

Ontwerp

Norm inzake de opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden

DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN EN DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE BELASTINGADVISEURS EN DE ACCOUNTANTS;

Gezien artikel 31, § 1 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren;

Gelet op de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur en in het bijzonder de artikelen 3, 5, 6, 62 en 72 voor wat het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants betreft;

Gezien het ontwerp van norm van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren voorgelegd ter openbare raadpleging die plaatsvond van [XX] tot [XX];

Gezien de commentaren ontvangen op deze openbare raadpleging;

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Het uitvaardigen en openbaar maken op de websites van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) en het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants (IBA) van technische normen en aanbevelingen, specifiek voor de uitoefening van het beroep, is een bevoegdheid van de respectievelijke Raden van het IBR en het IBA die rechtstreeks voortvloeit uit artikel 31 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, respectievelijk artikel 72, 2° van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur.*
- (2) Het is in het algemeen belang dat een beroep wordt gedaan op een internationaal erkend referentiekader, hetgeen bijdraagt aan de kwaliteit van de uitgevoerde werkzaamheden en aan de harmonisatie van de uitgebrachte verslagen. Dit erkend referentiekader dient een hoog kwaliteitsniveau te verzekeren.*
- (3) Zo ook voor de opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie, die steeds meer aan belang winnen bij kleine en middelgrote ondernemingen (KMO's) als een valabel alternatief voor een controleopdracht. Indien de opdracht geen bij wet of regelgeving aan bedrijfsrevisoren en (gecertificeerd) accountants voorbehouden opdracht betreft, kunnen ook gecertificeerd belastingadviseurs en fiscaal accountants opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoeren.*



- (4) Sinds COVID worden de voordelen van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden in vergelijking met een controleopdracht ook onderkend door diverse overheden (federaal, Vlaanderen, Wallonië en Brussel) in het kader van het toekennen van subsidies. Daar waar de ISRS 4400 de subsidiegever kan helpen om te controleren of de subsidie correct werd aangevraagd, dan wel besteed volgens de voorwaarden, is de administratieve belasting, met inbegrip van het kostenplaatje, voor de subsidieaanvrager aanzienlijk beperkter dan bij een controleopdracht.
- (5) De International Standards on Related Services (ISRS), zoals aangenomen door de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)¹, bieden een internationaal erkend referentiekader en beantwoorden aan deze vereisten om internationaal erkende en actuele normen te ontwikkelen. Deze zijn reeds verplicht, met of zonder nationale aanpassing, in verschillende landen. Deze standaarden bevorderen de kwaliteit van de financiële en niet- financiële informatie door te voorzien in de toepassing van procedures, alsook in een betere documentatie van de werkzaamheden van de bedrijfsrevisor, de (fiscaal) accountant, de gecertificeerd accountant en de gecertificeerd belastingadviseur (hierna "de beroepsbeoefenaar") en in een standaardisering van het verslag van de beroepsbeoefenaar die de verstaanbaarheid ervan vergroot.
- (6) De ISRS 4400 (Herzien) Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden voldoet aan deze criteria.
- (7) Onderhavige norm beoogt de International Standard on Related Services (ISRS) 4400 (Herzien), met uitzondering van enkele aanpassingen aan de Belgische context, van toepassing te maken in België, op de opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden die beginnen vanaf één maand na de datum van publicatie in het Belgisch Staatsblad van het bericht tot goedkeuring van de minister die bevoegd is voor Economie.
- (8) Onderhavige norm bevat een inleiding, algemene bepalingen, vereisten en toepassingsmodaliteiten. De beroepsbeoefenaar dient de gehele tekst van deze norm, met inbegrip van de toepassingsmodaliteiten, na te leven teneinde de doelstellingen te begrijpen en de vereisten naar behoren toe te passen. De beroepsbeoefenaar dient daarbij zijn professionele oordeelsvorming toe te passen en een professioneel-kritische instelling te handhaven. De toepassingsmodaliteiten vormen leidraden die relevant zijn voor de behoorlijke toepassing van de vereisten van deze norm. De toepassingsmodaliteiten bevatten onder meer verdere uitleg over de vereisten en kunnen:
- nadere uitleg bevatten van wat een vereiste inhoudt of wat het is bedoeld te omvatten; dit kan onder meer door verwijzing naar wet- of regelgeving;
 - voorbeelden bevatten die in de gegeven omstandigheden van toepassing kunnen zijn.

HEBBEN OP HUN ZITTINGEN VAN [XX] (IBR) EN [XX] (IBA) DE HIERNAVOLGENDE NORM AANGENOMEN.

Goedkeuring van onderhavige norm

De Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren heeft op [XX] het ontwerp van onderhavige norm aangenomen en ter goedkeuring voorgelegd aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en de minister bevoegd voor Economie.

Overeenkomstig artikel 31, §1, 5de en 6de lid van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, werd het Instituut gehoord en heeft deze laatste

¹ Over de IAASB, zie p. 4. Over copyright IFAC, zie p. 51.



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

de aangepaste ontwerpnorm op [XX] aangenomen om rekening te houden met de vraag van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen tot herformulering van deze norm op basis van zijn eigen opmerkingen, de hoorzitting of de opmerkingen van het College (ook genaamd 'BAOB'), de FSMA en/of de Nationale Bank van België.

De Raad van het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants heeft op [XX] het ontwerp van onderhavige norm aangenomen. Overeenkomstig artikel 80 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur heeft de Hoge Raad voor de Economische Beroepen op het verzoek van het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants op [XX] een positief advies uitgebracht.

Overeenkomstig artikel 31, § 2 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, werd deze norm op [XX] door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en op XX door de Minister die bevoegd is voor Economie goedgekeurd. Deze goedkeuring heeft het voorwerp uitgemaakt van een bericht door de minister die bevoegd is voor Economie, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van [XX], p [XX].

Over de IAASB

De *International Standard on Related Services (ISRS) 4400 (Herzien)* werd ontwikkeld en goedgekeurd door de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

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

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

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

Copyright® Oktober 2023 door de *International Federation of Accountants* (IFAC). Voor informatie over copyright, handelsmerken en toestemmingen, zie p. 51.

Inhoudstafel

Toepassing van ISRS 4400 (Herzien) in België.....	6
Inleiding	7
Toepassingsgebied van deze norm	7
De opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden.....	9
Autoriteit van deze norm.....	10
Ingangsdatum	11
Doelstellingen	11
Definities.....	12
Vereisten.....	16
Het uitvoeren van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden overeenkomstig deze norm.....	16
Relevante ethische voorschriften	17
Professionele oordeelsvorming.....	20
Kwaliteitsmanagement op het niveau van de opdracht.....	22
Aanvaarding en continuering van de opdracht.....	24
Het overeenkomen van de opdrachtvoorwaarden.....	30
Het verrichten van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.....	32
Het gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige	33
Rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden.....	36
Het uitvoeren van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden samen met een andere opdracht	39
Documentatie	41
Bijlage 1	43
Voorbeeld van een opdrachtbrief voor een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden.....	43
Bijlage 2	45
Voorbeelden van rapporten van overeengekomen specifieke werkzaamheden.....	45

Toepassing van ISRS 4400 (Herzien) in België

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
1. Onderhavige norm beoogt de <i>International Standard on Related Services</i> (ISRS) 4400 (Herzien) Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden van toepassing te maken in België in de vertaling naar het Nederlands zoals hieronder overgenomen, met uitzondering van enkele aanpassingen aan de Belgische context (hierna “deze norm”). De bedrijfsrevisoren kunnen ook de versie van de <i>International Standard on Related Services</i> (ISRS) 4400 (Herzien), zoals aangenomen door de <i>International Auditing and Assurance Standards Board</i> (IAASB), toepassen. Deze internationale norm werd in België van toepassing gemaakt door de Norm van [XXX] inzake de toepassing van ISRS 4400 (Herzien) Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie in België.	

Inleiding

Toepassingsgebied van deze norm

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
2. Deze norm behandelt: (a) de verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar wanneer deze de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden heeft gekregen; en (b) de vorm en inhoud van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden.	
3. Deze norm is van toepassing op de uitvoering van opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële of niet-financiële onderzoeksobjecten. (Zie Par. A1-A2)	A1. De verwijzing naar "onderzoeksobjecten" in deze norm omvat alles waarop overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd, met inbegrip van informatie, documenten, metingen of naleving van wet- en regelgeving, voor zover relevant. (Zie Par. 3)
	A2. Voorbeelden van financiële en niet-financiële onderzoeksobjecten waarop een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden kan worden uitgevoerd, zijn: (Zie Par. 3) • Financiële onderzoeksobjecten met betrekking tot: ○ financiële overzichten van de entiteit of specifieke transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen in de financiële overzichten, ○ het voldoen aan de subsidievoorwaarden van uitgaven aangevraagd bij een subsidieprogramma, ○ inkomsten voor het bepalen van royalty's, huur of franchisevergoedingen op basis van een percentage van de inkomsten,



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

	○ kapitaaltoereikendheidsratio's voor toezichhoudende instanties. ● Niet-financiële onderzoeksobjecten met betrekking tot: ○ aantallen passagiers gemeld aan een burgerluchtvaartautoriteit, ○ waarneming van vernietiging van nagemaakte of defecte goederen gemeld aan een toezichhoudende instantie, ○ gegevensgenererende processen die worden gebruikt voor loterijtrekkingen gemeld aan een toezichhoudende instantie, ○ volume van de uitstoot van broeikasgassen gemeld aan een toezichhoudende instantie. De bovenstaande lijst is niet uitputtend. Naarmate de vraag naar externe verslaggeving evolueert, kunnen ook andere soorten onderzoeksobjecten aan de orde komen.
<i>Kwaliteitsmanagement</i>	
4. De beroepsbeoefenaar dient te beschikken over een kwaliteitsmanagementsysteem dat van toepassing is op de door deze norm beoogde opdracht, die door zowel de leden van het IBA als door de bedrijfsrevisoren kan worden uitgevoerd. Dit kwaliteitsmanagementsysteem wordt opgezet in overeenstemming met de respectievelijke normen die van toepassing zijn binnen elk instituut en die zijn goedgekeurd volgens de wettelijk voorziene procedure.	

De opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
5. Bij een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden voert de beroepsbeoefenaar de werkzaamheden uit die zijn overeengekomen door de beroepsbeoefenaar en de opdrachtgever en waarbij de opdrachtgever heeft erkend dat deze werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht. De beroepsbeoefenaar rapporteert de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden en de daarop betrekking hebbende bevindingen in het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden. De opdrachtgever en andere beoogde gebruikers overwegen voor zichzelf de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door de beroepsbeoefenaar zijn gerapporteerd en trekken hun eigen conclusies uit de door de beroepsbeoefenaar uitgevoerde werkzaamheden.	
6. De waarde van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met deze norm vloeit voort uit: (a) het naleven door de beroepsbeoefenaar van professionele standaarden, met inbegrip van de relevante ethische voorschriften; en (b) het duidelijk communiceren van de uitgevoerde werkzaamheden en de daarmee samenhangende bevindingen.	
7. Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen controle, beoordelings- of andere assuranceopdracht. Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden omvat niet het door de beroepsbeoefenaar verkrijgen van informatie met als doel, in welke vorm dan ook, het tot uitdrukking brengen van een oordeel of van een assuranceconclusie.	

