# Hoofdstuk: Inleiding

**Dit werkprogramma dossieronderzoek beoordelingsopdrachten heeft betrekking op verrichte beoordelingen van historische financiële informatie en is gebaseerd op de op deze opdrachten betrekking hebbende VGBA, ViO en Standaarden 2400 en 2410 van de NV COS.**

In het kader van de kwaliteitstoetsing is het tevens van belang vast te stellen dat de opdracht wordt uitgevoerd overeenkomstig de opzet van het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de auditpraktijk.

De opzet van het stelsel kan blijken uit een kwaliteitshandboek of een andere wijze van vastlegging[1] overeenkomstig de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS).

1. Zie voor toelichting: NBA-handreiking 1140 ‘De NVKS in vraag en antwoord’ onder vraag 7 ‘Is een kwaliteitshandboek verplicht

## Opzet

* 1. Algemeen
  2. Kernvragen
     1. Planning
     2. Uitvoering, evaluatie, oordeelsvorming
     3. Rapportering, communicatie, documentatie
     4. Opdrachtaanvaarding- en continuering
  3. Vervolgvragen op de kernvragen
     1. Planning - vervolgvragen
     2. Uitvoering, evaluatie, oordeelsvorming - vervolgvragen
     3. Rapportering, communicatie, documentatie - vervolgvragen
     4. Opdrachtaanvaarding- en continuering - vervolgvragen
  4. Recapitulatie
  5. Afsluiting

Algemene opmerkingen:

Voor KOA-toetsingen is deze vragenlijst ten opzichte van de hieraan ten grondslag liggende NBA-vragenlijst alleen aangepast voor elementen die in KOA-verband geen opgeld doen.

Indien Wwft niet van toepassing is, kunnen de daarop betrekking hebbende vragen met ‘niet van toepassing’ worden afgedaan.

# Hoofdstuk: A. Algemeen

**In dit hoofdstuk legt de toetser zijn motivering voor de toetsingsaanpak vast.**

## Kenmerken cliënt auditpraktijk

Soort cliënt en korte omschrijving van de activiteiten van de entiteit:



Rechtsvorm cliënt:

Eenmanszaak

Vennootschap onder firma (vof) Commanditaire vennootschap (cv) Maatschap

Besloten vennootschap (B.V.) Naamloze vennootschap (N.V.) Stichting

Vereniging

Corporatie / onderlinge waarborgmaatschappij Overig, namelijk:



Duur van de cliëntrelatie (voor praktijk en opdrachtpartner):



## Samenstelling opdrachtteam en deskundigheidsniveau

Geef de samenstelling en het deskundigheidsniveau (kwalificaties) van het opdrachtteam weer:



Wie is de eindverantwoordelijke accountant voor de opdracht?



Steunt het opdrachtteam op andere accountants / worden deskundigen ingeschakeld?

 Ja  Nee

Wat is het resultaat van eerdere toetsingen of interne inspecties?



Is er op deze opdracht een OKB uitgevoerd?

 Ja  Nee

Motivering OKB (optioneel) :



## Opdracht

Deze opdracht betreft een:

Beoordelingsopdracht

Geef een korte omschrijving van de opdracht:



Boekjaar of periode:



Declaratieomvang van de opdracht (indicatie):



Geef een korte omschrijving van de overige opdrachten in het boekjaar:



Is er sprake van een groepsonderdeel of groepsstructuur?

 Ja  Nee

Is er sprake van geconsolideerde of enkelvoudige historische financiële informatie?

 Geconsolideerde  Enkelvoudige

Branche:



Wat is de strekking van de beoordelingsverklaring?



## Belangrijke data en omzet / balanstotaal

Vul de betreffende data in:

|  |  |
| --- | --- |
| Datum opdrachtbevestiging |  |
| Datum opmaak historische financiële informatie |  |
| Datum bevestiging door het management |  |
| Datum afgifte beoordelingsverklaring |  |
| Datum vaststelling historische financiële informatie |  |

Omzet / balanstotaal:

|  |  |
| --- | --- |
| Omzet huidig boekjaar |  |
| Balanstotaal huidig boekjaar |  |
| Omzet vorig boekjaar |  |
| Balanstotaal vorig boekjaar |  |

## Selectie posten uit historische financiële informatie

Toetser dient hier op basis van de bestudering van de historische financiële informatie **minimaal 2** posten te selecteren.

