g., the information is presented in a manner that is appropriately balanced towards positive and negative aspects of the matter being communicated).	gepresenteerd op een wijze die op passende wijze het midden houdt tussen de positieve en negatieve aspecten van de aangelegenheid die wordt gecommuniceerd).
	<ul style="list-style-type: none"> The information is accurate and complete in all material respects and does not contain information that is misleading. 	<ul style="list-style-type: none"> De informatie is in alle materiële opzichten juist en volledig en bevat geen misleidende informatie.
	<ul style="list-style-type: none"> The information takes into consideration the information needs of the users for whom it is intended. In considering the information needs of the users, the firm may consider matters such as the level of detail that users would find meaningful and whether users have access to relevant information through other sources (e.g., the firm's website). 	<ul style="list-style-type: none"> De informatie houdt rekening met de informatiebehoeften van de beoogde gebruikers. Bij het in overweging nemen van de informatiebehoeften van de gebruikers kan het kantoor rekening houden met zaken als de mate van gedetailleerdheid die gebruikers nuttig zouden vinden en de vraag of gebruikers toegang hebben tot relevante informatie via andere bronnen (bijvoorbeeld de website van het kantoor).
A132	The firm uses professional judgment in determining, in the circumstances, the appropriate form of communication with the external party, including communication with those charged with governance when performing an audit of financial statements of listed entities, which may be made orally or in writing. Accordingly, the form of communication may vary.	Het kantoor maakt gebruik van professionele oordeelsvorming om, in de gegeven omstandigheden, de vorm van communicatie te bepalen met de externe partij, inclusief communicatie met de met governance belaste personen bij de controle van financiële overzichten van beursgenoteerde entiteiten, die mondeling of schriftelijk kan zijn. Bijgevolg kan de vorm van de communicatie variëren.
	<p><i>Examples of form of communication to external parties</i></p> <ul style="list-style-type: none"> A publication such as a transparency report or audit quality report. Targeted written communication to specific stakeholders (e.g., information about the results of the firm's monitoring and remediation process). Direct conversations and interactions with the external party (e.g., discussions between the engagement team and those charged with governance). A webpage. Other forms of digital media, such as social media, or interviews or presentations via webcast or video. 	<p><i>Voorbeelden van vormen van communicatie met externe partijen</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Een publicatie zoals een transparantieverslag of een rapportage over de kwaliteit van controles. Gerichte schriftelijke communicatie aan specifieke belanghebbenden (bijvoorbeeld informatie over de resultaten van het monitoring- en herstelproces). Rechtstreekse gesprekken en interacties met de externe partij (bijvoorbeeld besprekingen tussen het opdrachtteam en de met governance belaste personen). Een webpagina. Andere vormen van digitale media, zoals sociale media, of webcast- of video-interviews of -presentaties.
	<i>Engagements Subject to an Engagement Quality Review</i>	<i>Opdrachten onderworpen aan opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling</i>

	Engagement Quality Review Required by Law or Regulation (Ref: Para. 34(f)(ii))	Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling op grond van wet- of regelgeving (Zie: Par. 34(f)(ii))
A133	Law or regulation may require an engagement quality review to be performed, for example, for audit engagements for entities that:	Wet- of regelgeving kunnen vereisen dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling wordt uitgevoerd, bijvoorbeeld voor controleopdrachten van entiteiten die:
	<ul style="list-style-type: none"> • Are public interest entities as defined in a particular jurisdiction; 	<ul style="list-style-type: none"> • organisaties van openbaar belang zijn zoals gedefinieerd in een bepaald rechtsgebied;
	<ul style="list-style-type: none"> • Operate in the public sector or which are recipients of government funding, or entities with public accountability; 	<ul style="list-style-type: none"> • in de overheidssector actief zijn, overheidsmiddelen ontvangen of publieke verantwoording verschuldigd zijn;
	<ul style="list-style-type: none"> • Operate in certain industries (e.g., financial institutions such as banks, insurance companies and pension funds); 	<ul style="list-style-type: none"> • in bepaalde sectoren actief zijn (bijvoorbeeld financiële instellingen, zoals banken, verzekeringsmaatschappijen en pensioenfondsen);
	<ul style="list-style-type: none"> • Meet a specified asset threshold; or 	<ul style="list-style-type: none"> • aan een bepaalde drempel voor het balanstotaal voldoen; of
	<ul style="list-style-type: none"> • Are under the management of a court or judicial process (e.g., liquidation). 	<ul style="list-style-type: none"> • onder het beheer staan van een rechtbank of een gerechtelijk proces (bv. liquidatie).
	Engagement Quality Review as a Response to Address One or More Quality Risk(s) (Ref: Para. 34(f)(iii))	Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling als maatregel om één of meer kwaliteitsrisico's te mitigeren (Zie: Par. 34(f)(iii))
A134	The firm's understanding of the conditions, events, circumstances, actions or inactions that may adversely affect the achievement of the quality objectives, as required by paragraph 25(a)(ii), relates to the nature and circumstances of the engagements performed by the firm. In designing and implementing responses to address one or more quality risk(s), the firm may determine that an engagement quality review is an appropriate response based on the reasons for the assessments given to the quality risks.	Het inzicht in de voorwaarden, de gebeurtenissen, de omstandigheden, de handelingen of het nalaten van handelingen die een negatieve invloed kunnen hebben op het bereiken van de kwaliteitsdoelstellingen in paragraaf 25(a)(ii) houdt verband met de aard en omstandigheden van de opdrachten die het kantoor uitvoert. Bij het opzetten en implementeren van maatregelen om één of meer kwaliteitsrisico's te mitigeren kan het kantoor bepalen, dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling een passende maatregel is gelet op de redenen voor de inschattingen van de kwaliteitsrisico's.
	<i>Examples of conditions, events, circumstances, actions or inactions giving rise to one or more quality risk(s) for which an engagement quality review may be an appropriate response</i>	<i>Voorbeelden van voorwaarden, gebeurtenissen, omstandigheden, handelingen of nalaten van handelingen die aanleiding geven tot één of meer kwaliteitsrisico's waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling een passende maatregel kan zijn</i>
	Those relating to the types of engagements performed by the firm and reports to be issued:	Voorbeelden die verband houden met de soorten opdrachten die door het kantoor worden uitgevoerd en de rapportages die moeten worden uitgebracht: <ul style="list-style-type: none"> • Opdrachten die een hoge mate van complexiteit of oordeelsvorming met zich brengen, zoals:

<ul style="list-style-type: none"> • Engagements that involve a high level of complexity or judgment, such as: <ul style="list-style-type: none"> ○ Audits of financial statements for entities operating in an industry that typically has accounting estimates with a high degree of estimation uncertainty (e.g., certain large financial institutions or mining entities), or for entities for which uncertainties exist related to events or conditions that may cast significant doubt on their ability to continue as a going concern. ○ Assurance engagements that require specialized skills and knowledge in measuring or evaluating the underlying subject matter against the applicable criteria (e.g., a greenhouse gas statement in which there are significant uncertainties associated with the quantities reported therein). • Engagements on which issues have been encountered, such as audit engagements with recurring internal or external inspection findings, unremediated significant deficiencies in internal control, or a material restatement of comparative information in the financial statements. • Engagements for which unusual circumstances have been identified during the firm's acceptance and continuance process (e.g., a new client that had a disagreement with its previous auditor or assurance practitioner). • Engagements that involve reporting on financial or non-financial information that is expected to be included in a regulatory filing, and that may involve a higher degree of judgment, such as pro forma financial information to be included in a prospectus. <p>Those relating to the types of entities for which engagements are undertaken:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entities in emerging industries, or for which the firm has no previous experience. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Controles van financiële overzichten voor entiteiten die actief zijn in een sector waarbij doorgaans sprake is van schattingen met een hoge mate van schattingonzekerheid (bijvoorbeeld bepaalde grote financiële instellingen of mijnbouwentiteiten), of voor entiteiten waarbij er onzekerheden bestaan over gebeurtenissen of omstandigheden die aanzienlijke twijfel kunnen doen rijzen over hun vermogen om hun continuïteit te handhaven. ○ Assurance-opdrachten die gespecialiseerde vaardigheden en kennis vereisen om het onderliggende onderzoeksobject te meten of te evalueren ten opzichte van de van toepassing zijnde criteria (bijvoorbeeld een overzicht inzake broeikasgassen waarbij er aanzienlijke onzekerheden bestaan met betrekking tot de daarin gerapporteerde hoeveelheden). <ul style="list-style-type: none"> • Opdrachten waarbij problemen zijn geconstateerd, zoals controleopdrachten waarbij sprake is van terugkerende bevindingen van interne of externe inspecties, niet-herstelde significante tekortkomingen in de interne beheersing, of een van materieel belang zijnde herformulering van vergelijkende informatie in de financiële overzichten. • Opdrachten waarbij ongewone omstandigheden zijn geïdentificeerd tijdens het proces van aanvaarding en continuering (bijvoorbeeld een nieuwe cliënt die een meningsverschil had met zijn vorige accountant of assurance-provider). • Opdrachten waarbij financiële of niet-financiële informatie moet worden gerapporteerd die moet worden opgenomen in een op basis van regelgeving voorgeschreven rapportering, en waarvoor een hogere mate van oordeelsvorming vereist kan zijn, zoals pro forma financiële informatie die moet worden opgenomen in een prospectus. <p>Voorbeelden die verband houden met de soorten entiteiten waarvoor opdrachten worden uitgevoerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entiteiten in opkomende sectoren, of waarmee het kantoor geen eerdere ervaring heeft. • Entiteiten ten aanzien waarvan in communicaties van effectentoezichthouders of prudentiële autoriteiten bezorgdheden zijn geuit. • Entiteiten anders dan beursgenoteerde entiteiten die kenmerken hebben van organisaties van openbaar belang of met een publieke verantwoordingsplicht, bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> ○ Entiteiten die een aanzienlijk bedrag aan activa aanhouden voor een groot aantal belanghebbenden, inclusief financiële instellingen, zoals bepaalde banken, verzekeringsmaatschappijen en pensioenfondsen, waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling niet anderszins bij wet of regelgeving is voorgeschreven.
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • Entities for which concerns were expressed in communications from securities or prudential regulators. • Entities other than listed entities that may have public interest or public accountability characteristics, for example: <ul style="list-style-type: none"> ○ Entities that hold a significant amount of assets in a fiduciary capacity for a large number of stakeholders including financial institutions, such as certain banks, insurance companies, and pension funds for which an engagement quality review is not otherwise required by law or regulation. ○ Entities with a high public profile, or whose management or owners have a high public profile. ○ Entities with a large number and wide range of stakeholders. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Entiteiten met een hoog publiek profiel of waarvan management of houders van kapitaalbelangen daarin een hoog publiek profiel hebben. ○ Entiteiten met een groot aantal en een breed scala aan belanghebbenden.
A135	The firm's responses to address quality risks may include other forms of engagement reviews that are not an engagement quality review. For example, for audits of financial statements, the firm's responses may include reviews of the engagement team's procedures relating to significant risks, or reviews of certain significant judgments, by personnel who have specialized technical expertise. In some cases, these other types of engagement reviews may be undertaken in addition to an engagement quality review.	De maatregelen om kwaliteitsrisico's te mitigeren kunnen andere vormen van opdrachtbeoordelingen omvatten dan opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen. Voor de controle van financiële overzichten kunnen de maatregelen bijvoorbeeld bestaan uit beoordelingen van de werkzaamheden van het opdrachtteam in verband met significante risico's of beoordelingen van bepaalde significante oordeelsvormingen, door personeel met gespecialiseerde technische deskundigheid. In sommige gevallen kunnen deze andere soorten opdrachtbeoordelingen worden verricht naast een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.
A136	In some cases, the firm may determine that there are no audits or other engagements for which an engagement quality review or another form of engagement review is an appropriate response to address the quality risk(s).	In sommige gevallen kan het kantoor bepalen dat er geen controles of andere opdrachten zijn waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling of een andere vorm van opdrachtbeoordeling een passende maatregel is om kwaliteitsrisico('s) te mitigeren.
	Public sector considerations	Overwegingen met betrekking tot de publieke sector
A137	The nature and circumstances of public sector entities (e.g., due to their size and complexity, the range of their stakeholders, or the nature of the services they provide) may give rise to quality risks. In these circumstances, the firm may determine that an engagement quality review is an appropriate response to address such quality risks. Law or regulation may establish additional reporting requirements for the auditors of	De aard en omstandigheden van entiteiten uit de publieke sector (bijvoorbeeld door hun omvang en complexiteit, de verscheidenheid van hun belanghebbenden of de aard van de diensten die zij verlenen) kunnen aanleiding geven tot kwaliteitsrisico's. In deze omstandigheden kan het kantoor bepalen dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling een passende maatregel is om dergelijke kwaliteitsrisico's te mitigeren. In wet- of regelgeving kunnen aanvullende rapporteringsvereisten voor accountants van entiteiten in de publieke sector zijn vastgelegd (bijvoorbeeld een afzonderlijke rapportage over gevallen van niet-

	public sector entities (e.g., a separate report on instances of non-compliance with law or regulation to the legislature or other governing body or communicating such instances in the auditor's report on the financial statements). In such cases, the firm may also consider the complexity of such reporting, and its importance to users, in determining whether an engagement quality review is an appropriate response.	naleving van wet- of regelgeving gericht aan de wetgever of een ander overheidsorgaan, of communicatie van dergelijke gevallen in de controleverklaring over de financiële overzichten). In dergelijke gevallen kan het kantoor ook rekening houden met de complexiteit van dit soort rapportering, en met het belang ervan voor de gebruikers bij het bepalen of een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling een passende maatregel is.
	Monitoring and Remediation Process (Ref: Para. 35–47)	Het monitoring- en herstelproces (Ref.: Par. 35-47)
A138	In addition to enabling the evaluation of the system of quality management, the monitoring and remediation process facilitates the proactive and continual improvement of engagement quality and the system of quality management. For example:	Het monitoring- en herstelproces maakt niet alleen de evaluatie van het kwaliteitsmanagementsysteem mogelijk, maar vergemakkelijkt ook een proactieve en continue verbetering van de kwaliteit op opdrachtniveau en van het kwaliteitsmanagementsysteem. Bijvoorbeeld:
	<ul style="list-style-type: none"> Given the inherent limitations of a system of quality management, the firm's identification of deficiencies is not unusual and it is an important aspect of the system of quality management, because prompt identification of deficiencies enables the firm to remediate them in a timely and effective manner, and contributes to a culture of continual improvement. 	<ul style="list-style-type: none"> Gezien de inherente beperkingen van een kwaliteitsmanagementsysteem is het niet ongebruikelijk dat het kantoor tekortkomingen identificeert. Dit is een belangrijk aspect van het kwaliteitsmanagementsysteem aangezien een vroegtijdige identificatie van tekortkomingen het kantoor in staat stelt deze tijdig en effectief te herstellen en bijdraagt tot een cultuur van continue verbetering.
	<ul style="list-style-type: none"> The monitoring activities may provide information that enables the firm to prevent a deficiency through responding to a finding that could, over a period of time, lead to a deficiency. 	<ul style="list-style-type: none"> De monitoringactiviteiten kunnen informatie verschaffen, die het kantoor in staat stelt een tekortkoming te voorkomen door te reageren op een bevinding die na verloop van tijd tot een tekortkoming zou kunnen leiden.
	<i>Designing and Performing Monitoring Activities</i> (Ref: Para. 37–38)	<i>Opzet en uitvoering van monitoringactiviteiten</i> (Zie: Par. 37-38)
A139	The firm's monitoring activities may comprise a combination of ongoing monitoring activities and periodic monitoring activities. Ongoing monitoring activities are generally routine activities, built into the firm's processes and performed on a real-time basis, reacting to changing conditions. Periodic monitoring activities are conducted at certain intervals by the firm. In most cases, ongoing monitoring activities provide information about the system of quality management in a timelier manner.	De monitoringactiviteiten kunnen een combinatie van doorlopende en periodieke monitoringactiviteiten omvatten: <ul style="list-style-type: none"> Doorlopende monitoringactiviteiten zijn over het algemeen routinematige activiteiten, die in de processen zijn geïntegreerd en in real time worden uitgevoerd in reactie op veranderende omstandigheden. Periodieke monitoringactiviteiten worden met bepaalde tussenpozen uitgevoerd. In de meeste gevallen leveren de doorlopende monitoringactiviteiten tijdig informatie op over het kwaliteitsmanagementsysteem.

