

Internationale standaard inzake aan assurance verwante diensten 4400 (Herzien)

ISRS 4400 (Herzien), Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden

Copyright IFAC

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

De IAASB en IFAC aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade die wordt berokkend aan personen die handelen of nalaten te handelen op basis van het materiaal in deze publicatie, ongeacht of een dergelijke schade wordt veroorzaakt door nalatigheid of anderszins.

International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements, International Standards on Review Engagements, International Standards on Related Services, International Standards on Quality Management, International Auditing Practice Notes, Exposure Drafts, Consultation Papers, en andere IAASB-publicaties worden gepubliceerd door, en vallen onder het auteursrecht van, IFAC.

Copyright © Oktober 2023 door IFAC. Alle rechten voorbehouden. Deze publicatie kan voor persoonlijk en niet-commercieel gebruik (d.w.z. professionele referentie of onderzoek) worden gedownload van www.iaasb.org. Schriftelijke toestemming is vereist voor het vertalen, reproduceren, opslaan of doorgeven van dit document, of voor ander soortgelijk gebruik van dit document.

"*International Auditing and Assurance Standards Board*", "*International Standards on Auditing*", "*International Standards on Assurance Engagements*", "*International Standards on Review Engagements*", "*International Standards on Related Services*", "*International Standards on Quality Management*", "*International Auditing Practice Notes*", "*International Federation of Accountants*" "IAASB", "ISA", "ISAE", "ISRE", "ISRS", "ISQM", "IAPN", het IAASB-logo en het IFAC-logo zijn handelsmerken van IFAC of gedeponeerde handelsmerken en dienstmerken van IFAC in de Verenigde Staten en andere landen.

Voor informatie over copyright, handelsmerken en toestemmingen, ga naar [toestemmingen](#) of neem contact op met permissions@ifac.org

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.

ISRS 4400 (Herzien) - OPDRACHTEN TOT HET VERRICHTEN VAN OVEREENGEKOMEN
WERKZAAMHEDEN

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

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.



**International Auditing
and Assurance
Standards Board**

INTERNATIONALE STANDAARD INZAKE AAN ASSURANCE VERWANTE DIENSTEN 4400 (HERZIEN)

OPDRACHTEN TOT HET VERRICHTEN VAN OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN

(Van toepassing op opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden waarbij de opdrachtvoorwaarden zijn overeengekomen op of na 1 januari 2022)

INHOUD

	Paragraaf
Inleiding	
Toepassingsgebied van deze ISRS	1-3
De opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden	4-6
Autoriteit van deze ISRS	7-10
Ingangsdatum	11
Doelstellingen	12
Definities	13
Vereisten	
Het uitvoeren van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden overeenkomstig deze ISRS	14-16
Relevante ethische voorschriften	17
Professionele oordeelsvorming	18
Kwaliteitsmanagement op het niveau van de opdracht	19-20
Aanvaarding en continuering van de opdracht	21-23
Het overeenkomen van de opdrachtvoorwaarden	24-26
Het verrichten van de overeengekomen specifieke werkzaamheden	27-28
Het gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige	29
Rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden	30-33
Het uitvoeren van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden samen met een andere opdracht	34
Documentatie	35

Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten

Toepassingsgebied van deze ISRS	A1-A8
Ingangsdatum	A9
Definities	A10-A13
Relevante ethische voorschriften	A14-A20
Professionele oordeelsvorming	A21-A23
Kwaliteitsmanagement op het niveau van de opdracht	A24-A27
Aanvaarding en continuering van de opdracht	A28-A38
Het overeenkomen van de opdrachtvoorwaarden	A39-A44
Het verrichten van de overeengekomen specifieke werkzaamheden	A45
Het gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige	A46-A50
Rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden	A51-A58
Het uitvoeren van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden samen met een andere opdracht	A59
Documentatie	A60

Bijlage 1: Voorbeeld van een schriftelijke opdrachtbevestiging voor een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden

Bijlage 2: Voorbeelden van rapporten van overeengekomen specifieke werkzaamheden

Internationale standaard inzake aan assurance verwante diensten (*International Standard on Related Services*, ISRS) 4400 (herzien), “*Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*” moet worden gelezen in de context van het “*Voorwoord tot de internationale standaarden inzake kwaliteitsmanagement, controle-, beoordelings-, andere assurance- en daaraan verwante diensten*”.