Dit betreft bij voorkeur de opbrengstverantwoording en nog één andere post op basis van het inzicht van de accountant.

Betrek bij de toetsingsvragen tevens de bijbehorende of verwante posten in de historische financiële informatie voor zover relevant.

Indien sprake is van geconsolideerde historische financiële informatie geniet het de voorkeur om te selecteren vanuit de geconsolideerde historische financiële informatie en daarna, indien nodig, af te zakken naar één van de werkmaatschappijen. Met deze methodiek wordt beoogd dat ook posten die slechts voorkomen op het niveau van de holding in de selectie kunnen vallen.

Posten (minimaal twee):

|  |  |
| --- | --- |
| Posten | Bedrag |
|  |  |
|  |  |

Motivering toetsingsaanpak/selectie (minimaal) 2 posten:



# Hoofdstuk: B. Kernvragen

**Dit hoofdstuk bevat per kernvraag de vastlegging van het oordeel en de motivering van de toetser.**

**De toetser geeft per kernvraag aan of aan de daar beschreven doelstelling is voldaan. Daarbij betrekt de toetser ook de bij vraag A.5. geselecteerde posten en de daarbij behorende/verwante posten.**

## Planning

Doelstelling:

De beoordelingsopdracht wordt zodanig gepland dat de beoordeling op een effectieve wijze zal worden uitgevoerd:

* + - door het op een passende wijze toepassen van het concept van materialiteit bij de planning en de uitvoering van de beoordeling;
    - door het uitvoeren van cijferanalyses en het verzoeken om inlichtingen, en
    - door toereikende dossiervastleggingen daaromtrent.

Is aan deze doelstelling voldaan?

 Ja  Nee

**Als de vraag met 'nee' wordt beantwoord dienen de aan deze kernvraag gekoppelde C-vragen verplicht te worden ingevuld.**

Motivering verplicht voor de geselecteerde posten:



## Uitvoering, evaluatie en oordeelsvorming

Doelstelling:

De beoordelingsopdracht wordt zodanig uitgevoerd dat voldoende en geschikte assurance-informatie wordt verkregen uit de uitgevoerde werkzaamheden.

Voorts dienen kwaliteitsbeheersingsprocedures op het niveau van de opdracht zodanig te zijn geïmplementeerd dat:

* + - de beoordeling in overeenstemming met professionele standaarden en eisen gesteld door van toepassing zijnde wet- en regelgeving is uitgevoerd, en
    - dat de strekking van de uitgebrachte beoordelingsverklaring onder de gegeven omstandigheden passend is.

Is aan deze doelstelling voldaan?

 Ja  Nee

**Als de vraag met 'nee' wordt beantwoord dienen de aan deze kernvraag gekoppelde C-vragen verplicht te worden ingevuld.**

Motivering verplicht voor de geselecteerde posten:



## Rapportering, communicatie, documentatie

Doelstelling:

* + - De rapportage van de accountant over de bevindingen en de uitkomst van de beoordeling geschiedt conform de standaard en gedrags- en beroepsregels.
    - Er bestaat een doeltreffende wederzijdse communicatie tussen de accountant en de met governance belaste personen.
    - De documentatie voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Is aan deze doelstelling voldaan?

 Ja  Nee

**Als de vraag met 'nee' wordt beantwoord dienen de aan deze kernvraag gekoppelde C-vragen verplicht te worden ingevuld.**

Motivering verplicht voor de geselecteerde posten:



## Opdrachtaanvaarding- en continuering

Doelstelling:

De beoordelingsopdracht wordt alleen aanvaard / gecontinueerd wanneer door de accountant is vastgesteld dat:

* + - is voldaan aan de vereisten van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft);
    - is voldaan aan de vereisten van de standaard en gedrags- en beroepsregels inzake het aanvaarden en continueren van opdrachten,
    - voldaan is aan de randvoorwaarden voor een beoordelingsopdracht en dat een bevestiging is verkregen dat gemeenschappelijk begrip bestaat tussen accountant en opdrachtgever / de met governance belaste personen over de voorwaarden van de beoordelingsopdracht, en
    - daaromtrent toereikende dossiervastleggingen bestaan.