Autoriteit van deze norm

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
8. Deze norm bevat de doelstellingen van de beroepsbeoefenaar bij het naleven van de norm die de context bieden waarin de vereisten van deze norm zijn vastgesteld. Zij zijn bedoeld om de beroepsbeoefenaar te ondersteunen bij het begrijpen van wat moet worden bereikt in een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden.	
9. Deze norm bevat vereisten, die worden uitgedrukt door gebruik te maken van “dient te (dienen te)”, die erop gericht zijn om de beroepsbeoefenaar in staat te stellen de vermelde doelstellingen te bereiken.	
10. Daarnaast bevat deze norm inleidende teksten, definities en toepassingsgerichte en overige verklarende teksten die relevante context bieden voor een goed inzicht in deze norm.	
11. De toepassingsgerichte en overige verklarende teksten bieden verdere uitleg over de vereisten en leidraden voor het uitvoeren ervan. Hoewel dergelijke leidraden op zichzelf geen vereiste opleggen, zijn ze relevant voor de correcte toepassing van de vereisten. De toepassingsgerichte en overige verklarende teksten kunnen tevens achtergrondinformatie verschaffen betreffende aangelegenheden die in deze norm worden behandeld, die ondersteunt bij het toepassen van de vereisten.	

Ingangsdatum

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN (Zie Par. 12)
12. Deze norm is van toepassing op de opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden die beginnen vanaf één maand na de datum van publicatie in het <i>Belgisch Staatsblad</i> van het bericht tot goedkeuring van de minister die bevoegd is voor Economie. (Zie Par. A3)	A3. Bij opdrachtvoorwaarden die betrekking hebben op een periode van meerdere jaren, kunnen beroepsbeoefenaars wensen om de opdrachtvoorwaarden te actualiseren zodat de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden op of na de ingangsdatum in overeenstemming met deze norm zal worden uitgevoerd.

Doelstellingen

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
13. De doelstellingen van de beroepsbeoefenaar bij een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden onder deze norm zijn: (a) het met de opdrachtgever overeenkomen van de uit te voeren werkzaamheden; (b) het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden; en (c) het communiceren van de uitgevoerde werkzaamheden en de daarmee samenhangende bevindingen in overeenstemming met de vereisten van deze norm.	

Definities

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
14. De verklarende woordenlijst² bevat de termen die in deze norm worden gedefinieerd en bevat ook beschrijvingen van andere in deze norm voorkomende termen ter bevordering van een consistente interpretatie. In deze norm worden de termen aangevuld met een aantal termen die specifiek zijn voor de Belgische context. In het kader van deze norm hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis: a) <i>Accountant</i> – De accountant bedoeld in artikel 2, 4° van de wet van 17 maart 2019. b) <i>Bedrijfsrevisor</i> – De bedrijfsrevisor bedoeld in artikel 3, 3° van de wet van 7 december 2016. c) <i>Beoogde gebruikers</i> – Perso(n)nen, organisatie(s) of groep(en) waarvan de beroepsbeoefenaar verwacht dat zij gebruik zullen maken van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden. In bepaalde gevallen kunnen de beoogde gebruikers anderen zijn dan degenen aan wie het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden is gericht. (Zie Par. A4 en A5) d) <i>Beroepsbeoefenaar</i> – Deze term verwijst zowel naar een bedrijfsrevisor als naar een beroepsbeoefenaar zoals bedoeld in artikel 2, 3° van de wet van 17 maart 2019 met uitzondering van de stagiairs. De term omvat de opdrachtpartner of andere leden van het opdrachtteam, of, naar gelang van toepassing, het kantoor. Wanneer deze norm uitdrukkelijk bedoelt dat een vereiste of	<i>Opdrachtgever en andere beoogde gebruikers</i> (Zie Par. 14(c), 14(p), 14(s), 14(t), 23(a), 25(f)(i), 25(g), 31(e)(i) en 31(e)(iii)) A4. In sommige omstandigheden kunnen de specifieke werkzaamheden worden overeengekomen met de beoogde gebruikers naast de opdrachtgever. Beoogde gebruikers anders dan de opdrachtgever kunnen tevens het passend zijn van de werkzaamheden erkennen. A5. De opdrachtgever kan, onder verschillende omstandigheden, de verantwoordelijke partij, een regelgever of een andere beoogde gebruiker zijn. Verwijzingen naar de opdrachtgever in deze norm omvatten, indien relevant, meerdere opdrachtgevers. <i>Bevindingen</i> (Zie Par. 14(e)) A6. Bevindingen kunnen objectief worden geverifieerd, hetgeen betekent dat verschillende beroepsbeoefenaren die dezelfde werkzaamheden verrichten, geacht worden tot gelijkwaardige resultaten te komen. Bevindingen sluiten het tot uitdrukking brengen van een oordeel of van een conclusie uit, evenals eventuele aanbevelingen die de beroepsbeoefenaar kan doen. A7. Beroepsbeoefenaren kunnen de term "feitelijke bevindingen" gebruiken in plaats van "bevindingen", bijvoorbeeld wanneer de beroepsbeoefenaar bezorgd is dat de term "bevindingen" verkeerd geïnterpreteerd kan worden. Dit kan het geval zijn in rechtsgebieden of talen waar de term "bevindingen" kan worden opgevat als resultaten die niet feitelijk zijn.

² Verklarende woordenlijst met betrekking tot internationale standaarden die is uitgebracht door de *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB) in het door de IFAC uitgegeven *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements (the Handbook)*.



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

verantwoordelijkheid door de opdrachtpartner moet worden vervuld, wordt de term “opdrachtpartner” in plaats van de term “beroepsbeoefenaar” gebruikt. “Opdrachtpartner” en “kantoor” dienen, waar relevant, te worden gelezen als verwijzingen naar hun equivalenten binnen de publieke sector.

- e) *Bevindingen* – Bevindingen zijn de feitelijke resultaten van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden. Bevindingen kunnen objectief worden geverifieerd. Verwijzingen naar bevindingen in deze norm sluiten oordelen of conclusies in welke vorm dan ook, evenals aanbevelingen die de beroepsbeoefenaar kan doen, uit. (Zie Par. A6 en A7)
- f) *Door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige* – Persoon of organisatie die beschikt over deskundigheid op een ander gebied dan assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten en van wie/waarvan de werkzaamheden op dat gebied door de beroepsbeoefenaar worden gebruikt om de beroepsbeoefenaar te helpen bij de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige kan een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde interne deskundige zijn (die een partner of medewerker is, met inbegrip van tijdelijke medewerkers, van het kantoor of een netwerkkantoor) of een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde externe deskundige.
- g) *Fiscaal accountant* – De fiscaal accountant bedoeld in artikel 2, 5° van de wet van 17 maart 2019.
- h) *Fraude* – Een opzettelijke handeling door een of meer leden van het management, de met governance belaste personen of werknemers van de opdrachtgever of door derden, waarbij gebruik wordt gemaakt van misleiding teneinde een onrechtmatig of onwettig voordeel te verkrijgen.
- i) *Gecertificeerd accountant* – De gecertificeerd accountant bedoeld in artikel 2, 1° van de wet van 17 maart 2019.



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

- j) *Gecertificeerd belastingadviseur* – De gecertificeerd belastingadviseur bedoeld in artikel 2, 2° van de wet van 17 maart 2019.
- k) *IBA* – Het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants, als bedoeld in artikel 61 van de wet van 17 maart 2019.
- l) *IBR* – Het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, als bedoeld in artikel 64 van de wet van 7 december 2016.
- m) *Kantoor* – De organisatorische eenheid waarbinnen een beroepsbeoefenaar werkzaam is of waaraan een beroepsbeoefenaar verbonden is.
- n) *Netwerk* – Een netwerk zoals bedoeld in artikel 3, 8° van de wet van 7 december 2016 en in artikel 2, 13° van de wet van 17 maart 2019.
- o) *Opdrachtgever* – Partij(en) die de beroepsbeoefenaar de opdracht geeft/geven om de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren. (Zie Par. A4 en A5)
- p) *Opdrachtpartner* – De partner of andere persoon binnen het kantoor die verantwoordelijk is voor de opdracht, voor de uitvoering daarvan en voor de rapportage die namens het kantoor wordt uitgebracht en die de hoedanigheid bezit van bedrijfsrevisor, (fiscaal) accountant, gecertificeerd accountant of gecertificeerd belastingadviseur.
- q) *Opdrachtteam* – Alle partners, personeelsleden en medewerkers binnen het kantoor die de opdracht uitvoeren, alsmede alle door het kantoor of een kantoor dat tot een netwerk behoort ingeschakelde personen die werkzaamheden voor de opdracht uitvoeren. Uitgesloten zijn dus door het kantoor of een kantoor dat tot een netwerk behoort ingeschakelde externe deskundigen.
- r) *Opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden* – Opdracht waarbij een beroepsbeoefenaar wordt ingeschakeld om werkzaamheden uit te voeren waarover de beroepsbeoefenaar en de opdrachtgever (en indien relevant, andere



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

partijen) overeenstemming hebben bereikt en waarbij de uitgevoerde werkzaamheden en de daarmee samenhangende bevindingen worden gerapporteerd in een rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden. (Zie Par. A4 en A5)

- s) *Overeengekomen specifieke werkzaamheden* – Specifieke werkzaamheden die zijn overeengekomen door de beroepsbeoefenaar en de opdrachtgever (en indien relevant, andere partijen). (Zie Par. A4 en A5)
- t) *Professionele oordeelsvorming* – Toepassen van relevante training, kennis en ervaring in de context van deze norm en relevante ethische voorschriften, bij het maken van weloverwogen keuzes over de te treffen maatregelen in de omstandigheden van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden.
- u) *Relevante ethische voorschriften* – Ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam onderworpen is wanneer dit opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoert. In België vloeien deze voorschriften voort uit de wet van 7 december 2016 of de wet van 17 maart 2019. (Zie Par. A8 – A16)
- v) *Verantwoordelijke partij* – Partij(en) die verantwoordelijk is (zijn) voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd.
- w) *Wet van 7 december 2016* – De wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.
- x) *Wet van 17 maart 2019* – De wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur.

Vereisten

Het uitvoeren van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden overeenkomstig deze norm

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
15. De beroepsbeoefenaar dient inzicht te hebben in de gehele tekst van deze norm, inclusief de toepassingsgerichte en de overige verklarende teksten, om de doelstellingen te begrijpen en de vereisten naar behoren toe te passen.	
<i>Naleving van relevante vereisten</i>	
16. De beroepsbeoefenaar dient te voldoen aan alle vereisten van deze norm, tenzij een bepaalde vereiste niet relevant is voor de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, bijvoorbeeld omdat de betreffende omstandigheden niet op de opdracht van toepassing zijn.	
17. De beroepsbeoefenaar mag niet vermelden dat de specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd in overeenstemming met deze norm, tenzij de beroepsbeoefenaar bij de uitvoering van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden alle vereisten van deze norm die relevant zijn voor deze opdracht heeft nageleefd.	