Inleiding

Toepassingsgebied van deze ISRS

1. Deze Internationale standaard inzake aan assurance verwante diensten (ISRS) 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.
2. Deze ISRS 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).

Relatie met ISQM 1¹

3. Het kwaliteitsmanagementsysteem en de beleidslijnen of procedures zijn de verantwoordelijkheid van het kantoor. ISQM 1 is van toepassing op kantoren met betrekking tot opdrachten van een kantoor tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden.² Het uitgangspunt van de bepalingen van deze ISRS met betrekking tot kwaliteitsmanagement op het niveau van individuele opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, is dat het kantoor onderworpen is aan ISQM 1 of aan vereisten die minstens zo veeleisend zijn. (Zie Par. A3-A8)

De opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden

4. 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.
5. De waarde van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met deze ISRS 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.
6. Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht. 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 assurance-conclusie.

¹ Internationale standaard voor kwaliteitsmanagement (ISQM) 1, *Kwaliteitsmanagement voor kantoren die controles of beoordelingen van financiële overzichten, of andere assurance opdrachten of opdrachten voor aan assurance verwante diensten uitvoeren.*

² ISQM 1, paragraaf 5.

Autoriteit van deze ISRS

7. Deze ISRS bevat de doelstellingen van de beroepsbeoefenaar bij het naleven van de ISRS die de context bieden waarin de vereisten van deze ISRS 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.
8. Deze ISRS 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.
9. Daarnaast bevat deze ISRS inleidende teksten, definities en toepassingsgerichte en overige verklarende teksten die relevante context bieden voor een goed inzicht in deze ISRS.
10. 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 ISRS worden behandeld, die ondersteunt bij het toepassen van de vereisten.

Ingangsdatum

11. Deze ISRS is van toepassing op opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden waarbij de opdrachtvoorwaarden zijn overeengekomen op of na 1 januari 2022. (Zie Par. A9)

Doelstellingen

12. De doelstellingen van de beroepsbeoefenaar bij een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden onder deze ISRS 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 ISRS.

Definities

13. In het kader van deze ISRS hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis:
 - (a) overeengekomen specifieke werkzaamheden – specifieke werkzaamheden die zijn overeengekomen door de beroepsbeoefenaar en de opdrachtgever (en indien relevant, andere partijen). (Zie Par. A10)
 - (b) 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 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. A10)

(c) opdrachtpartner – de partner of een andere door het kantoor aangewezen persoon die verantwoordelijk is voor de opdracht en voor de uitvoering ervan, alsmede voor het namens het kantoor uitgebrachte rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden, en die, voor zover vereist, beschikt over de passende autoriteit verleend door een beroeps-, wettelijk of regelgevingsorgaan;

(d) 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. A11)

(e) opdrachtteam – alle partners en medewerkers die de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoeren, en alle andere personen die werkzaamheden betreffende de opdracht uitvoeren, met uitzondering van een door de opdrachtgever ingeschakelde externe deskundige.

(f) bevindingen – Bevindingen zijn de feitelijke resultaten van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden. Bevindingen kunnen objectief worden geverifieerd. Verwijzingen naar bevindingen in deze ISRS sluiten oordelen of conclusies in welke vorm dan ook, evenals aanbevelingen die de beroepsbeoefenaar kan doen, uit. (Zie Par. A12-A13)

(g) beoogde gebruikers – perso(o)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. A10)

(h) beroepsbeoefenaar – de persoon (personen) die een opdracht uitvoert (uitvoeren) (gewoonlijk de opdrachtpartner of andere leden van het opdrachtteam, of, waar van toepassing, het kantoor). Daar waar deze ISRS op expliciete wijze de bedoeling heeft dat een vereiste of verantwoordelijkheid door de opdrachtpartner wordt nageleefd of opgenomen, wordt de term "opdrachtpartner" eerder dan "beroepsbeoefenaar" gebruikt.

(i) 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.

(j) professionele oordeelsvorming – toepassen van relevante training, kennis en ervaring in de context van deze ISRS 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.

(k) relevante ethische voorschriften – principes van beroepsethiek en ethische voorschriften die van toepassing zijn op het opdrachtteam bij het uitvoeren van opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Relevante ethische voorschriften omvatten doorgaans de bepalingen van de *International Code of Ethics for Professional Accountants* (met inbegrip van internationale standaarden voor onafhankelijkheid (IESBA Code) van de *International Ethics Standards Board for Accountants* (IESBA), alsmede nationale voorschriften die stringenter zijn.

