

ENGELS		Vertaling NEDERLANDS	
INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 610		INTERNATIONALE CONTROLESTANDAARD 610	
USING THE WORK OF INTERNAL AUDITORS		GEBRUIKMAKEN VAN DE WERKZAAMHEDEN VAN INTERNE AUDITORS	
(Effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2009)		(Van toepassing op controles van financiële overzichten over verslagperioden beginnend op of na 15 december 2009)	
CONTENTS		INHOUDSOPGAVE	
	Paragraph		Paragraaf
Introduction		Inleiding	
Scope of this ISA	1-2	Reikwijdte van deze ISA	1-2
Relationship between the Internal Audit Function and the External Auditor	3-4	Relatie tussen de interne auditfunctie en de externe auditor	3-4
Effective Date	5	Ingangsdatum	5
Objectives	6	Doelstellingen	6
Definitions	7	Definities	7
Requirements		Vereisten	
Determining Whether and to What Extent to Use the Work of the Internal Auditors	8-10	Het beslissen of en in welke mate gebruik te maken van de werkzaamheden van de interne auditors	8-10
Using Specific Work of the Internal Auditors	11-12	Het gebruikmaken van specifieke werkzaamheden van de interne auditors	11-12
Documentation	13	Documentatie	13
Application and Other Explanatory Material		Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten	
Scope of this ISA	A1-A2	Reikwijdte van deze ISA	A1-A2
Objectives of the Internal Audit Function	A3	Doelstellingen van de interne auditfunctie	

ENGELS		Vertaling NEDERLANDS	
		A3	
Determining Whether and to What Extent to Use the Work of the Internal Auditors	A4–A5	Het beslissen of en in welke mate gebruik te maken van de werkzaamheden van de interne auditors	A4-A5
Using Specific Work of the Internal Auditors	A6	Het gebruik maken van specifieke werkzaamheden van de interne auditors	A6
International Standard on Auditing (ISA) 610, “Using the Work of Internal Auditors” should be read in conjunction with ISA 200, “Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing.”		De Internationale Controlestandaard (<i>International Standard on Auditing</i> , ISA) 610 , “Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors” dient te worden gelezen in samenhang met ISA 200, “Algemene doelstellingen van de onafhankelijke auditor, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig Internationale Controlestandaarden”.	
Introduction		Inleiding	
Scope of this ISA		Reikwijdte van deze ISA	
1. This International Standard on Auditing (ISA) deals with the external auditor’s responsibilities relating to the work of internal auditors when the external auditor has determined, in accordance with ISA 315, ¹ that the internal audit function is likely to be relevant to the audit. (Ref: Para. A1-A2)		1. Deze Internationale Controlestandaard (<i>International Standard on Auditing</i> , ISA) behandelt de verantwoordelijkheden van de externe auditor met betrekking tot de werkzaamheden van interne auditors wanneer de externe auditor heeft vastgesteld, overeenkomstig ISA 315, ² dat de interne auditfunctie waarschijnlijk relevant is voor de controle. (Zie: Par. A1-A2)	
2. This ISA does not deal with instances when individual internal auditors provide direct assistance to the external auditor in carrying out audit procedures.		2. Deze ISA behandelt niet de gevallen waarin individuele interne auditors de externe auditor direct behulpzaam zijn bij de uitvoering van controlewerkzaamheden.	
Relationship between the Internal Audit Function and the External Auditor		Relatie tussen de interne auditfunctie en de externe auditor	
3. The objectives of the internal audit function are determined by management and, where applicable, those charged with governance. While the objectives of the internal audit function and the external auditor are different, some of the ways in which the internal audit function and the external auditor achieve their respective objectives may be similar. (Ref: Para. A3)		3. De doelstellingen van de interne auditfunctie worden bepaald door het management en, indien van toepassing, degenen belast met governance. Hoewel de doelstellingen van de interne auditfunctie en de externe auditor verschillen, kunnen bepaalde manieren waarop de interne en de externe auditors hun respectieve doelstellingen behalen, gelijksoortig zijn. (Zie: Par. A3)	
4. Irrespective of the degree of autonomy and objectivity of the internal audit function, such function is not independent of the entity as is required of the external auditor when expressing an opinion on financial statements. The external auditor has sole responsibility for the audit opinion expressed, and that responsibility is not reduced by		4. Ongeacht de mate van autonomie en objectiviteit van de interne auditfunctie is een dergelijke functie niet onafhankelijk van de entiteit zoals dat is vereist van de externe auditor bij het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de financiële overzichten. De externe auditor heeft de ongedeelde verantwoordelijkheid voor het tot uitdrukking gebrachte controle-oordeel, en die verantwoordelijkheid wordt niet verminderd door het	

¹ ISA 315, “Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment,” paragraph 23.