Relevante ethische voorschriften

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN (Zie Par. 18)
18. De beroepsbeoefenaar dient relevante ethische voorschriften na te leven. (Zie Par. A8 – A16)	A8. De beroepsbeoefenaar dient alle op hem van toepassing zijnde relevante ethische voorschriften na te leven zoals vastgesteld door de wet van 7 december 2016 of de wet van 17 maart 2019. A9. Deze principes zijn onder meer: (a) het naleven van de wettelijke, reglementaire en normatieve bepalingen; (b) de verantwoordelijkheid voor het openbaar belang; (c) de integriteit; (d) de objectiviteit; (e) de vakbekwaamheid en zorgvuldigheid; (f) de vertrouwelijkheid en het beroepsgeheim; en (g) de professionaliteit. <i>Onafhankelijkheid</i> A10. De regels inzake onafhankelijkheid betreffende de controleopdrachten voor de bedrijfsrevisoren en de gecertificeerd accountants zijn niet van toepassing op de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. In sommige gevallen kan de beroepsbeoefenaar verplicht zijn de onafhankelijkheidsvoorschriften na te leven ingevolge wet- of regelgeving of ingevolge de overeengekomen opdrachtvoorwaarden met betrekking tot het onderzoeksobject van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. De beroepsbeoefenaar



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

	beoordeelt in die gevallen zijn onafhankelijkheid met respect van de beginselen van de beroepsethiek. Zo zou zijn onafhankelijkheid in het gedrang komen indien hij, zijn kantoor of, voor zover van toepassing, personen die deel uitmaken van het netwerk zoals gedefinieerd in respectievelijk de wet van 7 december 2016 of de wet van 17 maart 2019, betrokken zou(den) zijn bij het opstellen van de onderzoeksobjecten waarop de opdracht betrekking heeft. De beroepsbeoefenaar die andere opdrachten voor de entiteit uitvoert, zal er bijzonder aandachtig voor zijn dat hij niet in de situatie van zelfcontrole komt of dat hij in een situatie komt dat de perceptie ontstaat dat zijn onafhankelijkheid in het gedrang komt. Hij documenteert de eventuele bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om de bedreigingen te beperken.
	<i>De vertrouwelijkheid en het beroepsgeheim</i> A11. De bepalingen betreffende het beroepsgeheim voor de beroepsbeoefenaar zijn opgenomen in artikel 458 van het Strafwetboek (tot en met 7 april 2026) en, vanaf 8 april 2026, in de artikelen 352 en 353 van het nieuwe Strafwetboek. A12. De beroepsbeoefenaar kan overwegen om intern te consulteren (bijv. binnen het kantoor of een kantoor dat deel uitmaakt van het netwerk) of juridisch advies in te winnen om de professionele of juridische implicaties van het ondernemen van een bepaalde actie te begrijpen.
	<i>Niet-naleving van wet- en regelgeving</i> A13. Wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften kunnen: (a) van de beroepsbeoefenaar vereisen om geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving te rapporteren aan een bevoegde instantie buiten de entiteit; (b) verantwoordelijkheden vaststellen die maken dat rapporteren aan een bevoegde instantie buiten de entiteit in de gegeven omstandigheden passend kan zijn.



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

A14. Het rapporteren van geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving aan een bevoegde instantie buiten de entiteit kan vereist worden of passend zijn in de gegeven omstandigheden omdat:

- (a) wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften van de beroepsbeoefenaar vereisen om te rapporteren;
- (b) de beroepsbeoefenaar bepaald heeft dat rapporteren een passende actie is om in te spelen op geïdentificeerde of vermoede niet-naleving in overeenstemming met relevante ethische voorschriften: of
- (c) wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften de beroepsbeoefenaar het recht verschaffen om dit te doen.

A15. Van de beroepsbeoefenaar wordt niet verwacht om een bepaald begrip van wet- en regelgeving te hebben dat verder gaat dan wat nodig is om de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren. Echter, wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften kunnen verwachten dat de beroepsbeoefenaar kennis, professionele oordeelsvorming en deskundigheid toepast bij het inspelen op geïdentificeerde of vermoede niet-naleving. Of een handeling een daadwerkelijk geval van niet-naleving van wet- en regelgeving inhoudt is uiteindelijk een zaak die moet worden bepaald door een rechtbank of een andere bevoegde gerechtelijke instantie.

A16. Het rapporteren van geïdentificeerde of vermoede gevallen van niet-naleving van wet- en regelgeving aan een bevoegde instantie buiten de entiteit kan worden uitgesloten door het beroepsgeheim van de beroepsbeoefenaar uit hoofde van wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften.

Professionele oordeelsvorming

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN (Zie Par. 19)
19. De beroepsbeoefenaar dient professionele oordeelsvorming toe te passen bij het aanvaarden van, het uitvoeren van en het rapporteren over een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, rekening houdend met de omstandigheden van de opdracht. (Zie Par. A17-A19)	A17. Professionele oordeelsvorming wordt uitgeoefend bij het toepassen van de vereisten van deze norm en de relevante ethische voorschriften, en bij het nemen van weloverwogen beslissingen over de te ondernemen acties doorheen de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, indien van toepassing. A18. Bij het aanvaarden van, uitvoeren van en het rapporteren over een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden wordt professionele oordeelsvorming toegepast, bijvoorbeeld bij: Het aanvaarden van de opdracht • het bespreken en overeenkomen met de opdrachtgever (en indien relevant, andere partijen) van de aard, timing en omvang van de te verrichten werkzaamheden (rekening houdend met het doel van de opdracht); • het bepalen of aan de voorwaarden voor opdrachtaanvaarding en -continuering is voldaan; • het bepalen van de middelen die nodig zijn om de werkzaamheden te verrichten zoals is overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden, met inbegrip van de noodzaak om een beroep te doen op een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige; • het bepalen van passende acties indien de beroepsbeoefenaar zich bewust wordt van feiten of omstandigheden die suggereren dat de werkzaamheden waarmee de beroepsbeoefenaar wordt gevraagd in te stemmen, niet geschikt zijn voor het doel van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Het uitvoeren van de opdracht



- het bepalen van passende acties of reacties indien, tijdens het verrichten van de overeengekomen specifieke werkzaamheden, de beroepsbeoefenaar kennis krijgt van:
 - aangelegenheden die kunnen wijzen op fraude of op een geval van niet-naleving of vermoede niet-naleving van wet- of regelgeving;
 - andere aangelegenheden die twijfel doen rijzen over de integriteit van de informatie die relevant is voor de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden of die erop wijzen dat de informatie misleidend kan zijn,
 - werkzaamheden die niet kunnen worden uitgevoerd zoals zijn overeengekomen.

Rapporteren over de opdracht

- het op objectieve en op voldoende gedetailleerde wijze beschrijven van de bevindingen, ook wanneer er excepties zijn gevonden.

A19. Bij het uitvoeren van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is de noodzaak voor de beroepsbeoefenaar om professionele oordeelsvorming uit te oefenen beperkt bij het verrichten van de overeengekomen specifieke werkzaamheden, onder meer om de volgende redenen:

- een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden omvat het uitvoeren van de specifieke werkzaamheden die zijn overeengekomen tussen de beroepsbeoefenaar en de opdrachtgever, waarbij de opdrachtgever heeft erkend dat de uitgevoerde werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht;
- de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de bevindingen die voortvloeien uit het verrichten van deze werkzaamheden kunnen objectief worden beschreven, in bewoordingen die duidelijk, niet

	misleidend en niet voor verschillende interpretaties vatbaar zijn; • de bevindingen kunnen objectief worden geverifieerd, wat betekent dat van verschillende beroepsbeoefenaren die dezelfde werkzaamheden verrichten wordt verwacht dat ze tot gelijkwaardige resultaten komen.
--	---

Kwaliteitsmanagement op het niveau van de opdracht

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN (Zie Par. 20)
20. De opdrachtpartner dient de algehele verantwoordelijkheid te nemen voor: (a) het beheer en bereiken van kwaliteit op het niveau van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden inclusief, indien van toepassing, de werkzaamheden die zijn uitgevoerd door een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige, en voor het op voldoende en passende wijze betrokken blijven voor de gehele duur van de opdracht; en (Zie Par. A20) (b) het feit dat de opdracht wordt uitgevoerd in overeenstemming met de beleidslijnen of procedures inzake kwaliteitsmanagement van het kantoor, door: (i) het volgen van de beleidslijnen of procedures van het kantoor met betrekking tot de aanvaarding en continuering van relaties met cliënten en opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden; (ii) het vaststellen dat er tijdig voldoende en geschikte middelen aan het opdrachtteam toegewezen of ter beschikking gesteld zijn om de opdracht uit te voeren, rekening houdend met de aard en omstandigheden van de opdracht, de beleidslijnen of procedures van het kantoor en eventuele veranderingen die	A20. Bij het nemen van de algehele verantwoordelijkheid voor het managen en bereiken van kwaliteit op iedere opdracht, wordt door de handelingen van de opdrachtpartner en door passende signalen ten aanzien van de andere leden van het opdrachtteam het belang van het bereiken van kwaliteit van de opdracht benadrukt door: (a) het verrichten van werkzaamheden die voldoen aan professionele standaarden en aan door wet- en regelgeving gestelde eisen; (b) het naleven van de van toepassing zijnde beleidslijnen of -procedures van het kantoor; en (c) het uitbrengen van het rapport van de beroepsbeoefenaar voor de opdracht overeenkomstig deze norm. A21. De toepasselijke norm bedoeld in paragraaf 4 zet de verantwoordelijkheden uiteen van het kantoor om kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen met betrekking tot het uitoefenen van verantwoordelijkheden met betrekking tot relevante ethische voorschriften. Deze norm zet de verantwoordelijkheden uiteen van de opdrachtpartner met betrekking tot de naleving door het opdrachtteam van relevante ethische voorschriften.



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

tijdens de opdracht kunnen optreden;

- (iii) zich ervan te vergewissen dat het opdrachtteam en alle door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundigen die geen deel uitmaken van het opdrachtteam, collectief over de passende competentie en capaciteiten beschikken, met inbegrip van het beschikken over voldoende tijd om de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren;
- (iv) het alert zijn op aanwijzingen van schendingen van relevante ethische voorschriften door leden van het opdrachtteam en het bepalen van de passende actie als er aangelegenheden onder de aandacht van de opdrachtpartner komen die erop wijzen dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften hebben geschonden; (Zie Par. A21)
- (v) het aansturen van en het toezicht houden op de leden van het opdrachtteam, het beoordelen van hun werkzaamheden, en het verrichten van de opdracht in overeenstemming met de professionele standaarden en door wet- en regelgeving gestelde vereisten;
- (vi) het nemen van verantwoordelijkheid voor het verzamelen, op passende wijze bijhouden en bewaren van geschikte opdrachtdocumentatie; en
- (vii) het niet dateren van het rapport voordat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is afgerond wanneer een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling overeenkomstig de toepasselijke norm bedoeld in paragraaf 4 of de beleidslijnen of procedures van het kantoor vereist is.