(l) verantwoordelijke partij – partij(en) die verantwoordelijk is (zijn) voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd.

Vereisten

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

14. De beroepsbeoefenaar dient inzicht te hebben in de gehele tekst van deze ISRS, inclusief de toepassingsgerichte en de overige verklarende teksten, om de doelstellingen te begrijpen en de vereisten naar behoren toe te passen.

Naleving van relevante vereisten

15. De beroepsbeoefenaar dient te voldoen aan alle vereisten van deze ISRS, 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.
16. De beroepsbeoefenaar dient niet te vermelden dat de specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd in overeenstemming met deze ISRS, tenzij de beroepsbeoefenaar deze heeft uitgevoerd in overeenstemming met alle vereisten van deze ISRS die relevant zijn voor de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Relevante ethische voorschriften

17. De beroepsbeoefenaar dient relevante ethische voorschriften na te leven. (Zie Par. A14-A20)

Professionele oordeelsvorming

18. 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. A21-A23)

Kwaliteitsmanagement op het niveau van de opdracht

19. De opdrachtspartner 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 deskundig, en voor het op voldoende en passende wijze betrokken blijven voor de gehele duur van de opdracht; en (Zie Par. A24)
- (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; (Zie Par. A25)
- (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 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. A26)
- (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; en
- (vi) het nemen van verantwoordelijkheid voor het verzamelen, op passende wijze bijhouden en bewaren van geschikte opdrachtdocumentatie;
- (vii) het niet dateren van het rapport voordat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is afgerond wanneer een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling overeenkomstig ISQM 1 of de beleidslijnen of procedures van het kantoor vereist is.³

20. Als het werk van een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige gebruikt wordt, dient de opdrachtpartner 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. A27)

Aanvaarding en continuering van de opdracht

21. 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. A28-A31)

22. De beroepsbeoefenaar dient de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden alleen te aanvaarden of te continueren wanneer: (Zie Par. A28-A31)

- (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. A32-A36)
- (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. A37-A38)

23. 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

³ ISQM 2, Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.

onmiddellijk te communiceren aan het kantoor, zodat deze en de opdrachtpartner de benodigde actie kunnen ondernemen.

Het overeenkomen van de opdrachtvoorwaarden

24. 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 schriftelijke opdrachtbevestiging of een andere geschikte schriftelijke overeenkomst. Deze voorwaarden dienen het volgende te omvatten: (Zie Par. A39-A40)
- (a) 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 verantwoordelijke partij verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd;
 - (d) 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. A37-A38)
 - (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 die zijn overeengekomen met de opdrachtgever (en indien relevant, andere partijen) en bevindingen rapporteert; (Zie Par. A10)
 - (ii) bevindingen de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden; en
 - (iii) een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden geen assurance-opdracht is en de beroepsbeoefenaar dienovereenkomstig geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking brengt;
 - (g) erkenning door de opdrachtgever (en indien relevant, andere partijen) dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht; (Zie Par. A10)
 - (h) identificeren van de geadresseerde van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden;
 - (i) de aard, timing en omvang van de te uitvoeren werkzaamheden, beschreven in termen die duidelijk, niet misleidend en niet vatbaar zijn voor verschillende interpretaties; en (Zie Par. A41-A42);
 - (j) een verwijzing naar de verwachte vorm en inhoud van een rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden.
25. 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. A43)

Doorlopende opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden

26. 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. A44)

Het verrichten van de overeengekomen specifieke werkzaamheden

27. De beroepsbeoefenaar dient de specifieke werkzaamheden uit te voeren zoals is overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden.
28. De beroepsbeoefenaar dient te overwegen of hij schriftelijke bevestigingen zal vragen. (Zie Par. A45)

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

29. Indien de beroepsbeoefenaar gebruik maakt van de werkzaamheden van een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige, dient de beroepsbeoefenaar: (Zie Par. A46-A47, A50)
 - (a) de competentie, bekwaamheid en objectiviteit van de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige te evalueren;
 - (b) met de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige overeenstemming te bereiken over de aard, reikwijdte en doelstellingen van de werkzaamheden van die deskundige; (Zie Par. A48-A49)
 - (c) 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
 - (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.

Rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden

30. Het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden dient schriftelijk te zijn en het volgende te bevatten: (Zie Par. A51)
 - (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. A52)
 - (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. A53 en A54)
 - (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. A10)
 - (ii) bevindingen de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden; en
 - (iii) de opdrachtgever (en indien relevant, andere partijen) heeft erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht; (Zie Par. A10)
 - (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 ISRS 4400 (Herzien);

- (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 assurance-opdracht is en dat de beroepsbeoefenaar dan ook geen oordeel of assurance-conclusie 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 ethische vereisten van de IESBA Code of andere professionele vereisten of door wet- of regelgeving gestelde vereisten, die minstens zo veeleisend zijn, 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 onafhankelijkheidsvoorschriften 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, ISQM 1 toepast, of andere professionele vereisten, of vereisten in wet- of regelgeving, die minstens zo veeleisend zijn als ISQM 1. Indien de beroepsbeoefenaar geen *professional accountant* is, dient de statement aan te geven welke professionele vereisten of vereisten in wet- en regelgeving worden toegepast die minstens zo veeleisend zijn als ISQM 1;
 - (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. A55-A57)
 - (o) de bevindingen van elke uitgevoerde werkzaamheid, inclusief details over de gevonden excepties; (Zie Par. A55-A56)
 - (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.
31. 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. A58)
32. Indien de beroepsbeoefenaar in het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden een samenvatting van bevindingen verstrekt naast de beschrijving van bevindingen zoals vereist in paragraaf 30 (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.

33. 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 ISRS.

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

34. Het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden dient duidelijk te worden onderscheiden van rapportages van andere opdrachten. (Zie Par. A59)

Documentatie

35. De beroepsbeoefenaar dient het volgende in de opdrachtdocumentatie op te nemen: (Zie Par. A60)
- (a) de schriftelijke opdrachtvoorwaarden 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.

Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten

Toepassingsgebied van deze ISRS (Zie Par. 2)

- A1. De verwijzing naar "onderzoeksubjecten" in deze ISRS omvat alles waarop overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd, met inbegrip van informatie, documenten, metingen of naleving van wet- en regelgeving, voor zover relevant.
- A2. Voorbeelden van financiële en niet-financiële onderzoeksubjecten waarop een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden kan worden uitgevoerd, zijn:
- Financiële onderzoeksubjecten 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.
 - kapitaaltoereikendheidsratio's voor toezichthoudende instanties.
 - Niet-financiële onderzoeksubjecten met betrekking tot:
 - aantallen passagiers gemeld aan een burgerluchtvaart autoriteit.
 - waarneming van vernietiging van nagemaakte of defecte goederen gemeld aan een toezichthoudende instantie.
 - gegevensgenererende processen die worden gebruikt voor loterijtrekkingen gemeld aan een toezichthoudende instantie.
 - volume van de uitstoot van broeikasgassen gemeld aan een toezichthoudende instantie.

De bovenstaande lijst is niet uitputtend. Naarmate de vraag naar externe verslaggeving evolueert, kunnen ook andere soorten onderzoeksubjecten aan de orde komen.

Relatie met ISQM 1 (Zie Par. 3)

A3. ISQM 1 behandelt de verantwoordelijkheden van het kantoor voor het opzetten, implementeren en in werking stellen van een kwaliteitsmanagementsysteem voor opdrachten voor aan assurance verwante diensten, inclusief opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden.⁴ ISQM 1 behandelt ook de verantwoordelijkheid van het kantoor om beleidslijnen of procedures vast te stellen voor opdrachten die opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen vereisen.⁵ ISQM 2 behandelt het aanstellen en de geschiktheid van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar en de uitvoering en documentatie van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen.⁶

A4. Onder ISQM 1 is de doelstelling van het kantoor het opzetten, implementeren en in werking stellen van een kwaliteitsmanagementsysteem voor opdrachten voor aan assurance verwante diensten, inclusief opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, dat aan het kantoor een redelijke mate van zekerheid verschaft dat:

- (a) het kantoor en zijn personeel hun verantwoordelijkheden vervullen in overeenstemming met professionele standaarden en met van toepassing zijnde vereisten uit wet- en regelgeving, en opdrachten uitvoeren in overeenstemming met deze standaarden en vereisten; en
- (b) de door het kantoor of de opdrachtpartners uitgebrachte opdrachtrapporten in de gegeven omstandigheden passend zijn.⁷