Is aan deze doelstelling voldaan?

 Ja  Nee

**Als de vraag met 'nee' wordt beantwoord dienen de aan deze kernvraag gekoppelde C-vragen verplicht te worden ingevuld.**

Motivering verplicht voor de geselecteerde posten:



# Hoofdstuk: C. Vervolgvragen op de kernvragen

**In dit hoofdstuk wordt het oordeel en de motivering van de toetser per kernvraag nader uitgewerkt.**

**Dit is verplicht bij een met 'nee' beantwoorde kernvraag. Bij een 'ja' is deze nadere uitwerking optioneel.**

## Planning - vervolgvragen

Deze vragen zien op:

* + - het zodanig plannen van de beoordelingsopdracht dat deze op een effectieve wijze zal worden uitgevoerd, en
    - op de kwaliteit van de documentatie daaromtrent.

1. Proces van planning

Aandachtspunten:

* + het hebben van een professioneel kritische instelling;
  + het ontwikkelen/actualiseren van een algehele aanpak en het werkprogramma met toepassing van professionele oordeelsvorming;
  + het plannen van de aansturing en het houden van toezicht op de leden van het opdrachtteam;
  + tussentijdse wijzigingen in aanpak en werkprogramma en redenen van dergelijke wijzigingen, alsmede kwaliteit opdrachtdocumentatie.

Is het planningsproces gericht op het vaststellen en eventueel bijsturen van de

algehele beoordelingsaanpak waarin reikwijdte, timing en richting van de werkzaamheden de basis vormen voor de ontwikkeling van het werkprogramma?

 Ja  Nee

Motivering met verwijzing naar relevante regelgeving (verplicht voor de geselecteerde posten):



1. Inzicht in de entiteit en de omgeving

Aandachtspunten:

* + relevante sector, regelgevende en andere externe factoren, inclusief het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving;
  + activiteiten van de entiteit, alsmede de doelstellingen en de strategieën;
  + haar structuur inzake eigendom en governance alsmede de wijze waarop ze wordt gestructureerd en hoe ze wordt gefinancierd;
  + de soorten investeringen die de entiteit doet en voornemens is te doen;
  + de administratieve systemen en administratie van de entiteit;
  + de keuze en toepassing door de entiteit van grondslagen voor financiële verslaggeving.

Heeft de accountant toereikende werkzaamheden verricht voor het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving om een afwijking van materieel belang te kunnen identificeren en in te schatten?

 Ja  Nee

Motivering met verwijzing naar relevante regelgeving (verplicht voor de geselecteerde posten):



1. Materieel belang

Aandachtspunten:

* + materialiteit voor de historische financiële informatie als geheel;
  + noodzakelijke bijstelling op grond van redenen om initieel een ander bedrag vast te stellen (incl. bijstelling aard, timing en omvang van de verdere werkzaamheden, alsmede kwaliteit documentatie).

Heeft de accountant bij de bepaling van de materialiteit de juiste afwegingen gemaakt?

 Ja  Nee

Motivering met verwijzing naar relevante regelgeving (verplicht voor de geselecteerde posten):



1. Opzetten van werkzaamheden

Aandachtspunten:

* + zijn de juiste cijferanalyses gepland en zijn de gegevens uit de administratie van de entiteit adequaat voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
  + omvatten de verzoeken om inlichtingen bij het management en anderen binnen de entiteit de juiste onderwerpen

Heeft de accountant op een juiste wijze de risico’s voor een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude of van fouten op het niveau van het financieel overzicht onderkend?