² ISA 315 , “Het onderkennen en inschatten van de risico’s van een afwijking van materieel belang door middel van het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving”, paragraaf 22a.

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
the external auditor's use of the work of the internal auditors.	door de externe auditor gebruik maken van de werkzaamheden van de interne auditors.
Effective Date	Ingangsdatum
5. This ISA is effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2009.	5. Deze ISA is van toepassing op controles van financiële overzichten over verslagperioden beginnend op of na 15 december 2009.
Objectives	Doelstellingen
6. The objectives of the external auditor, where the entity has an internal audit function that the external auditor has determined is likely to be relevant to the audit, are: <ul style="list-style-type: none"> (a) To determine whether, and to what extent, to use specific work of the internal auditors; and (b) If using the specific work of the internal auditors, to determine whether that work is adequate for the purposes of the audit. 	6. In het geval de entiteit een interne auditfunctie heeft waarvan de externe auditor heeft vastgesteld dat deze waarschijnlijk van belang is voor de controle, zijn de doelstellingen van de externe auditor: <ul style="list-style-type: none"> (a) Het bepalen of en in welke mate gebruik te maken van specifieke werkzaamheden van de interne auditors; en (b) Indien gebruik wordt gemaakt van de werkzaamheden van de interne auditors, om te bepalen of deze werkzaamheden adequaat zijn voor de doeleinden van de controle.
Definitions	Definities
7. For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below: <ul style="list-style-type: none"> (a) Internal audit function – An appraisal activity established or provided as a service to the entity. Its functions include, amongst other things, examining, evaluating and monitoring the adequacy and effectiveness of internal control. (b) Internal auditors – Those individuals who perform the activities of the internal audit function. Internal auditors may belong to an internal audit department or equivalent function. 	7. In het kader van de ISA's hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenissen: <ul style="list-style-type: none"> (a) Interne auditfunctie – Een beoordelingsactiviteit, opgesteld of verleend als een dienst aan de entiteit. De taken daarvan omvatten onder andere het onderzoeken, evalueren en monitoren van het adequaat zijn en de effectiviteit van de interne beheersing; (b) Interne auditors – Die individuen die de activiteiten van de interne auditfunctie uitvoeren. Interne auditors kunnen tot een interne afdeling of een soortgelijke functie behoren.
Requirements	Vereisten

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
Determining Whether and to What Extent to Use the Work of the Internal Auditors	Het beslissen of en in welke mate gebruik te maken van de werkzaamheden van de interne auditors
<p>8. The external auditor shall determine:</p> <p>(a) Whether the work of the internal auditors is likely to be adequate for purposes of the audit; and</p> <p>(b) If so, the planned effect of the work of the internal auditors on the nature, timing or extent of the external auditor's procedures.</p>	<p>8. De externe auditor dient te bepalen:</p> <p>(a) Of de werkzaamheden van de interne auditors waarschijnlijk adequaat zijn voor de doeleinden van de controle; en</p> <p>(b) Zo ja, de geplande invloed van de werkzaamheden van de interne auditors op de aard, timing en omvang van de werkzaamheden van de externe auditor.</p>
<p>9. In determining whether the work of the internal auditors is likely to be adequate for purposes of the audit, the external auditor shall evaluate:</p> <p>(a) The objectivity of the internal audit function;</p> <p>(b) The technical competence of the internal auditors;</p> <p>(c) Whether the work of the internal auditors is likely to be carried out with due professional care; and</p> <p>(d) Whether there is likely to be effective communication between the internal auditors and the external auditor. (Ref: Para. A4)</p>	<p>9. Bij het bepalen of de werkzaamheden van de interne auditors waarschijnlijk adequaat zijn voor de doeleinden van de controle, dient de auditor de volgende zaken te evalueren:</p> <p>(a) De objectiviteit van de interne auditfunctie;</p> <p>(b) De deskundigheid van de interne auditors;</p> <p>(c) De vraag of de werkzaamheden van de interne auditors waarschijnlijk met voldoende professionele zorgvuldigheid worden uitgevoerd; en</p> <p>(d) De vraag of er waarschijnlijk doeltreffende communicatie tussen de interne auditors en de externe auditor zal zijn. (Zie: Par. A4)</p>
<p>10. In determining the planned effect of the work of the internal auditors on the nature, timing or extent of the external auditor's procedures, the external auditor shall consider:</p> <p>(a) The nature and scope of specific work performed, or to be performed, by the internal auditors;</p> <p>(b) The assessed risks of material misstatement at the assertion level for particular classes of transactions, account balances, and disclosures; and</p> <p>(c) The degree of subjectivity involved in the evaluation of the audit evidence gathered by the internal auditors in support of the relevant assertions. (Ref: Para. A5)</p>	<p>10. Bij het bepalen van de geplande invloed van de werkzaamheden van de interne auditors op de aard, timing en omvang van de werkzaamheden van de externe auditor, dient de externe auditor de volgende zaken in overweging te nemen:</p> <p>(a) De aard en reikwijdte van door de interne auditors uitgevoerde of uit te voeren specifieke werkzaamheden;</p> <p>(b) De ingeschatte risico's van een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen voor bepaalde transactiestromen, rekeningsaldi en in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen; en</p> <p>(c) De mate van subjectiviteit die een rol speelt bij de evaluatie van de door de interne auditors verzamelde controle-informatie ter onderbouwing van de relevante beweringen. (Zie: Par. A5)</p>
Using Specific Work of the Internal Auditors	Het gebruik maken van specifieke werkzaamheden van de interne auditors