A140	<p>Monitoring activities may include the inspection of in-process engagements. Inspections of engagements are designed to monitor that an aspect of the system of quality management is designed, implemented and operating in the manner intended. In some circumstances, the system of quality management may include responses that are designed to review engagements while they are in the process of being performed that appear similar in nature to an inspection of in-process engagements (e.g., reviews that are designed to detect failures or shortcomings in the system of quality management so that they can prevent a quality risk from occurring). The purpose of the activity will guide its design and implementation, and where it fits within the system of quality management (i.e., whether it is an inspection of an in-process engagement that is a monitoring activity or a review of an engagement that is a response to address a quality risk).</p>	<p>De monitoringactiviteiten kunnen inspecties van lopende opdrachten omvatten. Opdrachtinspecties zijn bedoeld om na te gaan of een aspect van het kwaliteitsmanagementsysteem is opgezet, geïmplementeerd en werkt zoals bedoeld. In bepaalde omstandigheden kan het kwaliteitsmanagementsysteem maatregelen omvatten, die opgezet zijn om opdrachten te beoordelen terwijl deze nog worden uitgevoerd en die lijken op een inspectie van lopende opdrachten (bijvoorbeeld beoordelingen die opgezet zijn om gebreken of tekortkomingen in het kwaliteitsmanagementsysteem op te sporen zodat kan worden voorkomen dat een kwaliteitsrisico ontstaat). De doelstelling van de activiteit zal bepalend zijn voor de opzet en implementatie ervan en voor de plaats ervan in het kwaliteitsmanagementsysteem (d.w.z. of het gaat om een inspectie van een lopende opdracht die de vorm heeft van een monitoringactiviteit of een beoordeling van een opdracht die de vorm heeft van een maatregel om een kwaliteitsrisico te mitigeren).</p>
A141	<p>The nature, timing and extent of the monitoring activities may also be affected by other matters, including:</p>	<p>De aard, timing en omvang van de monitoringactiviteiten kunnen ook worden beïnvloed door andere zaken, waaronder de volgende:</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • The size, structure and organization of the firm. 	<ul style="list-style-type: none"> • De omvang, structuur en organisatie van het kantoor.
	<ul style="list-style-type: none"> • The involvement of the firm's network in monitoring activities. 	<ul style="list-style-type: none"> • De betrokkenheid van het netwerk bij de monitoringactiviteiten.
	<ul style="list-style-type: none"> • The resources that the firm intends to use to enable monitoring activities, such as the use of IT applications. 	<ul style="list-style-type: none"> • De middelen die het kantoor beoogt in te zetten om monitoringactiviteiten mogelijk te maken, zoals het gebruik van IT-toepassingen.
A142	<p>When performing monitoring activities, the firm may determine that changes to the nature, timing and extent of the monitoring activities are needed, such as when findings indicate the need for more extensive monitoring activities.</p>	<p>Bij het uitvoeren van monitoringactiviteiten kan het kantoor bepalen dat wijzigingen in de aard, timing en omvang van de monitoringactiviteiten noodzakelijk zijn, bijvoorbeeld indien bevindingen wijzen op de noodzaak van uitgebreidere monitoringactiviteiten.</p>
	<p>The Design of the Firm's Risk Assessment Process and Monitoring and Remediation Process (Ref: Para. 37(c))</p>	<p>De opzet van het risico-inschattingsproces en het monitoring- en herstelproces (Zie: Par. 37(c))</p>
A143	<p>How the firm's risk assessment process is designed (e.g., a centralized or decentralized process, or the frequency of review) may affect the nature, timing and extent of the monitoring activities, including monitoring activities over the firm's risk assessment process.</p>	<p>De wijze waarop het risico-inschattingsproces is opgezet (bijvoorbeeld een gecentraliseerd of gedecentraliseerd proces, of de frequentie van beoordelingen) kan van invloed zijn op de aard, timing en omvang van monitoringactiviteiten, waaronder monitoringactiviteiten met betrekking tot het risico-inschattingsproces.</p>

A144	<p>How the firm's monitoring and remediation process is designed (i.e., the nature, timing and extent of the monitoring and remediation activities, taking into account the nature and circumstances of the firm) may affect the monitoring activities undertaken by the firm to determine whether the monitoring and remediation process is achieving the intended purpose as described in paragraph 35.</p>	<p>De wijze waarop het monitoring- en herstelproces is opgezet (d.w.z. de aard, timing en omvang van de monitoring- en herstelactiviteiten, rekening houdend met de aard en omstandigheden van het kantoor) kan van invloed zijn op de monitoringactiviteiten die het kantoor onderneemt om te bepalen of het monitoring- en herstelproces de gewenste doelstelling in paragraaf 35 aan het bereiken is.</p>
	<p><i>Scalability example to demonstrate the monitoring activities for the monitoring and remediation process</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • In a less complex firm, the monitoring activities may be simple, since information about the monitoring and remediation process may be readily available in the form of leadership's knowledge, based on their frequent interaction with the system of quality management, of the nature, timing and extent of the monitoring activities undertaken, the results of the monitoring activities, and the firm's actions to address the results. • In a more complex firm, the monitoring activities for the monitoring and remediation process may be specifically designed to determine that the monitoring and remediation process is providing relevant, reliable and timely information about the system of quality management, and responding appropriately to identified deficiencies. 	<p><i>Voorbeeld van schaalbaarheid om de monitoringactiviteiten voor het monitoring- en herstelproces te demonstreren</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • In een minder complex kantoor kunnen de monitoringactiviteiten eenvoudig zijn, aangezien informatie over het monitoring- en herstelproces gemakkelijk beschikbaar kan zijn in de vorm van kennis van de leiding, gebaseerd op haar frequente interactie met het kwaliteitsmanagementsysteem over: <ul style="list-style-type: none"> ○ de aard, timing en omvang van de uitgevoerde monitoringactiviteiten, ○ de resultaten van de monitoringactiviteiten en ○ de maatregelen die het kantoor heeft genomen om de resultaten aan te pakken. • In een complexer kantoor kunnen de monitoringactiviteiten van het monitoring- en herstelproces specifiek worden opgezet om te bepalen of het monitoring- en herstelproces relevante, betrouwbare en tijdige informatie over het kwaliteitsmanagementsysteem oplevert en op passende wijze reageert op geïdentificeerde tekortkomingen.
	<p>Changes in the System of Quality Management (Ref: Para. 37(d))</p>	<p>Wijzigingen in het kwaliteitsmanagementsysteem (Zie: Par. 37(d))</p>
A145	<p>Changes in the system of quality management may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Changes to address an identified deficiency in the system of quality management. 	<p>Wijzigingen in het kwaliteitsmanagementsysteem kunnen omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wijzigingen om een geïdentificeerde tekortkoming in het kwaliteitsmanagementsysteem aan te pakken.
	<ul style="list-style-type: none"> • Changes to the quality objectives, quality risks or responses as a result of changes in the nature and circumstances of the firm and its engagements. 	<ul style="list-style-type: none"> • Wijzigingen in kwaliteitsdoelstellingen, kwaliteitsrisico's of maatregelen als gevolg van veranderingen in de aard en omstandigheden van het kantoor en zijn opdrachten.
	<p>When changes occur, previous monitoring activities undertaken by the firm may no longer provide the firm with information to support the evaluation of the system of quality</p>	<p>Indien zich veranderingen voordoen, is het mogelijk dat eerdere door het kantoor ondernomen monitoringactiviteiten het kantoor niet langer de informatie verschaffen die de evaluatie van het kwaliteitsmanagementsysteem onderbouwt en daarom kunnen de monitoringactiviteiten het monitoren van deze veranderingen omvatten.</p>

	management and, therefore, the firm's monitoring activities may include monitoring of those areas of change.	
	Previous Monitoring Activities (Ref: Para. 37(e))	Eerdere monitoringactiviteiten (Zie: Para. 37(e))
A146	The results of the firm's previous monitoring activities may indicate areas of the system where a deficiency may arise, particularly areas where there is a history of identified deficiencies.	De resultaten van eerdere monitoringactiviteiten kunnen wijzen op gebieden van het kwaliteitsmanagementsysteem waar zich tekortkomingen kunnen voordoen, met name gebieden waar in het verleden tekortkomingen zijn geïdentificeerd.
A147	Previous monitoring activities undertaken by the firm may no longer provide the firm with information to support the evaluation of the system, including on areas of the system of quality management that have not changed, particularly when time has elapsed since the monitoring activities were undertaken.	Het is mogelijk dat eerdere ondernomen monitoringactiviteiten niet langer informatie verschaffen om de evaluatie van het systeem te onderbouwen, inclusief informatie over gebieden van het systeem die niet aan verandering onderhevig zijn geweest. Dit geldt met name indien er tijd is verstreken sinds de monitoringactiviteiten werden ondernomen.
	Other Relevant Information (Ref: Para. 37(f))	Andere relevante informatie (Zie: Par. 37(f))
A148	In addition to the sources of information indicated in paragraph 37(f), other relevant information may include:	Naast de informatiebronnen in paragraaf 37(f) kan andere relevante informatie bestaan uit:
	<ul style="list-style-type: none"> Information communicated by the firm's network in accordance with paragraphs 50(c) and 51(b) about the firm's system of quality management, including the network requirements or network services that the firm has included in its system of quality management. 	<ul style="list-style-type: none"> informatie die het netwerkonderdeel in overeenstemming met paragraaf 50(c) en paragraaf 51(b) communiceert over het kwaliteitsmanagementsysteem, inclusief netwerkvereisten of -diensten die het kantoor in zijn kwaliteitsmanagementsysteem heeft opgenomen.
	<ul style="list-style-type: none"> Information communicated by a service provider about the resources the firm uses in its system of quality management. 	<ul style="list-style-type: none"> informatie die een serviceprovider communiceert over de middelen die het kantoor gebruikt in zijn kwaliteitsmanagementsysteem.
	<ul style="list-style-type: none"> Information from regulators about the entities for whom the firm performs engagements, which is made available to the firm, such as information from a securities regulator about an entity for whom the firm performs engagements (e.g., irregularities in the entity's financial statements). 	<ul style="list-style-type: none"> informatie afkomstig van regelgevers en toezichhouders over entiteiten waarvoor het kantoor opdrachten uitvoert, die ter beschikking is gesteld, zoals informatie afkomstig van een effectentoezichthouder over een entiteit waarvoor het kantoor opdrachten uitvoert (bijvoorbeeld onregelmatigheden in de financiële overzichten van de entiteit).
A149	The results of external inspections or other relevant information, both internal and external, may indicate that previous monitoring activities undertaken by the firm failed to identify a deficiency in the system of quality management. This	De resultaten van externe inspecties of andere relevante informatie, zowel intern als extern, kunnen erop wijzen dat eerdere monitoringactiviteiten een tekortkoming in het kwaliteitsmanagementsysteem niet aan het licht hebben gebracht. Deze informatie kan van invloed zijn op de overwegingen met betrekking tot de aard, timing en omvang van de monitoringactiviteiten.

	information may affect the firm's consideration of the nature, timing and extent of the monitoring activities.	
A150	External inspections are not a substitute for the firm's internal monitoring activities. Nevertheless, the results of external inspections inform the nature, timing and extent of the monitoring activities.	Externe inspecties zijn geen vervanging voor de interne monitoringactiviteiten. Niettemin verschaffen de resultaten van externe inspecties informatie over de aard, timing en omvang van de monitoringactiviteiten.
	<i>Engagement Inspections (Ref: Para. 38)</i>	<i>Inspecties van opdrachten(Zie: Par. 38)</i>
A151	<p><i>Examples of matters in paragraph 37 that may be considered by the firm in selecting completed engagements for inspection</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • In relation to the conditions, events, circumstances, actions or inactions giving rise to the quality risks: <ul style="list-style-type: none"> ○ The types of engagements performed by the firm, and the extent of the firm's experience in performing the type of engagement. ○ The types of entities for which engagements are undertaken, for example: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Entities that are listed. ▪ Entities operating in emerging industries. ▪ Entities operating in industries associated with a high level of complexity or judgment. ▪ Entities operating in an industry that is new to the firm. ○ The tenure and experience of engagement partners. • The results of previous inspections of completed engagements, including for each engagement partner. • In relation to other relevant information: <ul style="list-style-type: none"> ○ Complaints or allegations about an engagement partner. ○ The results of external inspections, including for each engagement partner. ○ The results of the firm's evaluation of each engagement partner's commitment to quality. 	<p><i>Voorbeelden van aangelegenheden in paragraaf 37 die het kantoor in overweging kan nemen bij het selecteren van afgeronde opdrachten voor inspectie</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Met betrekking tot de voorwaarden, gebeurtenissen, omstandigheden, handelingen of nalaten van handelingen die aanleiding geven tot kwaliteitsrisico's: <ul style="list-style-type: none"> ○ De soorten opdrachten die het kantoor heeft uitgevoerd en de mate van ervaring met het uitvoeren van dergelijke opdrachten. ○ De soorten entiteiten waarvoor de opdrachten worden uitgevoerd, bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Entiteiten die beursgenoteerd zijn. ▪ Entiteiten die actief zijn in opkomende sectoren. ▪ Entiteiten die actief zijn in sectoren die geassocieerd worden met een hoge mate van complexiteit of oordeelsvorming. ▪ Entiteiten die actief zijn in een sector die nieuw is voor het kantoor. ○ De termijn van betrokkenheid en ervaring van de opdrachtpartners. • De resultaten van eerdere inspecties van voltooide opdrachten, waaronder voor elke opdrachtpartner. • Met betrekking tot andere relevante informatie: <ul style="list-style-type: none"> ○ Klachten of beschuldigingen betreffende een opdrachtpartner. ○ De resultaten van externe inspecties, waaronder de resultaten voor elke opdrachtpartner. ○ De resultaten van de evaluatie door het kantoor van de commitment van elke opdrachtpartner aan kwaliteit.
A152	The firm may undertake multiple monitoring activities, other than inspection of completed engagements, that focus on determining whether engagements have complied with	Het kantoor kan meerdere monitoringactiviteiten ondernemen, anders dan inspectie van afgeronde opdrachten, met als focus vast te stellen of opdrachten hebben voldaan aan beleid of procedures. Deze monitoringactiviteiten kunnen worden ondernomen met betrekking tot

