|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam van de cliënt |  | Boekjaar |  |
| Onderwerp | **GEBRUIKMAKEN VAN DE WERKZAAMHEDEN VAN EEN DESKUNDIGE** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **DOELSTELLING** | **ISA** |
| De doelstelling van deze checklist is het bepalen van de gebieden waarin de auditor gebruik dient te maken van de werkzaamheden van een deskundige voor het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie. De auditor dient ook de beroepsbekwaamheid en objectiviteit van de deskundige, alsook de adequaatheid van zijn werkzaamheden voor de audit te evalueren. | 620 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vragen** | **Bewering[[1]](#footnote-1)\*** | **J/N** | **Commentaar** |
| 1. **Toepassingsgevallen** | | | |
| Beschikt men over de nodige deskundigheid voor het verkrijgen van controle-informatie tijdens de audit in de volgende gebieden: | VBAW |  |  |
| * het evalueren van activa zoals terreinen en gebouwen, uitrusting en machines, kunstvoorwerpen en edelstenen, enz.; | W |  |  |
| * het bepalen van de hoeveelheid of fysieke toestand van bepaalde activa (of voorraden) zoals delfstoffen in de reserves, ondergrondse delfstoffen en petroleumvoorraden, levensduur van uitrusting en machines, enz.; | VB |  |  |
| * het bepalen van bedragen door gebruikmaking van gespecialiseerde technieken of methoden zoals actuariële waarderingen; | W |  |  |
| * het evalueren van de afgewerkte goederen en de in uitvoering zijnde werken in het kader van lopende contracten, enz.; en | W |  |  |
| * juridische adviezen betreffende de interpretatie van contracten, wet- en regelgeving? | VBAW |  |  |
| Indien dit niet het geval is, heeft de auditor niettemin voldoende kennis (verkregen tijdens vorige audits en/of tijdens onderhouden met deskundigen)? | VBAW |  |  |
| Zo niet, dient er een beroep te worden gedaan op een deskundige? |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vragen** | **Bewering[[2]](#footnote-2)\*** | **J/N** | **Commentaar** |
| Heeft de vennootschap gebruik gemaakt van de werkzaamheden van een deskundige (niet-accountant) voor het opstellen van haar jaarrekening? | VBAW |  |  |
| Indien dit het geval is, vereisen de aard, de complexiteit en het belang van de vraag gericht aan deze deskundige (met inbegrip van de risico's van significante onderliggende afwijkingen en de verwachte aard van de te verrichten werkzaamheden) niet dat wij ook een beroep doen op een deskundige? | VBAW |  |  |
| 1. **Evaluatie van de beroepsbekwaamheid van de deskundige** | | | |
| Heeft de auditor al gewerkt met de gekozen deskundige? |  |  |  |
| Indien dit niet het geval is, heeft de auditor onderzoek verricht naar zijn deskundigheids-niveau, vaardigheden en objectiviteit? |  |  |  |
| Beschikt de deskundige over de certificering of adequate vergunning voor beroepsuitoefening en is hij lid van het betrokken beroepskorps? |  |  |  |
| Is de deskundige onderworpen aan kwaliteitsstandaarden en/of technieken of aan wettelijke vereisten? |  |  |  |
| Heeft de deskundige een goede reputatie en voldoende ervaring op het gebied waarin de commissaris op zoek is naar controle-informatie? |  |  |  |
| 1. **Evaluatie van de objectiviteit van de deskundige** | | | |
| Heeft de auditor zich ervan vergewist dat er geen enkel verband bestaat tussen de vennootschap en de gekozen deskundige? Is hij totaal onafhankelijk van deze entiteit, wat impliceert dat hij niet door deze entiteit wordt tewerkgesteld en op geen enkele andere wijze hiermee is verbonden (bv. als zijnde financieel afhankelijk van deze entiteit, als belanghebbende, enz.)? |  |  |  |
| Heeft de auditor zich ervan vergewist dat de opdracht van de deskundige niet zou kunnen leiden tot een belangenconflict? |  |  |  |
| Heeft de auditor zich ervan vergewist dat de deskundige beschikt over voldoende tijd en de nodige middelen om zijn opdracht te vervullen? |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. **Verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie om zich ervan te vergewissen dat de reikwijdte van de werkzaamheden van de deskundige adequaat is met betrekking tot de doelstellingen van de audit** | | | |
| Beschikt men over een schriftelijk document in onze dossiers (opdrachtbrief, planningsmemorandum, werkdocument, enz.) ? |  |  |  |
| Zijn de aard en de reikwijdte van de aan de deskundige toe te vertrouwen werkzaamheden duidelijk geïdentificeerd en afgebakend? |  |  |  |
| Heeft de auditor de veronderstellingen en methodes die de deskundige zal gebruiken, alsook hun geldigheid, opgelijst? |  |  |  |
| Heeft de auditor het aangepast zijn van de werkzaamheden die dienen te worden verricht ten aanzien van de controlebehoeften, geëvalueerd? |  |  |  |
| Hebben de werkzaamheden betrekking op een belangrijke aangelegenheid die een subjectieve en complexe oordeelsvorming vanwege de deskundige impliceert? |  |  |  |
