

Originally developed by:



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

Consultatiedocument

## **Standaard voor Kwaliteitsmanagement 2**

3 april 2025

Consultatieperiode loopt tot en met 16 mei 2025

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 Standaard voor Kwaliteitsmanagement 2. Hiermee consulteert de NBA de vertaling van *International Standard on Quality Management 2 – Engagement Quality Reviews (ISQM2)*.

### *Leeswijzer*

In hoofdstuk 2 van dit consultatiedocument geven we een toelichting op vertaalde Standaard voor kwaliteitsmanagement 2 (SKM2, de vertaling van ISQM2). In hoofdstuk 3 gaan we in op de impact op Handreiking 1149. Hoofdstuk 4 zal ingaan op de beoogde inwerkingtreding.

### *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 SKM2 tot en met **16 mei 2025** indienen via [consultaties@nba.nl](mailto:consultaties@nba.nl).

## 2 Standaard voor Kwaliteitsmanagement 2

De Standaard voor Kwaliteitsmanagement 2 (SKM2) is een vertaling van de International Standard on Quality Management 2. Hierbij is de manier van vertalen gevolgd zoals die ook is gebruikt bij de vertaling van ISQM1 naar SKM1. Deze methodiek, waarin meer aandacht is gegeven aan de begrijpelijkheid en leesbaarheid, kreeg positieve reacties in de consultatie van ISQM1 naar SKM1.

De NBA vindt het van belang dat de vertaalde Standaard consistent is met reeds eerder vertaalde en gehanteerde begrippen. Ook vindt de NBA het belangrijk dat de vertaling de vereisten helder en begrijpelijk uiteenzet. Tenslotte wil de NBA met deze vertaling geen nieuwe of andere vereisten stellen, dan die in ISQM2 zijn opgenomen.

### Consultatievraag:

1. Heeft u opmerkingen bij de vertaling van ISQM2 naar SKM2?

## 3 Handreiking 1149 OKB uitvoering en documentatie

Vooruitlopend op de implementatie van SKM2 in de Nederlandse beroepsreglementering, heeft de NBA medio 2022 al NBA-Handreiking 1149 '*OKB uitvoering en documentatie*' uitgebracht. Bij het uitwerken van die Handreiking, heeft de NBA destijds al uitdrukkelijk rekening gehouden met ISQM2.

Zodra SKM2 voor alle accountantskantoren van toepassing is, bevat Handreiking 1149 geen nieuwe uitleg meer. Wel bevat de handreiking, met name in Hoofdstuk 5 *Voorbeelden ten aanzien van jaarrekeningcontroles*, voorbeelden die accountants helpen om een praktische invulling te geven aan de OKB.

De NBA streeft ernaar om de regeldruk voor haar leden waar mogelijk te beperken. Daarom zal de NBA gedurende de tweede helft van 2025 deze Handreiking nader analyseren om te bepalen of deze kan worden ingekort of ingetrokken.

Als u nu al uw mening wilt geven over welke onderdelen van de Handreiking behouden moeten blijven, dan horen wij dat graag. Wij zullen deze input meenemen bij onze overwegingen over de mogelijke aanpassing of intrekking van Handreiking 1149. Wij voorzien momenteel dat wij hierover in de eerste helft van 2026 een standpunt zullen innemen en waar relevant zullen consulteren.

### Consultatievraag:

2. Heeft u relevante input met het oog op de mogelijke aanpassing of intrekking van NBA-handreiking 1149?

## 4 Beoogde inwerkingtreding

De NBA beoogt SKM2 in te voeren voor opdrachten die op of na 15 december 2025 aanvangen en die worden uitgevoerd door kantoren die de NVKM toepassen. Als kantoren op een later moment naar NVKM overgaan, geldt de toepassing van SKM2 voor opdrachten die aanvangen op of na het moment van invoering van NVKM.

Kantoren die op grond van het overgangsrecht uit de NVKM, hun stelsel van kwaliteitsbeheersing nog volgens de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) hebben ingericht, zijn verplicht de OKB in te richten en uit te voeren volgens de vereisten uit de NVKS.

**Consultatievraag:**

3. Heeft u opmerkingen bij de voorgestelde inwerkingtreding?

BIJLAGE 1 – Vertaling ISQM2 naar SKM2

|  | <b>INTERNATIONAL STANDARD ON QUALITY MANAGEMENT 2<br/>ENGAGEMENT QUALITY REVIEWS</b><br>(Effective for audits and reviews of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2022; and effective for other assurance and related services engagements beginning on or after December 15, 2022) |                  | <b>STANDAARD VOOR KWALITEITSMANAGEMENT 2.<br/>OPDRACHTGERICHTE KWALITEITSBEOORDELINGEN</b><br><i>(Deze Standaard voor Kwaliteitsmanagement 2 treedt in werking op de dag na publicatie in de Staatscourant. Deze Standaard is van toepassing op opdrachten die aanvangen op of na 15 December 2025).</i> |                  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Paragraph</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Paragraaf</b> |
|  | <b>Introduction</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                  | <b>Inleiding</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                  |
|  | Scope of this ISQM                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1-4              | Toepassingsgebied van deze Standaard voor kwaliteitsmanagement                                                                                                                                                                                                                                           | 1-4              |
|  | The Firm's System of Quality Management and Role of Engagement Quality Reviews                                                                                                                                                                                                                                     | 5-9              | Kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor en rol van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen                                                                                                                                                                                                          | 5-9              |
|  | Authority of this ISQM                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 10               | Autoriteit van deze Standaard                                                                                                                                                                                                                                                                            | 10               |
|  | Effective Date                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 11               | Ingangsdatum                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 11               |
|  | <b>Objective</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 12               | <b>Doelstelling</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 12               |
|  | <b>Definitions</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 13               | <b>Definities</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 13               |
|  | <b>Requirements</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                  | <b>Vereisten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                  |
|  | Applying, and Complying with, Relevant Requirements                                                                                                                                                                                                                                                                | 14-16            | Het toepassen en naleven van relevante vereisten                                                                                                                                                                                                                                                         | 14-16            |
|  | Appointment and Eligibility of Engagement Quality Reviewers                                                                                                                                                                                                                                                        | 17-23            | Benoeming en geschiktheid van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars                                                                                                                                                                                                                                    | 17-23            |
|  | Performance of the Engagement Quality Review                                                                                                                                                                                                                                                                       | 24-27            | Uitvoering van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling                                                                                                                                                                                                                                                 | 24-27            |
|  | Documentation                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 28-30            | Documentatie                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 28-30            |
|  | <b>Application and Other Explanatory Material</b>                                                                                                                                                                                                                                                                  |                  | <b>Toelichtingen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                  |
|  | Appointment and Eligibility of Engagement Quality Reviewers                                                                                                                                                                                                                                                        | A1-A24           | Benoeming en geschiktheid van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars                                                                                                                                                                                                                                    | A1-A24           |

|  |                                              |         |                                                          |         |
|--|----------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------|---------|
|  | Performance of the Engagement Quality Review | A25-A49 | Uitvoering van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling | A25-A49 |
|  | Documentation                                | A50–A53 | Documentatie                                             | A50–A53 |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <b>Introduction</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Inleiding</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|   | <b>Scope of this ISQM</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Toepassingsgebied van deze Standaard voor kwaliteitsmanagement</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1 | This International Standard on Quality Management (ISQM) deals with:                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Deze Standaard voor kwaliteitsmanagement behandelt:                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|   | (a) The appointment and eligibility of the engagement quality reviewer; and                                                                                                                                                                                                                                                                                  | (a) de aanstelling en geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar; en                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|   | (b) The engagement quality reviewer's responsibilities relating to the performance and documentation of an engagement quality review.                                                                                                                                                                                                                        | (b) de verantwoordelijkheden van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar voor de uitvoering en documentatie van een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.                                                                                                                                                                                             |
| 2 | This ISQM applies to all engagements for which an engagement quality review is required to be performed in accordance with ISQM 1. <sup>1</sup> This ISQM is premised on the basis that the firm is subject to ISQM 1 or to national requirements that are at least as demanding. This ISQM is to be read in conjunction with relevant ethical requirements. | Deze Standaard is van toepassing op alle opdrachten waarvoor de uitvoering van een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling in overeenstemming met SKM1 is vereist. <sup>2</sup> Deze Standaard hanteert als uitgangspunt dat het kantoor onderworpen is aan SKM1. Deze Standaard moet worden gelezen in samenhang met de relevante ethische voorschriften. |
| 3 | An engagement quality review performed in accordance with this ISQM is a specified response that is designed and implemented by the firm in accordance with ISQM 1. <sup>3</sup> The performance of an engagement quality review is undertaken at the engagement level by the engagement quality reviewer on behalf of the firm.                             | Een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling, die in overeenstemming met deze Standaard wordt uitgevoerd, is een specifieke maatregel die het kantoor opzet en implementeert in overeenstemming met SKM1 <sup>4</sup> . De opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar voert namens het kantoor de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling uit op opdrachtniveau. |
|   | <i>Scalability</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <i>Schaalbaarheid</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 4 | The nature, timing and extent of the engagement quality reviewer's procedures required by this ISQM vary depending on the nature and circumstances of the engagement or the entity. For example, the engagement quality reviewer's procedures would likely be less                                                                                           | De aard, timing en omvang van de werkzaamheden van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, die op grond van deze Standaard zijn vereist, variëren naargelang de aard en omstandigheden van de opdracht of de entiteit. Zo zullen de werkzaamheden van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar                                                        |

<sup>1</sup> International Standard on Quality Management (ISQM) 1 (Previously International Standard on Quality Control 1), Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements, paragraph 34(f)

<sup>2</sup> Standaard voor kwaliteitsmanagement (SKM) 1, Kwaliteitsmanagement voor kantoren die controles of beoordelingen van financiële overzichten, of andere assurance opdrachten of aan assurance verwante opdrachten uitvoeren, paragraaf 34(f)

<sup>3</sup> ISQM 1, paragraph 34(f)

<sup>4</sup> SKM1, paragraaf 34(f)

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | extensive for engagements involving fewer significant judgments made by the engagement team.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | waarschijnlijk minder uitgebreid zijn voor opdrachten die minder significante oordeelsvormingen door het opdrachtteam vereisen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|    | <b>The Firm's System of Quality Management and Role of Engagement Quality Reviews</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor en de rol van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 5  | ISQM 1 establishes the firm's responsibilities for its system of quality management and requires the firm to 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. <sup>5</sup> The specified responses in ISQM 1 include establishing policies or procedures addressing engagement quality reviews in accordance with this ISQM. | SKM1 stelt de verantwoordelijkheid van het kantoor voor zijn kwaliteitsmanagementsysteem vast. SKM1 vereist dat het kantoor maatregelen opzet en implementeert om kwaliteitsrisico's te mitigeren op een wijze die gebaseerd is en inspeelt op de redenen voor de ingeschatte kwaliteitsrisico's <sup>6</sup> . De specifieke maatregelen in SKM1 omvatten het vaststellen van beleid of procedures voor opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen in overeenstemming met deze Standaard.                                               |
| 6. | The firm is responsible for designing, implementing and operating the system of quality management. Under ISQM 1, 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:                                                       | Het kantoor is verantwoordelijk voor het opzetten, implementeren en in werking houden van een kwaliteitsmanagementsysteem. De doelstelling van het kantoor onder SKM1 is het opzetten, implementeren en in werking houden van een kwaliteitsmanagementsysteem voor controles of beoordelingen van financiële overzichten, of voor andere assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten die door het kantoor worden uitgevoerd. Dit kwaliteitsmanagementsysteem verschaft het kantoor een redelijke mate van zekerheid 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"> <li>• hun verantwoordelijkheden vervullen in overeenstemming met professionele standaarden; en</li> <li>• geldende wet- en regelgeving, en in overeenstemming daarmee opdrachten uitvoeren; en</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                        |
|    | (b) Engagement reports issued by the firm or engagement partners are appropriate in the circumstances. <sup>7</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | (b) verklaringen en rapporten van het kantoor of de opdrachtpartners in de gegeven omstandigheden passend zijn. <sup>8</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 7  | As explained in ISQM 1, <sup>9</sup> the public interest is served by the consistent performance of quality engagements. 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                                                                              | Zoals uitgelegd in SKM1 <sup>10</sup> , is het algemeen belang gediend met het op consistente wijze uitvoeren van opdrachten met de vereiste kwaliteit. De vereiste kwaliteit wordt bereikt door het plannen en uitvoeren van opdrachten en door het rapporteren daarover in overeenstemming met professionele standaarden en geldende wet- en regelgeving. Het bereiken van de doelstellingen van die standaarden en het naleven van die wet- of regelgeving                                                                          |