	policies or procedures. These monitoring activities may be undertaken on certain engagements or engagement partners. The nature and extent of these monitoring activities, and the results, may be used by the firm in determining:	bepaalde opdrachten of opdrachtpartners. De aard en omvang van deze monitoringactiviteiten, en de resultaten ervan, kunnen door het kantoor worden gebruikt om te bepalen:
	<ul style="list-style-type: none"> Which completed engagements to select for inspection; 	<ul style="list-style-type: none"> Welke afgeronde opdrachten moeten worden geselecteerd voor inspectie;
	<ul style="list-style-type: none"> Which engagement partners to select for inspection; 	<ul style="list-style-type: none"> Welke opdrachtpartners voor inspectie moeten worden geselecteerd;
	<ul style="list-style-type: none"> How frequently to select an engagement partner for inspection; or 	<ul style="list-style-type: none"> Hoe frequent een opdrachtpartner voor inspectie moet worden geselecteerd; of
	<ul style="list-style-type: none"> Which aspects of the engagement to consider when performing the inspection of completed engagements. 	<ul style="list-style-type: none"> Welke aspecten van de opdracht in overweging moeten worden genomen bij het uitvoeren van de inspectie van afgeronde opdrachten.
A153	The inspection of completed engagements for engagement partners on a cyclical basis may assist the firm in monitoring whether engagement partners have fulfilled their overall responsibility for managing and achieving quality on the engagements they are assigned to.	De inspectie van afgeronde opdrachten voor opdrachtpartners op cyclische basis kan het kantoor helpen bij het monitoren of opdrachtpartners hun algehele verantwoordelijkheid hebben vervuld voor het managen en bereiken van kwaliteit met betrekking tot de opdrachten waaraan zij zijn toegewezen.
	<p><i>Example of how a firm may apply a cyclical basis for the inspection of completed engagements for each engagement partner</i></p> <p>The firm may establish policies or procedures addressing the inspection of completed engagements that:</p> <ul style="list-style-type: none"> Set forth the standard period of the inspection cycle, such as the inspection of a completed engagement for each engagement partner performing audits of financial statements once every three years, and for all other engagement partners, once every five years; Set out the criteria for selecting completed engagements, including that for an engagement partner performing audits of financial statements, the engagement(s) selected include an audit engagement; Address selecting engagement partners in a manner that is unpredictable; and Address when it is necessary or appropriate to select engagement partners more, or less, frequently than the standard period set out in the policy, for example: 	<p><i>Voorbeeld van hoe een kantoor een cyclische basis kan toepassen op de inspectie van voltooide opdrachten voor elke opdrachtpartner</i></p> <p>Het kantoor kan beleid of procedures vaststellen voor de inspectie van voltooide opdrachten die:</p> <ul style="list-style-type: none"> De standaardperiode van de inspectiecyclus vastleggen, zoals de inspectie van een afgeronde opdracht voor elke opdrachtpartner die controles van financiële overzichten uitvoert eens in de drie jaar, en voor alle andere opdrachtpartners eens in de vijf jaar; De criteria uiteenzetten voor het selecteren van afgeronde opdrachten alsook het criterium dat voor een partner die controles van financiële overzichten uitvoert, de geselecteerde opdracht(en) een controleopdracht omvat(ten); De selectie van de opdrachtpartners onvoorspelbaar maakt; en De afwijking ten opzichte van de standaardperiode volgens het beleid regelen, wanneer het passend is om opdrachtpartners eerder of later te selecteren, zoals: <ul style="list-style-type: none"> Het kantoor kan opdrachtpartners vaker selecteren dan de standaardperiode die in de beleidslijn van het kantoor is vastgesteld, indien: <ul style="list-style-type: none"> Het kantoor meerdere tekortkomingen heeft vastgesteld die als ernstig zijn geëvalueerd en bepaalt dat voor alle opdrachtpartners een frequentere cyclische inspectie nodig is.

	<ul style="list-style-type: none"> ○ The firm may select engagement partners more frequently than the standard period set out in the firm's policy when: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Multiple deficiencies have been identified by the firm that have been evaluated as severe, and the firm determines that a more frequent cyclical inspection is needed across all engagement partners. ▪ The engagement partner performs engagements for entities operating in a certain industry where there are high levels of complexity or judgment. ▪ An engagement performed by the engagement partner has been subject to other monitoring activities, and the results of the other monitoring activities were unsatisfactory. ▪ The engagement partner has performed an engagement for an entity operating in an industry in which the engagement partner has limited experience. ▪ The engagement partner is a newly appointed engagement partner, or has recently joined the firm from another firm or another jurisdiction. ○ The firm may defer the selection of the engagement partner (e.g., deferring for a year beyond the standard period set out in the firm's policy) when: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Engagements performed by the engagement partner have been subject to other monitoring activities during the standard period set out in the firm's policy; and ▪ The results of the other monitoring activities provide sufficient information about the engagement partner (i.e., performing the inspection of completed engagements would unlikely provide the firm with further information about the engagement partner). 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De opdrachtpartner opdrachten uitvoert voor entiteiten die actief zijn in een bepaalde sector waarin sprake is van een hoge mate van complexiteit of oordeelsvorming. ▪ Een opdracht die de opdrachtpartner heeft uitgevoerd het onderwerp is geweest van andere monitoringactiviteiten en de resultaten van de andere monitoringactiviteiten waren niet bevredigend. ▪ De opdrachtpartner een opdracht heeft uitgevoerd voor een entiteit die actief is in een sector waarin de opdrachtpartner beperkte ervaring heeft. ▪ De opdrachtpartner een nieuw benoemde opdrachtpartner is, of onlangs vanuit een ander kantoor of rechtsgebied tot het kantoor is toegetreden. ○ Het kantoor kan de selectie van de opdrachtpartner uitstellen (bijvoorbeeld door deze met een jaar uit te stellen na de standaardperiode die in de beleidslijn van het kantoor is vastgelegd) indien: <ul style="list-style-type: none"> ▪ De opdrachten die de opdrachtpartner heeft uitgevoerd het onderwerp zijn geweest van andere monitoringactiviteiten tijdens de standaardperiode; en ▪ De resultaten van de andere monitoringactiviteiten voldoende informatie over de opdrachtpartner verschaffen (d.w.z. het is onwaarschijnlijk dat het uitvoeren van de inspectie van afgeronde opdrachten het kantoor verdere informatie over de opdrachtpartner zal verschaffen).
A154	The matters considered in an inspection of an engagement depend on how the inspection will be used to monitor the system of quality management. Ordinarily, the inspection of an	De zaken die bij de inspectie van een opdracht in overweging worden genomen, hangen af van de wijze waarop de inspectie zal worden gebruikt om het kwaliteitsmanagementsysteem te monitoren. De inspectie van een opdracht omvat gewoonlijk het vaststellen dat

	engagement includes determining that responses that are implemented at the engagement level (e.g., the firm's policies and procedures in respect of engagement performance), have been implemented as designed and are operating effectively.	maatregelen op het niveau van de opdracht (bijvoorbeeld het beleid en procedures van het kantoor die betrekking hebben op opdrachtuitvoering), zijn geïmplementeerd zoals opgezet, en effectief werken.
	<i>Individuals Performing the Monitoring Activities</i> (Ref: Para. 39(b))	<i>Personen die monitoringactiviteiten uitvoeren (Zie: Par. 39(b))</i>
A155	The provisions of relevant ethical requirements are relevant in designing the policies or procedures addressing the objectivity of the individuals performing the monitoring activities. A self-review threat may arise when an individual who performs:	De bepalingen van relevante ethische voorschriften zijn van belang voor het opzetten van het beleid of procedures voor de objectiviteit van de personen die de monitoringactiviteiten uitvoeren. Een bedreiging van zelftoetsing kan zich voordoen indien een persoon die:
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ An inspection of an engagement was: <ul style="list-style-type: none"> ○ In the case of an audit of financial statements, an engagement team member or the engagement quality reviewer of that engagement or an engagement for a subsequent financial period; or ○ For all other engagements, an engagement team member or the engagement quality reviewer of that engagement. 	<ul style="list-style-type: none"> • Een inspectie van een opdracht uitvoert: <ul style="list-style-type: none"> ○ In het geval van een controle van financiële overzichten, een lid van het opdrachtteam of de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar van die opdracht of van een opdracht voor een daaropvolgende periode is geweest; of ○ Voor alle andere opdrachten, een lid van het opdrachtteam of de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar van de opdracht is geweest.
	<ul style="list-style-type: none"> • Another type of monitoring activity had participated in designing, executing or operating the response being monitored. 	<ul style="list-style-type: none"> • Een andere soort monitoringactiviteit uitvoert, betrokken was bij de opzet, implementatie of toepassing van de maatregel die het onderwerp van de monitoring is.
A156	In some circumstances, for example, in the case of a less complex firm, there may not be personnel who have the competence, capabilities, time or objectivity to perform the monitoring activities. In these circumstances, the firm may use network services or a service provider to perform the monitoring activities.	In bepaalde omstandigheden, bijvoorbeeld in het geval van een minder complex kantoor, beschikt het personeel mogelijk niet over de competentie, capaciteiten, tijd of objectiviteit om de monitoringactiviteiten uit te voeren. In deze omstandigheden kan het kantoor gebruikmaken van netwerkdiensten of van een serviceprovider om de monitoringactiviteiten uit te voeren.
	<i>Evaluating Findings and Identifying Deficiencies</i> (Ref: Para. 16(a), 40–41)	<i>Het evalueren van de bevindingen en identificeren van tekortkomingen (Zie: Par. 16(a), 40-41)</i>
A157	The firm accumulates findings from the performance of monitoring activities, external inspections and other relevant sources.	Het kantoor verzamelt bevindingen van monitoringactiviteiten, externe inspecties en andere relevante bronnen.
A158	Information accumulated by the firm from the monitoring activities, external inspections and other relevant sources may	Informatie die het kantoor verzamelt van monitoringactiviteiten, externe inspecties en andere relevante bronnen kan andere waarnemingen over het kwaliteitsmanagementsysteem aan het licht brengen, zoals:

	reveal other observations about the firm's system of quality management, such as:	
	<ul style="list-style-type: none"> • Actions, behaviors or conditions that have given rise to positive outcomes in the context of quality or the effectiveness of the system of quality management; or 	<ul style="list-style-type: none"> • Handelingen, gedragingen of omstandigheden die tot positieve resultaten hebben geleid in het kader van kwaliteit of effectiviteit van het kwaliteitsmanagementsysteem; of
	<ul style="list-style-type: none"> • Similar circumstances where no findings were noted (e.g., engagements where no findings were noted, and the engagements have a similar nature to the engagements where findings were noted). 	<ul style="list-style-type: none"> • Gelijksortige omstandigheden waarin geen bevindingen zijn genoteerd (bijvoorbeeld opdrachten waarin geen bevindingen zijn gedaan, en de opdrachten van vergelijkbare aard zijn als de opdrachten waarin bevindingen zijn gedaan).
	Other observations may be useful to the firm as they may assist the firm in investigating the root cause(s) of identified deficiencies, indicate practices that the firm can support or apply more extensively (e.g., across all engagements) or highlight opportunities for the firm to enhance the system of quality management.	Andere waarnemingen kunnen nuttig zijn, aangezien zij het kantoor kunnen helpen bij het onderzoeken van de onderliggende oorzaak(orzaken) van de geïdentificeerde tekortkomingen. Ook kunnen zij wijzen op praktijken die het kantoor kan ondersteunen of breder kan toepassen (bijvoorbeeld voor alle opdrachten), of kunnen zij mogelijkheden aan het licht brengen om het kwaliteitsmanagementsysteem te verbeteren.
A159	The firm exercises professional judgment in determining whether findings, individually or in combination with other findings give rise to a deficiency in the system of quality management. In making the judgment, the firm may need to take into account the relative importance of the findings in the context of the quality objectives, quality risks, responses or other aspects of the system of quality management to which they relate. The firm's judgments may be affected by quantitative and qualitative factors relevant to the findings. In some circumstances, the firm may determine it appropriate to obtain more information about the findings in order to determine whether a deficiency exists. Not all findings, including engagement findings, will be a deficiency.	<p>Het kantoor past professionele oordeelsvorming toe om te bepalen of bevindingen, afzonderlijk of in combinatie met andere bevindingen, aanleiding geven tot een tekortkoming in het kwaliteitsmanagementsysteem. Bij deze oordeelsvorming kan het kantoor het nodig achten rekening te houden met het relatieve belang van de bevindingen in de context van:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de kwaliteitsdoelstellingen, • kwaliteitsrisico's, • maatregelen • of andere aspecten van het kwaliteitsmanagementsysteem waarop zij betrekking hebben. <p>De oordeelsvormingen kunnen worden beïnvloed door kwantitatieve en kwalitatieve factoren die relevant zijn voor de bevindingen. In sommige omstandigheden kan het kantoor het passend achten meer informatie over de bevindingen te verkrijgen om te bepalen of sprake is van een tekortkoming. Niet alle bevindingen, waaronder bevindingen afkomstig van opdrachten, zullen een tekortkoming zijn.</p>
A160	<p><i>Examples of quantitative and qualitative factors that a firm may consider in determining whether findings give rise to a deficiency</i></p> <p>Quality Risks and Responses</p> <ul style="list-style-type: none"> • If the findings relate to a response: 	<p><i>Voorbeelden van kwantitatieve en kwalitatieve factoren die een kantoor in overweging kan nemen bij het bepalen of bevindingen aanleiding geven tot een tekortkoming</i></p> <p>Kwaliteitsrisico's en maatregelen daartegen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Indien de bevindingen betrekking hebben op een maatregel:

	<ul style="list-style-type: none"> ○ How the response is designed, for example, the nature of the response, the frequency of its occurrence (if applicable), and the relative importance of the response to addressing the quality risk(s) and achieving the quality objective(s) to which it relates. ○ The nature of the quality risk to which the response relates, and the extent to which the findings indicate that the quality risk has not been addressed. ○ Whether there are other responses that address the same quality risk and whether there are findings for those responses. <p>Nature of the Findings and Their Pervasiveness</p> <ul style="list-style-type: none"> • The nature of the findings. For example, findings related to leadership actions and behaviors may be qualitatively significant, given the pervasive effect this could have on the system of quality management as a whole. • Whether the findings, in combination with other findings, indicate a trend or systemic issue. For example, similar engagement findings that appear on multiple engagements may indicate a systemic issue. <p>Extent of Monitoring Activity and Extent of Findings</p> <ul style="list-style-type: none"> • The extent of the monitoring activity from which the findings arose, including the number or size of the selections. • The extent of the findings in relation to the selection covered by the monitoring activity, and in relation to the expected deviation rate. For example, in the case of inspection of engagements, the number of engagements selected where the findings were identified, relative to the total number of engagements selected, and the expected deviation rate set by the firm. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Hoe de maatregel is opgezet, bijvoorbeeld de aard van de maatregel, de frequentie waarmee deze wordt toegepast (indien van toepassing) en het relatieve belang van de maatregel bij het mitigeren van het (de) kwaliteitsrisico('s) en het bereiken van de kwaliteitsdoelstelling(en) waarop zij betrekking heeft. ○ De aard van het kwaliteitsrisico waarop de maatregel betrekking heeft, en de mate waarin de resultaten erop wijzen dat het kwaliteitsrisico niet is gemitigeerd. ○ Of er andere maatregelen zijn die hetzelfde kwaliteitsrisico mitigeren en of er bevindingen voor deze maatregelen zijn. <p>Aard van de bevindingen en de diepgaande invloed daarvan</p> <ul style="list-style-type: none"> • De aard van de bevindingen. Zo kunnen bevindingen over het handelen en gedrag van de leiding kwalitatief significant zijn, gegeven de diepgaande invloed die dit kan hebben op het kwaliteitsmanagementsysteem als geheel. • Of de bevindingen, in combinatie met andere bevindingen, wijzen op een structurele tendens of kwestie. Soortgelijke bevindingen die bij verschillende opdrachten voorkomen, kunnen bijvoorbeeld wijzen op een structureel probleem. <p>Omvang van de monitoringactiviteit en omvang van de bevindingen</p> <ul style="list-style-type: none"> • De omvang van de monitoringactiviteit waaruit de bevindingen zijn voortgekomen, alsook het aantal of de omvang van de selecties. • De omvang van de bevindingen ten opzichte van de selectie die de monitoringactiviteit omvat en ten opzichte van het verwachte percentage aan afwijkingen. Bijvoorbeeld, in het geval van inspectie van opdrachten, het aantal geselecteerde opdrachten waarbij bevindingen werden geïdentificeerd, in verhouding tot het totaal aantal geselecteerde opdrachten, en het verwachte percentage aan afwijkingen dat het kantoor had vastgesteld.
A161	Evaluating findings and identifying deficiencies and evaluating the severity and pervasiveness of an identified deficiency,	Het evalueren van bevindingen en het identificeren van tekortkomingen, alsmede het evalueren van de ernst en diepgaande invloed van een geïdentificeerde tekortkoming,

