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

|  |  |
| --- | --- |
| **DOELSTELLING** | **ISA** |
| De doelstelling van deze checklist is het documenteren van de door de auditor verrichte controlewerkzaamheden wanneer de geauditeerde entiteit gebruik maakt van een serviceorganisatie voor het beheer van bepaalde van haar interne activiteiten zoals bijvoorbeeld de sociale secretariaten. De auditor dient inzicht te verkrijgen in de aard en het belang van de door de serviceorganisatie verleende diensten, alsook in haar interne beheersing teneinde de risico’s van een afwijking van materieel belang te onderkennen. | 402 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **VRAGEN** | **Bewering[[1]](#footnote-1)\*** | **Ja/**  **Nee/**  **N.v.t.** | **Commentaar** |
| **Bepalen van het belang van de serviceorganisatie voor de werkzaamheden van de entiteit** | **VBAW** |  |  |
| Kent de auditor voor het geheel van deze prestaties:   * hun aard (bv. het voeren van de boekhouding, beheer van activa, inschrijving van verrichtingen en hun bewaring, opstellen van de jaarrekening, salarisadministratie, salarisberekening, enz.), hun belang en de impact van deze prestaties op de interne beheersing? * het significant belang van hun aard en de beïnvloede rekeningen? * de mate van interactie tussen de geauditeerde vennootschap en de serviceorganisatie (bv. kan de serviceorganisatie, in de hoedanigheid van agent van de geauditeerde vennootschap, bepaalde verrichtingen initiëren?) |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Bepalen van het belang van de serviceorganisatie voor de werkzaamheden van de entiteit** | **VBAW** |  |  |
| * De aard van de relatie tussen de geauditeerde vennootschap en de serviceorganisatie, met inbegrip van de contractuele voorwaarden (bv. aansprakelijkheid, vergoedingen, enz.) ? |  |  |  |
| * Beschikt de auditor over een exhaustieve lijst van hierboven vermelde prestaties? | V |  |  |
| * Werden deze verrichtingen uitgevoerd tijdens de volledige door de audit gedekte periode? | A |  |  |
| * Zijn relaties tussen de serviceorganisatie en de commissaris mogelijk? |  |  |  |
| **Voldoende kennis verkrijgen van de serviceorganisatie en haar omgeving, met inbegrip van haar interne beheersingsmaatregelen, om de opgelopen risico’s te onderkennen en te evalueren** | **VBAW** |  |  |
| Beschikt de vennootschap over de middelen en capaciteiten om deze prestaties intern te laten verrichten? |  |  |  |
| Is men op de hoogte van de interne beheersingsmaatregelen die de serviceorganisatie heeft getroffen om haar prestaties te waarborgen? |  |  |  |
| Heeft de auditor zich kunnen vergewissen van de geslaagde uitvoering van de praktijken van deze organisatie? |  |  |  |
| Indien een confrater dit voor zijn rekening heeft genomen, heeft de auditor van deze confrater een verslag ontvangen? |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Voldoende kennis verkrijgen van de serviceorganisatie en haar omgeving, met inbegrip van haar interne beheersingsmaatregelen, om de opgelopen risico’s te onderkennen en te evalueren** | **VBAW** |  |  |
| Is men ervan overtuigd dat de risico-inschatting, uitgevoerd door de serviceorganisatie, niet berust op de verwachting dat de door de geauditeerde vennootschap hogerop uitgevoerde controles doeltreffend zijn? |  |  |  |
| Heeft de auditor de door de serviceorganisatie aangenomen veronderstellingen en basisgegevens kunnen checken bij het verrichten van haar prestaties? | BA |  |  |
| **Onderzoeken van de verslagen over derden, opgesteld door de auditors van de serviceorganisatie, de interne auditors of de toezichthoudende overheden** |  |  |  |
| * onderzoeken van de aard en de inhoud van de verslagen, alsook van de reikwijdte van de uitgevoerde werkzaamheden (aandacht voor de verslagen die de effectiviteit van de voor de commissaris onvoldoende interne beheersings-maatregelen, niet testen); * evalueren van het nut en de relevantie van de verslagen; * inwinnen van inlichtingen over de beroepsbekwaamheid van deze auditor in het kader van zijn specifieke opdracht uitgevoerd voor de serviceorganisatie. |  |  |  |
| **In geval van ongekende factoren, opzetten van aanvullende controlewerkzaamheden in antwoord op de ingeschatte risico’s om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen** | VBAW |  |  |
| * heeft men een kopie van het door de serviceorganisatie verstrekt verslag verkregen? * heeft men contact opgenomen met de serviceorganisatie om specifieke informatie te verkrijgen? | VBAW |  |  |
| **Controle van de door de serviceorganisatie meegedeelde informatie** |  |  |  |
| Heeft de geauditeerde vennootschap relevante gegevensgerichte controles toegepast om de geldigheid van de geleverde dienst te controleren? |  |  |  |
| Heeft men, in voorkomend geval, de opzet en implementatie van deze controles kunnen evalueren? |  |  |  |
| Is de controle-informatie beschikbaar/werd ze bewaard bij de geauditeerde vennootschap? |  |  |  |
| Indien dit niet het geval is, heeft men aanvullende controlewerkzaamheden kunnen implementeren om deze controle-informatie te verkrijgen? |  |  |  |
| Heeft men van de serviceorganisatie, in de mate van het mogelijke, saldobevestigingen verkregen? | BA |  |  |
| Indien het verslag van de serviceorganisatie als controle-informatie wordt gebruikt:   * heeft men de beschrijving en toepassing van de door de serviceorganisatie ingestelde controles om haar prestaties te verzekeren, kunnen inschatten? Zijn deze controles geschikt ten aanzien van de transacties van de entiteit, haar rekeningsaldi en de hiermee verband houdende openbaarmakingen en beweringen? * heeft de auditor kunnen evalueren of de verstrekte elementen en de uitgevoerde controles toereikend en adequaat zijn? * zijn de gecontroleerde periode en de sinds deze controles verstrijkte tijd geschikt? * heeft de auditor de doeltreffendheid van de interne beheersing gecontroleerd? | VBAW  VAW |  |  |
|  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Communicatie** |  |  |  |
| Communiceert de serviceorganisatie met de geauditeerde vennootschap over fraude, niet-naleving van wet- en regelgeving of over ontdekte, niet gecorrigeerde afwijkingen? |  |  |  |
| Heeft men, tijdig en schriftelijk, de tijdens zijn controlewerkzaamheden ontdekte tekortkomingen meegedeeld aan de leiding en het orgaan belast met deugdelijk bestuur? |  |  |  |
| In geval van gebruik van het verslag van de auditor van een serviceorganisatie, dient het commissarisverslag niet naar dit verslag te verwijzen. |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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)