 Ja  Nee

Is hierbij aandacht besteed aan alle elementen die van materieel belang zijn en gebieden waar het waarschijnlijk is dat afwijkingen van materieel belang zich mogelijk kunnen voordoen?

 Ja  Nee

Motivering met verwijzing naar relevante regelgeving (verplicht voor de geselecteerde posten):



## Uitvoering, evaluatie, oordeelsvorming - vervolgvragen

Deze vragen zien op:

het verkrijgen van voldoende en geschikte assurance-informatie om een beperkte mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de historische financiële informatie als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

1. Continuïteitsveronderstelling (NVCOS 2400.53 en 54; 2410.27 en 28, 55 t/m 60)

Aandachtspunten:

* + Bij het in overweging nemen van de inschatting van het management dient de overweging van de accountant dezelfde periode te omvatten als welke door het management is gehanteerd;
  + indien tijdens het uitvoeren van de beoordeling twijfel ontstaat over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven dient de accountant bij het management te verzoeken om inlichtingen omtrent plannen voor toekomstige handelingen die invloed hebben op de mogelijkheid om de continuïteit te handhaven, de haalbaarheid van deze plannen en de verwachtingen van het management over de uitkomsten van deze plannen. De accountant zal de uitkomsten van de inlichtingen evalueren.

Heeft de accountant de continuïteitsveronderstelling van de entiteit in overweging genomen?

 Ja  Nee

Motivering met verwijzing naar relevante regelgeving (verplicht voor de geselecteerde posten):



1. Uitvoering werkzaamheden

Aandachtspunten:

* + volledigheid uitvoering van het werkprogramma;
  + steunen op andere accountants / door de accountant ingeschakelde deskundigen, consultaties;
  + schriftelijke bevestiging van het management (en de met governance belaste personen) inzake hun verantwoordelijkheden;
  + aansluitingen van de historische financiële informatie op de onderliggende administratie;
  + alert zijn op transacties met verbonden partijen;
  + aandacht voor gebeurtenissen na balansdatum.

Heeft de accountant voldoende en geschikte assurance-informatie verkregen door op voldoende professioneel-kritisch wijze de (combinatie van) voorgenomen werkzaamheden uit te voeren (NVCOS 2400.47 t/m 51 en 55 t/m 65; 2410.12 t/m 29)?

 Ja  Nee

Blijkt uit de documentatie voldoende betrokkenheid van de accountant bij de beoordelingsopdracht (NVCOS 2400.68; 2410.30)?

 Ja  Nee

Motivering met verwijzing naar relevante regelgeving (verplicht voor de geselecteerde posten):



1. Evaluatie assurance-informatie

Aandachtspunten:

* + Indien er niet voldoende en geschikte assurance-informatie is ontvangen, dient de accountant aanvullende werkzaamheden uit te voeren;
  + Indien de accountant niet in staat is om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen, dient hij de effecten op de reikwijdte van de beoordeling met het management te bespreken.

Heeft de accountant voldoende en geschikte assurance-informatie verkregen (NVCOS 2400.66; 2410.30 t/m 33)?

 Ja  Nee

Motivering met verwijzing naar relevante regelgeving (verplicht voor de geselecteerde posten):



1. Fraude en het niet naleven van wet- en regelgeving (NVCOS 2400.52; 2410.41 en NV NOCLAR)

Aandachtspunten:

* + bij eventueel vermoeden van fraude, of niet naleven van wet- en regelgeving dient om nadere inlichtingen bij het management te worden verzocht. De ontvangen informatie dient te worden geëvalueerd;
  + eventuele melding gedaan conform de Wwft en acties conform NV NOCLAR.

Heeft de accountant op passende wijze opvolging gegeven aan fraude of vermoede fraude dan wel het bewust worden van een relevante niet-naleving van wet- en regelgeving of het vermoeden

hiervan indien hier een aanwijzing voor is?