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<p>11. In order for the external auditor to use specific work of the internal auditors, the external auditor shall evaluate and perform audit procedures on that work to determine its adequacy for the external auditor's purposes. (Ref: Para. A6)</p>	<p>11. Om gebruik te maken van specifieke werkzaamheden van de interne auditors dient de externe auditor die werkzaamheden te evalueren en daarop controlewerkzaamheden uit te voeren om te bepalen of zij adequaat zijn voor de doelstellingen van de externe auditor. (Zie: Par. A6)</p>
<p>12. To determine the adequacy of specific work performed by the internal auditors for the external auditor's purposes, the external auditor shall evaluate whether:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) The work was performed by internal auditors having adequate technical training and proficiency; (b) The work was properly supervised, reviewed and documented; (c) Adequate audit evidence has been obtained to enable the internal auditors to draw reasonable conclusions; (d) Conclusions reached are appropriate in the circumstances and any reports prepared by the internal auditors are consistent with the results of the work performed; and (e) Any exceptions or unusual matters disclosed by the internal auditors are properly resolved. 	<p>12. Om te bepalen of de door de interne auditors uitgevoerde specifieke werkzaamheden adequaat zijn voor de doelstellingen van de externe auditor, dient de externe auditor te evalueren of:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) De werkzaamheden werden verricht door interne auditors die beschikken over adequate vaktechnische training en vaardigheid; (b) Op de werkzaamheden naar behoren toezicht is uitgeoefend, of ze naar behoren werden gereviewd en gedocumenteerd; (c) Adequate controle-informatie is verkregen om de interne auditors in staat te stellen redelijke conclusies te trekken; (d) De bereikte conclusies onder de gegeven omstandigheden passend zijn en of alle rapportages opgesteld door de interne auditors consistent zijn met de uitkomsten van de uitgevoerde werkzaamheden; en (e) Eventuele uitzonderingen of ongebruikelijke aangelegenheden die door de interne auditors naar voren zijn gebracht, naar behoren worden opgelost.
<p>Documentation</p>	<p>Documentatie</p>
<p>13. If the external auditor uses specific work of the internal auditors, the external auditor shall include in the audit documentation the conclusions reached regarding the evaluation of the adequacy of the work of the internal auditors, and the audit procedures performed by the external auditor on that work, in accordance with paragraph 11.³</p>	<p>13. Indien de externe auditor gebruik maakt van specifieke werkzaamheden van de interne auditors, dient de externe auditor de bereikte conclusies aangaande de evaluatie van het adequaat zijn van de werkzaamheden van de interne auditors, alsmede de controlewerkzaamheden die de externe auditor op die werkzaamheden heeft uitgevoerd, in de controledocumentatie op te nemen overeenkomstig paragraaf 11.⁴</p>
<p>***</p>	<p>***</p>
<p>Application and Other Explanatory Material</p>	<p>Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten</p>

³ ISA 230, "Audit Documentation," paragraphs 8-11, and paragraph A6.