A5. Een rechtsgebied dat ISQM 1 niet heeft aangenomen met betrekking tot opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden kan eisen hebben gesteld aan het kwaliteitsmanagement van kantoren die dergelijke opdrachten uitvoeren. De bepalingen in deze ISRS over kwaliteitsmanagement op het niveau van de opdracht veronderstellen dat de betreffende vereisten op het gebied van kwaliteitsmanagement minstens zo veeleisend zijn als de vereisten uit ISQM 1. Dit wordt bereikt wanneer deze vereisten de vereisten van ISQM 1 regelen en het kantoor verplichtingen opleggen om de doelstelling van ISQM 1 te verwezenlijken. De naleving van ISQM 1 vereist onder andere dat het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor de volgende acht componenten⁸ omvat:

- (a) het risico-inschattingsproces van het kantoor;
- (b) governance en leiderschap;
- (c) relevante ethische voorschriften;
- (d) aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten;
- (e) opdrachtuitvoering;
- (f) bronnen;
- (g) informatie en communicatie; en
- (h) het proces van monitoren en remediëren.

⁴ ISQM 1, paragraaf 1.

⁵ ISQM 1, paragraaf 2(a).

⁶ ISQM 1, paragraaf 2(b).

⁷ ISQM 1, paragraaf 14.

⁸ ISQM 1, paragraaf 6.

A6. Binnen de context van het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor hebben opdrachtteams een verantwoordelijkheid om beleidslijnen of procedures te implementeren die van toepassing zijn op de opdracht.

A7. Gewoonlijk kan het opdrachtteam steunen op het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor, tenzij:

- het inzicht in, of de praktische ervaring van, het opdrachtteam 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.

Het opdrachtteam kan bijvoorbeeld steunen op het kwaliteitsmanagement-systeem van het kantoor met betrekking tot:

- competentie en capaciteiten van personeel door werving en formele training;
- het onderhouden van cliëntrelaties op grond van de beleidslijnen of procedures van het kantoor voor aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden;
- het naleven van door wet- en regelgeving gestelde eisen door middel van het proces van monitoren en remediëren van het kantoor.

Bij het overwegen van tekortkomingen⁹ van het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor die op de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden van invloed kunnen zijn, kan de opdrachtpartner rekening houden met de remediërende maatregelen die het kantoor heeft genomen om die tekortkomingen aan te pakken die door de opdrachtpartner in de context van die opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden als voldoende worden geacht.

A8. Een tekortkoming in het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor wijst er niet noodzakelijkerwijs op dat een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden niet in overeenstemming met de professionele standaarden en van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde eisen was uitgevoerd, of dat het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden niet passend was.

Ingangsdatum (Zie Par. 11)

A9. 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 ISRS zal worden uitgevoerd.

Definities

Opdrachtgever en andere beoogde gebruikers (Zie Par. 13(a), 13(b), 13(d), 13(g), 24(f)(i), 24(g), 30(e)(i), 30(e)(iii))

A10. 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.

⁹ ISQM 1, paragraaf 16(a).

A11. De opdrachtgever kan, onder verschillende omstandigheden, de verantwoordelijke partij, een regelgever of een andere beoogde gebruiker zijn. Verwijzingen naar de opdrachtgever in deze ISRS omvatten, indien relevant, meerdere opdrachtgevers.

Bevindingen (Zie Par. 13(f))A12. 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.

A13. 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.

Relevante ethische voorschriften (Zie Par. 17)

Objectiviteit en onafhankelijkheid

A14. Een beroepsbeoefenaar die een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoert, is vereist de relevante ethische voorschriften na te leven. Relevante ethische voorschriften betreffen gewoonlijk de IESBA Code, samen met nationale vereisten die meer veeleisend zijn. De IESBA Code schrijft voor dat beroepsbeoefenaren de fundamentele beginselen dienen na te leven, met inbegrip van objectiviteit, hetgeen inhoudt dat beroepsbeoefenaren hun professionele of zakelijke oordeelsvorming niet in gevaar mogen brengen als gevolg van een tendentie (bias), belangenverstrengeling of ongepaste beïnvloeding door anderen. De relevante ethische voorschriften waaraan de beroepsbeoefenaar is onderworpen vereisen dus minimaal dat de beroepsbeoefenaar objectief is bij het uitvoeren van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden.