<sup>5</sup> ISQM 1, paragraph 26

<sup>6</sup> SKM1, paragraaf 26

<sup>7</sup> ISQM 1, paragraph 14

<sup>8</sup> SKM1, paragraaf 14

<sup>9</sup> ISQM 1, paragraph 15

<sup>10</sup> SKM1, paragraaf 15



|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | complying with the requirements of applicable law or regulation involves exercising professional judgment and, when applicable to the type of engagement, exercising professional skepticism.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | omvatten het toepassen van professionele oordeelsvorming, alsmede, indien van toepassing op het soort opdracht, een professioneel-kritische instelling.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 8  | An engagement quality review is an objective evaluation of the significant judgments made by the engagement team and the conclusions reached thereon. The engagement quality reviewer's evaluation of significant judgments is performed in the context of professional standards and applicable legal and regulatory requirements. However, an engagement quality review is not intended to be an evaluation of whether the entire engagement complies with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, or with the firm's policies or procedures.                           | Een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is een objectieve evaluatie van de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en van de conclusies, die daaruit zijn getrokken. De evaluatie van de significante oordeelsvormingen door de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar wordt uitgevoerd in de context van professionele standaarden en geldende wet- en regelgeving. Een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is echter niet bedoeld als een evaluatie van de vraag of de gehele opdracht voldoet aan de professionele standaarden en de geldende wet- en regelgeving of aan het beleid of de procedures van het kantoor.                                                                                                                                                                    |
| 9  | The engagement quality reviewer is not a member of the engagement team. The performance of an engagement quality review does not change the responsibilities of the engagement partner for managing and achieving quality on the engagement, or for the direction and supervision of the members of the engagement team and the review of their work. The engagement quality reviewer is not required to obtain evidence to support the opinion or conclusion on the engagement, but the engagement team may obtain further evidence in responding to matters raised during the engagement quality review. | De opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar is geen lid van het opdrachtteam. Het uitvoeren van een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling verandert niets aan de verantwoordelijkheden van de opdrachtspartner voor het managen en bereiken van de kwaliteit van de opdracht. Het uitvoeren van een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling verandert ook niets aan de aansturing van en het toezicht op de leden van het opdrachtteam en de beoordeling van hun werkzaamheden. Van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar wordt niet vereist informatie te verkrijgen ter ondersteuning van het oordeel of de conclusie in de opdracht. Het opdrachtteam kan wel nadere informatie verkrijgen in reactie op aangelegenheden die tijdens de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling aan de orde zijn gekomen. |
|    | <b>Authority of this ISQM</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Autoriteit van deze Standaard</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 10 | This ISQM contains the objective for the firm in following this ISQM, and requirements designed to enable the firm and the engagement quality reviewer to meet that stated objective. In addition, this ISQM contains related guidance in the form of application and other explanatory material and introductory material that provides context relevant to a proper understanding of this ISQM, and definitions. ISQM 1 <sup>11</sup> explains the terms objective, requirements, application and other explanatory material, introductory material, and definitions.                                    | Deze Standaard bevat de doelstelling voor het kantoor bij het volgen van deze Standaard. Deze Standaard bevat: <ul style="list-style-type: none"> <li>• de vereisten die zijn opgezet om het kantoor en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar in staat te stellen de genoemde doelstelling te bereiken;</li> <li>• bijbehorende uitleg in de vorm van toelichtingen;</li> <li>• inleidende teksten, die relevante context bieden voor een goed inzicht in deze Standaard; en</li> <li>• definities.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

<sup>11</sup> ISQM 1, paragraphs 12 and A6–A9

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | SKM1 <sup>12</sup> legt de begrippen doelstelling, vereisten, toelichtingen, inleidende teksten en definities uit.                                                                                                                                                          |
|    | <b>Effective Date</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Ingangsdatum</b>                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 11 | This ISQM is effective for:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <i>Deze Standaard voor Kwaliteitsmanagement 2 treedt in werking op de dag na publicatie in de Staatscourant. Deze Standaard is van toepassing op opdrachten die aanvangen op of na 15 December 2025.</i>                                                                    |
|    | (a) Audits and reviews of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2022; and                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|    | (b) Other assurance and related services engagements beginning on or after December 15, 2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|    | <b>Objective</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Doelstelling</b>                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 12 | The objective of the firm, through appointing an eligible engagement quality reviewer, is to perform an objective evaluation of the significant judgments made by the engagement team and the conclusions reached thereon.                                                                                                                                                                                              | De doelstelling van het kantoor is het uitvoeren van een objectieve evaluatie van de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en van de conclusies die daaruit zijn getrokken. Hiertoe benoemt het kantoor een geschikte opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar. |
|    | <b>Definitions</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Definities</b>                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 13 | 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 betekenissenbetekenis:                                                                                                                                                                       |
|    | (a) 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.                                                                                                                                                        | (a) Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling – zie paragraaf 16(d) van SKM1.                                                                                                                                                                                                  |
|    | (b) Engagement quality reviewer – A partner, other individual in the firm, or an external individual, appointed by the firm to perform the engagement quality review.                                                                                                                                                                                                                                                   | (b) Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar – zie paragraaf 16(e) van SKM1.                                                                                                                                                                                                  |
|    | (c) Relevant ethical requirements – Principles of professional ethics and ethical requirements that are applicable to a professional accountant when undertaking the engagement quality review. Relevant ethical requirements ordinarily comprise the provisions of the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International</i> | (c) Relevante ethische voorschriften – Zie paragraaf 16(t) van SKM1. (Zie: Par. A12–A15)                                                                                                                                                                                    |