21. Als het werk van een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige gebruikt wordt, dient de opdrachtspartner ervan overtuigd te zijn dat de beroepsbeoefenaar in staat is om in voldoende mate betrokken te zijn bij het werk van een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige om de verantwoordelijkheid op zich te kunnen nemen voor de bevindingen die in het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn opgenomen. (Zie Par. A22)

A22. Indien de beroepsbeoefenaar niet in staat is om aan hetgeen in paragraaf 21 is vereist te voldoen, kan het passend zijn om met de opdrachtgever overeen te komen om de reikwijdte van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden te beperken tot werkzaamheden waarvoor de beroepsbeoefenaar op passende wijze verantwoordelijkheid kan nemen. De opdrachtgever kan afzonderlijk een deskundige inschakelen om de overige werkzaamheden uit te voeren. (Zie Par. 21)

Aanvaarding en continuering van de opdracht

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN (Zie Par. 22 - 24)
22. Voordat een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden wordt aanvaard of gecontinueerd, dient de beroepsbeoefenaar inzicht te krijgen in de doelstelling van de opdracht. De beroepsbeoefenaar dient de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden niet te aanvaarden of te continueren indien de beroepsbeoefenaar zich bewust is van feiten of omstandigheden die erop wijzen dat de aan de beroepsbeoefenaar gevraagde uit te voeren werkzaamheden niet geschikt zijn voor de doelstelling van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. (Zie Par. A23 – A26)	A23. Bij het verwerven van inzicht in het doel van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, kan de beroepsbeoefenaar kennis krijgen van aanwijzingen dat de werkzaamheden die de beroepsbeoefenaar gevraagd wordt uit te voeren niet geschikt zijn voor het doel van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. De beroepsbeoefenaar kan bijvoorbeeld kennis krijgen van feiten of omstandigheden die erop wijzen dat: • de werkzaamheden geselecteerd zijn op een manier die bedoeld is om de besluitvorming van de beoogde gebruikers te beïnvloeden; • het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden verricht onbetrouwbaar is; • een assuranceopdracht of een adviesdienst beter kan voldoen aan de behoeften van de opdrachtgever of van andere beoogde gebruikers.



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

	A24. Andere acties die de beroepsbeoefenaar kunnen overtuigen dat aan de vereisten in de paragrafen 22 en 23 wordt voldaan, zijn onder meer: • het vergelijken van de te verrichten werkzaamheden met schriftelijke vereisten die bijvoorbeeld zijn vastgelegd in wet- of regelgeving, of in een opdrachtbrief, waar van toepassing; • de opdrachtgever verzoeken om: ○ een lijst met de verwachte werkzaamheden en de vorm en inhoud van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden, zoals uiteengezet in de opdrachtvoorwaarden, te verspreiden onder de beoogde gebruiker(s), ○ de beoogde gebruiker(s) te vragen om een erkenning van de uit te voeren werkzaamheden, ○ de uit te voeren werkzaamheden te bespreken met passende vertegenwoordigers van de beoogde gebruiker(s); • het lezen van de correspondentie tussen de opdrachtgever en andere beoogde gebruiker(s) indien de opdrachtgever niet de enige beoogde gebruiker is. A25. Indien niet aan de voorwaarden in de paragrafen 22 en 23 is voldaan, is het onwaarschijnlijk dat een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden kan voldoen aan de behoeften van de opdrachtgever of van andere beoogde gebruikers. In dergelijke omstandigheden kan de beroepsbeoefenaar andere diensten voorstellen, zoals een assuranceopdracht, die meer geschikt kunnen zijn. A26. Alle voorwaarden in de paragrafen 22 en 23 zijn ook van toepassing op werkzaamheden die in de loop van de opdracht zijn toegevoegd of gewijzigd.
23. De beroepsbeoefenaar dient de opdracht tot het verrichten van	<i>Beschrijvingen van overeengekomen specifieke werkzaamheden en</i>



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

overeengekomen specifieke werkzaamheden alleen te aanvaarden of te continueren wanneer: (Zie Par. A23-A26)

- (a) de opdrachtgever erkent dat de verwachte werkzaamheden die door de beroepsbeoefenaar zullen worden uitgevoerd geschikt zijn voor het doel van de opdracht;
- (b) de beroepsbeoefenaar verwacht in staat te zijn om de informatie te verkrijgen die nodig is om de overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren;
- (c) de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de daarop betrekking hebbende bevindingen objectief kunnen worden beschreven, in bewoordingen die duidelijk, niet misleidend en niet vatbaar zijn voor uiteenlopende interpretaties; (Zie Par. A27-A31)
- (d) de beroepsbeoefenaar geen reden heeft om aan te nemen dat de relevante ethische voorschriften niet zullen worden nageleefd; en
- (e) de beroepsbeoefenaar geen reden heeft om aan te nemen dat de onafhankelijkheidsvoorschriften niet zullen worden nageleefd, indien de beroepsbeoefenaar de onafhankelijkheidsvoorschriften dient na te leven. (Zie Par. A32)

bevindingen (Zie Par. 23(c))

A27. De werkzaamheden die tijdens de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden moeten worden uitgevoerd, kunnen door wet- of regelgeving zijn voorgeschreven. In sommige omstandigheden kan wet- of regelgeving ook voorschrijven hoe de werkzaamheden of bevindingen moeten worden beschreven in het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Zoals uiteengezet in paragraaf 23(c), is een voorwaarde voor het aanvaarden van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden dat de beroepsbeoefenaar heeft vastgesteld dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de bevindingen objectief kunnen worden beschreven, in bewoordingen die duidelijk, niet misleidend en niet voor verschillende interpretaties vatbaar zijn.

A28. De overeengekomen specifieke werkzaamheden worden objectief beschreven, in bewoordingen die duidelijk, niet misleidend en niet voor verschillende interpretaties vatbaar zijn. Dit betekent dat zij voldoende specifiek worden beschreven zodat de beoogde gebruiker de aard en de omvang en, indien van toepassing, de timing van de uitgevoerde werkzaamheden kan begrijpen. Het is belangrijk te erkennen dat elke term mogelijk op een onduidelijke of misleidende manier kan worden gebruikt, afhankelijk van de context of van het ontbreken daarvan. Ervan uitgaande dat de termen passend zijn in de context waarin ze worden gebruikt, omvatten voorbeelden van beschrijvingen van activiteiten die aanvaardbaar kunnen zijn:

- bevestigen;
- vergelijken;
- overeenkomen;
- traceren;
- inspecteren;
- verzoeken om inlichtingen;
- herberekenen;
- waarnemen.



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

A29. Termen die onduidelijk, misleidend of voor verschillende interpretaties vatbaar kunnen zijn, afhankelijk van de context waarin ze worden gebruikt, zijn bijvoorbeeld:

- termen die onder de standaarden van de IAASB worden geassocieerd met assurance, zoals "geeft een getrouwe weergave" of "getrouw beeld", "controle", "beoordeling", "mate van zekerheid", "oordeel", of "conclusie";
- termen die het tot uitdrukking brengen van een assuranceoordeel of van een assuranceconclusie impliceren, zoals "wij certificeren", "wij verifiëren", "wij hebben vastgesteld" of "wij hebben ons ervan vergewist dat" met betrekking tot de bevindingen;
- onduidelijke of vage formuleringen zoals "wij hebben alle toelichtingen ontvangen en alle werkzaamheden uitgevoerd die wij nodig achtten";
- termen die voor verschillende interpretaties vatbaar zijn, zoals "materieel" of "significant";
- onnauwkeurige omschrijvingen van werkzaamheden zoals "bespreken", "evalueren", "testen", "analyseren" of "onderzoeken" zonder de aard en omvang, en indien van toepassing, de timing, van de uit te voeren werkzaamheden te specificeren. Het gebruik van het woord "bespreken" kan bijvoorbeeld onnauwkeurig zijn zonder te specificeren met wie de bespreking is gehouden of welke specifieke vragen zijn gesteld;
- termen die suggereren dat de bevindingen geen feitelijke resultaten weergeven, zoals "naar onze mening", "vanuit ons perspectief" of "wij nemen het standpunt in dat".

A30. Bijvoorbeeld een werkzaamheid zoals "het beoordelen van de kostenallocatie om te bepalen of deze redelijk is" voldoet waarschijnlijk niet aan de voorwaarde dat de bewoordingen duidelijk, niet misleidend of niet



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

voor verschillende interpretaties vatbaar zijn, omdat:

- de term "beoordelen" door sommige gebruikers verkeerd kan worden geïnterpreteerd, namelijk dat de kostenallocatie het onderwerp was van een assuranceopdracht met een beperkte mate van zekerheid, ook al is een dergelijke zekerheid niet bedoeld op grond van de werkzaamheid;
- de term "redelijk" onderhevig is aan verschillende interpretaties met betrekking tot wat "redelijk" is.

A31. In omstandigheden waarin wet- of regelgeving een werkzaamheid specificeert of beschrijft in termen die onduidelijk, misleidend of voor verschillende interpretaties vatbaar zijn, kan de beroepsbeoefenaar voldoen aan de voorwaarde in paragraaf 23(c) door bijvoorbeeld de opdrachtgever te verzoeken om:

- de werkzaamheid of de beschrijving van de werkzaamheid aan te passen, zodat deze niet langer onduidelijk, misleidend of voor verschillende interpretaties vatbaar is;
- als een term die onduidelijk, misleidend of voor verschillende interpretaties vatbaar is, niet kan worden gewijzigd, bijvoorbeeld omwille van wet- of regelgeving, een definitie van de betreffende term in het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden op te nemen.

Naleving van onafhankelijkheidsvoorschriften (Zie Par. 23(e) en 25(e))

A32. Paragraaf 23(e) is van toepassing wanneer de beroepsbeoefenaar verplicht is de onafhankelijkheidsvoorschriften na te leven ingevolge wet- of regelgeving of een regeling met betrekking tot het onderzoeksobject van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Paragraaf 23(e) is ook van toepassing wanneer de beroepsbeoefenaar met de opdrachtgever in de opdrachtvoorwaarden overeenkomt om aan de onafhankelijkheidsvoorschriften te voldoen. De beroepsbeoefenaar kan bijvoorbeeld aanvankelijk hebben vastgesteld dat de beroepsbeoefenaar op grond van relevante ethische voorschriften, wet-



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

	of regelgeving, of om andere redenen niet vereist is de onafhankelijkheidsvoorschriften na te leven. Echter bij de aanvaarding en continuering van de opdracht of het overeenkomen van de opdrachtvoorwaarden, kan kennis van de beroepsbeoefenaar van de volgende zaken aanleiding zijn voor een overleg met de opdrachtgever over de vraag of de naleving van bepaalde geïdentificeerde onafhankelijkheidsvoorschriften gepast is voor het doel van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden: • de doelstelling van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden; • de identiteit van de opdrachtgever, andere beoogde gebruikers en de verantwoordelijke partij (indien verschillend van de opdrachtgever); • de aard, timing en omvang van de uit te voeren werkzaamheden; of • andere opdrachten die de beroepsbeoefenaar verricht of heeft verricht voor de opdrachtgever, andere beoogde gebruikers of de verantwoordelijke partij (indien verschillend van de opdrachtgever).
24. Indien de opdrachtpartner informatie verkrijgt die ertoe zou hebben geleid dat het kantoor de opdracht zou hebben geweigerd als die informatie vóór de aanvaarding of continuering van de opdracht door het kantoor gekend was geweest, dient de opdrachtpartner deze informatie onmiddellijk te communiceren aan het kantoor, zodat deze en de opdrachtpartner de benodigde actie kunnen ondernemen.	