A15. De IESBA Code bevat geen onafhankelijkheidsvoorschriften voor de uitvoering van opdrachten tot het verrichten van opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Nationale ethische codes, wet- of regelgeving, andere beroepsvereisten, of voorwaarden van een contract, programma of regeling met betrekking tot het onderzoeksobject van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen evenwel vereisten inzake onafhankelijkheid bevatten.

De niet-naleving van wet- en regelgeving¹⁰

A16. 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.¹¹

A17. 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:

¹⁰ Relevante ethische voorschriften kunnen erop wijzen dat niet-naleving van wet- en regelgeving fraude omvat. Zie bijvoorbeeld 360.5 A2 van de IESBA Code.

¹¹ Zie bijvoorbeeld paragrafen R360.36 tot 360.36 A3 van de IESBA Code.

- (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.
- A18. 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.
- A19. In bepaalde omstandigheden kan het rapporteren van geïdentificeerde of vermoede gevallen van niet-naleving van wet- en regelgeving aan een bevoegde instantie buiten de entiteit worden uitgesloten door de geheimhoudingsplicht van de beroepsbeoefenaar uit hoofde van wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften. In andere gevallen zou het rapporteren van gevallen of vermoede gevallen van niet-naleving aan een bevoegde instantie buiten de entiteit niet worden beschouwd als een schending van de geheimhoudingsplicht uit hoofde van de relevante ethische voorschriften.¹²
- A20. De beroepsbeoefenaar kan overwegen om intern te consulteren (bijvoorbeeld binnen het kantoor of een netwerkkantoor), juridisch advies in te winnen om de professionele of juridische implicaties van het ondernemen van een bepaalde actie te begrijpen of op een vertrouwelijke basis te consulteren met een regelgever of toezichthouder of beroepsorganisatie (tenzij dit op grond van wet- of regelgeving verboden is of de geheimhoudingsplicht zou schenden).¹³

Professionele oordeelsvorming (Zie Par. 18)

- A21. Professionele oordeelsvorming wordt uitgeoefend bij het toepassen van de vereisten van deze ISRS 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.
- A22. 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;

¹² Zie bijvoorbeeld paragrafen R114.1, 114.1 A1 en R360.37 van de IESBA Code.

¹³ Zie bijvoorbeeld paragraaf 360.39 A1 van de IESBA Code.

- 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.

A23. 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 (Zie Par. 19-20)

A24. 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 ISRS.

- A25. ISQM 1 vereist van het kantoor om kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen die betrekking hebben op de geschiktheid van zijn oordeelsvormingen met betrekking tot de aanvaarding of continuering van een cliëntrelatie of een opdracht op basis van verkregen informatie over de aard en omstandigheden van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden en de integriteit en ethische waarden van de cliënt (met inbegrip van het management en, in voorkomend geval, van de met governance belaste personen), die voldoende is om deze oordeelsvormingen te onderbouwen. Als de opdrachtspartner redenen heeft om de integriteit van het management in zodanige mate in twijfel te trekken dat dit waarschijnlijk een goede uitvoering van de opdracht zal beïnvloeden, kan het niet passend zijn om de opdracht te aanvaarden.
- A26. ISQM 1 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 ISRS zet de verantwoordelijkheden uiteen van de opdrachtspartner met betrekking tot de naleving door het opdrachtteam van relevante ethische voorschriften.¹⁴
- A27. Indien de beroepsbeoefenaar niet in staat is om aan hetgeen in paragraaf 20 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.

Aanvaarding en continuering van de opdracht (Zie Par. 21-23)

- A28. 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 assurance-opdracht of een adviesdienst beter kan voldoen aan de behoeften van de opdrachtgever of van andere beoogde gebruikers.
- A29. Andere acties die de beroepsbeoefenaar kunnen overtuigen dat aan de vereisten in de paragrafen 21 en 22 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 contractuele overeenkomst (soms aangeduid als de "Opdrachtvoorwaarden"), waar van toepassing;
 - de opdrachtgever verzoeken om:

¹⁴ ISQM 1, paragraaf 29.