<sup>12</sup> SKM1, paragrafen 12 en A6, A7, A8 en A9

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <i>Independence Standards</i> ) (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. A12–A15)                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|    | <b>Requirements</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Vereisten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|    | <b>Applying, and Complying with, Relevant Requirements</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Het toepassen en naleven van relevante vereisten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 14 | The firm and the engagement quality reviewer shall have an understanding of this ISQM, including the application and other explanatory material, to understand the objective of this ISQM and to properly apply the requirements relevant to them.                                                                                                                                                                                                                           | Het kantoor en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar dienen inzicht te hebben in deze Standaard, met inbegrip van de toelichtingen, om de doelstelling van deze Standaard te begrijpen en de vereisten die voor hen relevant zijn naar behoren toe te passen.                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 15 | The firm or the engagement quality reviewer, as applicable, shall comply with each requirement of this ISQM, unless the requirement is not relevant in the circumstances of the engagement.                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Het kantoor of de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar dienen, voor zover van toepassing, iedere vereiste van deze Standaard na te leven, tenzij het vereiste niet relevant is in de omstandigheden van de opdracht.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 16 | The proper application of the requirements is expected to provide a sufficient basis for the achievement of the objective of this standard. However, if the firm or the engagement quality reviewer determines that the application of the relevant requirements does not provide a sufficient basis for the achievement of the objective of this standard, the firm or the engagement quality reviewer, as applicable, shall take further actions to achieve the objective. | De juiste toepassing van de vereisten vormt naar verwachting een toereikende basis voor het bereiken van de doelstelling van deze Standaard. Indien het kantoor of de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar echter vaststelt dat de toepassing van de relevante vereisten geen toereikende basis vormt voor het bereiken van de doelstelling van deze Standaard, dient het kantoor of de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, voor zover van toepassing, aanvullende maatregelen te nemen om de doelstelling te bereiken. |
|    | <b>Appointment and Eligibility of Engagement Quality Reviewers</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Aanstelling en geschiktheid van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 17 | The firm shall establish policies or procedures that require the assignment of responsibility for the appointment of engagement quality reviewers to an individual(s) with the competence, capabilities and appropriate authority within the firm to fulfill the responsibility. Those policies or procedures shall require such individual(s) to appoint the engagement quality reviewer. (Ref: Para. A1–A3)                                                                | Het kantoor dient beleid of procedures vast te stellen die vereisen dat de verantwoordelijkheid voor de aanstelling van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars wordt toegewezen aan een persoon of personen die binnen het kantoor over de competentie, capaciteiten en passende autoriteit beschikken om die verantwoordelijkheid te vervullen. Dat beleid of die procedures dienen te vereisen dat een dergelijke persoon (of personen) de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar benoemt. (Zie Par. A1–A3)                |
| 18 | The firm shall establish policies or procedures that set forth the criteria for eligibility to be appointed as an engagement quality reviewer. Those policies or procedures shall require that the engagement quality reviewer not be a member of the engagement team, and: (Ref: Para. A4)                                                                                                                                                                                  | Het kantoor dient beleid of procedures vast te stellen die de geschiktheidscriteria vastleggen voor de aanstelling als opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar. Dat beleid of die procedures dienen te vereisen dat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar geen lid is van het opdrachtteam, en: (Zie Par. A4)                                                                                                                                                                                                              |
|    | (a) (a) Has the competence and capabilities, including sufficient time, and the appropriate authority to perform the engagement quality review; (Ref: Para. A5–A11)                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | (a) beschikt over de competentie en capaciteiten, waaronder voldoende tijd, en over de passende autoriteit om de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling uit te voeren; (Zie Par. A5–A11)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | (b) Complies with relevant ethical requirements, including in relation to threats to objectivity and independence of the engagement quality reviewer; and (Ref: Para. A12–A15)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | (b) voldoet aan de relevante ethische voorschriften, waaronder de voorschriften met betrekking tot bedreigingen voor de objectiviteit en onafhankelijkheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar; en (Zie Par. A12–A15)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|    | (c) Complies with provisions of law and regulation, if any, that are relevant to the eligibility of the engagement quality reviewer. (Ref: Para. A16)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | (c) voldoet aan de bepalingen van eventuele wet- en regelgeving, die relevant zijn voor de geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar. (Zie Par. A16)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 19 | The firm's policies or procedures established in accordance with paragraph 18(b) shall also address threats to objectivity created by an individual being appointed as an engagement quality reviewer after previously serving as the engagement partner. Such policies or procedures shall specify a cooling-off period of two years, or a longer period if required by relevant ethical requirements, before the engagement partner can assume the role of engagement quality reviewer. (Ref: Para. A17–A18) | Het beleid of de procedures die het kantoor in overeenstemming met paragraaf 18(b) heeft vastgesteld, dienen ook betrekking te hebben op bedreigingen voor de objectiviteit wanneer een persoon wordt aangesteld als opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar na eerder als opdrachtpartner te hebben opgetreden. Dat beleid of die procedure dienen een afkoelingsperiode van twee jaar voor te schrijven, of een langere periode indien vereist door de relevante ethische voorschriften, voordat de opdrachtpartner de rol van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar kan vervullen. (Zie Par. A17–A18) |
| 20 | The firm shall establish policies or procedures that set forth the criteria for eligibility of individuals who assist the engagement quality reviewer. Those policies or procedures shall require that such individuals not be members of the engagement team, and:                                                                                                                                                                                                                                            | Het kantoor dient beleid of procedures vast te stellen die de geschiktheidscriteria vastleggen voor personen die de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar ondersteunen. Dat beleid of die procedures dienen te vereisen dat dergelijke personen geen lid zijn van het opdrachtteam, en:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|    | (a) Have the competence and capabilities, including sufficient time, to perform the duties assigned to them; and (Ref: Para. A19)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | (a) beschikken over de competentie en capaciteiten, inclusief voldoende tijd, om de taken uit te voeren die aan hen zijn toegewezen; en (Zie Par. A19)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|    | (b) Comply with relevant ethical requirements, including in relation to threats to their objectivity and independence and, if applicable, the provisions of law and regulation. (Ref: Para. A20–A21)                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | (b) voldoen aan de relevante ethische voorschriften, waaronder de voorschriften met betrekking tot bedreigingen voor hun objectiviteit en onafhankelijkheid en, indien van toepassing, aan de bepalingen van wet- en regelgeving. (Zie Par. A20–A21)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 21 | The firm shall establish policies or procedures that:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Het kantoor dient beleid of procedures vast te stellen die:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|    | (a) Require the engagement quality reviewer to take overall responsibility for the performance of the engagement quality review; and                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | (a) vereisen dat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar de algehele verantwoordelijkheid neemt voor de uitvoering van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling; en                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|    | (b) Address the engagement quality reviewer's responsibility for determining the nature, timing and extent of the direction and supervision of the individuals assisting in the review, and the review of their work. (Ref: Para. A22)                                                                                                                                                                                                                                                                         | (b) de verantwoordelijkheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar aangeven voor het bepalen van de aard, timing en omvang van <ul style="list-style-type: none"> <li>• het aansturen van en het toezicht houden op de personen die ondersteunen bij de kwaliteitsbeoordeling, en</li> <li>• de beoordeling van hun werkzaamheden. (Zie Par. A22)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                      |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <i>Impairment of the Engagement Quality Reviewer's Eligibility to Perform the Engagement Quality Review</i>                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>Aantasting van de geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar om de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling uit te voeren</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 22 | The firm shall establish policies or procedures that address circumstances in which the engagement quality reviewer's eligibility to perform the engagement quality review is impaired and the appropriate actions to be taken by the firm, including the process for identifying and appointing a replacement in such circumstances. (Ref: Para. A23)                   | Het kantoor dient beleid of procedures vast te stellen voor de omstandigheden waarin de geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar om de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling uit te voeren wordt aangetast. Het kantoor dient beleid of procedures vast te stellen gericht op de passende maatregelen die het kantoor in dergelijke omstandigheden moet nemen, met inbegrip van het proces voor het identificeren en benoemen van een vervanger. (Zie Par. A23) |
| 23 | When the engagement quality reviewer becomes aware of circumstances that impair the engagement quality reviewer's eligibility, the engagement quality reviewer shall notify the appropriate individual(s) in the firm, and: (Ref: Para. A24)                                                                                                                             | Wanneer de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar zich bewust wordt van omstandigheden die diens geschiktheid aantasten, dient deze de passende persoon of personen in het kantoor daarvan op de hoogte te brengen en: (Zie Par. A24)                                                                                                                                                                                                                                              |
|    | (a) If the engagement quality review has not commenced, decline the appointment to perform the engagement quality review; or                                                                                                                                                                                                                                             | (a) indien de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling nog niet is begonnen, de aanstelling om deze uit te voeren te weigeren; of                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|    | (b) If the engagement quality review has commenced, discontinue the performance of the engagement quality review.                                                                                                                                                                                                                                                        | (b) indien de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling reeds is begonnen, de uitvoering hiervan te stoppen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|    | <b>Performance of the Engagement Quality Review</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Uitvoering van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 24 | The firm shall establish policies or procedures regarding the performance of the engagement quality review that address:                                                                                                                                                                                                                                                 | Het kantoor dient beleid of procedures vast te stellen voor de uitvoering van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling gericht op:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|    | (a) The engagement quality reviewer's responsibilities to perform procedures in accordance with paragraphs 25–26 at appropriate points in time during the engagement to provide an appropriate basis for an objective evaluation of the significant judgments made by the engagement team and the conclusions reached thereon;                                           | (a) de verantwoordelijkheden van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar om op geschikte momenten tijdens de opdracht werkzaamheden uit te voeren in overeenstemming met paragrafen 25–26. Dit om een passende basis te bieden voor een objectieve evaluatie van de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de conclusies die op basis daarvan zijn getrokken;                                                                                                    |
|    | (b) The responsibilities of the engagement partner in relation to the engagement quality review, including that the engagement partner is precluded from dating the engagement report until notification has been received from the engagement quality reviewer in accordance with paragraph 27 that the engagement quality review is complete; and (Ref: Para. A25–A26) | (b) de verantwoordelijkheden van de opdrachtpartner met betrekking tot de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling. Dit omvat de eis dat de opdrachtpartner de verklaring en het rapport niet mag dateren totdat de opdrachtpartner in overeenstemming met paragraaf 27 van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar bericht heeft ontvangen dat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is afgerond; en (Zie Par. A25–A26)                                                       |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | (c) Circumstances when the nature and extent of engagement team discussions with the engagement quality reviewer about a significant judgment give rise to a threat to the objectivity of the engagement quality reviewer, and appropriate actions to take in these circumstances. (Ref: Para. A27)                                                                                                                                                                                                                                                                                    | (c) omstandigheden waarin de aard en omvang van de besprekingen tussen het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar over een significante oordeelsvorming aanleiding geven tot een bedreiging van de objectiviteit van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, en passende maatregelen die in deze omstandigheden moeten worden genomen. (Zie Par. A27)                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 25 | In performing the engagement quality review, the engagement quality reviewer shall: (Ref: Para. A28–A33)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Bij het uitvoeren van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling dient de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar: (Zie Par. A28–A33)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|    | (a) Read, and obtain an understanding of, information communicated by: (Ref: Para. A34) <ul style="list-style-type: none"> <li>i. (The engagement team regarding the nature and circumstances of the engagement and the entity; and</li> <li>ii. The firm related to the firm's monitoring and remediation process, in particular identified deficiencies that may relate to, or affect, the areas involving significant judgments made by the engagement team.</li> </ul>                                                                                                             | (a) informatie te lezen, en er inzicht in te verkrijgen, die is gecommuniceerd door: (Zie Par. A34) <ul style="list-style-type: none"> <li>i. het opdrachtteam over de aard en de omstandigheden van de opdracht en de entiteit; en</li> <li>ii. het kantoor met betrekking tot het monitoring- en herstelproces van het kantoor, in het bijzonder geïdentificeerde tekortkomingen die betrekking kunnen hebben, of van invloed kunnen zijn, op de gebieden die significante oordeelsvormingen door het opdrachtteam inhouden.</li> </ul>                                                                                                                      |
|    | (b) Discuss with the engagement partner and, if applicable, other members of the engagement team, significant matters and significant judgments made in planning, performing and reporting on the engagement. (Ref: Para. A35–A38)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | (b) met de opdrachtpartner en, indien van toepassing, met andere leden van het opdrachtteam, significante aangelegenheden en significante oordeelsvormingen te bespreken die zijn toegepast bij het plannen en het uitvoeren van en het rapporteren over de opdracht. (Zie Par. A35–A38)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|    | (c) Based on the information obtained in (a) and (b), review selected engagement documentation relating to the significant judgments made by the engagement team and evaluate: (Ref: Para. A39–A43) <ul style="list-style-type: none"> <li>i. The basis for making those significant judgments, including, when applicable to the type of engagement, the exercise of professional skepticism by the engagement team;</li> <li>ii. Whether the engagement documentation supports the conclusions reached; and</li> <li>iii. Whether the conclusions reached are appropriate</li> </ul> | (c) gebaseerd op de informatie die in (a) en (b) is verkregen, geselecteerde opdrachtdocumentatie met betrekking tot de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam te beoordelen en het volgende te evalueren: (Zie Par. A39–A43) <ul style="list-style-type: none"> <li>i. de basis voor het toepassen van dergelijke significante oordeelsvormingen, met inbegrip van, indien van toepassing op het soort opdracht, de uitoefening van een professioneel-kritische instelling door het opdrachtteam;</li> <li>ii. of de opdrachtdocumentatie de bereikte conclusies onderbouwt; en</li> <li>iii. of de bereikte conclusies passend zijn.</li> </ul> |
|    | (d) For audits of financial statements, evaluate the basis for the engagement partner's determination that relevant ethical                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | (d) voor controles van financiële overzichten, de basis te evalueren voor de vaststelling door de opdrachtpartner dat relevante ethische voorschriften met betrekking tot onafhankelijkheid zijn vervuld. (Zie Par. A44)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | requirements relating to independence have been fulfilled. (Ref: Para. A44)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|    | (e) Evaluate whether appropriate consultation has taken place on difficult or contentious matters or matters involving differences of opinion and the conclusions arising from those consultations. (Ref: Para. A45)                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | (e) te evalueren of passende consultaties hebben plaatsgevonden over moeilijke of omstreden aangelegenheden of over aangelegenheden die betrekking hebben op verschillen van inzicht, en de conclusies die uit deze consultaties voortkomen. (Zie Par. A45)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|    | (f) For audits of financial statements, evaluate the basis for the engagement partner's determination that the engagement partner's involvement has been sufficient and appropriate throughout the audit engagement such that the engagement partner has the basis for determining that the significant judgments made and the conclusions reached are appropriate given the nature and circumstances of the engagement. (Ref: Para. A46)                                                                            | (f) voor controles van financiële overzichten, de basis voor de vaststelling door de opdrachtpartner te evalueren dat de betrokkenheid van de opdrachtpartner voldoende en passend was gedurende de controleopdracht zodat de opdrachtpartner beschikt over de basis om vast te stellen dat de toegepaste significante oordeelsvormingen en de bereikte conclusies passend zijn voor de aard en omstandigheden van de opdracht. (Zie Par. A46)                                                                                                                                                |
|    | (g) Review:<br><br>i. For audits of financial statements, the financial statements and the auditor's report thereon, including, if applicable, the description of the key audit matters; (Ref: Para. A47)<br><br>ii. For review engagements, the financial statements or financial information and the engagement report thereon; or (Ref: Para. A47)<br><br>iii. For other assurance and related services engagements, the engagement report, and when applicable, the subject matter information. (Ref: Para. A48) | (g) te beoordelen:<br><br>i. voor controles van financiële overzichten, de financiële overzichten en de controleverklaring daarover, met inbegrip van, indien van toepassing, de beschrijving van de kernpunten van de controle; (Zie Par. A47)<br><br>ii. voor beoordelingsopdrachten, de financiële overzichten of financiële informatie en de beoordelingsverklaring daarover; of (Zie Par. A47)<br><br>iii. voor andere assurance-opdrachten en aan assurance verwante opdrachten, de opdracht rapportage, en indien van toepassing, informatie over het onderzoeksobject. (Zie Par. A48) |
| 26 | The engagement quality reviewer shall notify the engagement partner if the engagement quality reviewer has concerns that the significant judgments made by the engagement team, or the conclusions reached thereon, are not appropriate. If such concerns are not resolved to the engagement quality reviewer's satisfaction, the engagement quality reviewer shall notify an appropriate individual(s) in the firm that the engagement quality review cannot be completed. (Ref: Para. A49)                         | De opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar dient de opdrachtpartner in te lichten indien de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar bezorgd is dat:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• de significante oordeelsvormingen toegepast door het opdrachtteam, of</li> <li>• de conclusies die op basis daarvan zijn bereikt, niet passend zijn.</li> </ul> Indien dergelijke punten van zorg niet naar tevredenheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar worden opgelost, dient de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar een passende persoon of personen, in                    |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | het kantoor in te lichten dat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling niet kan worden afgerond. (Zie Par. A49)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|    | <i>Completion of the Engagement Quality Review</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <i>Afronding van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 27 | The engagement quality reviewer shall determine whether the requirements in this ISQM with respect to the performance of the engagement quality review have been fulfilled, and whether the engagement quality review is complete. If so, the engagement quality reviewer shall notify the engagement partner that the engagement quality review is complete.                                                                                                                                                                                                                             | De opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar dient te bepalen of de vereisten in deze Standaard met betrekking tot de uitvoering van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling zijn vervuld en of de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling afgerond is. Als dat het geval is, dient de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar de opdrachtpartner in te lichten dat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is afgerond.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|    | <b>Documentation</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Documentatie</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 28 | The firm shall establish policies or procedures that require the engagement quality reviewer to take responsibility for documentation of the engagement quality review. (Ref: Para. A50)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Het kantoor dient beleid of procedures vast te stellen die vereisen dat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar verantwoordelijk is voor de documentatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling. (Zie Par. A50)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 29 | The firm shall establish policies or procedures that require documentation of the engagement quality review in accordance with paragraph 30, and that such documentation be included with the engagement documentation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Het kantoor dient beleid of procedures vast te stellen die documentatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling vereisen in overeenstemming met paragraaf 30, en dat deze documentatie wordt opgenomen in de opdrachtdocumentatie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 30 | The engagement quality reviewer shall determine that the documentation of the engagement quality review is sufficient to enable an experienced practitioner, having no previous connection with the engagement, to understand the nature, timing and extent of the procedures performed by the engagement quality reviewer and, when applicable, individuals who assisted the reviewer, and the conclusions reached in performing the review. The engagement quality reviewer also shall determine that the documentation of the engagement quality review includes: (Ref: Para. A51–A53) | De opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar dient vast te stellen dat de documentatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling voldoende is om een ervaren beroepsbeoefenaar, die niet eerder bij de opdracht betrokken was, in staat te stellen inzicht te verkrijgen in de aard, timing en omvang van de werkzaamheden die zijn uitgevoerd: <ul style="list-style-type: none"> <li>• door de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, en</li> <li>• indien van toepassing, door personen die de beoordelaar hebben ondersteund,</li> </ul> en in de conclusies die bij de uitvoering van de beoordeling zijn bereikt. De opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar dient ook vast te stellen dat de documentatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling het volgende omvat: (Zie Par. A51–A53) |
|    | (a) The names of the engagement quality reviewer and individuals who assisted with the engagement quality review;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | (a) de namen van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar en de personen die hebben ondersteund bij de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|    | (b) An identification of the engagement documentation reviewed;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | (b) een identificatie van de beoordeelde opdrachtdocumentatie;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|    | (c) The basis for the engagement quality reviewer's determination in accordance with paragraph 27;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | (c) de basis voor de bepaling van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar in overeenstemming met paragraaf 27;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |



|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | (d) The notifications required in accordance with paragraphs 26 and 27; and                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | (d) de kennisgevingen die vereist zijn in overeenstemming met paragrafen 26 en 27; en                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|    | (e) The date of completion of the engagement quality review.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | (e) de datum van afronding van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|    | <b>Application and Other Explanatory Material</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Toelichtingen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|    | <b>Appointment and Eligibility of Engagement Quality Reviewers</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Benoeming en geschiktheid van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|    | <i>Assignment of Responsibility for the Appointment of Engagement Quality Reviewers (Ref: Para. 17)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <i>Toewijzing van verantwoordelijkheid voor de benoeming van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars (Zie Par. 17)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| A1 | Competence and capabilities that are relevant to an individual's ability to fulfill responsibility for the appointment of the engagement quality reviewer may include appropriate knowledge about:                                                                                                                                                                                                                                                                    | Competentie en capaciteiten die relevant zijn voor het vermogen van een persoon om de verantwoordelijkheid voor de benoeming van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar te vervullen kunnen onder meer passende kennis inhouden van:                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>The responsibilities of an engagement quality reviewer;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>de verantwoordelijkheden van een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>The criteria in paragraphs 18 and 19 regarding the eligibility of engagement quality reviewers; and</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>de criteria in paragrafen 18 en 19 over de geschiktheid van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars; en</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>The nature and circumstances of the engagement or the entity subject to an engagement quality review, including the composition of the engagement team</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>de aard en omstandigheden van de opdracht of de entiteit die onderworpen is aan een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling, met inbegrip van de samenstelling van het opdrachtteam.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| A2 | The firm's policies or procedures may specify that the individual responsible for the appointment of engagement quality reviewers not be a member of the engagement team for which an engagement quality review is to be performed. However, in certain circumstances (e.g., in the case of a smaller firm or a sole practitioner), it may not be practicable for an individual other than a member of the engagement team to appoint the engagement quality reviewer | Het beleid of de procedures van het kantoor kunnen voorschrijven dat de persoon die verantwoordelijk is voor de benoeming van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars geen lid mag zijn van het opdrachtteam waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling moet worden uitgevoerd. In bepaalde omstandigheden (bijvoorbeeld een kleiner kantoor of een zelfstandige accountant) kan het echter niet praktisch uitvoerbaar zijn dat een andere persoon dan een lid van het opdrachtteam de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar benoemt. |
| A3 | The firm may assign more than one individual to be responsible for appointing engagement quality reviewers. For example, the firm's policies or procedures may specify a different process for appointing engagement quality reviewers for audits of listed entities than for audits of non-listed entities or other engagements, with different individuals responsible for each process.                                                                            | Het kantoor kan meer dan één persoon aanwijzen als verantwoordelijke voor de benoeming van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars. Het beleid of de procedures van het kantoor kunnen bijvoorbeeld een verschillend proces voorschrijven voor de benoeming van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars bij: <ul style="list-style-type: none"> <li>controles van organisaties van openbaar belang of andere beursgenoteerde entiteiten, en</li> </ul>                                                                                          |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>controles van niet-beursgenoteerde entiteiten of andere opdrachten, met verschillende personen die voor elk proces verantwoordelijk zijn.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|    | <i>Eligibility of the Engagement Quality Reviewer (Ref: Para. 18)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <i>Geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar (Zie Par. 18)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| A4 | In some circumstances, for example, in the case of a smaller firm or a sole practitioner, there may not be a partner or other individual in the firm who is eligible to perform the engagement quality review. In these circumstances, the firm may contract with, or obtain the services of, individuals external to the firm to perform the engagement quality review. An individual external to the firm may be a partner or an employee of a network firm, a structure or an organization within the firm's network, or a service provider. When using such an individual, the provisions in ISQM 1 addressing network requirements or network services or service providers apply. | In bepaalde omstandigheden, bijvoorbeeld ingeval van een kleiner kantoor of een zelfstandige accountant, is er mogelijk geen partner of andere persoon in het kantoor die geschikt is om de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling uit te voeren. In die omstandigheden kan het kantoor een contract sluiten met, of een beroep doen op de diensten van, personen buiten het kantoor om de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling uit te voeren. Een persoon buiten het kantoor kan een partner of een werknemer van een netwerkonderdeel, een structuur of een organisatie binnen het netwerk van het kantoor, of een serviceprovider zijn. Wanneer van een dergelijke persoon gebruik wordt gemaakt, gelden de bepalingen van SKM1 betreffende netwerkvereisten of -diensten of serviceproviders. |
|    | <i>Eligibility Criteria for the Engagement Quality Reviewer</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <i>Geschiktheidscriteria voor de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|    | Competence and Capabilities, Including Sufficient Time (Ref: Para. 18(a))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Competentie en capaciteiten, waaronder voldoende tijd (Zie Par. 18(a))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| A5 | ISQM 1 describes characteristics related to competence, including the integration and application of technical competence, professional skills, and professional ethics, values and attitudes. <sup>13</sup> Matters that the firm may consider in determining that an individual has the necessary competence to perform an engagement quality review include, for example:                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | SKM1 beschrijft kenmerken met betrekking tot competentie, met inbegrip van de integratie en toepassing van technische competentie, professionele vaardigheden en ethiek, waarden en attitudes <sup>14</sup> . Aangelegenheden die het kantoor in overweging kan nemen om te bepalen dat een persoon de noodzakelijke competentie heeft om een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling uit te voeren, omvatten bijvoorbeeld:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>An understanding of professional standards and applicable legal and regulatory requirements and of the firm's policies or procedures relevant to the engagement;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>inzicht in professionele standaarden en toepasselijke wet- en regelgeving en in het beleid of de procedures van het kantoor die relevant zijn voor de opdracht;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Knowledge of the entity's industry;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>kennis van de sector van de entiteit;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>An understanding of, and experience relevant to, engagements of a similar nature and complexity; and</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>inzicht in, en ervaring die relevant is voor, opdrachten van soortgelijke aard en complexiteit; en</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

<sup>13</sup> ISQM 1, paragraph A88

<sup>14</sup> SKM1, paragraaf A88

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>An understanding of the responsibilities of the engagement quality reviewer in performing and documenting the engagement quality review, which may be attained or enhanced by receiving relevant training from the firm.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>inzicht in de verantwoordelijkheden van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar bij het uitvoeren en documenteren van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling, dat kan worden verkregen of vergroot door het ontvangen van relevante training van het kantoor.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| A6 | <p>The conditions, events, circumstances, actions or inactions considered by the firm in determining that an engagement quality review is an appropriate response to address one or more quality risk(s)<sup>15</sup> may be an important consideration in the firm's determination of the competence and capabilities required to perform the engagement quality review for that engagement. Other considerations that the firm may take into account in determining whether the engagement quality reviewer has the competence and capabilities, including sufficient time, needed to evaluate the significant judgments made by the engagement team and the conclusions reached thereon include, for example:</p> | <p>De voorwaarden, gebeurtenissen, omstandigheden, handelingen of het nalaten van handelingen die het kantoor in overweging neemt om te bepalen dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling een passende maatregel is om één of meer kwaliteitsrisico's te mitigeren<sup>16</sup> kunnen een belangrijke overweging zijn in de bepaling door het kantoor van de competentie en capaciteiten die vereist zijn om de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling voor die opdracht uit te voeren. Andere overwegingen waarmee het kantoor rekening kan houden om te bepalen of de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar de competentie en capaciteiten, met inbegrip van voldoende tijd, heeft om de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de conclusies die op basis daarvan zijn bereikt te evalueren, omvatten bijvoorbeeld:</p> |
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>The nature of the entity.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>de aard van de entiteit;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>The specialization and complexity of the industry or regulatory environment in which the entity operates.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>de specialisatie en complexiteit van de sector of het regelgevend kader waarin de entiteit werkzaam is;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>The extent to which the engagement relates to matters requiring specialized expertise (e.g., with respect to information technology (IT) or specialized areas of accounting or auditing), or scientific and engineering expertise, such as may be needed for certain assurance engagements. Also see paragraph A19</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>de mate waarin de opdracht betrekking heeft op aangelegenheden waarvoor gespecialiseerde deskundigheid vereist is (bijvoorbeeld met betrekking tot informatietechnologie (IT) of gespecialiseerde gebieden van financiële verslaggeving of controle), of wetenschappelijke en technische deskundigheid, zoals die nodig kan zijn voor bepaalde assurance-opdrachten. Zie ook paragraaf A19.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| A7 | <p>In evaluating the competence and capabilities of an individual who may be appointed as an engagement quality reviewer, the findings arising from the firm's monitoring activities (e.g., findings from the inspection of engagements for which the individual was an engagement team member or engagement quality reviewer) or the results of external inspections may also be relevant considerations.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>Bij het evalueren van de competentie en capaciteiten van een persoon die als opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar kan worden benoemd, kunnen ook de bevindingen uit monitoringactiviteiten van het kantoor (bijvoorbeeld bevindingen van de inspectie van opdrachten waarvoor de persoon lid van het opdrachtteam of opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar was) of de resultaten van externe inspecties relevante overwegingen vormen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| A8 | <p>A lack of appropriate competence or capabilities affects the ability of the engagement quality reviewer to exercise appropriate professional judgment in performing the review. For example, an</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>Een gebrek aan passende competentie of capaciteiten beïnvloedt het vermogen van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar om een passende professionele oordeelsvorming uit te oefenen bij de uitvoering van de</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