Het overeenkomen van de opdrachtvoorwaarden

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN (Zie Par. 25 – 26)
25. De beroepsbeoefenaar dient de voorwaarden van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden overeen te komen met de opdrachtgever en de overeengekomen voorwaarden van de opdracht vast te leggen in een opdrachtbrief. Deze voorwaarden dienen het volgende te omvatten: (Zie Par. A33-A35) (a) de identificatie van het onderzoeksobject (de onderzoeksobjecten) waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zullen worden uitgevoerd; (b) de doelstelling van de opdracht en de beoogde gebruikers van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden zoals geïdentificeerd door de opdrachtgever; (c) indien van toepassing, de verantwoordelijke partij, zoals geïdentificeerd door de opdrachtgever, en een statement dat de verantwoordelijke partij verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd; (d) de erkenning van de relevante ethische voorschriften waaraan de beroepsbeoefenaar zal voldoen bij het uitvoeren van de opdracht; (e) een statement of van de beroepsbeoefenaar is vereist om de onafhankelijkheidsvoorschriften na te leven en zo ja, de relevante onafhankelijkheidsvoorschriften; (Zie Par. A10 en A32) (f) de aard van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, met inbegrip van de statements dat: (i) een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden inhoudt dat de beroepsbeoefenaar de specifieke werkzaamheden verricht	<i>Opdrachtbrief</i> (Zie Par. 25) A33. Artikel 21 van de wet van 7 december 2016 en artikel 41 van de wet van 17 maart 2019 bepalen dat de beroepsbeoefenaar, in overleg met zijn cliënt, een opdrachtbrief opmaakt die de uitvoering van iedere opdracht voorafgaat. Deze opdrachtbrief omschrijft op een evenwichtige wijze de wederzijdse rechten en plichten van de cliënt en de beroepsbeoefenaar. In het kader van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, omvat de opdrachtbrief eveneens de voorwaarden vermeld in paragraaf 25 (a) tot (j). A34. Indien relevant kunnen aanvullende zaken worden opgenomen in de opdrachtbrief, bijvoorbeeld: • afspraken met betrekking tot de betrokkenheid van een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige bij sommige aspecten van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden; • beperkingen, voor zover deze bestaan, in het gebruik of de verspreiding van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden. A35. Een voorbeeldtekst van een opdrachtbrief voor een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is in Bijlage 1 opgenomen. A36. De beroepsbeoefenaar kan met de opdrachtgever overeenkomen dat de uit te voeren werkzaamheden kwantitatieve grenswaarden voor het bepalen van excepties zullen omvatten. Indien dit het geval is, worden deze kwantitatieve grenswaarden opgenomen in de beschrijvingen van de werkzaamheden in de opdrachtvoorwaarden.



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

die zijn overeengekomen met de opdrachtgever (en indien relevant, andere partijen) en bevindingen rapporteert; (Zie Par. A4) (ii) bevindingen de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden; en (iii) een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden geen assuranceopdracht is en de beroepsbeoefenaar dienovereenkomstig geen oordeel of assuranceconclusie tot uitdrukking brengt; (g) de erkenning door de opdrachtgever (en indien relevant, andere partijen) dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht; (Zie Par. A4) (h) het identificeren van de geadresseerde van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden; (i) de aard, timing en omvang van de te uit te voeren werkzaamheden, beschreven in termen die duidelijk, niet misleidend en niet vatbaar zijn voor verschillende interpretaties; en (Zie Par. A36-A37); (j) een verwijzing naar de verwachte vorm en inhoud van een rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden.	A37. In bepaalde omstandigheden kan wet- of regelgeving slechts de aard van de uit te voeren werkzaamheden voorschrijven. In dergelijke omstandigheden komt de beroepsbeoefenaar, overeenkomstig paragraaf 25(i), de timing en de omvang van de uit te voeren werkzaamheden overeen met de opdrachtgever, zodat de opdrachtgever een basis heeft om te erkennen dat de uit te voeren werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.
26. Indien de overeengekomen specifieke werkzaamheden gedurende de opdracht worden gewijzigd, dient de beroepsbeoefenaar met de opdrachtgever de gewijzigde opdrachtvoorwaarden overeen te komen waarin de gewijzigde werkzaamheden zijn verwerkt. (Zie Par. A38)	A38. In bepaalde omstandigheden vinden het overeenkomen van de opdrachtvoorwaarden en het verrichten van de overeengekomen specifieke werkzaamheden op lineaire wijze en via op zichzelf staande stappen plaats. In andere omstandigheden is het overeenkomen van de opdrachtvoorwaarden en het verrichten van de overeengekomen specifieke werkzaamheden een iteratief proces, waarbij wijzigingen in de specifieke werkzaamheden worden overeengekomen naarmate de opdracht vordert door in te spelen op nieuwe informatie. Indien specifieke werkzaamheden die eerder zijn overeengekomen, moeten worden gewijzigd, vereist paragraaf 26 dat de beroepsbeoefenaar de gewijzigde opdrachtvoorwaarden overeenkomt met de opdrachtgever. De gewijzigde opdrachtvoorwaarden kunnen bijvoorbeeld de vorm aannemen van een

	bijgewerkte opdrachtbrief of een addendum bij een bestaande opdrachtbrief. (Zie Par. 26)
<i>Doorlopende opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden</i>	<i>Doorlopende opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden</i>
27. Bij doorlopende opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden dient de beroepsbeoefenaar te evalueren of de omstandigheden, inclusief veranderingen in de oordeelsvormingen door het kantoor met betrekking tot de aanvaarding of continuering van de opdracht, vereisen dat de opdrachtvoorwaarden worden herzien of dat het nodig is om de opdrachtgever te herinneren aan de bestaande opdrachtvoorwaarden. (Zie Par. A39)	A39. De beroepsbeoefenaar kan beslissen om geen nieuwe opdrachtbrief te sturen voor een doorlopende opdracht. De volgende factoren kunnen er echter op duiden dat het passend is om de opdrachtvoorwaarden te herzien, of om de opdrachtgever te herinneren aan de bestaande opdrachtvoorwaarden: (Zie Par. 27) • elke indicatie dat de opdrachtgever het doel van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, dan wel de aard, timing of omvang van de overeengekomen specifieke werkzaamheden verkeerd begrijpt; • elke herziene of bijzondere opdrachtvoorwaarde, met inbegrip van wijzigingen in de eerder overeengekomen specifieke werkzaamheden; • een wijziging in door wet- en regelgeving gestelde eisen of contractuele vereisten die invloed hebben op de opdracht; • een wijziging in het management of in de met governance belaste personen van de opdrachtgever.

Het verrichten van de overeengekomen specifieke werkzaamheden

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
28. De beroepsbeoefenaar dient de specifieke werkzaamheden uit te voeren zoals is overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden.	

29. De beroepsbeoefenaar dient te overwegen of hij schriftelijke bevestigingen zal vragen. (Zie Par. A40)	A40. De beroepsbeoefenaar kan besluiten om schriftelijke bevestigingen te vragen in bepaalde omstandigheden, bijvoorbeeld: - als de overeengekomen specifieke werkzaamheden betrekking hebben op verzoeken tot inlichtingen kan de beroepsbeoefenaar om schriftelijke bevestigingen verzoeken over de antwoorden die mondeling zijn gegeven; - indien de opdrachtgever niet de verantwoordelijke partij is, kan de beroepsbeoefenaar met de opdrachtgever overeenkomen om, bij wijze van een overeengekomen specifieke werkzaamheid, de verantwoordelijke partij om schriftelijke bevestigingen te verzoeken. (Zie Par. 29)
---	--

Het gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN (Zie Par. 30)
30. Indien de beroepsbeoefenaar gebruikmaakt van de werkzaamheden van een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige, dient de beroepsbeoefenaar: (Zie Par. A41 – A45) - de competentie, bekwaamheid en objectiviteit van de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige te evalueren; - met de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige overeenstemming te bereiken over de aard, reikwijdte en doelstellingen van de werkzaamheden van die deskundige; (Zie Par. A43-A44) - te bepalen of de aard, timing en omvang van de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige uitgevoerde werkzaamheden in overeenstemming zijn met de door de deskundige overeengekomen werkzaamheden; en	A41. Gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige kan inhouden dat een deskundige wordt betrokken om de beroepsbeoefenaar bij te staan in: - het met de opdrachtgever bespreken van de uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden. Bijvoorbeeld: een advocaat kan de beroepsbeoefenaar suggesties geven over het opzetten van de werkzaamheden gericht op juridische aspecten van een contract; of - het verrichten van één of meer van de overeengekomen specifieke werkzaamheid(heden). Bijvoorbeeld een chemicus kan één van de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoeren, zoals het bepalen van de toxinegehaltenes in een graanmonster.



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

(d) te bepalen of de bevindingen een adequate beschrijving vormen van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, rekening houdend met de verrichte werkzaamheden van de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige.

A42. De door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige kan een externe deskundige zijn die door de beroepsbeoefenaar wordt ingehuurd, dan wel een interne deskundige die deel uitmaakt van het kantoor en derhalve onderworpen is aan het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor. Gewoonlijk kan de beroepsbeoefenaar steunen op het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor, tenzij:

- het inzicht in, of de praktische ervaring van, de beroepsbeoefenaar aangeeft dat de beleidslijnen of procedures van het kantoor de aard en omstandigheden van de opdracht niet effectief zullen aanpakken; of
- uit door het kantoor of door andere partijen verstrekte informatie over de effectiviteit van deze beleidslijnen of procedures iets anders blijkt.

In welke mate de beroepsbeoefenaar hierop kan steunen, zal variëren naar gelang de omstandigheden en kan van invloed zijn op de aard, timing en omvang van de werkzaamheden van de beroepsbeoefenaar met betrekking tot aangelegenheden zoals:

- competentie en capaciteiten door wervings- en trainingsprogramma's;
- de evaluatie door de beroepsbeoefenaar van de objectiviteit van de door hem ingeschakelde deskundige;
- overeenstemming met de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige.

Een dergelijk steunen op het kwaliteitsmanagementsysteem vermindert de verantwoordelijkheid van de beroepsbeoefenaar niet om te voldoen aan de vereisten van deze norm.