- o 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),
 - o de beoogde gebruiker(s) te vragen om een erkenning van de uit te voeren werkzaamheden,
 - o 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.
- A30. Indien niet aan de voorwaarden in de paragrafen 21 en 22 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 assurance-opdracht, die meer geschikt kunnen zijn.
- A31. Alle voorwaarden in de paragrafen 21 en 22 zijn ook van toepassing op werkzaamheden die in de loop van de opdracht zijn toegevoegd of gewijzigd.

Beschrijvingen van overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen (Zie Par. 22(c))

- A32. 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 22(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.
- A33. 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.

A34. 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 assurance-oordeel of van een assurance-conclusie 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 achten";
- 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".

A35. 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 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 assurance-opdracht 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.

A36. 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 22(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. 22(e), 24(e))

A37. Paragraaf 22(e) is van toepassing wanneer de beroepsbeoefenaar verplicht is de onafhankelijkheidsvoorschriften na te leven om redenen zoals bijvoorbeeld de in paragraaf A15 uiteengezette redenen. Paragraaf 22(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- 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;
- 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).

A38. De beroepsbeoefenaar kan de auditor zijn van de financiële overzichten van de opdrachtgever (of van de verantwoordelijke partij indien deze verschilt van de opdrachtgever). In een dergelijke situatie en indien de beroepsbeoefenaar ook wordt ingeschakeld om een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren, zouden de beoogde gebruikers van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen veronderstellen dat de beroepsbeoefenaar onafhankelijk is voor het doel van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. De beroepsbeoefenaar kan derhalve met de opdrachtgever overeenkomen dat naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften, die van toepassing zijn op controles van financiële overzichten, passend is voor het doel van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. In een dergelijk geval wordt in de opdrachtvoorwaarden een statement opgenomen dat van de beroepsbeoefenaar wordt vereist om te voldoen aan deze onafhankelijkheidsvoorschriften, in overeenstemming met paragraaf 24(e).

Het overeenkomen van de opdrachtvoorwaarden (Zie Par. 24-25)

A39. Indien relevant kunnen aanvullende zaken worden opgenomen in de schriftelijke opdrachtbevestiging, 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.

A40. Een voorbeeldtekst van een schriftelijke opdrachtbevestiging voor een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is in Bijlage 1 opgenomen.

A41. 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.

- A42. 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 24(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.
- A43. 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 25 dat de beroepsbeoefenaar de gewijzigde opdrachtvoorwaarden overeenkomt met de opdrachtgever. De gewijzigde opdrachtvoorwaarden kunnen bijvoorbeeld de vorm aannemen van een bijgewerkte schriftelijke opdrachtbevestiging, een addendum bij een bestaande schriftelijke opdrachtbevestiging, of een andere vorm van schriftelijke erkenning.

Doorlopende opdrachten (Zie Par. 26)

- A44. De beroepsbeoefenaar kan beslissen om geen nieuwe schriftelijke opdrachtbevestiging of andere schriftelijke overeenkomst 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:
- 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 (Zie Par. 28)

- A45. 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.

Het gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige (Zie Par. 29)

- A46. 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.

A47. 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 ISRS.

A48. 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 29(b), de aard, timing en omvang van de werkzaamheid(heden) die door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige zal (zullen) worden uitgevoerd. Naast de aangelegenheden die vereist zijn op grond van paragraaf 29(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.

- A49. De aangelegenheden die in paragraaf A47 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 schriftelijke opdrachtbevestiging.
- A50. Wanneer de werkzaamheden van een door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige worden gebruikt, kan het passend zijn om sommige van de in paragraaf 29 vereiste werkzaamheden uit te voeren in het stadium van de aanvaarding of continuering van de opdracht.

Rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden (Zie Par. 30-33)

- A51. Bijlage 2 omvat voorbeelden van een rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Het onderzoeksobject waarop overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd (Zie Par. 30(c))

- A52. 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.

Doelstelling van het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden (Zie Par. 30(d))

- A53. Naast de op grond van paragraaf 30(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, maar niet het gebruik daarvan.
- A54. 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. 30(n)-30(o))

- A55. 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.
- A56. 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 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.
- A57. De beroepsbeoefenaar kan verwijzen naar de datum waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden.

Verwijzing naar de door de beroepsbeoefenaar ingeschakelde deskundige (Zie Par. 31)

- A58. 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.