<sup>15</sup> ISQM 1, paragraph A134

<sup>16</sup> SKM1, paragraaf A134

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | engagement quality reviewer who lacks relevant industry experience may not possess the ability or confidence necessary to evaluate and, where appropriate, challenge significant judgments made, and the exercise of professional skepticism, by the engagement team on a complex, industry-specific accounting or auditing matter.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | kwaliteitsbeoordeling. Bijvoorbeeld: een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar die geen relevante ervaring in de sector heeft, beschikt mogelijk niet over het vermogen of het vertrouwen dat noodzakelijk is om toegepaste significante oordeelsvormingen te evalueren. Deze persoon beschikt mogelijk ook niet over het vermogen of het vertrouwen dat noodzakelijk is om, indien van toepassing, de uitoefening van een professioneel-kritische instelling door het opdrachtteam over een complexe aangelegenheid op het gebied van financiële verslaggeving of controle die specifiek is voor die sector in twijfel te trekken.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|     | Appropriate Authority (Ref: Para. 18(a))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Passende autoriteit (Zie Par. 18(a))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| A9  | Actions at the firm level help to establish the authority of the engagement quality reviewer. For example, by creating a culture of respect for the role of the engagement quality reviewer, the engagement quality reviewer is less likely to experience pressure from the engagement partner or other personnel to inappropriately influence the outcome of the engagement quality review. In some cases, the engagement quality reviewer's authority may be enhanced by the firm's policies or procedures to address differences of opinion, which may include actions the engagement quality reviewer may take when a disagreement occurs between the engagement quality reviewer and the engagement team. | Maatregelen op het niveau van het kantoor helpen om de autoriteit van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar te vestigen. Door bijvoorbeeld een cultuur van respect voor de rol van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar tot stand te brengen, is het minder waarschijnlijk dat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar druk ervaart van de opdrachtpartner of van ander personeel om het resultaat van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling op ongepaste wijze te beïnvloeden. In sommige gevallen kan de autoriteit van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar worden versterkt door het beleid of de procedures van het kantoor om verschillen van inzicht te adresseren. Het beleid of de procedures kunnen acties omvatten die de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar kan ondernemen wanneer zich een verschil van inzicht voordoet tussen de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar en het opdrachtteam. |
| A10 | The authority of the engagement quality reviewer may be diminished when:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | De autoriteit van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar kan worden verminderd wanneer:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>The culture within the firm promotes respect for authority only of personnel at a higher level of hierarchy within the firm.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>de cultuur binnen het kantoor alleen respect voor autoriteit van personeel op een hoger hiërarchisch niveau binnen het kantoor bevordert.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>The engagement quality reviewer has a reporting line to the engagement partner, for example, when the engagement partner holds a leadership position in the firm or is responsible for determining the compensation of the engagement quality reviewer.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar rapporteert aan de opdrachtpartner. Hiervan kan bijvoorbeeld sprake zijn wanneer de opdrachtpartner een leidinggevende positie in het kantoor bekleedt of verantwoordelijk is voor het vaststellen van de beloning van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|     | Public Sector Considerations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Overwegingen met betrekking tot de publieke sector                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| A11 | In the public sector, an auditor (e.g., an Auditor General, or other suitably qualified individual appointed on behalf of the Auditor General) may act in a role equivalent to that of the engagement partner with overall responsibility for public sector audits. In such                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | In de publieke sector kan een accountant (bijvoorbeeld een voorzitter van de Rekenkamer of een andere toereikend gekwalificeerde persoon die namens de Rekenkamer is aangesteld) een rol vervullen die gelijkwaardig is aan de rol van een opdrachtpartner die de algehele verantwoordelijkheid draagt voor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | circumstances, the selection of the engagement quality reviewer may include consideration of the need for independence and the ability of the engagement quality reviewer to provide an objective evaluation.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | controles in de publieke sector. In dergelijke omstandigheden kan bij de keuze van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar rekening worden gehouden met de noodzaak van onafhankelijkheid en met het vermogen van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar om een objectieve evaluatie te verschaffen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|     | Relevant Ethical Requirements (Ref: Para. 13(c), 18(b))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Relevante ethische voorschriften (Zie Par. 13(c), 18(b))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| A12 | The relevant ethical requirements that are applicable when undertaking an engagement quality review may vary, depending on the nature and circumstances of the engagement or the entity. Various provisions of relevant ethical requirements may apply only to individual professional accountants, such as an engagement quality reviewer, and not the firm itself.                                                                                                                                                                                         | De relevante ethische voorschriften die van toepassing zijn bij het uitvoeren van een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling kunnen variëren, afhankelijk van de aard en omstandigheden van de opdracht of de entiteit. Verschillende bepalingen van de relevante ethische voorschriften kunnen alleen van toepassing zijn op individuele accountants, zoals een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, en niet op het kantoor zelf.                                                                                                                                                                                                                |
| A13 | Relevant ethical requirements may include specific independence requirements that would apply to individual professional accountants, such as an engagement quality reviewer. Relevant ethical requirements may also include provisions that address threats to independence created by long association with an audit or assurance client. The application of any such provisions dealing with long association is distinct from, but may need to be taken into consideration in applying, the required cooling-off period in accordance with paragraph 19. | Relevante ethische voorschriften kunnen specifieke onafhankelijkheidsvereisten omvatten die van toepassing zijn op individuele accountants, zoals een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar. Relevante ethische voorschriften kunnen ook bepalingen bevatten die betrekking hebben op bedreigingen voor de onafhankelijkheid als gevolg van langdurige betrokkenheid bij een controle- of assurance-cliënt. De toepassing van dergelijke bepalingen met betrekking tot langdurige betrokkenheid staat los van, maar moet mogelijk wel in aanmerking worden genomen bij de toepassing van de vereiste afkoelingsperiode overeenkomstig paragraaf 19. |
|     | Threats to the objectivity of the engagement quality reviewer                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Bedreigingen voor de objectiviteit van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| A14 | Threats to the engagement quality reviewer's objectivity may be created by a broad range of facts and circumstances. For example:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Bedreigingen voor de objectiviteit van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar kunnen ontstaan door een breed scala van feiten en omstandigheden. Bijvoorbeeld:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>A self-review threat may be created when the engagement quality reviewer previously was involved with significant judgments made by the engagement team, in particular as the engagement partner or other engagement team member.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>een bedreiging van zelftoetsing kan ontstaan wanneer de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar eerder betrokken was bij significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam, in het bijzonder als opdrachtpartner of ander lid van het opdrachtteam;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>A familiarity or self-interest threat may arise when the engagement quality reviewer is a close or immediate family member of the engagement partner or another member of the engagement team, or through close personal relationships with members of the engagement team.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>een bedreiging als gevolg van vertrouwdheid of eigenbelang kan ontstaan wanneer de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar een naast familielid of naaste verwant is van de opdrachtpartner of van een ander lid van het opdrachtteam, of door nauwe persoonlijke relaties met leden van het opdrachtteam;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>An intimidation threat may be created when actual or perceived pressure is exerted on the engagement quality reviewer (e.g., when the engagement partner is an aggressive or dominant individual, or the engagement quality reviewer has a reporting line to the engagement partner).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>een bedreiging van intimidatie kan ontstaan wanneer daadwerkelijke of vermeende druk wordt uitgeoefend op de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar (bijvoorbeeld wanneer de opdrachtpartner een agressieve of dominante persoon is, of wanneer de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar rapporteert aan de opdrachtpartner).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| A15 | Relevant ethical requirements may include requirements and guidance to identify, evaluate and address threats to objectivity. For example, the IESBA Code provides specific guidance, including examples of:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Relevante ethische voorschriften kunnen vereisten en leidraden omvatten om bedreigingen voor de objectiviteit te onderkennen, te evalueren en aan te pakken. De ViO geeft bijvoorbeeld specifieke leidraden, met inbegrip van voorbeelden van:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Circumstances where threats to objectivity may be created when a professional accountant is appointed as an engagement quality reviewer;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>omstandigheden waarin bedreigingen voor de objectiviteit kunnen ontstaan wanneer een accountant wordt aangesteld als opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Factors that are relevant in evaluating the level of such threats; and</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>factoren die relevant zijn om het niveau van dergelijke bedreigingen te evalueren; en</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Actions, including safeguards, that might address such threats.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>acties, met inbegrip van maatregelen om dergelijke bedreigingen te kunnen aanpakken.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|     | Law or Regulation Relevant to the Eligibility of the Engagement Quality Reviewer (Ref: Para. 18(c))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Wet- of regelgeving die relevant is voor de geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar (Zie Par. 18(c))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| A16 | Law or regulation may prescribe additional requirements regarding the eligibility of the engagement quality reviewer. For example, in some jurisdictions, the engagement quality reviewer may need to possess certain qualifications or be licensed to be able to perform the engagement quality review.                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Wet- of regelgeving kan aanvullende vereisten stellen aan de geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar. In sommige rechtsgebieden moet de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar bijvoorbeeld over bepaalde kwalificaties beschikken of een vergunning hebben om de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling uit te voeren.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|     | <i>Cooling-Off Period for an Individual After Previously Serving as the Engagement Partner (Ref: Para. 19)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>Afkoelingsperiode voor een persoon nadat deze persoon eerder als opdrachtpartner heeft gefungeerd (Zie Par. 19)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| A17 | In recurring engagements, the matters on which significant judgments are made often do not vary. Therefore, significant judgments made in prior periods may continue to affect judgments of the engagement team in subsequent periods. The ability of an engagement quality reviewer to perform an objective evaluation of significant judgments is therefore affected when the individual was previously involved with those judgments as the engagement partner. In such circumstances, it is important that appropriate safeguards are put in place to reduce threats to objectivity, in | Bij terugkerende opdrachten variëren de aangelegenheden waarover significante oordeelsvormingen worden toegepast vaak niet. Daarom kunnen significante oordeelsvormingen uit voorgaande perioden van invloed blijven op de oordeelsvormingen van het opdrachtteam in volgende perioden. Het vermogen van een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar om een objectieve evaluatie van significante oordeelsvormingen uit te voeren wordt daarom beïnvloed wanneer de persoon eerder als opdrachtpartner betrokken was bij deze oordeelsvormingen. In dergelijke omstandigheden is het belangrijk dat passende maatregelen worden genomen om de bedreigingen voor de |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | particular the self-review threat, to an acceptable level. Accordingly, this ISQM requires the firm to establish policies or procedures that specify a cooling-off period during which the engagement partner is precluded from being appointed as the engagement quality reviewer.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | objectiviteit, met name de dreiging van zelftoetsing, tot een aanvaardbaar niveau te beperken. Dienovereenkomstig vereist deze Standaard dat het kantoor beleid of procedures een afkoelingsperiode voorschrijft waarin de opdrachtpartner niet kan worden aangesteld als de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| A18 | The firm's policies or procedures also may address whether a cooling-off period is appropriate for an individual other than the engagement partner before becoming eligible to be appointed as the engagement quality reviewer on that engagement. In this regard, the firm may consider the nature of that individual's role and previous involvement with the significant judgments made on the engagement. For example, the firm may determine that an engagement partner responsible for the performance of audit procedures on the financial information of a component in a group audit engagement may not be eligible to be appointed as the group engagement quality reviewer because of that audit partner's involvement in the significant judgments affecting the group audit engagement. | Het beleid of de procedures van het kantoor kunnen ook betrekking hebben op de vraag of een afkoelingsperiode passend is voor een andere persoon dan de opdrachtpartner, voordat deze persoon geschikt is om te worden aangesteld als de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar. In dit verband kan het kantoor rekening houden met de aard van de rol van die persoon en de eerdere betrokkenheid bij de significante oordeelsvormingen in het kader van de opdracht. Het kantoor kan bijvoorbeeld bepalen dat een opdrachtpartner die verantwoordelijk is voor de uitvoering van controlewerkzaamheden met betrekking tot financiële informatie van een groepsonderdeel, niet geschikt kan zijn om te worden aangesteld als de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar van de groepscontrole wegens de betrokkenheid van die partner in de significante oordeelsvormingen die van invloed zijn op de groepscontrole. |
|     | <i>Circumstances When the Engagement Quality Reviewer Uses Assistants (Ref: Para. 20-21)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <i>Omstandigheden waarin de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar gebruik maakt van ondersteuning (Zie Par. 20-21)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| A19 | In certain circumstances, it may be appropriate for the engagement quality reviewer to be assisted by an individual or team of individuals with the relevant expertise. For example, highly specialized knowledge, skills or expertise may be useful for understanding certain transactions undertaken by the entity to help the engagement quality reviewer evaluate the significant judgments made by the engagement team related to those transactions                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | In bepaalde omstandigheden kan het passend zijn dat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar ondersteuning krijgt van een persoon of een team van personen met de relevante deskundigheid. Zo kunnen bijvoorbeeld zeer gespecialiseerde kennis, vaardigheden of deskundigheid nuttig zijn om inzicht te krijgen in bepaalde transacties die door de entiteit zijn uitgevoerd om de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar te helpen bij de evaluatie van de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam over die transacties.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| A20 | The guidance in paragraph A14 may be helpful to the firm when establishing policies or procedures that address threats to objectivity of individuals who assist the engagement quality reviewer.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | De leidraad in paragraaf A14 kan nuttig zijn voor het kantoor bij het vaststellen van beleid of procedures die inspelen op bedreigingen voor de objectiviteit van personen die ondersteuning verlenen aan de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| A21 | When the engagement quality reviewer is assisted by an individual external to the firm, the assistant's responsibilities, including those related to compliance with relevant ethical requirements, may be set out in the contract or other agreement between the firm and the assistant.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Wanneer de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar ondersteuning krijgt van een persoon buiten het kantoor, kunnen de verantwoordelijkheden van de ondersteuner, met inbegrip van de verantwoordelijkheden met betrekking tot het naleven van de relevante ethische voorschriften, worden vastgelegd in het contract of een andere overeenkomst tussen het kantoor en de ondersteuner.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| A22 | The firm's policies or procedures may include responsibilities of the engagement quality reviewer to:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Het beleid of de procedures van het kantoor kunnen verantwoordelijkheden van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar omvatten om:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Consider whether assistants understand their instructions and whether the work is being carried out in accordance with the planned approach to the engagement quality review; and</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>te overwegen of de ondersteuners hun instructies begrijpen en of de werkzaamheden worden uitgevoerd volgens de geplande aanpak van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Address matters raised by assistants, considering their significance and modifying the planned approach appropriately.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>aandacht te besteden aan aangelegenheden die door de ondersteuners aan de orde worden gesteld, de significantie ervan in overweging te nemen en de geplande aanpak op passende wijze aan te passen.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|     | <i>Impairment of the Engagement Quality Reviewer's Eligibility to Perform the Engagement Quality Review (Ref: Para. 22–23)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <i>Aantasting van de geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar om de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling uit te voeren (Zie Par. 22-23)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| A23 | Factors that may be relevant to the firm in considering whether the eligibility of the engagement quality reviewer to perform the engagement quality review is impaired include:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Factoren die voor het kantoor relevant kunnen zijn bij de afweging of de geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar voor het uitvoeren van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is aangetast, zijn onder meer:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Whether changes in the circumstances of the engagement result in the engagement quality reviewer no longer having the appropriate competence and capabilities to perform the review;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>of veranderingen in de omstandigheden van de opdracht ertoe leiden dat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar niet langer over de passende competentie en capaciteiten beschikt om de beoordeling uit te voeren;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Whether changes in the other responsibilities of the engagement quality reviewer indicate that the individual no longer has sufficient time to perform the review; or</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>of veranderingen in de andere verantwoordelijkheden van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar aangeven dat de persoon niet langer voldoende tijd heeft om de beoordeling uit te voeren; of</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Notification from the engagement quality reviewer in accordance with paragraph 23.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>kennisgeving van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar in overeenstemming met paragraaf 23.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| A24 | In circumstances in which the engagement quality reviewer's eligibility to perform the engagement quality review becomes impaired, the firm's policies or procedures may set out a process by which alternative eligible individuals are identified. The firm's policies or procedures may also address the responsibility of the individual appointed to replace the engagement quality reviewer to perform procedures sufficient to fulfill the requirements of this ISQM with respect to the performance of the engagement quality review. Such policies or procedures may further address the need for consultation in such circumstances. | In omstandigheden waarin de geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar om de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling uit te voeren wordt aangetast, kunnen het beleid of de procedures van het kantoor een proces voorschrijven aan de hand waarvan alternatieve geschikte personen worden geïdentificeerd. Het beleid of de procedures van het kantoor kunnen ook de verantwoordelijkheid behandelen van de persoon die is aangesteld om de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar te vervangen om werkzaamheden uit te voeren die voldoende zijn om te voldoen aan de vereisten van deze Standaard met betrekking tot de uitvoering van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling. Dergelijke beleid of procedures kunnen verder ingaan op de noodzaak voor consultatie in dergelijke omstandigheden. |
|     | <b>Performance of the Engagement Quality Review (Ref: Para. 24–27)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Uitvoering van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (Zie Par. 24-27)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <i>Engagement Partner Responsibilities in Relation to the Engagement Quality Review</i> (Ref: Para. 24(b))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <i>Verantwoordelijkheden van de opdrachtspartner met betrekking tot de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling</i> (Zie Par. 24(b))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| A25 | ISA 220 (Revised) <sup>17</sup> establishes the requirements for the engagement partner in audit engagements for which an engagement quality review is required, including:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Standaard 220 <sup>18</sup> stelt de vereisten vast voor de opdrachtspartner bij controleopdrachten waarvoor een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is vereist, met inbegrip van:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Determining that an engagement quality reviewer has been appointed;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>het vaststellen dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar is aangesteld;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Cooperating with the engagement quality reviewer and informing other members of the engagement team of their responsibility to do so;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>het samenwerken met de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar en andere leden van het opdrachtteam informeren over hun verantwoordelijkheid om dit te doen;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Discussing significant matters and significant judgments arising during the audit engagement, including those identified during the engagement quality review, with the engagement quality reviewer; and</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>het bespreken van significante aangelegenheden en significante oordeelsvormingen die tijdens de controleopdracht naar voren zijn gekomen, met inbegrip van die welke tijdens de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling zijn geïdentificeerd, met de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar; en</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Not dating the auditor's report until the completion of the engagement quality review.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>de controleverklaring pas dateren na afronding van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| A26 | ISAE 3000 (Revised) <sup>19</sup> also establishes requirements for the engagement partner in relation to the engagement quality review.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Standaarden 3000A <sup>20</sup> en 3000D <sup>21</sup> stellen ook vereisten vast voor de opdrachtspartner met betrekking tot de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|     | <i>Discussions Between the Engagement Quality Reviewer and the Engagement Team</i> (Ref: Para. 24(c))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <i>Besprekingen tussen de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar en het opdrachtteam</i> (Zie Par. 24(c))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| A27 | Frequent communication between the engagement team and engagement quality reviewer throughout the engagement may assist in facilitating an effective and timely engagement quality review. However, a threat to the objectivity of the engagement quality reviewer may be created depending on the timing and extent of the discussions with the engagement team about a significant judgment. The firm's policies or procedures may set out the actions to be taken by the engagement quality reviewer or the engagement team to avoid situations in which the engagement quality reviewer | Frequente communicatie tussen het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar gedurende de opdracht kan bijdragen aan een effectieve en tijdige opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling. Er kan echter een bedreiging ontstaan voor de objectiviteit van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, afhankelijk van de timing en de omvang van de besprekingen met het opdrachtteam over een significante oordeelsvorming. Het beleid of de procedures van het kantoor kunnen bepalen welke maatregelen de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar of het opdrachtteam moet nemen om situaties te vermijden waarin: |