	including investigating the root cause(s) of an identified deficiency, are part of an iterative and non-linear process.	inclusief de onderliggende oorzaak (of oorzaken) van een geïdentificeerde tekortkoming, maken deel uit van een iteratief en niet-lineair proces.
	<p><i>Examples of how the process of evaluating findings and identifying deficiencies, evaluating identified deficiencies, including investigating the root cause(s) of identified deficiencies, is iterative and non-linear</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • In investigating the root cause(s) of an identified deficiency, the firm may identify a circumstance that has similarities to other circumstances where there were findings that were not considered a deficiency. As a result, the firm adjusts its evaluation of the other findings and classifies them as a deficiency. • In evaluating the severity and pervasiveness of an identified deficiency, the firm may identify a trend or systemic issue that correlates with other findings that are not considered deficiencies. As a result, the firm adjusts its evaluation of the other findings and also classifies them as deficiencies. 	<p><i>Voorbeelden van de wijze waarop het proces van evalueren van bevindingen en identificeren van tekortkomingen, evalueren van geïdentificeerde tekortkomingen, alsook de oorzakenanalyse van een geïdentificeerde tekortkoming, iteratief en niet-lineair is</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Bij de oorzakenanalyse van een geïdentificeerde tekortkoming kan het kantoor een omstandigheid vaststellen die gelijkenis vertoont met andere omstandigheden waarin bevindingen zijn gedaan die niet als een tekortkoming zijn aangemerkt. Daarom past het kantoor zijn evaluatie van de andere bevindingen aan en classificeert deze als een tekortkoming. • Bij het evalueren van de ernst en diepgaande invloed van een geïdentificeerde tekortkoming kan het kantoor een trend of structureel probleem vaststellen dat verband houdt met andere bevindingen die niet als tekortkomingen aangemerkt zijn. Bijgevolg past het kantoor zijn evaluatie van de andere bevindingen aan en classificeert deze tevens als tekortkomingen.
A162	The results of monitoring activities, results of external inspections and other relevant information (e.g., network monitoring activities or complaints and allegations) may reveal information about the effectiveness of the monitoring and remediation process. For example, the results of external inspections may provide information about the system of quality management that has not been identified by the firm's monitoring and remediation process, which may highlight a deficiency in that process.	De resultaten van monitoringactiviteiten, de resultaten van externe inspecties en andere relevante informatie (bijvoorbeeld netwerkmonitoringactiviteiten of klachten en beschuldigingen) kunnen informatie aan het licht brengen over de effectiviteit van het monitoring- en herstelproces. Zo kunnen de resultaten van externe inspecties informatie over het kwaliteitsmanagementsysteem opleveren die niet is geïdentificeerd door het monitoring- en herstelproces, wat kan wijzen op een tekortkoming in dat proces.
	<i>Evaluating Identified Deficiencies (Ref: Para. 41)</i>	<i>Het evalueren van geïdentificeerde tekortkomingen (Zie: Par. 41)</i>
A163	Factors the firm may consider in evaluating the severity and pervasiveness of an identified deficiency include:	Factoren die het kantoor in overweging kan nemen bij het evalueren van de aard en omvang van een geïdentificeerde tekortkoming zijn onder meer:
	<ul style="list-style-type: none"> • The nature of the identified deficiency, including the aspect of the firm's system of quality management to which the deficiency relates, and whether the deficiency is in the design, implementation or operation of the system of quality management; 	<ul style="list-style-type: none"> • De aard van de geïdentificeerde tekortkoming, alsook het aspect van het kwaliteitsmanagementsysteem waarop de tekortkoming betrekking heeft, en of de tekortkoming verband houdt met de opzet, implementatie of werking van het kwaliteitsmanagementsysteem;

	<ul style="list-style-type: none"> In the case of identified deficiencies related to responses, whether there are compensating responses to address the quality risk to which the response relates; 	<ul style="list-style-type: none"> In het geval van geïdentificeerde tekortkomingen met betrekking tot maatregelen, of er compenserende maatregelen zijn om het kwaliteitsrisico waarop de maatregel betrekking heeft, te mitigeren;
	<ul style="list-style-type: none"> The root cause(s) of the identified deficiency; 	<ul style="list-style-type: none"> De onderliggende oorzaak (oorzaken) van de geïdentificeerde tekortkoming;
	<ul style="list-style-type: none"> The frequency with which the matter giving rise to the identified deficiency occurred; and 	<ul style="list-style-type: none"> De frequentie waarmee het probleem dat de geïdentificeerde tekortkoming heeft veroorzaakt, zich heeft voorgedaan; en
	<ul style="list-style-type: none"> The magnitude of the identified deficiency, how quickly it occurred and the duration of time that it existed and had an effect on the system of quality management. 	<ul style="list-style-type: none"> De omvang van de geïdentificeerde tekortkoming, de snelheid waarmee deze zich heeft voorgedaan en de duur van het bestaan ervan, alsmede het effect ervan op het kwaliteitsmanagementsysteem.
A164	The severity and pervasiveness of identified deficiencies affects the evaluation of the system of quality management that is undertaken by the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management.	De aard en omvang van de geïdentificeerde tekortkomingen zijn van invloed op de evaluatie van het kwaliteitsmanagementsysteem door de persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem.
	Root Cause of the Identified Deficiencies (Ref: Para. 41(a))	Onderliggende oorzaak van de geïdentificeerde tekortkomingen (Zie: Par. 41(a))
A165	The objective of investigating the root cause(s) of identified deficiencies is to understand the underlying circumstances that caused the deficiencies to enable the firm to:	Het doel van de oorzakenanalyse van geïdentificeerde tekortkomingen is het verkrijgen van inzicht in de onderliggende omstandigheden die de tekortkomingen hebben veroorzaakt, om het kantoor in staat te stellen:
	<ul style="list-style-type: none"> Evaluate the severity and pervasiveness of the identified deficiency; and 	<ul style="list-style-type: none"> De aard en ernst van de geïdentificeerde tekortkoming te evalueren; en
	<ul style="list-style-type: none"> Appropriately remediate the identified deficiency. 	<ul style="list-style-type: none"> De geïdentificeerde tekortkoming op passende wijze te herstellen.
	Performing a root cause analysis involves those performing the assessment exercising professional judgment based on the evidence available.	Het uitvoeren van een oorzakenanalyse houdt in dat degenen die de analyse uitvoeren professionele oordeelsvorming toepassen op basis van de beschikbare informatie.
A166	The nature, timing and extent of the procedures undertaken to understand the root cause(s) of an identified deficiency may also be affected by the nature and circumstances of the firm, such as:	De aard, timing en omvang van de oorzakenanalyse van een geïdentificeerde tekortkoming kunnen ook worden beïnvloed door de aard en omstandigheden van het kantoor, zoals:
	<ul style="list-style-type: none"> The complexity and operating characteristics of the firm. 	<ul style="list-style-type: none"> De complexiteit en operationele kenmerken.
	<ul style="list-style-type: none"> The size of the firm. 	<ul style="list-style-type: none"> De omvang.
	<ul style="list-style-type: none"> The geographical dispersion of the firm. 	<ul style="list-style-type: none"> De geografische spreiding.
	<ul style="list-style-type: none"> How the firm is structured or the extent to which the firm concentrates or centralizes its processes or activities. 	<ul style="list-style-type: none"> De wijze waarop het kantoor is gestructureerd of de mate waarin het kantoor zijn processen of activiteiten concentreert of centraliseert.

	<p><i>Examples of how the nature of identified deficiencies and their possible severity and the nature and circumstances of the firm may affect the nature, timing and extent of the procedures to understand the root cause(s) of the identified deficiencies</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • The nature of the identified deficiency: The firm's procedures to understand the root cause(s) of an identified deficiency may be more rigorous in circumstances when an engagement report related to an audit of financial statements of a listed entity was issued that was inappropriate or the identified deficiency relates to leadership's actions and behaviors regarding quality. • The possible severity of the identified deficiency: The firm's procedures to understand the root cause(s) of an identified deficiency may be more rigorous in circumstances when the deficiency has been identified across multiple engagements or there is an indication that policies or procedures have high rates of non-compliance. • Nature and circumstances of the firm: <ul style="list-style-type: none"> ○ In the case of a less complex firm with a single location, the firm's procedures to understand the root cause(s) of an identified deficiency may be simple, since the information to inform the understanding may be readily available and concentrated, and the root cause(s) may be more apparent. ○ In the case of a more complex firm with multiple locations, the procedures to understand the root cause(s) of an identified deficiency may include using individuals specifically trained on investigating the root cause(s) of identified deficiencies, and developing a methodology with more formalized procedures for identifying root cause(s). 	<p><i>Voorbeelden van de wijze waarop de aard van de geïdentificeerde tekortkomingen en de mogelijke ernst ervan, alsmede de aard en omstandigheden van het kantoor van invloed kunnen zijn op de aard, timing en omvang van de oorzakenanalyse van de geïdentificeerde tekortkomingen</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • De aard van de geïdentificeerde tekortkoming: De procedures voor de oorzakenanalyse van een geïdentificeerde tekortkoming kunnen strikter zijn in omstandigheden waarin een niet-passende rapportage over een controle van financiële overzichten van een beursgenoteerde entiteit is uitgebracht of waarin de geïdentificeerde tekortkoming verband houdt met de handelingen en gedragingen van de leiding ten aanzien van kwaliteit. • De potentiële ernst van de geïdentificeerde tekortkoming: De procedures voor de oorzakenanalyse van een geïdentificeerde tekortkoming kunnen strikter zijn in omstandigheden waarin de tekortkoming bij meerdere opdrachten is geïdentificeerd of waarin er een aanwijzing is dat beleid of procedures in hoge mate niet worden nageleefd. • Aard en omstandigheden van het kantoor: <ul style="list-style-type: none"> ○ In het geval van een minder complex kantoor met één locatie, kunnen de procedures voor de oorzakenanalyse van een geïdentificeerde tekortkoming eenvoudig zijn, aangezien de informatie die nodig is voor het verkrijgen van dat inzicht gemakkelijk beschikbaar en geconcentreerd kan zijn, en de onderliggende oorzaak(en) duidelijker kan (kunnen) zijn. ○ In het geval van een complexer kantoor met meerdere vestigingen kunnen de procedures voor de oorzakenanalyse van een geïdentificeerde tekortkoming onder meer inhouden dat personen worden ingezet die een speciale opleiding hebben genoten voor het doen van oorzakenanalyses van geïdentificeerde tekortkomingen, en het ontwikkelen van een methodologie met meer geformaliseerde procedures voor oorzakenanalyses.
A167	<p>In investigating the root cause(s) of identified deficiencies, the firm may consider why deficiencies did not arise in other circumstances that are of a similar nature to the matter to which the identified deficiency relates. Such information may</p>	<p>Bij oorzakenanalyses van geïdentificeerde tekortkomingen kan het kantoor in overweging nemen waarom de tekortkoming zich niet heeft voorgedaan in andere omstandigheden die vergelijkbaar zijn met de aangelegenheid waarop de geïdentificeerde tekortkoming betrekking</p>

	also be useful in determining how to remediate an identified deficiency.	heeft. Deze informatie kan ook nuttig zijn om te bepalen hoe een geïdentificeerde tekortkoming moet worden hersteld.
	<p><i>Example of when a deficiency did not arise in other circumstances of a similar nature, and how this information assists the firm in investigating the root cause(s) of identified deficiencies</i></p> <p>The firm may determine that a deficiency exists because similar findings have occurred across multiple engagements. However, the findings have not occurred in several other engagements within the same population being tested. By contrasting the engagements, the firm concludes that the root cause of the identified deficiency is a lack of appropriate involvement by the engagement partners at key stages of the engagements.</p>	<p><i>Voorbeeld van wanneer een tekortkoming zich niet heeft voorgedaan in andere gelijksoortige omstandigheden, en hoe deze informatie het kantoor helpt bij oorzakenanalyses van geïdentificeerde tekortkomingen</i></p> <p>Het kantoor kan vaststellen dat sprake is van een tekortkoming omdat bij verschillende opdrachten gelijksoortige bevindingen zijn gedaan. De bevindingen deden zich evenwel niet voor bij verscheidene andere opdrachten in dezelfde populatie die werd getoetst. Door de opdrachten met elkaar te vergelijken concludeert het kantoor dat de onderliggende oorzaak van de geïdentificeerde tekortkoming een gebrek is aan passende betrokkenheid van de opdrachtpartners bij belangrijke fasen van de opdracht.</p>
A168	Identifying a root cause(s) that is appropriately specific may support the firm's process for remediating identified deficiencies.	Het identificeren van één of meer onderliggende oorzaken die voldoende specifiek zijn kan het proces van het kantoor voor het herstellen van geïdentificeerde tekortkomingen ondersteunen.
	<p><i>Example of identifying a root cause(s) that is appropriately specific</i></p> <p>The firm may identify that engagement teams performing audits of financial statements are failing to obtain sufficient appropriate audit evidence on accounting estimates where management's assumptions have a high degree of subjectivity. While the firm notes that these engagement teams are not exercising appropriate professional skepticism, the underlying root cause of this issue may relate to another matter, such as a cultural environment that does not encourage engagement team members to question individuals with greater authority or insufficient direction, supervision and review of the work performed on the engagements.</p>	<p><i>Voorbeeld van het identificeren van één of meer onderliggende oorzaken die voldoende specifiek zijn</i></p> <p>Het kantoor kan tot de bevinding komen dat opdrachtteams die controles van financiële overzichten uitvoeren niet voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen over schattingen waarvan de veronderstellingen van het management een hoge mate van subjectiviteit kennen. Hoewel het kantoor opmerkt dat dergelijke opdrachtteams niet de passende professioneel-kritische instelling uitoefenen, kan de onderliggende oorzaak verband houden met een andere aangelegenheid. Dit kunnen zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • een cultuur die opdrachtteamleden niet stimuleert om de personen met meer autoriteit in twijfel te trekken, of • onvoldoende aansturing van, toezicht op en beoordeling van de werkzaamheden die in het kader van de opdrachten zijn uitgevoerd.
A169	In addition to investigating the root cause(s) of identified deficiencies, the firm may also investigate the root cause(s) of	Het kantoor kan naast de oorzakenanalyse van geïdentificeerde tekortkomingen ook oorzakenanalyse van positieve resultaten doen, aangezien dit voor het kantoor

	positive outcomes as doing so may reveal opportunities for the firm to improve, or further enhance, the system of quality management.	mogelijkheden kan bieden om het kwaliteitsmanagementsysteem te verbeteren of verder te versterken.
	<i>Responding to Identified Deficiencies (Ref: Para. 42)</i>	<i>Reageren op geïdentificeerde tekortkomingen (Zie: Par. 42)</i>
A170	The nature, timing and extent of remedial actions may depend on a variety of other factors, including:	De aard, timing en omvang van herstelmaatregelen kunnen afhankelijk zijn van een aantal andere factoren, waaronder de volgende:
	<ul style="list-style-type: none"> The root cause(s). 	<ul style="list-style-type: none"> De onderliggende oorzaak (oorzaken).
	<ul style="list-style-type: none"> The severity and pervasiveness of the identified deficiency and therefore the urgency with which it needs to be addressed. 	<ul style="list-style-type: none"> De aard en omvang van de geïdentificeerde tekortkoming en dus de urgentie waarmee deze moet worden aangepakt.
	<ul style="list-style-type: none"> The effectiveness of the remedial actions in addressing the root cause(s), such as whether the firm needs to implement more than one remedial action in order to effectively address the root cause(s), or needs to implement remedial actions as interim measures until the firm is able to implement more effective remedial actions. 	<ul style="list-style-type: none"> De effectiviteit van de herstelmaatregelen bij het aanpakken van de onderliggende oorzaak (oorzaken), bijvoorbeeld of het kantoor meer dan één herstelmaatregel moet implementeren om de onderliggende oorzaak (oorzaken) effectief aan te pakken, dan wel of het kantoor voorlopige maatregelen als herstelmaatregelen moet implementeren totdat het kantoor in staat is effectievere herstelmaatregelen te nemen.
A171	In some circumstances, the remedial action may include establishing additional quality objectives, or quality risks or responses may be added or modified, because it is determined that they are not appropriate.	In sommige omstandigheden kan een herstelmaatregel de vaststelling van bijkomende kwaliteitsdoelstellingen omvatten of kunnen kwaliteitsrisico's of maatregelen worden toegevoegd of gewijzigd, omdat is vastgesteld dat zij niet geschikt zijn.
A172	In circumstances when the firm determines that the root cause of an identified deficiency relates to a resource provided by a service provider, the firm may also:	In omstandigheden waarin het kantoor bepaalt dat de onderliggende oorzaak van een geïdentificeerde tekortkoming verband houdt met een middel van een serviceprovider kan het kantoor ook:
	<ul style="list-style-type: none"> Consider whether to continue using the resource provided by the service provider. 	<ul style="list-style-type: none"> Overwegen om al dan niet verder te gaan met het gebruik van dit middel.
	<ul style="list-style-type: none"> Communicate the matter to the service provider. 	<ul style="list-style-type: none"> De aangelegenheid communiceren aan de serviceprovider.
	The firm is responsible for addressing the effect of the identified deficiency related to a resource provided by a service provider on the system of quality management and taking action to prevent the deficiency from recurring with respect to the firm's system of quality management. However, the firm is not ordinarily responsible for remediating the identified deficiency on behalf of the service provider or further	Het kantoor is verantwoordelijk voor het aanpakken van het effect van de geïdentificeerde tekortkoming met betrekking tot een middel van een serviceprovider op het kwaliteitsmanagementsysteem en voor het nemen van maatregelen om te voorkomen dat de tekortkoming zich herhaalt met betrekking tot het kwaliteitsmanagementsysteem. Maar het kantoor is gewoonlijk niet verantwoordelijk voor het herstellen van de geïdentificeerde tekortkoming namens de serviceprovider of voor de verdere oorzakenanalyse bij de serviceprovider van de geïdentificeerde tekortkoming.