| Indien dit het geval is, heeft men aanvullende beheersingsmaatregelen met betrekking tot de conclusies van de deskundige gepland? |  |  |  |
| Werden de doelstellingen ten aanzien van de significante aspecten met betrekking tot de risico's betreffende de onderwerpen waarop de werkzaamheden van de deskundige betrekking hebben, evenals het van toepassing zijnd stelsel inzake financiële verslaggeving, duidelijk bepaald? |  |  |  |
| Heeft de auditor het boekjaar waarop de werkzaamheden van de deskundige betrekking hebben, duidelijk bepaald? |  |  |  |
| Heeft de deskundige toegang tot de gegevens van de onderneming (boekhoudkundige documenten, dossiers, personeel, enz.)? |  |  |  |
| Heeft de deskundige toegang tot delicate of vertrouwelijke informatie van de gecontroleerde vennootschap? |  |  |  |
| Is men er zeker van dat de deskundige de regels van de jobinhouding (de ethische regels van de commissaris, de wetgeving of de interne maatregelen van de vennootschap) zal naleven? |  |  |  |
| Werd de deskundige op de hoogte gebracht van alle wettelijke en regelgevende vereisten die hij tijdens zijn opdracht dient toe te passen? |  |  |  |
| Werden de rol en aansprakelijkheid van de commissaris en de deskundige duidelijk bepaald? |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. **Verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie om zich ervan te vergewissen dat de reikwijdte van de werkzaamheden van de deskundige adequaat is met betrekking tot de doelstellingen van de audit** | | | |
| Zijn er beperkingen met betrekking tot het gebruik van de conclusies van de deskundige en/of de vermelding van zijn naam? |  |  |  |
| Dient de auditor de deskundige in te lichten over zijn conclusies die betrekking hebben op zijn werkzaamheden? |  |  |  |
| Heeft de auditor de methoden en frequentie van communicatie (weergave en inhoud van het verwachte verslag, vermelding van alle vastgestelde afwijkingen, einddatum, beperkingen tijdens de uitvoering van de opdracht, enz.) duidelijk bepaald? |  |  |  |
| Heeft de auditor een nazicht van de werkzaamheden van de deskundige gepland? |  |  |  |
| Is het nodig de deskundige te laten deelnemen aan de besprekingen van het opdrachtteam met betrekking tot het feit dat de jaarrekening van de entiteit significante afwijkingen kan bevatten? |  |  |  |
| 1. **Evaluatie van de aangepastheid van de werkzaamheden van de deskundige als controle-informatie voor de verklaring die dient te worden overwogen** | | | |
| Heeft de auditor de bronnen van de gebruikte gegevens geëvalueerd en heeft hij in overweging genomen om informatie op te vragen over de door de deskundige verrichte werkzaamheden en/of om de door de deskundige gebruikte gegevens na te zien of te controleren? |  |  |  |
| Heeft de auditor de relevantie en het accuraat zijn van de door de deskundige gebruikte basisgegevens onderzocht? |  |  |  |
| Heeft de auditor de toegepaste veronderstellingen en methoden, evenals hun samenhang met deze van vorige boekjaren, onderzocht? |  |  |  |
| Heeft de auditor de relevantie en redelijkheid van de verklaringen en conclusies van de deskundige geëvalueerd? |  |  |  |
| Heeft de auditor de conclusies en verklaringen vergeleken met andere controle-informatie? |  |  |  |
| Heeft de auditor met de deskundige zijn conclusies besproken? |  |  |  |
| Heeft de auditor de conclusies van de deskundige met de leiding van de gecontroleerde vennootschap besproken? |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. **Evaluatie van de aangepastheid van de werkzaamheden van de deskundige als controle-informatie voor de verklaring die dient te worden overwogen** | | | |
| Indien het verslag als niet-adequaat wordt beschouwd: |  |  |  |
| * heeft de auditor aan de deskundige gevraagd om zijn opdracht uit te breiden? |  |  |  |
| * heeft de auditor aanvullende controlewerkzaamheden gepland? |  |  |  |
| 1. **Commissarisverslag** | | | |
| In geval van een goedkeurend controleverslag, niet verwijzen naar de werkzaamheden van de deskundige teneinde de lezer niet in verwarring te brengen door hem te laten geloven in een eventueel voorbehoud of gedeelde aansprakelijkheid. |  |  |  |
| In geval van een controleverslag waarin een gewijzigd oordeel tot uitdrukking wordt gebracht (voorbehoud, enz.) kan het gepast zijn te verwijzen naar de werkzaamheden van de deskundige, maar in deze omstandigheden is het nodig om vooraf de toestemming van de deskundige te verkrijgen. |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Voorbereid door |  | Datum |  |
| *Review* door de voor de opdracht verantwoordelijke vennoot |  | Datum |  |
| *Review* door de verantwoordelijke voor de kwaliteitsbeheersing |  | Datum |  |

1. \* Beweringen: V = volledigheid / B = bestaan / A = accuratesse / W = waardering [↑](#footnote-ref-1)
2. \* Beweringen: V = volledigheid / B = bestaan / A = accuratesse / W = waardering [↑](#footnote-ref-2)