<sup>17</sup> International Standard on Auditing (ISA) 220 (Revised), Quality Management for an Audit of Financial Statements, paragraph 36

<sup>18</sup> Standaard 220, Kwaliteitsmanagement voor een controle van financiële overzichten, paragraaf 36

<sup>19</sup> International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised), Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information, paragraph 36

<sup>20</sup> Standaard 3000A, Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten), paragraaf 36

<sup>21</sup> Standaard 3000D, Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (directe-opdrachten), paragraaf 36

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | is, or may be perceived to be, making decisions on behalf of the engagement team. For example, in these circumstances the firm may require consultation about such significant judgments with other relevant personnel in accordance with the firm's consultation policies or procedures.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar beslissingen neemt namens het opdrachtteam; of</li> <li>de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar de indruk kan wekken dat te doen.</li> </ul> <p>In deze omstandigheden kan het kantoor bijvoorbeeld vereisen dat over dergelijke significante oordeelsvormingen wordt geconsulteerd met andere relevante personeelsleden, in overeenstemming met het beleid of de procedures van het kantoor voor consultaties.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|     | <i>Procedures Performed by the Engagement Quality Reviewer (Ref: Para. 25–27)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <i>Door de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar uitgevoerde werkzaamheden (Zie Par. 25-27)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| A28 | The firm's policies or procedures may specify the nature, timing and extent of the procedures performed by the engagement quality reviewer and also may emphasize the importance of the engagement quality reviewer exercising professional judgment in performing the review.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Het beleid of de procedures van het kantoor kunnen de aard, timing en omvang van de door de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar uitgevoerde werkzaamheden voorschrijven en kunnen ook benadrukken dat het belangrijk is dat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar professionele oordeelsvorming uitoefent bij het uitvoeren van de beoordeling.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| A29 | The timing of the procedures performed by the engagement quality reviewer may depend on the nature and circumstances of the engagement or the entity, including the nature of the matters subject to the review. Timely review of the engagement documentation by the engagement quality reviewer throughout all stages of the engagement (e.g., planning, performing and reporting) allows matters to be promptly resolved to the engagement quality reviewer's satisfaction, on or before the date of the engagement report. For example, the engagement quality reviewer may perform procedures in relation to the overall strategy and plan for the engagement at the completion of the planning phase. Timely performance of the engagement quality review also may reinforce the exercise of professional judgment and, when applicable to the type of engagement, professional skepticism, by the engagement team in planning and performing the engagement. | De timing van de werkzaamheden die worden uitgevoerd door de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar kan afhankelijk zijn van de aard en omstandigheden van de opdracht of de entiteit, met inbegrip van de aard van de aangelegenheden die worden beoordeeld. Een tijdige beoordeling van de opdrachtdocumentatie door de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar in alle fasen van de opdracht (bijvoorbeeld planning, uitvoering en rapportering) maakt het mogelijk aangelegenheden onverwijld tot tevredenheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar op te lossen, of voorafgaand aan de datum van de verklaring of rapport. De opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar kan bijvoorbeeld werkzaamheden uitvoeren met betrekking tot de algemene strategie en het plan voor de opdracht aan het einde van de planningsfase. De tijdige uitvoering van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling kan ook de uitoefening van professionele oordeelsvorming en, indien van toepassing op het soort opdracht, van een professioneel-kritische houding door het opdrachtteam bij de planning en uitvoering van de opdracht versterken. |
| A30 | The nature and extent of the engagement quality reviewer's procedures for a specific engagement may depend on, among other factors:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | De aard en omvang van de werkzaamheden van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar voor een specifieke opdracht kunnen onder meer afhangen van:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>The reasons for the assessments given to quality risks,<sup>22</sup> for example, engagements performed for entities in emerging industries or with complex transactions.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>de redenen voor de inschattingen van de kwaliteitsrisico's<sup>23</sup>, voor bijvoorbeeld opdrachten die worden uitgevoerd voor entiteiten in opkomende sectoren of entiteiten met complexe transacties;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Identified deficiencies, and the remedial actions to address the identified deficiencies, related to the firm's monitoring and remediation process, and any related guidance issued by the firm, which may indicate areas where more extensive procedures need to be performed by the engagement quality reviewer.</li> </ul>                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>geïdentificeerde tekortkomingen, en de herstelmaatregelen om de geïdentificeerde tekortkomingen aan te pakken, die verband houden met het monitoring- en herstelproces van het kantoor, en eventuele gerelateerde leidraden, die het kantoor heeft uitgevaardigd en die gebieden kunnen aanwijzen waar uitgebreidere werkzaamheden moeten worden uitgevoerd door de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar;</li> </ul>                                                                      |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>The complexity of the engagement.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>de complexiteit van de opdracht;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>The nature and size of the entity, including whether the entity is a listed entity.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>de aard en omvang van de entiteit, met inbegrip van de vraag of de entiteit een beursgenoteerde entiteit is;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Findings relevant to the engagement, such as the results of inspections undertaken by an external oversight authority in a prior period, or other concerns raised about the quality of the work of the engagement team.</li> </ul>                                                                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>bevindingen die relevant zijn voor de opdracht, zoals de resultaten van inspecties die in een voorgaande periode door een externe toezichthoudende autoriteit zijn uitgevoerd, of andere bezorgdheden die zijn geuit over de kwaliteit van het werk van het opdrachtteam;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                        |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Information obtained from the firm's acceptance and continuance of client relationships and specific engagements.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>informatie verkregen uit de aanvaarding en continuering door het kantoor van cliëntrelaties en van specifieke opdrachten;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>For assurance engagements, the engagement team's identification and assessment of, and responses to, risks of material misstatement in the engagement.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>voor assurance-opdrachten, de identificatie en inschatting door het opdrachtteam van, en reacties op, risico's van een afwijking van materieel belang in de opdracht;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Whether members of the engagement team have cooperated with the engagement quality reviewer. The firm's policies or procedures may address the actions the engagement quality reviewer takes in circumstances when the engagement team has not cooperated with the engagement quality reviewer, for example, informing an appropriate individual in the firm so appropriate action can be taken to resolve the issue.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>de vraag of leden van het opdrachtteam hebben meegewerkt met de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar. Het beleid of de procedures van het kantoor kunnen de acties bepalen die de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar onderneemt in omstandigheden waarin het team niet heeft meegewerkt met de opdrachtgerichte beoordelaar, bijvoorbeeld het informeren van een gepaste persoon binnen het kantoor zodat passende actie kan worden ondernomen om de kwestie op te lossen.</li> </ul> |