Het uitvoeren van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden samen met een andere opdracht (Zie Par. 34)

- A59. 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 schriftelijke opdrachtbevestiging worden uiteengezet. Om misverstanden te

voorkomen, vereist paragraaf 34 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 (Zie Par. 35)

A60. 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 bepalen (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 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. A40)

Voorbeeld van een schriftelijke opdrachtbevestiging voor een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden

Hieronder volgt een voorbeeld van een schriftelijke opdrachtbevestiging voor een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ter illustratie van de relevante vereisten en leidraden in deze ISRS. Deze brief is niet gezaghebbend en is slechts bedoeld als een leidraad die gebruikt kan worden in combinatie met de overwegingen die in deze ISRS 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 ISRS. Het kan passend zijn om juridisch advies in te winnen over de geschiktheid van elke voorgestelde brief.

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 Internationale standaard inzake aan assurance verwante diensten (ISRS) 4400 (Herzien), *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 [beschrijf de relevante ethische voorschriften], hetgeen niet vereist dat wij onafhankelijk zijn.

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig ISRS 4400 (Herzien) 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 werkzaamheden geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij noch een oordeel noch een assurance-conclusie 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.¹⁵ 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] 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 €.

¹⁵ In dit geval is de opdrachtgever ook de beoogde gebruiker.

- 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].

Gelieve het bijgevoegde exemplaar van deze brief 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]

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 grenswaarden van 100 € voor het rapporteren van afwijkingen in Werkzaamheid 3 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 ISRS 4400 (Herzien), *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 assurance-opdracht. Derhalve brengen wij noch een oordeel, noch een assurance-conclusie 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 [beschrijf de relevante ethische voorschriften]. In het kader van deze opdracht zijn er geen onafhankelijkheidsvoorschriften waaraan wij hoeven te voldoen.

Ons kantoor past Internationale Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 toe, die vereist 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 bepalen 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 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 bepalen of het uiteindelijk betaalde bedrag binnen 100 € van het in het contract overeengekomen bedrag ligt.	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 [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 van de beroepsbeoefenaar]

Voorbeelden van rapporten van overeengekomen specifieke werkzaamheden

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 de auditor van de financiële overzichten van de opdrachtgever (die de verantwoordelijke partij is). 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 Internationale standaard inzake aan assurance verwante diensten (ISRS) 4400 (Herzien), *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 assurance-opdracht. Derhalve brengen wij noch een oordeel, noch een assurance-conclusie 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 [beschrijf de relevante ethische voorschriften] en aan de onafhankelijkheidsvoorschriften in overeenstemming met [beschrijf de relevante onafhankelijkheidsvoorschriften].¹⁶

Ons kantoor past Internationale Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1 toe, die vereist dat het kantoor een kwaliteitsmanagementsysteem opzet, implementeert en in werking stelt met inbegrip van beleidlijnen 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 lijfsvergelijken van het contract met de aanbestedingsdocumenten en bepalen of het contract was onderworpen aan aanbesteding door ten minste 3	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

¹⁶ Bijvoorbeeld, indien de IESBA Code de relevante ethische voorschriften zijn en deel 4A van de IESBA Code de relevante onafhankelijkheidsvoorschriften, kan deze zin als volgt worden verwoord: "Wij hebben voldaan aan de ethische voorschriften van de *International Code of Ethics for Professional Accountants* van de *International Ethics Standards Board for Accountants* (met inbegrip van internationale standaarden voor onafhankelijkheid) (IESBA Code) en aan de onafhankelijkheidsvoorschriften in deel 4A van de IESBA Code."

	<p>aannemers van de "lijst van vooraf gekwalificeerde aannemers" van [Opdrachtgever]. Vertalen van de aanbestedings-documenten die in [vreemde taal] werden ingediend, met de hulp van een vertaler die door de beroepsbeoefenaar is ingeschakeld alvorens de vergelijking te verrichten.</p>	<p>vertaler ingeschakeld om te helpen bij de vertaling van deze 5 aanbestedingsdocumenten.</p> <p>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].</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
3	<p>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 bepalen of het uiteindelijk betaalde bedrag hetzelfde is als het in het contract overeengekomen bedrag.</p>	<p>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.</p> <p>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.</p>

[Handtekening van de beroepsbeoefenaar]

[Datum van het rapport van de beroepsbeoefenaar]

[Adres van de beroepsbeoefenaar]



**International Auditing
and Assurance
Standards Board**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iaasb.org