 Ja  Nee

Motivering met verwijzing naar relevante regelgeving (verplicht voor de geselecteerde posten):



1. Presentatie (NVCOS 2400.69; 2410.36 en 37)

Aandachtspunten:

* + overwegen of de presentatie van de historische financiële informatie als geheel, met inbegrip van de toelichtingen daarop, in overeenstemming is met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving;
  + overwegen of de door het management gemaakte schattingen redelijk zijn;
  + overwegen of de gepresenteerde informatie relevant, betrouwbaar, vergelijkbaar en begrijpelijk lijkt.

Heeft de accountant vastgesteld of de historische financiële informatie voldoet aan de daaraan te stellen eisen?

 Ja  Nee

Motivering met verwijzing naar relevante regelgeving (verplicht voor de geselecteerde posten):



1. Oordeelsvorming (NVCOS 2400.70 t/m 85; 2410.30 t/m 33)

Aandachtspunten:

* + nagaan of redelijke en toereikende conclusies zijn getrokken uit de evaluatie van de uitgevoerde werkzaamheden om daarop het oordeel van de accountant te baseren;
  + invloed daarvan op de strekking van de beoordelingsverklaring;
  + aangepast oordeel wanneer het financiële overzicht een afwijking van materieel belang bevat;
  + aangepast oordeel wanneer de accountant niet in staat is om voldoende en geschikte assurance informatie te verkrijgen;
  + kwaliteit documentatie.

Heeft de accountant op passende wijze het oordeel gevormd op basis van de conclusies van de evaluatie van verkregen assurance-informatie gericht op het vaststellen van de strekking van de beoordelingsverklaring, in acht nemend de niet-gecorrigeerde afwijkingen en wijze van administratieve verwerking door de entiteit, inclusief indicaties van tendenties bij oordeelsvorming door het management?

 Ja  Nee

Motivering met verwijzing naar relevante regelgeving (verplicht voor de geselecteerde posten):



## Rapportering, communicatie, documentatie - vervolgvragen

Deze vragen zien op:

De rapportage van de accountant over:

* + - de bevindingen en de uitkomst van de beoordeling conform professionele standaard en gedrags- en beroepsregels,
    - de mate van doeltreffende wederzijdse communicatie tussen de accountant en de met governance belaste personen, en
    - de kwaliteit van de assurance-informatie.

1. Beoordelingsverklaring en rapportering assurance-bevindingen

Aandachtspunten:

* + proces van vorming van de conclusie over de historische financiële informatie, aan de hand van uit de verkregen assurance-informatie getrokken conclusies;
  + schriftelijke verklaring conform NVCOS 2400.86;
  + zo nodig aangepast oordeel;
  + zo nodig gebruik gemaakt van een paragraaf ter benadrukking van (overige) aangelegenheden;
  + datering nadat voldoende en geschikte assurance-informatie is verkregen.

Sluit het oordeel in de afgegeven beoordelings-verklaring aan op de conclusie van de evaluatie (NVCOS 2400.72 t/m 85; 2410.30 t/m 33 en verder)?

 Ja  Nee

Voldoet de beoordelings-verklaring aan de voorts daaraan te stellen eisen (NVCOS 2400.86 t/m 92)?

 Ja  Nee

Motivering met verwijzing naar relevante regelgeving (verplicht voor de geselecteerde posten):



1. Communicatie met de met governance belaste personen en management (NVCOS 2400.42; 2410.42)

Aandachtspunten:

* + aangelegenheden betreffende de beoordelingsopdracht;
  + significante oordeelsvorming door de accountant;
  + alsmede kwaliteit documentatie.

Heeft de accountant zorggedragen voor een wederzijdse tijdige communicatie met het management en evt. degenen belast met governance inzake aangelegenheden betreffende de beoordelingssopdracht?

 Ja  Nee

Motivering met verwijzing naar relevante regelgeving (verplicht voor de geselecteerde posten):



1. Communicatie over fraude en schending van wet- en regelgeving (NVCOS 2400.52; 2410.41)

Aandachtspunten:

indien sprake is van een (mogelijke) fraude / niet naleven van wet- en regelgeving:

* + tijdige en toereikende communicatie met management respectievelijk de met governance belaste personen (eventueel regelgevers/toezichthouders) conform NVCOS 2400.52 , NV NOCLAR en wettelijke vereisten;
  + alsmede kwaliteit documentatie.