<sup>22</sup> ISQM 1, paragraph A49

<sup>23</sup> SKM1, paragraaf A49

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A31 | The nature, timing and extent of the engagement quality reviewer's procedures may need to change based on circumstances encountered in performing the engagement quality review.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Het kan noodzakelijk zijn dat de aard, timing en omvang van de werkzaamheden van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar worden aangepast op basis van omstandigheden die bij de uitvoering van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling worden aangetroffen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|     | Group Audit Considerations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Overwegingen over groepscontroles                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| A32 | The performance of an engagement quality review for an audit of group financial statements may involve additional considerations for the individual appointed as the engagement quality reviewer for the group audit, depending on the size and complexity of the group. Paragraph 21(a) requires the firm's policies or procedures to require the engagement quality reviewer to take overall responsibility for the performance of the engagement quality review. In doing so, for larger and more complex group audits, the group engagement quality reviewer may need to discuss significant matters and significant judgments with key members of the engagement team other than the group engagement team (e.g., those responsible for performing audit procedures on the financial information of a component). In these circumstances, the engagement quality reviewer may be assisted by individuals in accordance with paragraph 20. The guidance in paragraph A22 may be helpful when the engagement quality reviewer for the group audit is using assistants. | De uitvoering van een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling voor een controle van financiële overzichten van een groep kan aanvullende overwegingen met zich meebrengen voor de persoon die is aangesteld als opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar voor de groepscontrole, afhankelijk van de omvang en complexiteit van de groep. Paragraaf 21(a) schrijft voor dat het kantoor beleid of procedures vaststelt die vereisen dat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar algehele verantwoordelijkheid op zich neemt voor de uitvoering van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling. Daarbij kan het voor grotere en complexere groepscontroles nodig zijn dat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar van de groep significante aangelegenheden en significante oordeelsvormingen bespreekt met andere sleutelfiguren van het opdrachtteam dan het opdrachtteam op groepsniveau (bijvoorbeeld degenen die verantwoordelijk zijn voor het uitvoeren van controlewerkzaamheden op de financiële informatie van een groepsonderdeel). In die omstandigheden kan de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar ondersteuning krijgen van personen in overeenstemming met paragraaf 20. De leidraad in paragraaf A22 kan nuttig zijn wanneer de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar voor de groepscontrole gebruik maakt van ondersteuning. |
| A33 | In some cases, an engagement quality reviewer may be appointed for an audit of an entity or business unit that is part of a group, for example, when such an audit is required by law, regulation or other reasons. In these circumstances, communication between the engagement quality reviewer for the group audit and the engagement quality reviewer for the audit of that entity or business unit may help the group engagement quality reviewer in fulfilling the responsibilities in accordance with paragraph 21(a). For example, this may be the case when the entity or business unit has been identified as a component for purposes of the group audit and significant judgments related to the group audit have been made at the component level.                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | In sommige gevallen kan een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar worden aangesteld voor een controle van een entiteit of bedrijfseenheid die deel uitmaakt van een groep, bijvoorbeeld wanneer een dergelijke controle vereist is op grond van wet- of regelgeving of om andere redenen. In die omstandigheden kan communicatie tussen de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar voor de groepscontrole en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar voor de controle van die entiteit of bedrijfseenheid de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar van de groep helpen bij het vervullen van de verantwoordelijkheden in overeenstemming met paragraaf 21(a). Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn wanneer de entiteit of bedrijfseenheid als een groepsonderdeel werd aangemerkt voor doeleinden van de groepscontrole en significante oordeelsvormingen met betrekking tot de groepscontrole werden toegepast op het niveau van het groepsonderdeel.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | Information Communicated by the Engagement Team and the Firm (Ref: Para. 25(a))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Door het opdrachtteam en het kantoor gecommuniceerde informatie (Zie Par. 25(a))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| A34 | Obtaining an understanding of information communicated by the engagement team and the firm in accordance with paragraph 25(a) may assist the engagement quality reviewer in understanding the significant judgments that may be expected for the engagement. Such an understanding may also provide the engagement quality reviewer with a basis for discussions with the engagement team about the significant matters and significant judgments made in planning, performing and reporting on the engagement. For example, a deficiency identified by the firm may relate to significant judgments made by other engagement teams for certain accounting estimates for a particular industry. When this is the case, such information may be relevant to the significant judgments made on the engagement with respect to those accounting estimates, and therefore may provide the engagement quality reviewer with a basis for discussions with the engagement team in accordance with paragraph 25(b). | Het verkrijgen van inzicht in de door het opdrachtteam en het kantoor overeenkomstig paragraaf 25(a) gecommuniceerde informatie kan de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar helpen om inzicht te verkrijgen in de significante oordeelsvormingen die voor de opdracht kunnen worden verwacht. Dergelijk inzicht kan de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar ook een basis verschaffen voor besprekingen met het opdrachtteam over de significante aangelegenheden en significante oordeelsvormingen die zijn toegepast bij het plannen, uitvoeren en rapporteren over de opdracht. Een door het kantoor geïdentificeerde tekortkoming kan bijvoorbeeld betrekking hebben op significante oordeelsvormingen die door andere opdrachtteams zijn toegepast voor bepaalde boekhoudkundige schattingen voor een specifieke sector. Wanneer dit het geval is, kan dergelijke informatie relevant zijn voor de significante oordeelsvormingen die in het kader van de opdracht met betrekking tot deze boekhoudkundige schattingen zijn toegepast, en kan ze de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar bijgevolg een basis bieden voor besprekingen met het opdrachtteam overeenkomstig paragraaf 25(b). |
|     | Significant Matters and Significant Judgments (Ref: Para. 25(b)–25(c))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Significante aangelegenheden en significante oordeelsvormingen (Zie Par. 25(b)–25(c))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| A35 | For audits of financial statements, ISA 220 (Revised) <sup>24</sup> requires the engagement partner to review audit documentation relating to significant matters <sup>25</sup> and significant judgments, including those relating to difficult or contentious matters identified during the engagement, and the conclusions reached.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Voor controles van financiële overzichten schrijft Standaard 220 <sup>26</sup> voor dat de opdrachtspartner de controledocumentatie met betrekking tot significante aangelegenheden <sup>27</sup> en significante oordeelsvormingen beoordeelt, met inbegrip van deze die betrekking heeft op moeilijke of omstreden aangelegenheden die tijdens de opdracht zijn vastgesteld, alsook de bereikte conclusies.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| A36 | For audits of financial statements, ISA 220 (Revised) <sup>28</sup> provides examples of significant judgments that may be identified by the engagement partner related to the overall audit strategy and audit plan for undertaking the engagement, the execution of the engagement and the overall conclusions reached by the engagement team.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Voor controles van financiële overzichten geeft Standaard 220 <sup>29</sup> voorbeelden van significante oordeelsvormingen die door de opdrachtspartner kunnen worden onderkend met betrekking tot de algemene controleaanpak en het controleplan voor de uitvoering van de opdracht, de uitvoering van de opdracht en de algemene conclusies die het opdrachtteam heeft bereikt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

<sup>24</sup> ISA 220 (Revised), paragraph 31

<sup>25</sup> ISA 230, Audit Documentation, paragraph 8(c)

<sup>26</sup> Standaard 220, paragraaf 31

<sup>27</sup> Standaard 230, Controledocumentatie, paragraaf 8(c)

<sup>28</sup> ISA 220 (Revised), paragraph A92

<sup>29</sup> Standaard 220, paragraaf A92

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A37 | For engagements other than audits of financial statements, the significant judgments made by the engagement team may depend on the nature and circumstances of the engagement or the entity. For example, in an assurance engagement performed in accordance with ISAE 3000 (Revised), the engagement team's determination of whether the criteria to be applied in the preparation of the subject matter information are suitable for the engagement may involve or require significant judgment.            | Voor andere opdrachten dan controles van financiële overzichten kunnen de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam afhankelijk zijn van de aard en omstandigheden van de opdracht of de entiteit. Bij een assurance-opdracht die wordt uitgevoerd in overeenstemming met Standaard 3000A of Standaard 3000D kan bijvoorbeeld de vaststelling door het opdrachtteam of de criteria die moeten worden toegepast bij de voorbereiding van de informatie over het object van onderzoek passend zijn voor de opdracht, significante oordeelsvorming inhouden of vereisen.                      |
| A38 | In performing the engagement quality review, the engagement quality reviewer may become aware of other areas where significant judgments would have been expected to be made by the engagement team for which further information may be needed about the engagement team's procedures performed or the basis for conclusions reached. In those circumstances, discussions with the engagement quality reviewer may result in the engagement team concluding that additional procedures need to be performed. | Bij het uitvoeren van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling kan de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar zich bewust worden van andere gebieden waar naar verwachting significante oordeelsvormingen zouden zijn toegepast door het opdrachtteam, waarvoor nadere informatie nodig kan zijn over de door het opdrachtteam uitgevoerde werkzaamheden of over de basis voor de bereikte conclusies. In die omstandigheden kunnen besprekingen met de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar ertoe leiden dat het opdrachtteam concludeert dat aanvullende werkzaamheden moeten worden uitgevoerd. |
| A39 | The information obtained in accordance with paragraphs 25(a) and 25(b), and the review of selected engagement documentation, assists the engagement quality reviewer in evaluating the engagement team's basis for making the significant judgments. Other considerations that may be relevant to the engagement quality reviewer's evaluation include, for example:                                                                                                                                          | De overeenkomstig paragrafen 25(a) en 25(b) verkregen informatie en de beoordeling van geselecteerde opdrachtdocumentatie helpen de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar bij het evalueren van de basis waarop het opdrachtteam de significante oordeelsvormingen heeft toegepast. Andere overwegingen die relevant kunnen zijn voor de evaluatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar zijn bijvoorbeeld:                                                                                                                                                                                 |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Remaining alert to changes in the nature and circumstances of the engagement or the entity that may result in changes in the significant judgments made by the engagement team;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• het alert blijven voor veranderingen in de aard en omstandigheden van de opdracht of de entiteit die kunnen leiden tot veranderingen in de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Applying an unbiased view in evaluating responses from the engagement team; and</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• het toepassen van een onbevooroordeelde blik bij het evalueren van reacties van het opdrachtteam; en</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Following up on inconsistencies identified in reviewing engagement documentation, or inconsistent responses by the engagement team to questions relating to the significant judgments made.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• het opvolgen van inconsistenties die bij de beoordeling van de opdrachtdocumentatie zijn vastgesteld, of van inconsistente reacties van het opdrachtteam op vragen over de significante oordeelsvormingen.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| A40 | The firm's policies or procedures may specify engagement documentation to be reviewed by the engagement quality reviewer. In addition, such policies or procedures may indicate that the engagement quality reviewer exercises professional judgment in                                                                                                                                                                                                                                                       | Het beleid of de procedures van het kantoor kunnen voorschrijven welke opdrachtdocumentatie moet worden beoordeeld door de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar. Daarnaast kunnen dergelijke beleid of procedures aangeven dat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar professionele oordeelsvorming uitoefent bij het selecteren van aanvullende                                                                                                                                                                                                                                                |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | selecting additional engagement documentation to be reviewed relating to significant judgments made by the engagement team.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | opdrachtdocumentatie die moet worden beoordeeld met betrekking tot significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| A41 | Discussions about significant judgments with the engagement partner, and if applicable, other members of the engagement team, together with the engagement team's documentation, may assist the engagement quality reviewer in evaluating the exercise of professional skepticism, when applicable to the engagement, by the engagement team in relation to those significant judgments                                                                                                                                                                      | Besprekingen over significante oordeelsvormingen met de opdrachtpartner en, indien van toepassing, met andere leden van het opdrachtteam, samen met de documentatie van het opdrachtteam, kunnen de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar helpen bij het evalueren van de uitoefening van een professioneel-kritische instelling, indien van toepassing op de opdracht, door het opdrachtteam in verband met die significante oordeelsvormingen.                                                                                                                                                                                                                  |
| A42 | For audits of financial statements, ISA 220 (Revised) <sup>30</sup> provides examples of the 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 impediments to the exercise of professional skepticism at the engagement level.                                                                                                                                          | Voor controles van financiële overzichten geeft Standaard 220 <sup>31</sup> voorbeelden van belemmeringen ten aanzien van de uitoefening van een professioneel-kritische houding op het niveau van de opdracht, van onbewuste vooringenomenheid van de kant van de auditor die de uitoefening van een professioneel-kritische instelling kan belemmeren, en van mogelijke maatregelen die het opdrachtteam kan nemen om dergelijke belemmeringen van de uitoefening van een professioneel-kritische instelling op het niveau van de opdracht in te perken.                                                                                                         |
| A43 | For audits of financial statements, the requirements and relevant application material in ISA 315 (Revised 2019), <sup>32</sup> ISA 540 (Revised) <sup>33</sup> and other ISAs also provide examples of areas in an audit where the auditor exercises professional skepticism, or examples of where appropriate documentation may help provide evidence about how the auditor exercised professional skepticism. Such guidance may also assist the engagement quality reviewer in evaluating the exercise of professional skepticism by the engagement team. | Voor controles van financiële overzichten geven de vereisten en de relevante toepassingsgerichte teksten in Standaard 315 <sup>34</sup> , Standaard 540 <sup>35</sup> en andere Standaarden ook voorbeelden van gebieden in een controle waar de auditor een professioneel-kritische instelling uitoefent, of voorbeelden van waar passende documentatie kan helpen informatie te leveren over hoe de accountant een professioneel-kritische instelling heeft uitgeoefend. Dergelijke leidraden kunnen de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar ook helpen bij het evalueren van de uitoefening van een professioneel-kritische instelling door het opdrachtteam. |
|     | Whether Relevant Ethical Requirements Relating to Independence Have Been Fulfilled (Ref: Para. 25(d))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Of aan de relevante ethische voorschriften met betrekking tot onafhankelijkheid is voldaan (Zie Par. 25(d))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| A44 | ISA 220 (Revised) <sup>36</sup> requires the engagement partner, prior to dating the auditor's report, to take responsibility for determining                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Standaard 220 <sup>37</sup> vereist dat de opdrachtpartner, voorafgaand aan het dateren van de controleverklaring, de verantwoordelijkheid op zich neemt om te                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