	investigating the root cause of the identified deficiency at the service provider.	
	Findings About a Particular Engagement (Ref: Para. 45)	Bevindingen over een specifieke opdracht (Zie: Par. 45)
A173	In circumstances when procedures were omitted or the report issued is inappropriate, the action taken by the firm may include:	In omstandigheden waarin procedures niet in acht zijn genomen of het uitgebrachte rapport niet passend is, kunnen de maatregelen van het kantoor het volgende omvatten:
	<ul style="list-style-type: none"> Consulting with appropriate individuals regarding the appropriate action. 	<ul style="list-style-type: none"> Overleg met de geschikte personen over de passende maatregel.
	<ul style="list-style-type: none"> Discussing the matter with management of the entity or those charged with governance. 	<ul style="list-style-type: none"> Bespreking van de aangelegenheid met het management van de entiteit of met de met governance belaste personen.
	<ul style="list-style-type: none"> Performing the omitted procedures. 	<ul style="list-style-type: none"> Het alsnog uitvoeren van de achterwege gebleven werkzaamheden.
	The actions taken by the firm do not relieve the firm of the responsibility to take further actions relating to the finding in the context of the system of quality management, including evaluating the findings to identify deficiencies and when a deficiency exists, investigating the root cause(s) of the identified deficiency.	De door het kantoor genomen maatregelen ontslaan het kantoor niet van zijn verantwoordelijkheid voor het nemen van verdere maatregelen met betrekking tot de bevinding in het kader van het kwaliteitsmanagementsysteem. Dit omvat het evalueren van bevindingen om tekortkomingen te identificeren en, indien een tekortkoming bestaat, oorzakenanalyse van de geïdentificeerde tekortkoming te doen.
	<i>Ongoing Communication Related to the Monitoring and Remediation</i> (Ref: Para. 46)	<i>Voortdurende communicatie met betrekking tot het monitoren en herstel</i> (Zie: Par. 46)
A174	The information communicated about the monitoring and remediation to the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management may be communicated on an ongoing basis or periodically. The individual(s) may use the information in multiple ways, for example:	De gecommuniceerde informatie over het monitoren en herstel aan de persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem kan op continue of periodieke basis worden verstrekt. De persoon (personen) kan (kunnen) deze informatie op meerdere manieren gebruiken, bijvoorbeeld:
	<ul style="list-style-type: none"> As a basis for further communications to personnel about the importance of quality. 	<ul style="list-style-type: none"> Als basis voor verdere communicatie aan het personeel over het belang van kwaliteit.
	<ul style="list-style-type: none"> To hold individuals accountable for their roles assigned to them. 	<ul style="list-style-type: none"> Om personen verantwoordelijk te houden voor de taken die hen zijn toegewezen.
	<ul style="list-style-type: none"> To identify key concerns about the system of quality management in a timely manner. 	<ul style="list-style-type: none"> Om kernpunten van zorg over het kwaliteitsmanagementsysteem tijdig te identificeren.
	The information also provides a basis for the evaluation of the system of quality management, and conclusion thereon, as required by paragraphs 53–54.	De informatie biedt ook een basis voor de evaluatie van het kwaliteitsmanagementsysteem, en voor de conclusie daarover, zoals vereist op grond van de paragrafen 53-54.

	Network Requirements or Network Services (Ref: Para. 48)	Netwerkvereisten en netwerkdiensten (Zie: Par. 48)
A175	<p>In some circumstances, the firm may belong to a network. Networks may establish requirements regarding the firm's system of quality management or may make services or resources available that the firm may choose to implement or use in the design, implementation and operation of its system of quality management. Such requirements or services may be intended to promote the consistent performance of quality engagements across the firms that belong to the network. The extent to which the network will provide the firm with quality objectives, quality risks and responses that are common across the network will depend on the firm's arrangements with the network.</p>	<p>In bepaalde omstandigheden is het mogelijk dat het kantoor deel uitmaakt van een netwerk. Netwerken kunnen vereisten vaststellen ten aanzien van het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor of kunnen diensten leveren of middelen ter beschikking stellen. Het kantoor kan deze implementeren of gebruiken bij de opzet, implementatie en werking van zijn kwaliteitsmanagementsysteem. Deze netwerkvereisten of -diensten kunnen tot doel hebben de consistente uitvoering van opdrachten met de vereiste kwaliteit te bevorderen tussen de kantoren die tot het netwerk behoren. De mate waarin het netwerk aan het kantoor kwaliteitsdoelstellingen, kwaliteitsrisico's en maatregelen die gemeenschappelijk zijn voor het gehele netwerk zal verschaffen, zal afhangen van de regelingen die het kantoor met het netwerk heeft getroffen.</p>
	<p><i>Examples of network requirements</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Requirements for the firm to include additional quality objectives or quality risks in the firm's system of quality management that are common across the network firms. • Requirements for the firm to include responses in the firm's system of quality management that are common across the network firms. Such responses designed by the network may include network policies or procedures that specify the leadership roles and responsibilities, including how the firm is expected to assign authority and responsibility within the firm, or resources, such as network developed methodologies for the performance of engagements or IT applications. • Requirements that the firm be subject to the network's monitoring activities. These monitoring activities may relate to network requirements (e.g., monitoring that the firm has implemented the network's methodology appropriately), or to the firm's system of quality management in general. <p><i>Examples of network services</i></p>	<p><i>Voorbeelden van netwerkvereisten</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Eisen aan het kantoor om in zijn kwaliteitsmanagementsysteem aanvullende kwaliteitsdoelstellingen of kwaliteitsrisico's in aanmerking te nemen die gemeenschappelijk zijn voor alle netwerkonderdelen. • Eisen aan het kantoor om in zijn kwaliteitsmanagementsysteem maatregelen in aanmerking te nemen die gemeenschappelijk zijn voor alle netwerkonderdelen. Dergelijke maatregelen kunnen beleid of procedures van het netwerk omvatten die de taken en verantwoordelijkheden van de leiding specificeren, inclusief de wijze waarop het kantoor geacht wordt bevoegdheden en verantwoordelijkheid binnen het kantoor toe te wijzen, of middelen, zoals methodologieën van het netwerk voor de uitvoering van opdrachten of IT-toepassingen. • Eisen dat het kantoor aan monitoringactiviteiten van het netwerk wordt onderworpen. Deze monitoringactiviteiten kunnen verband houden met netwerkvereisten (bijvoorbeeld het monitoren dat het kantoor de methodologie van het netwerk op passende wijze heeft geïmplementeerd), of met het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor in het algemeen. <p><i>Voorbeelden van netwerkdiensten</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Diensten of middelen waarvan het kantoor op vrijwillige basis gebruik kan maken in zijn kwaliteitsmanagementsysteem of bij de uitvoering van opdrachten, zoals vrijwillige trainingsprogramma's, het gebruik van accountants van groepsonderdelen of van

	<ul style="list-style-type: none"> Services or resources that are optional for the firm to use in its system of quality management or in the performance of engagements, such as voluntary training programs, use of component auditors or experts from within the network, or use of a service delivery center established at the network level, or by another network firm or group of network firms. 	deskundigen van binnen het netwerk, of het gebruik van een dienstverleningscentrum op netwerkniveau, of van een ander netwerkonderdeel of van een groep van netwerkonderdelen.
A176	The network may establish responsibilities for the firm in implementing the network requirements or network services.	Het netwerk kan verantwoordelijkheden voor het kantoor vaststellen bij het implementeren van netwerkvereisten of -diensten.
	<p><i>Examples of responsibilities for the firm in implementing network requirements or network services</i></p> <ul style="list-style-type: none"> The firm is required to have certain IT infrastructure and IT processes in place to support an IT application provided by the network that the firm uses in the system of quality management. The firm is required to provide firm-wide training on the methodology provided by the network, including when updates are made to the methodology. 	<p><i>Voorbeelden van verantwoordelijkheden voor het kantoor bij het implementeren van netwerkvereisten of -diensten</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Het kantoor dient te beschikken over een bepaalde IT-infrastructuur en over IT-processen ter ondersteuning van een IT-toepassing van het netwerk die het kantoor gebruikt in het kwaliteitsmanagementsysteem. Het kantoor dient een kantoorbrede training te verschaffen over de methodologie van het netwerk, inclusief wanneer de methodologie wordt geactualiseerd.
A177	The firm's understanding of the network requirements or network services and the firm's responsibilities relating to the implementation thereof may be obtained through inquiries of, or documentation provided by, the network about matters such as:	Het kantoor kan inzicht verkrijgen in de netwerkvereisten of -diensten en in zijn verantwoordelijkheden voor het implementeren ervan door verzoeken om inlichtingen bij het netwerk of uit documentatie van het netwerk over zaken als:
	<ul style="list-style-type: none"> The network's governance and leadership. 	<ul style="list-style-type: none"> De governance en de leiding van het netwerk.
	<ul style="list-style-type: none"> The procedures undertaken by the network in designing, implementing and, if applicable, operating, the network requirements or network services. 	<ul style="list-style-type: none"> De procedures van het netwerk om de netwerkvereisten of -diensten op te zetten, te implementeren en, in voorkomend geval, toe te passen.
	<ul style="list-style-type: none"> How the network identifies and responds to changes that affect the network requirements or network services or other information, such as changes in the professional standards or information that indicates a deficiency in the network requirements or network services. 	<ul style="list-style-type: none"> De wijze waarop het netwerk wijzigingen identificeert die van invloed zijn op de netwerkvereisten of -diensten of andere informatie, zoals wijzigingen in professionele standaarden of informatie die wijzen op een tekortkoming in de netwerkvereisten of -diensten, en daarop reageert.
	How the network monitors the appropriateness of the network requirements or network services, which may include through	De wijze waarop het netwerk de geschiktheid van de netwerkvereisten of -diensten monitort, hetgeen monitoringactiviteiten van netwerkonderdelen kan omvatten, en de processen van het netwerk om geïdentificeerde tekortkomingen te herstellen.

	the network firms' monitoring activities, and the network's processes for remediating identified deficiencies.		
	<i>Network Requirements or Network Services in the Firm's System of Quality Management (Ref: Para. 49)</i>		<i>Netwerkvereisten of -diensten in het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor (Zie: Par. 49)</i>
A178	The characteristics of the network requirements or network services are a condition, event, circumstance, action or inaction in identifying and assessing quality risks.		De kenmerken van de netwerkvereisten of -diensten zijn een voorwaarde, gebeurtenis, omstandigheid, handelen of nalaten van handelen bij het identificeren en inschatten van kwaliteitsrisico's.
	<i>Example of a network requirement or network service that gives rise to a quality risk</i>		<i>Voorbeeld van een netwerkvereiste of netwerkdienst die aanleiding geeft tot een kwaliteitsrisico</i>
	The network may require the firm to use an IT application for the acceptance and continuance of client relationships and specific engagements that is standardized across the network. This may give rise to a quality risk that the IT application does not address matters in local law or regulation that need to be considered by the firm in accepting and continuing client relationships and specific engagements.		Het netwerk kan vereisen dat het kantoor gebruik maakt van een IT-toepassing voor het aanvaarden en continueren van cliëntrelaties en specifieke opdrachten die gestandaardiseerd is voor het gehele netwerk. Dit kan aanleiding geven tot een kwaliteitsrisico dat de IT-toepassing geen rekening houdt met lokale wet- of regelgeving die het kantoor moet overwegen bij het aanvaarden en continueren van cliëntrelaties en specifieke opdrachten.
A179	The purpose of the network requirements may include the promotion of consistent performance of quality engagements across the network firms. The firm may be expected by the network to implement the network requirements, however, the firm may need to adapt or supplement the network requirements such that they are appropriate for the nature and circumstances of the firm and its engagements		Het doel van de netwerkvereisten kan onder meer het stimuleren van de consistente uitvoering van opdrachten met de vereiste kwaliteit bij alle netwerkonderdelen omvatten. Het netwerk kan verwachten dat het kantoor de netwerkvereisten implementeert, maar het kantoor kan het nodig achten om de netwerkvereisten zodanig aan te passen of aan te vullen dat deze geschikt zijn voor de aard en de omstandigheden van het kantoor en zijn opdrachten.
	<i>Examples of how the network requirements or networks services may need to be adapted or supplemented</i>		<i>Voorbeelden van de wijze waarop netwerkvereisten of -diensten eventueel moeten worden aangepast of aangevuld</i>
	Network Requirement or Network Service	How the Firm Adapts or Supplements the Network Requirement or Network Service	Netwerkvereiste of netwerkdienst
			Hoe het kantoor de netwerkeis of netwerkdienst aanpast of aanvult
	The network requires the firm to include certain quality risks in the system of quality management, so that all firms	As part of identifying and assessing quality risks, the firm includes the quality risks	Het netwerk eist dat het kantoor bepaalde kwaliteitsrisico's in het kwaliteitsmanagementsysteem in aanmerking neemt, zodat alle
			Als onderdeel van het identificeren en inschatten van kwaliteitsrisico's neemt het kantoor de kwaliteitsrisico's die het netwerk vereist in aanmerking.