A43. Indien de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige één of meer van de overeengekomen specifieke werkzaamheid(heden) verricht, omvat de overeenkomst over de aard, reikwijdte en doelstellingen van de werkzaamheden van die deskundige, zoals vereist op grond van paragraaf 30(b), de aard, timing en omvang van de werkzaamheid(heden) die door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige zal (zullen) worden



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

uitgevoerd. Naast de aangelegenheden die vereist zijn op grond van paragraaf 30(b), kan het passend zijn dat de overeenkomst met de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige onder meer de volgende aangelegenheden omvat:

- (a) de respectievelijke rollen en verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar en van die deskundige;
- (b) de aard, timing en omvang van de communicatie tussen de beroepsbeoefenaar en de deskundige, met inbegrip van de vorm van elk rapport dat door die deskundige moet worden verstrekt; en
- (c) de noodzaak voor de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige om vertrouwelijkheidsvereisten in acht te nemen.

A44. De aangelegenheden die in paragraaf A41 worden genoemd kunnen van invloed zijn op de mate van detaillering en formaliteit van de overeenkomst tussen de beroepsbeoefenaar en de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige, met inbegrip van de vraag of het passend is dat de overeenkomst schriftelijk zal zijn. De overeenkomst tussen de beroepsbeoefenaar en de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde externe deskundige is vaak in de vorm van een opdrachtbrief.

A45. Wanneer de werkzaamheden van een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige worden gebruikt, kan het passend zijn om sommige van de in paragraaf 30 vereiste werkzaamheden uit te voeren in het stadium van de aanvaarding of continuering van de opdracht.

Rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN
31. Het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden dient schriftelijk te zijn en het volgende te bevatten: (Zie Par. A46) (a) een opschrift waaruit duidelijk blijkt dat het een rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden betreft; (b) een geadresseerde zoals vermeld in de opdrachtvoorwaarden; (c) een identificatie van het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd; (Zie Par. A47) (d) een beschrijving van het doel van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden en een statement dat het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden mogelijk niet geschikt is voor een ander doel; (Zie Par. A48 en A49) (e) een beschrijving van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden waarin wordt vermeld dat: (i) de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden inhoudt dat de beroepsbeoefenaar de specifieke werkzaamheden verricht die zijn overeengekomen met de opdrachtgever (en indien relevant, andere partijen) en de bevindingen rapporteert; (Zie Par. A4) (ii) bevindingen de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden; en (iii) de opdrachtgever (en indien relevant, andere partijen)	A46. Bijlage 2 omvat voorbeelden van een rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden. <i>Het onderzoeksobject waarop overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd</i> (Zie Par. 31(c)) A47. Indien van toepassing, om misverstanden te voorkomen, kan de beroepsbeoefenaar duidelijk wensen te maken dat het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden geen informatie bevat die verder gaat dan de onderzoeksobjecten waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd. Als de beroepsbeoefenaar bijvoorbeeld de opdracht heeft gekregen om overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren voor de debiteuren- en voorraadposten van een entiteit, kan de beroepsbeoefenaar een statement opnemen dat het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden enkel betrekking heeft op deze posten en niet op de financiële overzichten van de entiteit als geheel. <i>Doelstelling van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden</i> (Zie Par. 31(d)) A48. Naast de op grond van paragraaf 31(d) vereiste statement, kan de beroepsbeoefenaar het passend vinden om aan te geven dat het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden uitsluitend bedoeld is voor de opdrachtgever en voor de beoogde gebruikers. Afhankelijk van de wet- of regelgeving van het betrokken rechtsgebied kan dit worden bereikt door een beperking van de verspreiding of het gebruik van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden. In sommige rechtsgebieden kan het mogelijk zijn om het gebruik van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden te beperken, maar niet de verspreiding daarvan. In andere rechtsgebieden kan het mogelijk zijn om de verspreiding van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden te beperken,



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

heeft erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht; (Zie Par. A4)

- (f) indien van toepassing, de verantwoordelijke partij, zoals geïdentificeerd door de opdrachtgever, en een statement dat de verantwoordelijke partij verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd;
- (g) een statement dat de opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met deze norm;
- (h) een statement dat de beroepsbeoefenaar geen uitspraak doet over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden;
- (i) een statement dat de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden geen assuranceopdracht is en dat de beroepsbeoefenaar dan ook geen oordeel of assuranceconclusie tot uitdrukking brengt;
- (j) een statement dat, indien de beroepsbeoefenaar aanvullende werkzaamheden had uitgevoerd, mogelijk andere aangelegenheden onder de aandacht van de beroepsbeoefenaar zouden zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn;
- (k) een statement dat de beroepsbeoefenaar de relevante ethische voorschriften naleeft;
- (l) met betrekking tot onafhankelijkheid:
 - (i) indien de beroepsbeoefenaar niet vereist is onafhankelijk te zijn en verder niet in de opdrachtvoorwaarden is overeengekomen dat de beroepsbeoefenaar aan onafhankelijkheidsvoorschriften moet voldoen, een statement dat, voor het doel van de opdracht, er geen onafhankelijkheids-

maar niet het gebruik daarvan.

A49. Factoren die de beroepsbeoefenaar in overweging kan nemen bij de beslissing om de verspreiding of het gebruik van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden te beperken (indien dit is toegestaan), zijn bijvoorbeeld of:

- er een verhoogd risico bestaat dat andere gebruikers dan de beoogde gebruikers het doel van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden verkeerd begrijpen of de bevindingen verkeerd interpreteren;
- de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitsluitend zijn opgezet voor gebruik door interne gebruikers, zoals het management en de met governance belaste personen van de opdrachtgever;
- de overeengekomen specifieke werkzaamheden of de bevindingen betrekking hebben op vertrouwelijke informatie.

Overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen (Zie Par. 31(n) en 31(o))

A50. Indien de beroepsbeoefenaar niet in staat is de overeengekomen specifieke werkzaamheden of de bevindingen te beschrijven zonder vertrouwelijke of gevoelige informatie op te nemen, kan de beroepsbeoefenaar overwegen om:

- intern te consulteren (bijvoorbeeld binnen het kantoor of netwerkkantoor);
- extern te consulteren (bijvoorbeeld met de relevante beroepsorganisatie of een andere beroepsbeoefenaar); of
- juridisch advies in te winnen, om de professionele of juridische implicaties te begrijpen van een bepaalde handelwijze.

A51. Er kunnen zich omstandigheden voordoen waarbij het feit dat eerder overeengekomen specifieke werkzaamheden niet zijn uitgevoerd of zijn aangepast, van belang is voor het door de beoogde gebruikers in overweging nemen van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

voorschriften bestaan die de beroepsbeoefenaar vereist is na te leven; of (ii) indien de beroepsbeoefenaar vereist is onafhankelijk te zijn of in de opdrachtvoorwaarden ermee heeft ingestemd om aan onafhankelijkheidsvoorschriften te voldoen, een statement dat de beroepsbeoefenaar de relevante onafhankelijkheidsvoorschriften heeft nageleefd. De statement dient de relevante onafhankelijkheidsvoorschriften te vermelden; (m) een statement dat het kantoor waarbij de beroepsbeoefenaar werkzaam is, de toepasselijke norm bedoeld in paragraaf 4 naleeft. (n) een beschrijving van de uitgevoerde werkzaamheden met vermelding van de aard en omvang, en indien van toepassing, de timing, van elke specifieke werkzaamheid zoals overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden; (Zie Par. A50-A52) (o) de bevindingen van elke uitgevoerde werkzaamheid, inclusief details over de gevonden excepties; (Zie Par. A50-A51) (p) de handtekening van de beroepsbeoefenaar; (q) de datum van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden; en (r) de naam van de plaats in het rechtsgebied waar de beroepsbeoefenaar kantoor houdt.	bevindingen. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn wanneer de werkzaamheden in wet- of regelgeving zijn vastgelegd. In dergelijke omstandigheden kan de beroepsbeoefenaar in het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden aangeven welke werkzaamheden uit de oorspronkelijke opdrachtvoorwaarden niet konden worden uitgevoerd of werden gewijzigd, en waarom dit het geval is geweest. A52. De beroepsbeoefenaar kan verwijzen naar de datum waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden.
32. Indien de beroepsbeoefenaar in het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden verwijst naar de werkzaamheden van een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige, dient de formulering in het rapport niet te impliceren dat de verantwoordelijkheid van de beroepsbeoefenaar voor het verrichten van de werkzaamheden en het rapporteren van de bevindingen wordt beperkt omwille van de betrokkenheid van een deskundige. (Zie Par. A53)	<i>Verwijzing naar de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige</i> (Zie Par. 32) A53. In bepaalde omstandigheden kan wet- of regelgeving vereisen dat in het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden wordt verwezen naar een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige die één of meerdere van de overeengekomen specifieke werkzaamheden

	heeft uitgevoerd. Een dergelijke verwijzing kan bijvoorbeeld vereist zijn met het oog op transparantie in de publieke sector. De beroepsbeoefenaar kan dit ook in andere omstandigheden passend vinden, bijvoorbeeld wanneer de beroepsbeoefenaar bij de beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden verwijst naar de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige. Niettemin heeft de beroepsbeoefenaar een ongedeelde verantwoordelijkheid voor de bevindingen opgenomen in het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden, en die verantwoordelijkheid wordt niet beperkt door het gebruik van de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige. Het is derhalve van belang dat, indien het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden verwijst naar de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige, het rapport niet impliceert dat de verantwoordelijkheid van de beroepsbeoefenaar minder wordt door de verwijzing naar de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige.
33. Indien de beroepsbeoefenaar in het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden een samenvatting van bevindingen verstrekt naast de beschrijving van bevindingen zoals vereist in paragraaf 31(o) : (a) dient de samenvatting van de bevindingen te worden beschreven op een wijze die objectief is, in bewoordingen die duidelijk, niet misleidend en niet voor verschillende interpretaties vatbaar zijn; en (b) dient het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden een statement te bevatten die aangeeft dat het lezen van de samenvatting geen vervanging is voor het lezen van het volledige rapport.	
34. De beroepsbeoefenaar dient het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden te dateren niet eerder dan de datum waarop de beroepsbeoefenaar de overeengekomen specifieke werkzaamheden heeft voltooid en de bevindingen heeft vastgesteld overeenkomstig deze norm.	

Het uitvoeren van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden samen met een andere opdracht



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN (zie Par. 35)
35. Het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden dient duidelijk te worden onderscheiden van rapportages van andere opdrachten. (Zie Par. A54)	A54. Aan een beroepsbeoefenaar kan worden gevraagd om samen met de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden andere opdrachten uit te voeren, zoals het geven van aanbevelingen die voortvloeien uit de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Dergelijke verzoeken kunnen de vorm aannemen van één verzoek aan de beroepsbeoefenaar om overeengekomen specifieke werkzaamheden te verrichten en aanbevelingen te formuleren, en de opdrachtvoorwaarden van de verschillende opdrachten kunnen in één opdrachtbrief worden uiteengezet. Om misverstanden te voorkomen, vereist paragraaf 35 dat in het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden duidelijk een onderscheid wordt gemaakt met de rapporten van andere opdrachten. Zo kunnen de aanbevelingen bijvoorbeeld: • worden verstrekt in een afzonderlijk document naast het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden; of • worden opgenomen in een document dat zowel het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden als de aanbevelingen bevat, maar de aanbevelingen duidelijk onderscheidt van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden, bijvoorbeeld door het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden en de aanbevelingen in afzonderlijke delen van het document op te nemen.