<sup>30</sup> ISA 220 (Revised), paragraphs A34-A36

<sup>31</sup> Standaard 220, paragrafen A34-A36

<sup>32</sup> ISA 315 (Revised 2019), Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement, paragraph A238

<sup>33</sup> ISA 540 (Revised), Auditing Accounting Estimates and Related Disclosures, paragraph A11

<sup>34</sup> Standaard 315, Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten, paragraaf A238

<sup>35</sup> Standaard 540, De controle van schattingen en van de toelichtingen daarop, paragraaf A11

<sup>36</sup> ISA 220 (Revised), paragraph 21

<sup>37</sup> Standaard 220, paragraaf 21

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | whether relevant ethical requirements, including those related to independence, have been fulfilled                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | bepalen of aan de relevante ethische voorschriften, waaronder die met betrekking tot onafhankelijkheid, is voldaan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|     | Whether Consultation Has Taken Place on Difficult or Contentious Matters or Matters Involving Differences of Opinion (Ref: Para. 25(e))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Of consultaties hebben plaatsgevonden over moeilijke of omstreden aangelegenheden of over aangelegenheden die betrekking hebben op verschillen van inzicht (Zie Par. 25(e))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| A45 | ISQM 1 <sup>38</sup> addresses consultation on difficult or contentious matters and 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | SKM1 <sup>39</sup> behandelt consultaties over moeilijke of omstreden aangelegenheden en over verschillen van inzicht binnen het opdrachtteam, of tussen het opdrachtteam en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar dan wel de personen die binnen het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor activiteiten uitvoeren.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|     | Sufficient and Appropriate Involvement of the Engagement Partner on the Engagement (Ref: Para. 25(f))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Voldoende en passende betrokkenheid van de opdrachtpartner bij de opdracht (Zie Par. 25(f))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| A46 | ISA 220 (Revised) <sup>40</sup> requires the engagement partner to determine, prior to dating the auditor's report, that the engagement partner's involvement has been sufficient and appropriate throughout the audit engagement such that the engagement partner has the basis for determining that the significant judgments made and the conclusions reached are appropriate given the nature and circumstances of the engagement. ISA 220 (Revised) <sup>41</sup> also indicates that the documentation of the involvement of the engagement partner may be accomplished in different ways. Discussions with the engagement team, and review of such engagement documentation, may assist the engagement quality reviewer's evaluation of the basis for the engagement partner's determination that the engagement partner's involvement has been sufficient and appropriate. | Standaard 220 <sup>42</sup> vereist dat de opdrachtpartner, voorafgaand aan het dateren van de controleverklaring, vaststelt dat de betrokkenheid van de opdrachtpartner voldoende en passend was gedurende de controleopdracht zodat de opdrachtpartner beschikt over de basis om vast te stellen dat de significante oordeelsvormingen en de bereikte conclusies passend zijn voor de aard en de omstandigheden van de opdracht. Standaard 220 <sup>43</sup> wijst er ook op dat het documenteren van de betrokkenheid van de opdrachtpartner op verschillende manieren kan gebeuren. Besprekingen met het opdrachtteam, en de beoordeling van dergelijke opdrachtdocumentatie, kunnen de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar helpen bij het evalueren van de basis voor de vaststelling door de opdrachtpartner dat de betrokkenheid van de opdrachtpartner voldoende en passend was. |
|     | Review of Financial Statements and Engagement Reports (Ref: Para. 25(g))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Beoordeling van financiële overzichten, verklaringen en rapporten (Zie Par. 25(g))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

<sup>38</sup> ISQM 1, paragraphs 31(d), 31(e) and A79-A82

<sup>39</sup> SKM1, paragrafen 31(d), 31(e) en A79-A82

<sup>40</sup> ISA 220 (Revised), paragraph 40(a)

<sup>41</sup> ISA 220 (Revised), paragraph A118

<sup>42</sup> Standaard 220, paragraaf 40(a)

<sup>43</sup> Standaard 220, paragraaf A118



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A47 | For audits of financial statements, the engagement quality reviewer's review of the financial statements and auditor's report thereon may include consideration of whether the presentation and disclosure of matters relating to the significant judgments made by the engagement team are consistent with the engagement quality reviewer's understanding of those matters based on the review of selected engagement documentation, and discussions with the engagement team. In reviewing the financial statements, the engagement quality reviewer may also become aware of other areas where significant judgments would have been expected to be made by the engagement team for which further information may be needed about the engagement team's procedures or conclusions. The guidance in this paragraph also applies to review engagements, and the related engagement report. | Voor controles van financiële overzichten kan de beoordeling door de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar van de financiële overzichten en van de controleverklaring daarover de overweging inhouden of de presentatie en openbaarmaking van aangelegenheden in verband met significante oordeelsvormingen door het opdrachtteam consistent zijn met het inzicht van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar in die aangelegenheden dat gebaseerd is op de beoordeling van geselecteerde opdrachtdocumentatie en op besprekingen met het opdrachtteam. Bij het beoordelen van de financiële overzichten kan de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar zich ook bewust worden van andere gebieden waar, naar verwachting, significante oordeelsvormingen zouden zijn gemaakt door het opdrachtteam, waarvoor nadere informatie nodig kan zijn over de werkzaamheden of conclusies van het opdrachtteam. De leidraad in deze paragraaf is ook van toepassing op beoordelingsopdrachten en op de ermee verband houdende beoordelingsverklaring. |
| A48 | For other assurance and related services engagements, the engagement quality reviewer's review of the engagement report and, when applicable, the subject matter information may include considerations similar to those described in paragraph A47 (e.g., whether the presentation or description of matters relating to the significant judgments made by the engagement team are consistent with the engagement quality reviewer's understanding based on the procedures performed in connection with the review).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Voor andere assurance-opdrachten of aan assurance verwante diensten kan de beoordeling van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar van het rapport en, indien van toepassing, van de informatie over het object van onderzoek overwegingen inhouden die gelijkwaardig zijn aan deze die werden beschreven in paragraaf A47 (bijvoorbeeld of de presentatie of beschrijving van aangelegenheden in verband met de significante oordeelsvormingen door het opdrachtteam consistent zijn met het inzicht van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar dat gebaseerd is op de werkzaamheden die met betrekking tot de beoordeling werden uitgevoerd).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|     | Unresolved Concerns of the Engagement Quality Reviewer (Ref: Para. 26)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Onopgeloste punten van zorg van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar (Zie Par. 26)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| A49 | The firm's policies or procedures may specify the individual(s) in the firm to be notified if the engagement quality reviewer has unresolved concerns that the significant judgments made by the engagement team, or the conclusions reached thereon, are not appropriate. Such individual(s) may include the individual assigned the responsibility for the appointment of engagement quality reviewers. With respect to such unresolved concerns, the firm's policies or procedures may also require consultation within or outside the firm (e.g., a professional or regulatory body).                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Het beleid of de procedures van het kantoor kunnen specificeren welke persoon of personen in het kantoor moeten worden ingelicht als de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar onopgeloste punten van zorg heeft dat de significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam, of de bereikte conclusies in dat verband, niet passend zijn. Tot deze persoon of personen kan ook de persoon behoren aan wie de verantwoordelijkheid voor de aanwijzing van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars is toegewezen. Met betrekking tot dergelijke onopgeloste punten van zorg kunnen het beleid of de procedures van het kantoor ook raadpleging binnen of buiten het kantoor (bijvoorbeeld met een beroeps- of regelgevende instantie) vereisen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|     | <b>Documentation</b> (Ref: Para. 28–30)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Documentatie</b> (Zie Par. 28-30)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A50 | Paragraphs 57 to 60 of ISQM 1 address the firm's documentation of its system of quality management. An engagement quality review performed in accordance with this ISQM is therefore subject to the documentation requirements in ISQM 1.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Paragrafen 57 tot 60 van SKM1 behandelen de documentatie door het kantoor van zijn kwaliteitsmanagementsysteem. Een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling die in overeenstemming met deze Standaard wordt uitgevoerd is daarom onderworpen aan de documentatievereisten in SKM1.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| A51 | The form, content and extent of the documentation of the engagement quality review may depend on factors such as:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | De vorm, inhoud en omvang van de documentatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling kan afhangen van factoren zoals:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• The nature and complexity of the engagement;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• de aard en complexiteit van de opdracht;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• The nature of the entity;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• de aard van de entiteit;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• The nature and complexity of the matters subject to the engagement quality review; and</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• de aard en complexiteit van de aangelegenheden die het onderwerp zijn van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling; en</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• The extent of the engagement documentation reviewed.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• de omvang van de beoordeelde opdrachtdocumentatie.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| A52 | The performance and notification of the completion of the engagement quality review may be documented in a number of ways. For example, the engagement quality reviewer may document the review of engagement documentation electronically in the IT application for the performance of the engagement. Alternatively, the engagement quality reviewer may document the review through means of a memorandum. The engagement quality reviewer's procedures may also be documented in other ways, for example, in the minutes of the engagement team's discussions where the engagement quality reviewer was present.                                                                                                     | De uitvoering en kennisgeving van de afronding van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling kan op een aantal manieren worden gedocumenteerd. De opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar kan bijvoorbeeld de beoordeling van de opdrachtdocumentatie elektronisch documenteren in de IT-applicatie voor de uitvoering van de opdracht. Een andere mogelijkheid is dat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar de beoordeling documenteert door middel van een memorandum. De werkzaamheden van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar kunnen ook op andere manieren worden gedocumenteerd, bijvoorbeeld in de notulen van de besprekingen van het opdrachtteam waarbij de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar aanwezig was.                                                                                                                              |
| A53 | Paragraph 24(b) requires that the firm's policies or procedures preclude the engagement partner from dating the engagement report until the completion of the engagement quality review, which includes resolving matters raised by the engagement quality reviewer. Provided that all requirements with respect to the performance of the engagement quality review have been fulfilled, the documentation of the review may be finalized after the date of the engagement report, but before the assembly of the final engagement file. However, firm policies or procedures may specify that the documentation of the engagement quality review needs to be finalized on or before the date of the engagement report. | Paragraaf 24(b) vereist dat het beleid of de procedures van het kantoor de opdrachtspartner beletten om het opdrachtrapport te dateren voorafgaand aan de afronding van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling, wat ook het oplossen van aangelegenheden omvat die door de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar aan de orde zijn gesteld. Op voorwaarde dat aan alle vereisten met betrekking tot de uitvoering van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is voldaan, kan de documentatie van de beoordeling worden afgerond na de datum van de verklaring of het rapport, maar vóór de samenstelling van het definitieve opdrachtdossier. Het beleid of de procedures van het kantoor kunnen echter bepalen dat de documentatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling op of vóór de datum van de verklaring of het rapport moet zijn afgerond. |

## 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](mailto: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](mailto:permissions@ifac.org).

De International Standard for Quality Management 2 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 maart 2025 en is gereproduceerd met toestemming van de IFAC. Het proces van vertalen van de Standaard voor Kwaliteitsmanagement 2 is beoordeeld door de IFAC en in overeenstemming Koninklijke NBA

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 2 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 2 © 2023 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

De Nederlandse tekst van Standaard voor Kwaliteitsmanagement 2 als gevolg van de gewijzigde standaarden op het gebied van kwaliteitsmanagement © 2025 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

Originele titel: International Standard on Quality Management 2

Contact [permissions@ifac.org](mailto: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](mailto:nba@nba.nl)  
I [www.nba.nl](http://www.nba.nl)