	<p>in the network address the quality risks.</p>	<p>that are required by the network.</p> <p>The firm also designs and implements responses to address the quality risks that are required by the network.</p>	<p>accountantseenheden in het netwerk de kwaliteitsrisico's mitigeren.</p>	<p>Ook zorgt het kantoor voor het opzetten en implementeren van maatregelen om de kwaliteitsrisico's die het netwerk vereist te mitigeren.</p>
	<p>The network requires that the firm design and implement certain responses.</p>	<p>As part of designing and implementing responses, the firm determines:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Which quality risks the responses address. • How the responses required by the network will be incorporated into the firm's system of quality management, given the nature and circumstances of the firm. This may include tailoring the response to reflect the nature and circumstances of the firm and its engagements (e.g., tailoring a methodology to include matters related to law or regulation) 	<p>Het netwerk vereist dat het kantoor zorgt voor het opzetten en implementeren van bepaalde maatregelen.</p>	<p>Als onderdeel van het opzetten en implementeren van maatregelen, bepaalt het kantoor :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Welke kwaliteitsrisico's door de maatregelen worden gemitigeerd. • Hoe de maatregelen die het netwerk vereist zullen worden opgenomen in het kwaliteitsmanagementsysteem, gegeven de aard en omstandigheden van het kantoor. Dit kan inhouden dat de maatregel wordt afgestemd op de aard en omstandigheden van het kantoor en zijn opdrachten (bijvoorbeeld door een methodologie af te stemmen op het in aanmerking nemen van aangelegenheden die verband houden met wet- of regelgeving).
	<p>The firm uses individuals from other network firms as component auditors. Network requirements are in place that drive a high degree of commonality across the network firms' systems of quality management. The</p>	<p>The firm establishes policies or procedures that require the engagement team to confirm with the component auditor (i.e., the other network firm) that the individuals assigned to the component meet the</p>	<p>Het kantoor zet personen van andere netwerkonderdelen in als accountants van groepsonderdelen. Er bestaan netwerkvereisten die een hoge mate van gemeenschappelijkheid bevorderen in de stelsels van kwaliteitsmanagement van de netwerkonderdelen. De netwerkvereisten omvatten specifieke</p>	<p>Het kantoor stelt beleid of procedures vast die vereisen dat het opdrachtteam met de accountant van een groepsonderdeel (d.w.z. het andere netwerkonderdeel) afstemt dat de personen die zijn toegewezen aan het groepsonderdeel moeten voldoen aan de specifieke criteria die in de netwerkvereisten zijn vastgelegd.</p>

	network requirements include specific criteria that apply to individuals assigned to work on a component for a group audit.	specific criteria set out in the network requirements.	criteria die gelden voor personen die zijn toegewezen om als accountant van een groepsonderdeel voor een groepscontrole te werken.	
A180	In some circumstances, in adapting or supplementing the network requirements or network services, the firm may identify possible improvements to the network requirements or network services and may communicate these improvements to the network.		In sommige omstandigheden kan het kantoor, door de netwerkvereisten of -diensten aan te passen of aan te vullen, mogelijke verbeteringen van de netwerkvereisten of -diensten identificeren en kan het deze verbeteringen aan het netwerk communiceren.	
	<i>Monitoring Activities Undertaken by the Network on the Firm's System of Quality Management (Ref: Para. 50(c))</i>		<i>Monitoringactiviteiten van het netwerk op het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor (Zie: Par. 50(c))</i>	
A181	The results of the network's monitoring activities of the firm's system of quality management may include information such as:		De resultaten van de monitoringactiviteiten van het netwerk op het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor kunnen informatie bevatten zoals:	
	<ul style="list-style-type: none"> A description of the monitoring activities, including their nature, timing and extent; 		<ul style="list-style-type: none"> Een beschrijving van de monitoringactiviteiten, inclusief de aard, timing en omvang ervan; 	
	<ul style="list-style-type: none"> Findings, identified deficiencies, and other observations about the firm's system of quality management (e.g., positive outcomes or opportunities for the firm to improve, or further enhance, the system of quality management); and 		<ul style="list-style-type: none"> Bevindingen, geïdentificeerde tekortkomingen en andere observaties over het kwaliteitsmanagementsysteem (bijvoorbeeld positieve resultaten of mogelijkheden voor het kantoor om het kwaliteitsmanagementsysteem te verbeteren of verder te versterken); en 	
	<ul style="list-style-type: none"> The network's evaluation of the root cause(s) of the identified deficiencies, the assessed effect of the identified deficiencies and recommended remedial actions. 		<ul style="list-style-type: none"> De evaluatie door het netwerk van de onderliggende oorzaak (oorzaken) van de geïdentificeerde tekortkomingen, het ingeschatte effect van de geïdentificeerde tekortkomingen en de aanbevolen herstelmaatregelen. 	
	<i>Monitoring Activities Undertaken by the Network Across the Network Firms (Ref: Para. 51(b))</i>		<i>Monitoringactiviteiten van het netwerk bij alle netwerkonderdelen (Zie: Par. 51(b))</i>	
A182	The information from the network about the overall results of the network's monitoring activities undertaken across the network firms' systems of quality management may be an aggregation or summary of the information described in paragraph A181, including trends and common areas of identified deficiencies across the network, or positive outcomes that may be replicated across the network. Such information may:		De informatie over de algehele resultaten van monitoringactiviteiten van het netwerk op de stelsels van kwaliteitsmanagement van alle netwerkonderdelen kan een aggregatie of samenvatting zijn van de informatie in paragraaf A181 en van trends en gemeenschappelijke tekortkomingen die in het gehele netwerk zijn geïdentificeerd, of positieve resultaten die in het gehele netwerk kunnen worden herhaald. Deze informatie kan:	

	<ul style="list-style-type: none"> • Be used by the firm: <ul style="list-style-type: none"> ○ In identifying and assessing quality risks. ○ As part of other relevant information considered by the firm in determining whether deficiencies exist in the network requirements or network services used by the firm in its system of quality management. 	<ul style="list-style-type: none"> • Worden gebruikt door het kantoor: <ul style="list-style-type: none"> ○ Bij het identificeren en inschatten van kwaliteitsrisico's. ○ Als deel van andere relevante informatie die het kantoor in aanmerking neemt bij het vaststellen of er tekortkomingen zijn in de netwerkvereisten of -diensten die het kantoor in zijn kwaliteitsmanagementsysteem gebruikt.
	<ul style="list-style-type: none"> • Be communicated to group engagement partners, in the context of considering the competence and capabilities of component auditors from a network firm who are subject to common network requirements (e.g., common quality objectives, quality risks and responses). 	<ul style="list-style-type: none"> • Worden gecommuniceerd aan de opdrachtpartners op groepsniveau, in het kader van het in overweging nemen van de competentie en capaciteiten van accountants van de groepsonderdelen afkomstig van een netwerkonderdeel, die onderworpen zijn aan gemeenschappelijke netwerkvereisten (bijvoorbeeld gemeenschappelijke kwaliteitsdoelstellingen, kwaliteitsrisico's en maatregelen).
A183	In some circumstances, the firm may obtain information from the network about deficiencies identified in a network firm's system of quality management that affects the firm. The network may also gather information from network firms regarding the results of external inspections over network firms' systems of quality management. In some instances, law or regulation in a particular jurisdiction may prevent the network from sharing information with other network firms or may restrict the specificity of such information.	In bepaalde omstandigheden kan het kantoor informatie van het netwerk verkrijgen over tekortkomingen die zijn geïdentificeerd in het kwaliteitsmanagementsysteem van een netwerkonderdeel en die gevolgen hebben voor het kantoor. Het netwerk kan ook informatie van netwerkonderdelen verzamelen over de resultaten van externe inspecties van de kwaliteitsmanagementsystemen van netwerkonderdelen. In sommige gevallen kan de wet- of regelgeving van een bepaald rechtsgebied verhinderen dat het netwerk informatie deelt met andere netwerkonderdelen of kan die wet- of regelgeving de mate van detail van die informatie beperken.
A184	In circumstances when the network does not provide the information about the overall results of the network's monitoring activities across the network firms, the firm may take further actions, such as:	In gevallen waarin het netwerk geen informatie verstrekt over de algehele resultaten van de monitoringactiviteiten van het netwerk bij alle netwerkonderdelen, kan het kantoor verdere maatregelen nemen, zoals:
	<ul style="list-style-type: none"> • Discussing the matter with the network; and 	<ul style="list-style-type: none"> • Het bespreken van de aangelegenheid met het netwerk; en
	<ul style="list-style-type: none"> • Determining the effect on the firm's engagements, and communicating the effect to engagement teams. 	<ul style="list-style-type: none"> • Het vaststellen van het effect op de opdrachten van het kantoor en het communiceren van dit effect aan de opdrachtteams.
	<i>Deficiencies in Network Requirements or Network Services Identified by the Firm (Ref: Para. 52)</i>	<i>Tekortkomingen die het kantoor identificeert in netwerkvereisten of -diensten (Zie: Par. 52)</i>
A185	As network requirements or network services used by the firm form part of the firm's system of quality management, they are also subject to the requirements of this ISQM regarding monitoring and remediation. The network requirements or network services may be monitored by the network, the firm, or a combination of both.	Omdat netwerkvereisten of -diensten die het kantoor gebruikt deel uitmaken van zijn kwaliteitsmanagementsysteem, zijn deze ook onderworpen aan de vereisten van deze Standaard inzake monitoring en herstel. Het netwerk, het kantoor, of een combinatie van beide kunnen netwerkvereisten of -diensten monitoren.

	<p><i>Example of when a network requirement or network service is monitored by both the network and the firm</i></p> <p>A network may undertake monitoring activities at a network level for a common methodology. The firm also monitors the application of the methodology by engagement team members through performing engagement inspections.</p>	<p><i>Voorbeeld van wanneer zowel het netwerk als het kantoor een netwerkvereiste of -dienst monitort</i></p> <p>Een netwerk kan monitoringactiviteiten op netwerkniveau ondernemen voor een gemeenschappelijke methodologie. Via opdrachtinspecties monitort ook het kantoor de toepassing van de methodologie door de opdrachtteamleden.</p>
A186	<p>In designing and implementing the remedial actions to address the effect of the identified deficiency in the network requirements or network services, the firm may:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Understand the planned remedial actions by the network, including whether the firm has any responsibilities for implementing the remedial actions; and • Consider whether supplementary remedial actions need to be taken by the firm to address the identified deficiency and the related root cause(s), such as when: <ul style="list-style-type: none"> ○ The network has not taken appropriate remedial actions; or ○ The network's remedial actions will take time to effectively address the identified deficiency. 	<p>Om het effect van de geïdentificeerde tekortkoming in netwerkvereisten of -diensten aan te pakken kan het kantoor bij het opzetten en implementeren van herstelmaatregelen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inzicht verkrijgen in <ul style="list-style-type: none"> ○ door het netwerk geplande herstelmaatregelen, en ○ de vraag of het kantoor verantwoordelijk is voor het implementeren van de herstelmaatregelen; en • Overwegen of het kantoor aanvullende herstelmaatregelen moet nemen om de geïdentificeerde tekortkoming en de onderliggende oorzaak (oorzaken) aan te pakken, bijvoorbeeld indien: <ul style="list-style-type: none"> ○ Het netwerk geen passende herstelmaatregelen heeft genomen; of ○ De herstelmaatregelen van het netwerk tijd zullen vergen om de geïdentificeerde tekortkoming op effectieve wijze aan te pakken.
	<p>Evaluating the System of Quality Management (Ref: Para. 53)</p>	<p>Het evalueren van het kwaliteitsmanagementsysteem (Zie: Par. 53)</p>
A187	<p>The individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management may be assisted by other individuals in performing the evaluation. Nevertheless, the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management remains responsible and accountable for the evaluation.</p>	<p>De persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem mag (mogen) bij de uitvoering van de evaluatie door andere personen worden bijgestaan. Niettemin blijft (blijven) de persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem, verantwoordelijk voor de evaluatie.</p>
A188	<p>The point in time at which the evaluation is undertaken may depend on the circumstances of the firm, and may coincide with the fiscal year end of the firm or the completion of an annual monitoring cycle.</p>	<p>Het tijdstip waarop de evaluatie wordt verricht kan afhangen van de omstandigheden van het kantoor en kan samenvallen met het einde van het boekjaar of met de voltooiing van een jaarlijkse cyclus van monitoring.</p>

A189	<p>The information that provides the basis for the evaluation of the system of quality management includes the information communicated to the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management in accordance with paragraph 46.</p>	<p>De informatie die de basis vormt voor de evaluatie van het kwaliteitsmanagementsysteem omvat de informatie die gecommuniceerd is aan de persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem in overeenstemming met paragraaf 46.</p>
	<p><i>Scalability examples to demonstrate how the information that provides the basis for the evaluation of the system of quality management may be obtained</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • In a less complex firm, the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management may be directly involved in the monitoring and remediation and will therefore be aware of the information that supports the evaluation of the system of quality management. • In a more complex firm, the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management may need to establish processes to collate, summarize and communicate the information needed to evaluate the system of quality management. 	<p><i>Voorbeelden van schaalbaarheid om aan te tonen hoe de informatie die de basis vormt voor de evaluatie van het kwaliteitsmanagementsysteem, kan worden verkregen</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • In een minder complex kantoor kan (kunnen) de persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem rechtstreeks bij het monitoren en herstel betrokken zijn en daardoor op de hoogte zijn van de informatie die de evaluatie van het kwaliteitsmanagementsysteem ondersteunt. • In een complexer kantoor kan (kunnen) de persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem het noodzakelijk achten om processen vast te stellen voor het verzamelen, samenvatten en communiceren van de informatie die nodig is om het kwaliteitsmanagementsysteem te evalueren.
	<p><i>Concluding on the System of Quality Management (Ref: Para. 54)</i></p>	<p><i>Het concluderen over het kwaliteitsmanagementsysteem (Zie.: Par. 54)</i></p>
A190	<p>In the context of this ISQM, it is intended that the operation of the system as a whole provides the firm with reasonable assurance that the objectives of the system of quality management are being achieved. In concluding on the system of quality management, the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management may, in using the results of the monitoring and remediation process, consider the following:</p>	<p>In het kader van deze Standaard wordt verwacht dat de toepassing van het systeem als geheel het kantoor een redelijke mate van zekerheid verschaft dat de doelstellingen van het kwaliteitsmanagementsysteem worden bereikt. Bij het concluderen over het kwaliteitsmanagementsysteem kan (kunnen) de persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem aan de hand van de resultaten van het monitoring- en herstelproces het volgende in overweging nemen:</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • The severity and pervasiveness of identified deficiencies, and the effect on the achievement of the objectives of the system of quality management; 	<ul style="list-style-type: none"> • De aard en omvang van de geïdentificeerde tekortkomingen, alsmede het effect op het bereiken van de doelstellingen van het kwaliteitsmanagementsysteem;
	<ul style="list-style-type: none"> • Whether remedial actions have been designed and implemented by the firm, and whether the remedial 	<ul style="list-style-type: none"> • Of het kantoor herstelmaatregelen heeft opgezet en geïmplementeerd, en of de herstelmaatregelen die tot op het tijdstip van de evaluatie zijn genomen, effectief zijn; en

	actions taken up to the time of the evaluation are effective; and	
	<ul style="list-style-type: none"> Whether the effect of identified deficiencies on the system of quality management have been appropriately corrected, such as whether further actions have been taken in accordance with paragraph 45. 	<ul style="list-style-type: none"> Of het effect van de geïdentificeerde tekortkomingen voor het kwaliteitsmanagementsysteem op passende wijze is gecorrigeerd, bijvoorbeeld of er overeenkomstig paragraaf 45 verdere maatregelen zijn genomen.
A191	There may be circumstances when identified deficiencies that are severe (including identified deficiencies that are severe and pervasive) have been appropriately remediated and the effect of them corrected at the point in time of the evaluation. In such cases, the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management may conclude that the system of quality management provides the firm with reasonable assurance that the objectives of the system of quality management are being achieved.	Er kunnen zich omstandigheden voordoen waarin geïdentificeerde tekortkomingen die ernstig zijn (inclusief geïdentificeerde tekortkomingen die ernstig en van diepgaande invloed zijn), op passende wijze zijn hersteld en het effect ervan op het tijdstip van de evaluatie is gecorrigeerd. In dergelijke gevallen mag (mogen) de persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem concluderen dat het kwaliteitsmanagementsysteem het kantoor een redelijke mate van zekerheid verschaft dat de doelstellingen van het kwaliteitsmanagementsysteem worden bereikt.
A192	An identified deficiency may have a pervasive effect on the design, implementation and operation of the system of quality management when, for example:	Een geïdentificeerde tekortkoming kan een effect van diepgaande invloed hebben op de opzet, implementatie en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem, bijvoorbeeld indien:
	<ul style="list-style-type: none"> The deficiency affects several components or aspects of the system of quality management. 	<ul style="list-style-type: none"> De tekortkoming van invloed is op verschillende componenten of aspecten van het kwaliteitsmanagementsysteem.
	<ul style="list-style-type: none"> The deficiency is confined to a specific component or aspect of the system of quality management, but is fundamental to the system of quality management. 	<ul style="list-style-type: none"> De tekortkoming beperkt blijft tot een specifieke component of een specifiek aspect van het kwaliteitsmanagementsysteem, maar van fundamenteel belang is voor het kwaliteitsmanagementsysteem.
	<ul style="list-style-type: none"> The deficiency affects several business units or geographical locations of the firm. 	<ul style="list-style-type: none"> De tekortkoming van invloed is op diverse bedrijfsonderdelen of geografische locaties van het kantoor.
	<ul style="list-style-type: none"> The deficiency is confined to a business unit or geographical location, but the business unit or location affected is fundamental to the firm overall. 	<ul style="list-style-type: none"> De tekortkoming beperkt blijft tot één bedrijfsonderdeel of geografische locatie, maar het betrokken bedrijfsonderdeel of de betrokken locatie fundamenteel is voor het kantoor als geheel.
	<ul style="list-style-type: none"> The deficiency affects a substantial portion of engagements that are of a certain type or nature. 	<ul style="list-style-type: none"> De tekortkoming van invloed is op een aanzienlijk deel van de opdrachten die van een bepaald type of van een bepaalde aard zijn.
	<i>Example of an identified deficiency that may be considered severe but not pervasive</i>	<i>Voorbeeld van een geïdentificeerde tekortkoming die als ernstig maar niet als van diepgaande invloed kan worden beschouwd</i>