Documentatie

VEREISTEN	TOEPASSINGSMODALITEITEN (Zie Par. 36)
36. De beroepsbeoefenaar dient het volgende in de opdrachtdocumentatie op te nemen: (Zie Par. A55) (a) de opdrachtbrief en, indien van toepassing, de overeenstemming met de opdrachtgever over wijzigingen in de werkzaamheden; (b) de aard, timing en omvang van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden; en (c) de bevindingen die voortvloeien uit de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.	A55. Documentatie van de aard, timing en omvang van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden kan bijvoorbeeld een vastlegging bevatten van: • de onderscheidende kenmerken van het onderzoeksobject (de onderzoeksobjecten) waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd. Onderscheidende kenmerken zullen variëren afhankelijk van de aard van de overeengekomen specifieke werkzaamheid en van het onderzoeksobject (de onderzoeksobjecten) waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheid wordt uitgevoerd. Bijvoorbeeld: ○ voor een werkzaamheid betreffende de inkooporders, kan de beroepsbeoefenaar de geselecteerde documenten identificeren aan de hand van hun data en unieke inkoopordernummers, ○ voor een werkzaamheid waarbij een selectie van alle posten boven een bepaald bedrag in een gegeven populatie vereist is, kan de beroepsbeoefenaar de reikwijdte van de werkzaamheid in het dossier vastleggen en de populatie vaststellen (bijvoorbeeld alle journaalposten boven een bepaald bedrag uit de dagboeken voor een specifieke periode, alle urenstaten van uren boven een bepaald aantal voor specifieke maanden of elk tiende item op een specifieke lijst), ○ voor een werkzaamheid waarbij inlichtingen moeten worden ingewonnen bij bepaalde personeelsleden van de entiteit, kan de beroepsbeoefenaar in het dossier een vastlegging maken van de data van deze interviews, de namen en functieomschrijvingen van de personeelsleden van de entiteit



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

	en de specifieke verzoeken om inlichtingen die werden verricht, ○ voor een waarnemingswerkzaamheid kan de beroepsbeoefenaar in het dossier een vastlegging maken van het proces of het object van waarneming, van de relevante personen, van hun respectieve verantwoordelijkheden, alsmede van de plaats en het tijdstip waarop de waarneming is uitgevoerd; • wie de overeengekomen specifieke werkzaamheden heeft uitgevoerd en de datum waarop deze werkzaamheden zijn uitgevoerd; • wie de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden heeft beoordeeld, en de datum en omvang van deze beoordeling.
--	--

Bijlage 1

(Zie Par. A35)

IVoorbeeld van een opdrachtbrief voor een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden

Hieronder volgt een voorbeeld van een opdrachtbrief voor een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ter illustratie van de relevante vereisten en leidraden in deze norm. Deze brief is niet gezaghebbend en is slechts bedoeld als een leidraad die gebruikt kan worden in combinatie met de overwegingen die in deze norm worden uiteengezet. Het zal moeten worden aangepast aan de vereisten en omstandigheden van individuele opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Het is opgesteld om te verwijzen naar een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden voor één verslagperiode en zou moeten worden aangepast indien het de bedoeling is of verwacht wordt dat het van toepassing is op een doorlopende opdracht zoals beschreven in deze norm. Het kan passend zijn om juridisch advies in te winnen over de geschiktheid van elke voorgestelde opdrachtbrief.

Aan [Opdrachtgever]

U heeft ons verzocht een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren op de aanschaf van [xyz] producten. Deze brief is bedoeld om ons inzicht in de voorwaarden en doelstellingen van onze opdracht alsmede de aard en beperkingen van onze werkzaamheden te bevestigen. Onze opdracht zal worden uitgevoerd in overeenstemming met de Norm inzake de opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Bij het uitvoeren van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden zullen wij voldoen aan de relevante ethische voorschriften van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren] [de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur]. De regels inzake onafhankelijkheid betreffende de controleopdrachten voor de bedrijfsrevisoren en de gecertificeerd accountants zijn niet van toepassing op de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, tenzij contractueel bepaald. In dit kader is overeengekomen dat de regels inzake onafhankelijkheid³ [wel of niet] van toepassing zijn, en dat in de verslaggeving hierover zal gerapporteerd worden.

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig deze norm houdt in dat wij de met u overeengekomen specifieke werkzaamheden verrichten en de bevindingen rapporteren in het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Bevindingen zijn de feitelijke resultaten van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden. U [en indien relevant, andere partijen] erkent [erkennen] dat de werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht. Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de werkzaamheden. Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden zal worden uitgevoerd met als uitgangspunt dat [Verantwoordelijke partij] verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zullen worden uitgevoerd. Voorts is deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke

³ Voor de bedrijfsrevisoren, zie de regels opgenomen in de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, en voor de (fiscaal) accountants, de gecertificeerd accountants en de gecertificeerd belastingadviseurs, zie de regels opgenomen in de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur.

werkzaamheden geen assuranceopdracht. Derhalve brengen wij noch een oordeel noch een assuranceconclusie tot uitdrukking.

De werkzaamheden die wij zullen uitvoeren zijn uitsluitend bedoeld om u te helpen bepalen of uw aanschaf van [xyz] producten in overeenstemming is met uw inkoopbeleid. Dienovereenkomstig zal ons rapport aan u gericht zijn en is ons rapport mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

We zijn overeengekomen om de volgende specifieke werkzaamheden uit te voeren en u de bevindingen te rapporteren die voortvloeien uit onze werkzaamheden:

- Verkrijgen van de zijde van het management van [Opdrachtgever]⁴ van een lijst met alle contracten die tussen [1 januari 20X1] en [31 december 20X1] zijn afgesloten voor [xyz] producten ("lijst") en identificeren van alle contracten met een waarde van meer dan € 25.000.
- Vergelijken, voor elk geïdentificeerd contract met een waarde van meer dan € 25.000 op de lijst, van het contract met de aanbestedingsdocumenten en bepalen of het contract onderworpen was aan biedingen door ten minste 3 aannemers van de "lijst van vooraf gekwalificeerde aannemers" van [Opdrachtgever].
- Vergelijken, voor elk geïdentificeerd contract met een waarde van meer dan € 25.000 op de lijst, van het te betalen bedrag van het ondertekende contract met het bedrag dat door de [Opdrachtgever] aan de contractant uiteindelijk is betaald en bepalen of het uiteindelijk betaalde bedrag gelijk is aan het in het contract overeengekomen bedrag.

De werkzaamheden moeten worden uitgevoerd tussen [Datum] en [Datum].

Ons rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden

Als onderdeel van onze opdracht zullen wij ons rapport uitbrengen, waarin de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de bevindingen van de uitgevoerde werkzaamheden zullen worden beschreven [voeg een passende verwijzing in naar de verwachte vorm en inhoud van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden].

Ons rapport is niet geschikt voor een ander doel dan overeengekomen in deze opdrachtbrief en wordt enkel ten behoeve van uw informatie opgesteld⁵. Wij kunnen niet verantwoordelijk of aansprakelijk gesteld worden voor schade aan derde partijen aan wie ons rapport werd overgemaakt of in wiens bezit het kan zijn terecht gekomen.

Gelieve het bijgevoegde exemplaar van deze opdrachtbrief te ondertekenen en terug te sturen om aan te geven dat u de voorwaarden van de opdracht erkent en hiermee akkoord gaat, met inbegrip van de specifieke werkzaamheden die zijn overeengekomen om te worden uitgevoerd en het feit dat deze geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Vermeld andere informatie, zoals honorariumregelingen, facturering en andere specifieke voorwaarden, voor zover van toepassing.]

[Naam van het kantoor]

Voor akkoord en overeengekomen namens [naam opdrachtgever] door: [Handtekening]

[Naam en titel] [Datum]

⁴ In dit geval is de opdrachtgever ook de beoogde gebruiker.

⁵ In dit geval is de opdrachtgever ook de beoogde gebruiker. Naargelang van de omstandigheden van de opdracht (bv. indien de opdrachtgever verschillend is van de beoogde gebruiker) dient deze zin te worden aangepast. In voorkomend geval dient hieraan een beperking in het gebruik en de verspreiding van het verslag te worden toegevoegd.

Bijlage 2

(Zie Par. A46)

Voorbeelden van rapporten van overeengekomen specifieke werkzaamheden

Voorbeeld 1

Ten behoeve van dit voorbeeld van een rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden wordt uitgegaan van de volgende omstandigheden:

- De opdrachtgever is de geadresseerde en de enige beoogde gebruiker. De opdrachtgever is niet de verantwoordelijke partij. Bijvoorbeeld, de regelgever is de partij die de opdracht heeft gegeven en de beoogde gebruiker, en de entiteit waarop de regelgever toezicht houdt is de verantwoordelijke partij.
- Er zijn geen excepties gevonden.
- De beroepsbeoefenaar heeft geen beroep gedaan op een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige om een overeengekomen specifieke werkzaamheid uit te voeren.
- Er is geen beperking in het gebruik of de verspreiding van het rapport.
- Er zijn geen onafhankelijkheidsvoorschriften waaraan de beroepsbeoefenaar moet voldoen.
- Er is een kwantitatieve grenswaarde van € 100 voor het rapporteren van afwijkingen in de derde werkzaamheid die met de opdrachtgever is overeengekomen.

RAPPORT VAN OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN OP DE AANSCHAF VAN [XYZ] PRODUCTEN

Aan [Geadresseerde]

Doel van dit rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om [Opdrachtgever] te helpen bepalen of diens aanschaf van [xyz] producten in overeenstemming is met diens inkoopbeleid en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Verantwoordelijkheden van de opdrachtgever en de verantwoordelijke partij

[Opdrachtgever] heeft erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht. [Verantwoordelijke partij], zoals geïdentificeerd door [Opdrachtgever], is verantwoordelijk voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar

Wij hebben de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met de Norm inzake de opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij de werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met

[Opdrachtgever], en dat wij rapporteren over de bevindingen, zijnde de feitelijke resultaten van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden. Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assuranceopdracht. Derhalve brengen wij noch een oordeel, noch een assuranceconclusie tot uitdrukking. Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden wellicht andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement

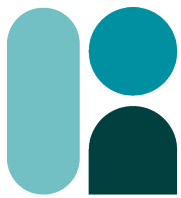
Wij hebben voldaan aan de ethische voorschriften in [de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren] [de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur]. In het kader van deze opdracht zijn er geen onafhankelijkheidsvoorschriften waaraan wij hoeven te voldoen.