Heeft de accountant zorggedragen voor toereikende communicatie met management, de met governance belaste personen en eventueel regelgevers/toezichthouders inzake (mogelijke) fraude of schending van wet- en regelgeving?

 Ja  Nee

Motivering met verwijzing naar relevante regelgeving (verplicht voor de geselecteerde posten):



1. Documentatie (NVCOS 2400.93 t/m 96; 2410.64)

Aandachtspunten:

* + resultaten uit de werkzaamheden en de conclusies van de accountant;
  + significante aangelegenheden, geïdentificeerde inconsistenties en de adressering hiervan;
  + wie op welke datum de werkzaamheden heeft uitgevoerd;
  + wie de werkzaamheden heeft beoordeeld voor het doel van kwaliteitsbeheersing alsmede datum en omvang van de beoordeling;
  + discussies met het management, inclusief de aard van de aangelegenheden.

Heeft de accountant bij de documentatie voorzien in informatie waaruit blijkt dat de beoordeling is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaard, in overeenstemming met de van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde eisen, waaronder de kantoorregeling m.b.t. kwaliteitsbeheersing en -bewaking?

 Ja  Nee

Motivering met verwijzing naar relevante regelgeving (verplicht voor de geselecteerde posten):



## Opdrachtaanvaarding en continuering - vervolgvragen

Deze vragen zien op:

* + - de fase van opdrachtaanvaarding- en continuering, en
    - op de kwaliteit van de documentatie daaromtrent.

1. Integriteit cliënt (Wwft, VGBA, NVKS art. 5 lid 1, art.10, NVCOS 2400.29; 2410.10 en 11)

Aandachtspunten:

* + cliëntenonderzoek en voortdurende monitoring conform de Wwft (Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme, zie NBA-Handreiking 1124 voor toelichting: identificatie en verificatie van de cliënt);
  + in geval van een rechtspersoon identificatie en verificatie van de uiteindelijk belanghebbende (UBO);
  + in geval van PEP (Politically Exposed Person) bepaalde (recente) publieke functie(s);
  + profiel van de cliënt t.b.v. risico-inventarisatie (transacties/gedragspatronen);
  + contact en informatieverkrijging door vorige accountant in geval van nieuwe cliënt/opdracht;
  + alsmede kwaliteit documentatie.

Is de beoordelingsopdracht alleen aanvaard / gecontinueerd nadat de accountant de integriteit van de cliënt heeft beoordeeld en nadat is voldaan aan de toepasselijke vereisten daaromtrent in de Wwft?

 Ja  Nee

Motivering met verwijzing naar relevante regelgeving (verplicht voor de geselecteerde posten):



1. Toepassing gedrags- en beroepsregels (VGBA, NVKS art. 10, NVCOS 2400.29; 2410.10 en 11)

Aandachtspunten:

* + naleving vereisten VGBA, ViO, NVKS;
  + betreffende professionaliteit, integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en

zorgvuldigheid, vertrouwelijkheid, onafhankelijkheid, aanpak bedreigingen / maatregelen daaromtrent voor het team en andere accountants / door de accountant ingeschakelde andere deskundigen waarop wordt gesteund;

* + aandacht voor onafhankelijkheid, zoals samenloop met andere werkzaamheden, langdurige betrokkenheid en vergoedingen;
  + alsmede kwaliteit documentatie.

Is de beoordelingsopdracht alleen aanvaard / gecontinueerd nadat de accountant heeft vastgesteld dat is voldaan aan wet- en regelgeving inzake het aanvaarden en continueren van opdrachten, waaronder onafhankelijkheid en het beoordelen van de benodigde deskundigheid, tijd en middelen om de opdracht uit te voeren?