	<p>The firm identifies a deficiency in a smaller regional office of the firm. The identified deficiency relates to non-compliance with many firm policies or procedures. The firm determines that the culture in the regional office, particularly the actions and behavior of leadership in the regional office which were overly focused on financial priorities, has contributed to the root cause of the identified deficiency. The firm determines that the effect of the identified deficiency is:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Severe, because it relates to the culture of the regional office and overall compliance with firm policies or procedures; and • Not pervasive, because it is limited to the smaller regional office. 	<p>Het kantoor identificeert een tekortkoming in een kleinere regionale vestiging van het kantoor. De geïdentificeerde tekortkoming houdt verband met de niet-naleving van een groot aantal beleidslijnen of procedures van het kantoor. Het kantoor stelt vast dat de cultuur van de regionale vestiging, met name de handelingen en het gedrag van de leiding van de regionale vestiging, dat te zeer gericht was op financiële prioriteiten, heeft bijgedragen tot de onderliggende oorzaak van de geïdentificeerde tekortkoming. Het kantoor stelt vast dat het effect van de geïdentificeerde tekortkoming:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ernstig is, omdat het verband houdt met de cultuur van de regionale vestiging en de algemene naleving van het beleid of de procedures van het kantoor; en • Niet van diepgaande invloed is, omdat het beperkt blijft tot de kleinere regionale vestiging.
A193	<p>The individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management may conclude that the system of quality management does not provide the firm with reasonable assurance that the objectives of the system of quality management are being achieved in circumstances when identified deficiencies are severe and pervasive, actions taken to remediate the identified deficiencies are not appropriate, and the effect of the identified deficiencies have not been appropriately corrected.</p>	<p>De persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem kan (kunnen) concluderen dat het kwaliteitsmanagementsysteem het kantoor geen redelijke mate van zekerheid verschaft dat de doelstellingen van het kwaliteitsmanagementsysteem worden bereikt in omstandigheden waarin de geïdentificeerde tekortkomingen ernstig en van diepgaande invloed zijn, de maatregelen die zijn genomen om de geïdentificeerde tekortkomingen te herstellen niet adequaat zijn en het effect van de geïdentificeerde tekortkomingen niet op passende wijze is gecorrigeerd.</p>
	<p><i>Example of an identified deficiency that may be considered severe and pervasive</i></p> <p>The firm identifies a deficiency in a regional office, which is the largest office of the firm and provides financial, operational and technical support for the entire region. The identified deficiency relates to non-compliance with many firm policies or procedures. The firm determines that the culture in the regional office, particularly the actions and behavior of leadership in the regional office which were overly focused on financial priorities, has contributed to the root cause of the identified deficiency. The firm determines that the effect of the identified deficiency is:</p>	<p><i>Voorbeeld van een geïdentificeerde tekortkoming die als ernstig en van diepgaande invloed kan worden beschouwd</i></p> <p>Het kantoor identificeert een tekortkoming in een regionale vestiging, die de grootste vestiging van het kantoor is en die financiële, operationele en vaktechnische ondersteuning biedt aan de hele regio. De geïdentificeerde tekortkoming houdt verband met de niet-naleving van een groot aantal beleidslijnen of procedures van het kantoor. Het kantoor stelt vast dat de cultuur van de regionale vestiging, met name de handelingen en het gedrag van de leiding van de regionale vestiging die te zeer gericht waren op financiële prioriteiten, heeft bijgedragen tot de onderliggende oorzaak van de geïdentificeerde tekortkoming. Het kantoor stelt vast dat het effect van de geïdentificeerde tekortkoming:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ernstig is, omdat het verband houdt met de cultuur van de regionale vestiging en de algemene naleving van het beleid of de procedures van het kantoor; en

	<ul style="list-style-type: none"> • Severe, because it relates to the culture of the regional office and overall compliance with firm policies or procedures; and • Pervasive, because the regional office is the largest office and provides support to many other offices, and the non-compliance with firm policies or procedures may have had a broader effect on the other offices. 	<ul style="list-style-type: none"> • Van diepgaande invloed is, aangezien de regionale vestiging de grootste vestiging is en ondersteuning biedt aan vele andere vestigingen, en de niet-naleving van het beleid of -procedures een breder effect kan hebben gehad op de andere vestigingen.
A194	It may take time for the firm to remediate identified deficiencies that are severe and pervasive. As the firm continues to take action to remediate the identified deficiencies, the pervasiveness of the identified deficiencies may be diminished and it may be determined that the identified deficiencies are still severe, but no longer severe and pervasive. In such cases, the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management may conclude that, except for matters related to identified deficiencies that have a severe but not pervasive effect on the design, implementation and operation of the system of quality management, the system of quality management provides the firm with reasonable assurance that the objectives of the system of quality management are being achieved.	Het kan tijd vergen om de geïdentificeerde tekortkomingen die ernstig en van diepgaande invloed zijn te herstellen. Naargelang het kantoor doorgaat maatregelen te nemen om de geïdentificeerde tekortkomingen te herstellen, kan de diepgaande invloed van de geïdentificeerde tekortkomingen verminderd zijn en kan worden vastgesteld dat de geïdentificeerde tekortkomingen nog steeds ernstig zijn, maar niet langer ernstig én van diepgaande invloed. In dergelijke gevallen kan (kunnen) de persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem concluderen dat, uitgezonderd aangelegenheden die verband houden met geïdentificeerde tekortkomingen en die een ernstig maar niet diepgaande invloed hebben op de opzet, implementatie en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem, het kwaliteitsmanagementsysteem aan het kantoor een redelijke mate van zekerheid verschaft dat de doelstellingen van het kwaliteitsmanagementsysteem worden bereikt.
A195	This ISQM does not require the firm to obtain an independent assurance report on its system of quality management, or preclude the firm from doing so.	Deze Standaard vereist niet dat het kantoor een onafhankelijk assurance-rapport over zijn kwaliteitsmanagementsysteem verkrijgt, maar sluit ook niet uit dat het kantoor dat doet.
	<i>Taking Prompt and Appropriate Action and Further Communication (Ref: Para. 55)</i>	<i>Snelle en passende maatregelen nemen en de verdere communicatie (Zie: Par. 55)</i>
A196	In circumstances when the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management reaches the conclusion described in paragraph 54(b) or 54(c), the prompt and appropriate action taken by the firm may include:	In omstandigheden waarin de persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid en verantwoordingsplicht voor het kwaliteitsmanagementsysteem tot de conclusie komt (komen) die is omschreven in paragraaf 54 (b) of 54 (c), kan de onverwijld en passende maatregel van het kantoor het volgende omvatten:
	<ul style="list-style-type: none"> • Taking measures to support the performance of engagements through assigning more resources or developing more guidance and to confirm that reports issued by the firm are appropriate in the circumstances, until such time as the identified deficiencies are 	<ul style="list-style-type: none"> • Het ondernemen van actie om de uitvoering van opdrachten te ondersteunen door meer middelen toe te wijzen of door meer uitleg te ontwikkelen, en om te bevestigen dat de rapportages van het kantoor in de gegeven omstandigheden passend zijn, totdat de geïdentificeerde tekortkomingen hersteld zijn, en door dergelijke acties te communiceren aan opdrachtteams.

	remediated, and communicating such measures to engagement teams.	
	<ul style="list-style-type: none"> Obtaining legal advice. 	<ul style="list-style-type: none"> Het inwinnen van juridisch advies.
A197	In some circumstances the firm may have an independent governing body that has non-executive oversight of the firm. In such circumstances, communications may include informing the independent governing body.	In bepaalde omstandigheden kan het kantoor een onafhankelijk toezichtsorgaan hebben dat niet met het dagelijks bestuur is belast. In dergelijke omstandigheden kunnen de communicaties inhouden dat het onafhankelijke toezichtsorgaan op de hoogte wordt gebracht.
A198	<p><i>Examples of circumstances when it may be appropriate for the firm to communicate to external parties about the evaluation of the system of quality management</i></p> <ul style="list-style-type: none"> When the firm belongs to a network. When other network firms use the work performed by the firm, for example, in the case of a group audit. When a report issued by the firm is determined by the firm to be inappropriate as a result of the failure of the system of quality management, and management or those charged with governance of the entity need to be informed. When law or regulation requires the firm to communicate to an oversight authority or a regulatory body. 	<p><i>Voorbeelden van omstandigheden waarin het voor het kantoor passend kan zijn om aan externe partijen te communiceren over de evaluatie van het kwaliteitsmanagementsysteem</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Indien het kantoor tot een netwerk behoort. Indien andere netwerkonderdelen gebruik maken van het werk van het kantoor, bijvoorbeeld in het geval van een groepscontrole. Indien het kantoor een van zijn rapportages niet passend acht door het falen van het kwaliteitsmanagementsysteem, en het management of de met de governance belaste personen van de entiteit daarvan in kennis moeten worden gesteld. Indien het kantoor door wet- of regelgeving verplicht is te communiceren aan een toezichthoudende instantie of een regelgevend orgaan.
	<i>Performance Evaluations (Ref: Para. 56)</i>	<i>Evaluaties van prestaties (Zie: Par. 56)</i>
A199	Periodic performance evaluations promote accountability. In considering the performance of an individual, the firm may take into account:	Periodieke evaluaties van prestaties bevorderen het afleggen van verantwoording. Bij het evalueren van de prestaties van een persoon, kan het kantoor rekening houden met:
	<ul style="list-style-type: none"> The results of the firm's monitoring activities for aspects of the system of quality management that relate to the responsibility of the individual. In some circumstances, the firm may set targets for the individual and measure the results of the firm's monitoring activities against those targets. 	<ul style="list-style-type: none"> De resultaten van de monitoringactiviteiten voor die aspecten van het kwaliteitsmanagementsysteem die betrekking hebben op de verantwoordelijkheid van de betrokkene. In sommige omstandigheden kan het kantoor doelstellingen voor de betrokken persoon vaststellen en de resultaten van de monitoringactiviteiten meten ten opzichte van die doelstellingen.
	<ul style="list-style-type: none"> The actions taken by the individual in response to identified deficiencies that relate to the responsibility of that individual, including the timeliness and effectiveness of such actions. 	<ul style="list-style-type: none"> De maatregelen die de betrokken persoon heeft genomen als reactie op de geïdentificeerde tekortkomingen die verband houden met de verantwoordelijkheid van die persoon, inclusief de tijdigheid en effectiviteit van die maatregelen.

	<p><i>Scalability examples to demonstrate how the firm may undertake the performance evaluations</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • In a less complex firm, the firm may engage a service provider to perform the evaluation, or the results of the firm's monitoring activities may provide an indication of the performance of the individual. • In a more complex firm, the performance evaluations may be undertaken by an independent non-executive member of the firm's governing body, or a special committee overseen by the firm's governing body 	<p><i>Voorbeelden van schaalbaarheid om aan te tonen hoe het kantoor de evaluaties van prestaties kan uitvoeren</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Een minder complex kantoor kan een beroep doen op een serviceprovider om de evaluatie uit te voeren. Ook kunnen de resultaten van de monitoringactiviteiten een indicatie geven van de prestaties van de betrokken persoon. • In complexer kantoor kunnen evaluaties van prestaties worden uitgevoerd door een onafhankelijk, niet met het dagelijks bestuur belast lid van het bestuursorgaan van het kantoor, of door een speciaal comité dat onder toezicht staat van het bestuursorgaan van het kantoor.
A200	<p>A positive performance evaluation may be rewarded through compensation, promotion and other incentives that focus on the individual's commitment to quality, and reinforce accountability. On the other hand, the firm may take corrective actions to address a negative performance evaluation that may affect the firm's achievement of its quality objectives.</p>	<p>Een positieve prestatie-evaluatie kan worden beloond met een beloning, promotie en andere stimulansen die zich richten op de commitment van de betrokkene aan kwaliteit en kan het afleggen van verantwoording versterken. Een andere mogelijkheid is dat het kantoor herstelmaatregelen neemt om een negatieve evaluatie van prestaties die van invloed kan zijn op het bereiken van de kwaliteitsdoelstellingen aan te pakken.</p>
	<p>Public Sector Considerations</p>	<p>Overwegingen met betrekking tot de publieke sector</p>
A201	<p>In the case of the public sector, it may not be practicable to perform a performance evaluation of the individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management, or to take actions to address the results of the performance evaluation, given the nature of the individual's appointment. Nevertheless, performance evaluations may still be undertaken for other individuals in the firm who are assigned operational responsibility for aspects of the system of quality management.</p>	<p>In het geval van de publieke sector kan het niet praktisch uitvoerbaar zijn om een evaluatie uit te voeren van de prestaties van de persoon (personen) met de eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem of maatregelen te nemen naar aanleiding van de resultaten van de evaluatie van prestaties, rekening houdend met de aard van de aanstelling van de betrokken persoon. Desalniettemin kunnen ook evaluaties van prestaties worden uitgevoerd voor andere personen in het kantoor met operationele verantwoordelijkheid voor bepaalde aspecten van het kwaliteitsmanagementsysteem.</p>
	<p>Documentation (Ref: Para. 57–59)</p>	<p>Documentatie (Zie: Par. 57-59)</p>
A202	<p>Documentation provides evidence that the firm complies with this ISQM, as well as law, regulation or relevant ethical requirements. It may also be useful for training personnel and engagement teams, ensuring the retention of organizational knowledge and providing a history of the basis for decisions made by the firm about its system of quality management. It is neither necessary nor practicable for the firm to document</p>	<p>Documentatie levert de informatie dat het kantoor voldoet aan deze Standaard, alsmede aan wet- of regelgeving of aan relevante ethische voorschriften. Documentatie kan ook nuttig zijn voor het trainen van personeel en opdrachtteams, om ervoor te zorgen dat de kennis van de organisatie behouden blijft en om een historisch overzicht te geven van de basis voor beslissingen die het kantoor heeft genomen met betrekking tot zijn kwaliteitsmanagementsysteem. Het is niet nodig en ook niet praktisch uitvoerbaar om elke in overweging genomen aangelegenheid of elke oordeelsvorming met betrekking tot zijn</p>