Ons kantoor past de normen die van toepassing zijn binnen [het IBR] [het IBA] toe die zijn goedgekeurd volgens de wettelijk voorziene procedure en die vereisen dat het kantoor een kwaliteitsmanagementsysteem opzet, implementeert en in werking stelt met inbegrip van beleidslijnen of procedures met betrekking tot het naleven van ethische voorschriften, professionele standaarden en van toepassing zijnde vereisten uit wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen

We hebben de hieronder beschreven werkzaamheden, die zijn overeengekomen met [Opdrachtgever], uitgevoerd op de aanschaf van [xyz] producten.

	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
1	Verkrijgen van de zijde van het management van [Verantwoordelijke Partij] van een lijst met alle contracten die tussen [1 januari 20X1] en [31 december 20X1] zijn afgesloten voor [xyz] producten ("lijst") en identificeren van alle contracten met een waarde van meer dan € 25.000.	We hebben van het management een lijst verkregen met alle contracten voor [xyz] producten die tussen [1 januari 20X1] en [31 december 20X1] zijn afgesloten. Van de 125 contracten op de lijst, identificeerden we 37 contracten met een waarde van meer dan € 25.000.
2	Vergelijken, voor elk geïdentificeerd contract met een waarde van meer dan € 25.000 op de lijst, van het contract met de aanbestedingsdocumenten en vaststellen of het contract was onderworpen aan biedingen door ten minste 3 aannemers van de "lijst van vooraf gekwalificeerde aannemers" van [Verantwoordelijke Partij].	We inspecteerden de aanbestedingsdocumenten van 37 contracten met een waarde van meer dan € 25.000. Wij zijn tot de bevinding gekomen dat voor alle 37 contracten een bieding was uitgebracht door ten minste 3 aannemers van de "lijst van vooraf gekwalificeerde aannemers" van [Verantwoordelijke Partij].
3	Vergelijken, voor elk geïdentificeerd contract	We hebben de ondertekende contracten



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

	met een waarde van meer dan € 25.000 op de lijst, van het te betalen bedrag van het ondertekende contract met het bedrag dat door de [Verantwoordelijke Partij] aan de contractant uiteindelijk is betaald en vaststellen of het uiteindelijk betaalde bedrag binnen 100 € van het in het contract overeengekomen bedrag ligt.	verkregen van alle 37 contracten met een waarde van meer dan € 25.000 op de lijst en hebben de in de contracten te betalen bedragen vergeleken met de bedragen die door [Verantwoordelijke Partij] aan de aannemer uiteindelijk zijn betaald. Wij zijn tot de bevinding gekomen dat de uiteindelijk betaalde bedragen in alle 37 contracten binnen € 100 van de overeengekomen bedragen lagen en dat geen excepties werden opgetekend.
--	--	--

[Handtekening van de beroepsbeoefenaar]

[Datum van het rapport van de beroepsbeoefenaar]

[Adres waar de beroepsbeoefenaar kantoor houdt]

Voorbeeld 2

Ten behoeve van dit voorbeeld van een rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden wordt uitgegaan van de volgende omstandigheden:

- De opdrachtgever is de verantwoordelijke partij. De beoogde gebruiker, die niet de opdrachtgever is, is naast de opdrachtgever een geadresseerde. Bijvoorbeeld, de regelgever is de beoogde gebruiker en de entiteit waarop de regelgever toezicht houdt, is de opdrachtgever en verantwoordelijke partij.
- Er zijn excepties gevonden.
- De beroepsbeoefenaar heeft een deskundige ingeschakeld om een overeengekomen specifieke werkzaamheid uit te voeren en in het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden is een verwijzing naar die deskundige opgenomen.
- Er is een beperking in het gebruik en in de verspreiding van het rapport.
- De beroepsbeoefenaar is met de opdrachtgever overeengekomen dat het naleven door de beroepsbeoefenaar van de onafhankelijkheidsvoorschriften die van toepassing zijn op controles van financiële overzichten passend is in het kader van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. De beroepsbeoefenaar is overeengekomen om in de opdrachtvoorwaarden op te nemen dat in het kader van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden wordt voldaan aan de onafhankelijkheidsvoorschriften die gelden voor controles van financiële overzichten.
- De beroepsbeoefenaar heeft in de opdrachtvoorwaarden een verwijzing opgenomen naar de datum waarop de specifieke werkzaamheden zijn overeengekomen.

RAPPORT VAN OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN OP DE AANSCHAF VAN [XYZ] PRODUCTEN

Aan [Geadresseerden]

Doel van dit rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden en beperking in gebruik en verspreidingsbeperking

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om [Beoogde gebruiker] te helpen bij het bepalen of de inkoop van [xyz] producten door [Opdrachtgever] in overeenstemming is met het inkoopbeleid van [Beoogde gebruiker] en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel. Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en [Beoogde gebruikers], en mag niet worden gebruikt door, of verspreid onder, andere partijen.

Verantwoordelijkheden van de opdrachtgever

[Opdrachtgever] heeft erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] (ook de Verantwoordelijke partij), is verantwoordelijk voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar

Wij hebben de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met de Norm inzake de opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij de werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met [Opdrachtgever], en dat wij rapporteren over de bevindingen, zijnde de feitelijke resultaten van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden. Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assuranceopdracht. Derhalve brengen wij noch een oordeel, noch een assuranceconclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden wellicht andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement

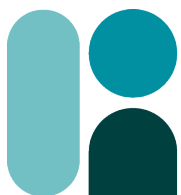
Wij hebben voldaan aan de ethische voorschriften in [de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren] [de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur]. Wij hebben bovendien voldaan aan de onafhankelijkheidsvoorschriften in overeenstemming met [beschrijf de relevante onafhankelijkheidsvoorschriften].

Ons kantoor past de normen die van toepassing zijn binnen [het IBR] [het IBA] toe die zijn goedgekeurd volgens de wettelijk voorziene procedure en die vereisen dat het kantoor een kwaliteitsmanagementsysteem opzet, implementeert en in werking stelt met inbegrip van beleidslijnen of procedures met betrekking tot het naleven van ethische voorschriften, professionele standaarden en van toepassing zijnde vereisten uit wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen

Wij hebben de hieronder beschreven werkzaamheden, die zijn overeengekomen met [Opdrachtgever] in de opdrachtvoorwaarden van [DATUM], uitgevoerd op de aanschaf van [xyz] producten.

	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
1	Verkrijgen van de zijde van het management van [Verantwoordelijke Partij] van een lijst met alle contracten die tussen [1 januari 20X1] en [31 december 20X1] zijn afgesloten voor [xyz] producten ("lijst") en identificeren van alle contracten met een waarde van meer dan € 25.000.	We hebben van het management een lijst verkregen met alle contracten voor [xyz] producten die tussen [1 januari 20X1] en [31 december 20X1] zijn afgesloten. Van de 125 contracten op de lijst, identificeerden we 37 contracten met een waarde van meer dan € 25.000.
2	Voor elk geïdentificeerd contract met een waarde van meer dan € 25.000 op de lijst vergelijken van het contract met de aanbestedingsdocumenten en vaststellen of het contract was onderworpen aan aanbesteding door ten minste 3 aannemers van de "lijst van vooraf gekwalificeerde	We hebben de aanbestedingsdocumenten betreffende de 37 contracten met een waarde van meer dan € 25.000 geïnspecteerd. Van deze 37 aanbestedingsdocumenten werden er 5 ingediend in [vreemde taal]. We hebben een vertaler ingeschakeld om te helpen bij de vertaling van deze 5 aanbestedingsdocumenten.



	aannemers" van [Opdrachtgever]. Vertalen van de aanbestedingsdocumenten die in [vreemde taal] werden ingediend, met de hulp van een vertaler die door de beroepsbeoefenaar is ingeschakeld alvorens de vergelijking te verrichten.	Wij zijn tot de bevinding gekomen dat voor 36 van de 37 contracten een bieding was uitgebracht door ten minste 3 aannemers van de "lijst van vooraf gekwalificeerde aannemers" van [Opdrachtgever]. We zijn tot de bevinding gekomen dat 1 contract ter waarde van € 65.000 niet onderworpen was aan aanbesteding. Het management heeft ons medegedeeld dat de aanbestedingsregels voor dit contract niet zijn gevolgd in verband met een noodgeval vanwege een contractuele deadline. De inschakeling van de vertaler om ons te helpen bij de vertaling van de aanbestedingsdocumenten doet niets af aan onze verantwoordelijkheid voor het verrichten van de werkzaamheden en voor het rapporteren van de bevindingen.
3	Vergelijken, voor elk geïdentificeerd contract met een waarde van meer dan € 25.000 op de lijst, van het te betalen bedrag van het ondertekende contract met het bedrag dat door [Opdrachtgever] aan de leverancier uiteindelijk is betaald, en vaststellen of het uiteindelijk betaalde bedrag hetzelfde is als het in het contract overeengekomen bedrag.	We hebben de ondertekende contracten verkregen van alle 37 contracten met een waarde van meer dan € 25.000 op de lijst en hebben de in de contracten te betalen bedragen vergeleken met de bedragen die door de [Opdrachtgever] uiteindelijk zijn betaald. De uitkomst van de vergelijking was dat de te betalen bedragen in de ondertekende contracten voor 26 van de 37 contracten verschilden van de bedragen die uiteindelijk door [Opdrachtgever] zijn betaald. In al deze gevallen heeft het management tegenover ons verklaard dat het verschil in de bedragen bedoeld was om een verhoging met 1% van het omzetbelastingtarief van [rechtsgebied] op te vangen die in september 20X1 van kracht werd.

[Handtekening van de beroepsbeoefenaar]

[Datum van het rapport van de beroepsbeoefenaar]

[Adres waar de beroepsbeoefenaar kantoor houdt]

Copyright IFAC

Deze Internationale standaard inzake aan assurance verwante diensten (ISRS 4400 (Herzien), *Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*, ontwikkeld door de *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB) en gepubliceerd door *International Federation of Accountants* (IFAC) in 2020 en oktober 2023, in de Engelse taal, is vertaald in het Nederlands in 2022 door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) en is gereproduceerd met toestemming van IFAC. Het proces voor het vertalen van deze ISRS 4400 (Herzien), *Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden* is onderzocht door IFAC en de vertaling is uitgevoerd in overeenstemming met "*Policy Statement – Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants*". De goedgekeurde ISRS 4400 (Herzien) *Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden* is gepubliceerd door IFAC in de Engelse taal. IFAC aanvaardt geen verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de vertaling, noch voor handelingen die daaruit kunnen voortvloeien.

Tekst in de Engelse taal van ISRS 4400 (Herzien) *Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden* © oktober 2023 van de *International Federation of Accountants* (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Tekst in de Nederlandse taal ISRS 4400 (Herzien) *Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden* © 2024 van de *International Federation of Accountants* (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Originele titel: *International Standard on Related Services 4400 (Revised), Agreed-Upon Procedures Engagements*.

Originele bron: *Handbook of International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements*, 2022 Edition, Volume II, ISBN-number: 978-1-60815-546-0.

Neem contact op met permissions@ifac.org voor toestemming om dit document te reproduceren, op te slaan of door te geven, of voor ander soortgelijk gebruik van dit document.