 Ja  Nee

Motivering met verwijzing naar relevante regelgeving (verplicht voor de geselecteerde posten):



1. Randvoorwaarden en opdrachtvoorwaarden

Aandachtspunten randvoorwaarden voor een beoordelingsopdracht:

* + voldoen aan randvoorwaarden voor een beoordeling: aanvaardbaarheid toepassing stelsel inzake financiële verslaggeving;
  + overeenstemming met het management over zijn verantwoordelijkheid voor het opstellen van de historische financiële informatie, voor de noodzakelijke interne beheersing hiervoor en om de accountant te voorzien van alle informatie en toegang te geven tot (aanvullende) informatie en de nodige personen binnen de entiteit.

Aandachtspunten overeenkomen van opdrachtvoorwaarden:

* + instemming en gemeenschappelijk begrip bij opdrachtgever en de met governance belaste personen over wederzijdse verantwoordelijkheden, ook bij een doorlopende opdracht en/of wijziging in de voorwaarden van de opdracht;
  + voorwaarden overeengekomen en schriftelijk vastgelegd in geldige opdrachtbevestiging;
  + alsmede kwaliteit documentatie.

Heeft de accountant de beoordelingsopdracht alleen aanvaard/gecontinueerd wanneer door de accountant is vastgesteld dat de randvoorwaarden voor een beoordeling aanwezig zijn (NVCOS 2400.30 t/m 32)?

 Ja  Nee

Heeft de accountant de beoordelingsopdracht alleen aanvaard/gecontinueerd wanneer door de accountant een bevestiging is verkregen dat gemeenschappelijk begrip bestaat tussen de accountant en het management/de met governance belaste personen (waar passend) over de voorwaarden van de beoordelingsopdracht (NVCOS 2400.36 en 37; 2410.10 en 11)?

 Ja  Nee

Motivering met verwijzing naar relevante regelgeving (verplicht voor de geselecteerde posten):



# Hoofdstuk: D. Recapitulatie

**In dit hoofdstuk geeft de toetser het totaaloordeel met motivering af.**

**Daarmee wordt de conclusie van de toetser weergegeven op de vraag of de accountant zijn werkzaamheden met de nodige professionele deskundigheid heeft verricht en of daarbij de van toepassing zijnde regelgeving voldoende in acht is genomen.**

## D.1 Eindoordeel en toelichting

Wat is uw eindoordeel over het uitgevoerde dossieronderzoek?

 Voldoet  Voldoet niet

Toelichting (met verwijzing naar relevante regelgeving):



Geeft de toetsing van het dossier aanleiding tot het doen van **aanwijzingen** (noodzakelijke verbeterpunten)?

 Ja  Nee

Geef per kernvraag de aanwijzingen gemotiveerd en puntsgewijs weer (met verwijzing naar relevante regelgeving):



*NB: dit zal worden getoond in de recapitulatie.*

Geeft de toetsing van het dossier aanleiding tot het formuleren van **aandachtspunten** of het maken van opmerkingen met een (meer) vrijblijvend karakter?

 Ja  Nee

Geef per kernvraag de aandachtspunten gemotiveerd en puntsgewijs weer (met verwijzing naar relevante regelgeving):



*NB: dit zal worden getoond in de recapitulatie.*

# Hoofdstuk: E. Afsluiting

**In dit deel wordt de (eerste) reactie van de auditpraktijk op de bevindingen van de toetser weergegeven.**

## Afrondende vragen

Naam van de functionaris van de auditpraktijk met wie de toetser de uitkomsten van het dossieronderzoek heeft besproken:



Wat is diens functie?



Heeft de functionaris (mondeling) kennisgenomen van de bevindingen van de toetser?

 Ja  Nee

Wat is diens reactie ?



Is de functionaris akkoord met de door de toetser(s) benoemde bevindingen cq. geconstateerde tekortkomingen?

 Ja  Nee

Toelichting:



Is de functionaris akkoord met de uitkomsten van het dossieronderzoek, gebaseerd op de gedane bevindingen cq. geconstateerde tekortkomingen?

 Ja  Nee

Toelichting:



Naam toetser:



Afronding vragenlijst:

|  |  |
| --- | --- |
| Datum dossieronderzoek |  |
| Datum afronding vragenlijst |  |

Met het afronden van deze vragenlijst verklaart de toetser deze volledig en naar waarheid te hebben ingevuld.