	every matter considered, or judgment made, about its system of quality management. Furthermore, compliance with this ISQM may be evidenced by the firm through its information and communication component, documents or other written materials, or IT applications that are integral to the components of the system of quality management.	kwaliteitsmanagementsysteem te documenteren. Voorts kan de informatie over de naleving van deze Standaard blijken uit de component informatie en communicatie, uit documenten of ander schriftelijk materiaal, of uit IT-toepassingen die integrerende bestanddelen van het kwaliteitsmanagementsysteem uitmaken.
A203	Documentation may take the form of formal written manuals, checklists and forms, may be informally documented (e.g., e-mail communication or postings on websites), or may be held in IT applications or other digital forms (e.g., in databases). Factors that may affect the firm's judgments about the form, content and extent of documentation, including how often documentation is updated, may include:	Documentatie kan de vorm aannemen van formele schriftelijke handboeken, checklists en formulieren. Documentatie kan informeel worden vastgelegd (bijvoorbeeld communicatie via e-mail of berichten op websites), of kan worden bijgehouden in IT-toepassingen of andere digitale vormen (bijvoorbeeld gegevensbanken). Factoren die van invloed kunnen zijn op de oordeelsvormingen over de vorm, inhoud en omvang van documentatie, inclusief de frequentie waarmee de documentatie wordt bijgewerkt, kunnen het volgende inhouden:
	<ul style="list-style-type: none"> The complexity of the firm and the number of offices; 	<ul style="list-style-type: none"> De complexiteit van het kantoor en het aantal vestigingen;
	<ul style="list-style-type: none"> The nature and complexity of the firm's practice and organization; 	<ul style="list-style-type: none"> De aard en complexiteit van de praktijk en organisatie van het kantoor;
	<ul style="list-style-type: none"> The nature of engagements the firm performs and the nature of the entities for whom engagements are performed; 	<ul style="list-style-type: none"> De aard van de opdrachten van het kantoor en de aard van de entiteiten waarvoor opdrachten worden uitgevoerd;
	<ul style="list-style-type: none"> The nature and complexity of the matter being documented, such as whether it relates to an aspect of the system of quality management that has changed or an area of greater quality risk, and the complexity of the judgments relating to the matter; and 	<ul style="list-style-type: none"> De aard en complexiteit van de aangelegenheid die wordt gedocumenteerd. Bijvoorbeeld of de aangelegenheid betrekking heeft op een aspect van het kwaliteitsmanagementsysteem dat is gewijzigd, of op een gebied waar het kwaliteitsrisico hoger is, en de complexiteit van de oordeelsvormingen met betrekking tot de aangelegenheid.
	<ul style="list-style-type: none"> The frequency and extent of changes in the system of quality management. <p>In a less complex firm, it may not be necessary to have documentation supporting matters communicated because informal communication methods may be effective. Nevertheless, a less complex firm may determine it appropriate to document such communications in order to provide evidence that they occurred.</p>	<ul style="list-style-type: none"> De frequentie en omvang van wijzigingen in het kwaliteitsmanagementsysteem. <p>In een minder complex kantoor kan het niet nodig zijn om documentatie te hebben die gecommuniceerde aangelegenheden ondersteunen, aangezien informele communicatiemethoden effectief kunnen zijn. Niettemin kan een minder complex kantoor bepalen dat het passend is deze communicatie te documenteren om het bewijs te leveren dat zij hebben plaatsgevonden.</p>
A204	In some instances, an external oversight authority may establish documentation requirements, either formally or informally, for example, as a result of the outcome of external	In sommige gevallen kan een externe toezichthouder formele of informele documentatievereisten vaststellen, bijvoorbeeld als gevolg van het resultaat van bevindingen van een externe inspectie. Ook kunnen relevante ethische voorschriften specifieke

	inspection findings. Relevant ethical requirements may also include specific requirements addressing documentation, for example, the IESBA Code requires documentation of particular matters, including certain situations related to conflicts of interest, non-compliance with laws and regulations and independence.	documentatievereisten omvatten; de VGBA of de ViO vereisen bijvoorbeeld documentatie van bepaalde aangelegenheden, waaronder bepaalde situaties die verband houden met belangenconflicten, niet-naleving van wet- en regelgeving, en onafhankelijkheid.
A205	The firm is not required to document the consideration of every condition, event, circumstance, action or inaction for each quality objective, or each risk that may give rise to a quality risk. However, in documenting the quality risks and how the firm's responses address the quality risks, the firm may document the reasons for the assessment given to the quality risks (i.e., the considered occurrence and effect on the achievement of one or more quality objectives), in order to support the consistent implementation and operation of the responses.	Het kantoor hoeft niet elke voorwaarde, gebeurtenis, omstandigheid, handeling of nalaten van handeling voor elke kwaliteitsdoelstelling, of hoeft niet elk risico dat tot een kwaliteitsrisico kan leiden, te documenteren. Maar bij het documenteren van de kwaliteitsrisico's en van de manier waarop de maatregelen de kwaliteitsrisico's mitigeren, kan het kantoor de redenen voor de inschatting van kwaliteitsrisico's documenteren (d.w.z. het in overweging genomen voorkomen en het effect op het bereiken van één of meer kwaliteitsdoelstellingen) om daarmee de consistente implementatie en toepassing van de maatregelen te onderbouwen.
A206	The documentation may be provided by the network, other network firms, or other structures or organizations within the network.	De documentatie kan worden verschaft door het netwerk, andere netwerkonderdelen of andere structuren of organisaties binnen het netwerk.

BIJLAGE – Doorlopende tekst VAO na wijzigingen

Hoofdstuk 1 Definities

Artikel 1

In deze verordening en daarop berustende bepalingen wordt, voor zover niet anders is bepaald, verstaan onder:

- *accountantsorganisatie*: accountantsorganisatie als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel a, van de wet;
- *besluit*: Besluit toezicht accountantsorganisaties;
- *controlecliënt*: controlecliënt als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel e, van de wet;
- *externe accountant*: externe accountant als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel f, van de wet;
- *medewerker*: medewerker als bedoeld in artikel 1 van het besluit;
- *stelsel van kwaliteitsbeheersing*: stelsel van kwaliteitsbeheersing als bedoeld in artikel 8a van het besluit;
- *Wab*: Wet op het accountantsberoep;
- *Wet*: Wet toezicht accountantsorganisaties;
- *wettelijke controle*: wettelijke controle als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel p, van de wet.

Hoofdstuk 2 Stelsel van kwaliteitsbeheersing

Artikel 2

1. De accountantsorganisatie beschikt over een kwaliteitsmanagementsysteem dat is afgestemd op de aard en omstandigheden van de accountantsorganisatie en van zijn opdrachten. Het kwaliteitsmanagementsysteem omvat het stelsel van kwaliteitsbeheersing, bedoeld in artikel 18 van de Wet toezicht accountantsorganisaties.
2. Een kwaliteitsmanagementsysteem omvat tenminste de volgende componenten:
 - a. het risico-inschattingsproces van het kantoor;
 - b. governance en leiding;
 - c. relevante ethische voorschriften;
 - d. aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten;
 - e. opdrachtuitvoering;
 - f. middelen;
 - g. informatie en communicatie; en
 - h. het monitoring- en herstelproces.

Artikel 11

1. De accountantsorganisatie zorgt ervoor dat zij ter zake van het risico van beroepsaansprakelijkheid van haarzelf en van de bij haar werkzame of aan haar verbonden medewerkers en andere personen in redelijke mate is verzekerd.
2. Het bestuur is bevoegd op een schriftelijk en gemotiveerd verzoek van de accountantsorganisatie ontheffing te verlenen van het bepaalde in het eerste lid op grond van het feit dat de personen die het dagelijks beleid van de accountantsorganisatie bepalen erkende gemoedsbezwaren hebben tegen elke vorm van verzekering. Het bestuur kan aan deze ontheffing voorwaarden verbinden.

Artikel 12

1. De op grond van het bepaalde in artikel 11, eerste lid, te sluiten verzekering voor de beroepsaansprakelijkheid van een accountantsorganisatie en van de bij haar werkzame of aan haar verbonden medewerkers en andere personen voldoet ten minste aan de volgende eisen:

- a. de verzekering wordt aangegaan met een verzekeraar van wie het aannemelijk is dat deze voldoet aan redelijkerwijs te stellen eisen van solvabiliteit;
 - b. de verzekering biedt jaarlijks dekking voor ten minste tweemaal het verzekerd bedrag per aanspraak;
 - c. het verzekerd bedrag per aanspraak bedraagt:
 1. bij een jaaronzet tot € 500.000, ten minste € 300.000;
 2. bij een jaaronzet van € 500.000 tot € 1.000.000, ten minste € 500.000;
 3. bij een jaaronzet van € 1.000.000 tot € 2.500.000, ten minste € 1.250.000;
 4. bij een jaaronzet van € 2.500.000 of meer, ten minste € 3.000.000.
 - d. boven de in onderdeel c genoemde minimumbedragen bepaalt de accountantsorganisatie de wijze waarop financiële risico's kunnen worden opgevangen en de hoogte van de dekking van de verzekering, met dien verstande dat sprake is van een redelijke dekking van de risico's;
 - e. het eigen risico per aanspraak is zodanig vastgesteld dat de solvabiliteit van de accountantsorganisatie niet in gevaar komt. Daartoe bedraagt het eigen risico bij een jaaronzet tot € 2.500.000, maximaal € 25.000. Bij een jaaronzet van meer dan € 2.500.000 bepaalt de accountantsorganisatie zelf de hoogte van het eigen risico;
 - f. onder de dekking van de verzekering vallen alle werkzaamheden die door de accountantsorganisatie worden verricht, ongeacht door wie de claim wordt ingediend;
 - g. de verzekering heeft ten minste Europa als dekkinggebied;
 - h. de accountantsorganisatie zorgt ervoor dat haar inloop- en uitlooprisico's gedurende ten minste twee jaren zijn gedekt;
 - i. de verzekering dekt tevens de beroepsaansprakelijkheid van de accountantsorganisatie voor de personen die onder haar verantwoordelijkheid werkzaam zijn, voor de personen die haar werkzaamheden of de werkzaamheden van medewerkers van de accountantsorganisatie waarnemen en voor derden die betrokken zijn bij de werkzaamheden die door de accountantsorganisatie worden verricht;
 - j. de verzekering dekt de kosten van benodigde juridische bijstand in het kader van het in procedures te voeren verweer.
2. De accountantsorganisatie beoordeelt te allen tijde of er specifieke omstandigheden zijn die het noodzakelijk maken naar boven toe af te wijken van de minimeisen, bedoeld in het eerste lid.

Artikel 13

1. De accountantsorganisatie regelt op adequate wijze de waarneming van de uitvoering van een wettelijke controle in geval van ontstentenis, belet of langdurige arbeidsongeschiktheid van een bij haar werkzame of aan haar verbonden externe accountant.
2. Waarneming kan uitsluitend geschieden door een andere externe accountant die werkzaam is bij of verbonden is aan dezelfde accountantsorganisatie.

Artikel 14

De accountantsorganisatie treft zodanige voorzieningen dat in geval van het overlijden van een bij haar werkzame of aan haar verbonden externe accountant een juiste afwikkeling van de beroepsuitoefening is gewaarborgd.

Hoofdstuk 3 Onafhankelijkheid

Paragraaf 3.1 Algemene bepalingen onafhankelijkheid

Artikel 16

Dit hoofdstuk is niet van toepassing op betrekkingen tussen een in het buitenland gevestigd onderdeel van het netwerk of een daaraan verbonden persoon en:

- a. een in het buitenland gevestigde verbonden derde;
- b. een persoon verbonden aan een in het buitenland gevestigde verbonden derde,

als de externe accountant vaststelt dat identificatie en beoordeling van een bedreiging als gevolg van die betrekkingen en het nemen van een maatregel plaatsvindt aan de hand van regels die ten minste gelijkwaardig zijn aan de Code of Ethics van the International Ethics Standards Board for Accountants.

Artikel 21

1. De accountantsorganisatie die op grond van een zwaarwegend maatschappelijk belang een wettelijke controle continueert in een situatie waarin zij door een uitzonderlijke omstandigheid niet langer voldoet aan bij of krachtens de wet of de Wab gestelde regels aan onafhankelijkheid, wordt geacht de onafhankelijke uitvoering van de wettelijke controle te waarborgen als:
 - a. de met governance belaste personen, bedoeld in artikel 1 van de ViO, het continueren van de wettelijke controle schriftelijk bevestigen;
 - b. zij met de Autoriteit Financiële Markten onverwijld schriftelijk overeenstemming bereikt over de te nemen maatregel; en
 - c. de overeengekomen maatregel wordt genomen.
2. De accountantsorganisatie ziet er op toe dat de op grond van het eerste lid verkregen bevestiging en overeenstemming in overeenstemming met artikel 15 van de ViO wordt gedocumenteerd.

Paragraaf 3.2 Aanvullende bepalingen onafhankelijkheid

Artikel 22

De accountantsorganisatie die heeft besloten een lopende wettelijke controle tussentijds te beëindigen vanwege een juridische procedure als bedoeld in artikel 45, tweede lid, van de ViO:

- a. overlegt alvorens zij de opdracht beëindigt met de Autoriteit Financiële Markten over het moment en de wijze waarop de overgang van de wettelijke controle naar een andere accountantsorganisatie wordt gerealiseerd;
- b. bepaalt of zij gedurende het overleg werkzaamheden uitvoert met betrekking tot die wettelijke controle, waarbij ze artikel 21 van de VAO in acht neemt.

Artikel 24a

De accountantsorganisatie waarborgt dat een externe accountant die bij een wettelijke controle gebruik maakt van de werkzaamheden van interne auditors van de controlecliënt dit doet op de manier zoals genoemd in Standaard 610, paragraaf 1, sub a, NV COS.

Hoofdstuk 5 Wijzigingen en intrekking van regelingen

Artikel 29

1. De Verordening accountantsorganisaties, vastgesteld door de ledenvergadering van de Nederlandse Orde van Accountants-Administratieconsulenten, wordt ingetrokken.
2. De Verordening accountantsorganisaties, vastgesteld door de ledenvergadering van het Nederlands Instituut van Registeraccountants, wordt ingetrokken.

Hoofdstuk 6 Slotbepalingen

Artikel 29a

Artikel 24a is van toepassing op een wettelijke controle die betrekking heeft op een boekjaar dat aanvangt op of na 1 januari 2015.

Artikel 31

Het bestuur kan nadere voorschriften vaststellen aangaande de onafhankelijkheid, het stelsel van kwaliteitsbeheersing en de integere bedrijfsvoering van een accountantsorganisatie.

Artikel 32

Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2015.

Artikel 32a

De VAO zoals deze luidde tot de inwerkingtreding van deze verordening blijft tot 1 januari 2026 van toepassing op accountantsorganisaties met een vergunning die niet mede strekt tot het verrichten van wettelijke controles bij organisaties van openbaar belang.

Artikel 33

Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening accountantsorganisaties, bij afkorting VAO.

COPYRIGHT, TRADEMARK, AND PERMISSIONS INFORMATION

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

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

International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements, International Standards on Review Engagements, International Standards on Related Services, International Standards on Quality Control, International Auditing Practice Notes, Exposure Drafts, Consultation Papers, and other IAASB publications are published by, and copyright of, IFAC.

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

The ‘International Auditing and Assurance Standards Board’, ‘International Standards on Auditing’, ‘International Standards on Assurance Engagements’, ‘International Standards on Review Engagements’, ‘International Standards on Related Services’, ‘International Standards on Quality Control’, ‘International Auditing Practice Notes’, ‘IAASB’, ‘ISA’, ‘ISAE’, ‘ISRE’, ‘ISRS’, ‘ISQC’, ‘IAPN’, and IAASB logo are trademarks of IFAC, or registered trademarks and service marks of IFAC in the US and other countries.

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

=====

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

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

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

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

De International Standard for Quality Management 1 van de IAASB is gepubliceerd door de International Federation of Accountants (IFAC) in januari 2022 in de Engelse taal en is vertaald in het Nederlands door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) in juli 2024 en is gereproduceerd met toestemming van de IFAC. Het proces van vertalen van de Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 is beoordeeld door de IFAC en in overeenstemming bevonden met “Policy Statement—Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants.” De akkoord bevonden tekst van de gehele International Standard on Quality Management 1 is die welke door de IFAC in de Engelse taal is gepubliceerd. IFAC draagt geen verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de vertaling of voor handelingen die daarvan een gevolg zijn.

De Engelse tekst van International Standard on Quality Management 1 © 2023 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

De Nederlandse tekst van Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 als gevolg van de gewijzigde standaarden op het gebied van kwaliteitsmanagement © 2024 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

Originele titel: International Standard on Quality Management 1

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

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Mercuriusplein 3
2132 HA Hoofddorp
Postbus 242
2130 AE Hoofddorp

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