⁴ ISA 230, "Controlledocumentatie", paragraaf 8-11 en paragraaf A6

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
Scope of this ISA (Ref: Para. 1)	Reikwijdte van deze ISA (Zie: Par. 1)
<p>A1. As described in ISA 315,⁵ the entity's internal audit function is likely to be relevant to the audit if the nature of the internal audit function's responsibilities and activities are related to the entity's financial reporting, and the auditor expects to use the work of the internal auditors to modify the nature or timing, or reduce the extent, of audit procedures to be performed.</p>	<p>A1. Zoals beschreven in ISA 315,⁶ zal de interne auditfunctie waarschijnlijk relevant zijn voor de controle indien de aard van de verantwoordelijkheden en de activiteiten van de interne auditfunctie gerelateerd zijn aan de financiële verslaggeving van de entiteit, en de auditor verwacht gebruik te kunnen maken van de werkzaamheden van de interne auditors om de aard of timing van de uit te voeren controlewerkzaamheden aan te passen, dan wel om de omvang daarvan te reduceren.</p>
<p>A2. Carrying out procedures in accordance with this ISA may cause the external auditor to re-evaluate the external auditor's assessment of the risks of material misstatement. Consequently, this may affect the external auditor's determination of the relevance of the internal audit function to the audit. Similarly, the external auditor may decide not to otherwise use the work of the internal auditors to affect the nature, timing or extent of the external auditor's procedures. In such circumstances, the external auditor's further application of this ISA may not be necessary.</p>	<p>A2. Het uitvoeren van controlewerkzaamheden overeenkomstig deze ISA kan voor de externe auditor aanleiding vormen om de inschatting door de externe auditor van de risico's van een afwijking van materieel belang opnieuw te evalueren. Dientengevolge kan dit van invloed zijn op het door de externe auditor bepalen van de relevantie van de interne auditfunctie voor de controle. De externe auditor kan eveneens besluiten om niet op een andere wijze gebruik te maken van de werkzaamheden van de interne auditors om de aard, timing of omvang van de controlewerkzaamheden van de externe auditor te beïnvloeden. In dergelijke situaties is het mogelijk dat de verdere toepassing door de externe auditor van deze ISA niet nodig is.</p>
Objectives of the Internal Audit Function (Ref: Para. 3)	Doelstellingen van de interne auditfunctie (Zie: Par. 3)
<p>A3. The objectives of internal audit functions vary widely and depend on the size and structure of the entity and the requirements of management and, where applicable, those charged with governance. The activities of the internal audit function may include one or more of the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Monitoring of internal control. The internal audit function may be assigned specific responsibility for reviewing controls, monitoring their operation and recommending improvements thereto. • Examination of financial and operating information. The internal audit function may be assigned to review the means used to identify, measure, classify and report financial and operating information, and to make specific inquiry into individual items, including detailed testing of transactions, balances and procedures. • Review of operating activities. The internal audit function may be assigned to review the economy, efficiency and effectiveness of operating activities, including non-financial activities of an entity. • Review of compliance with laws and regulations. The internal audit function may be assigned to review compliance with laws, regulations and other external 	<p>A3. De doelstellingen van interne auditfuncties lopen sterk uiteen en zijn afhankelijk van de grootte en structuur van de entiteit en van de eisen gesteld door het management en, indien van toepassing, degenen belast met governance. De activiteiten van de interne auditfunctie kunnen één of meer van de onderstaande activiteiten omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Het monitoren van de interne beheersing. De interne auditfunctie kan een specifieke verantwoordelijkheid toegewezen hebben gekregen om de interne beheersingsmaatregelen te beoordelen, hun werking te monitoren en aanbevelingen voor verbeteringen te doen; • Het onderzoeken van financiële en operationele informatie. De interne auditfunctie kan de opdracht hebben gekregen om de middelen te reviewen die worden gehanteerd om de financiële en operationele informatie te onderkennen, te meten, te classificeren en daarover te rapporteren, alsmede specifiek onderzoek te doen naar individuele items, met inbegrip van het in detail toetsen van transacties, saldi en procedures; • Het reviewen van operationele activiteiten. De interne auditfunctie kan de opdracht hebben gekregen om de kostenefficiëntie, de doelmatigheid en doeltreffendheid van de operationele activiteiten te reviewen, met inbegrip van

⁵ ISA 315, paragraph A101.

⁶ ISA 315 paragraaf A101.

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<p>requirements, and with management policies and directives and other internal requirements.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Risk management. The internal audit function may assist the organization by identifying and evaluating significant exposures to risk and contributing to the improvement of risk management and control systems. • Governance. The internal audit function may assess the governance process in its accomplishment of objectives on ethics and values, performance management and accountability, communicating risk and control information to appropriate areas of the organization and effectiveness of communication among those charged with governance, external and internal auditors, and management. 	<p>niet-financiële activiteiten van een entiteit;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Het reviewen van het naleven van wet- en regelgeving. De interne auditfunctie kan de opdracht hebben gekregen het naleven van wet-, regelgeving en overige externe voorschriften, alsmede van de beleidslijnen en aanwijzingen van het management en van andere intern gestelde eisen te reviewen; • Risicomanagement. De interne auditfunctie kan voor de organisatie een hulpmiddel vormen bij het onderkennen en evalueren van significante blootstellingen aan risico's en het bijdragen aan het verbeteren van systemen inzake risicomanagement en inzake interne beheersing; • Governance. De interne auditfunctie kan een inschatting maken van het governanceproces bij het bereiken van doelstellingen inzake ethiek en waarden, <i>performance management</i> en het afleggen van verantwoording, het communiceren van risico- en interne beheersingsinformatie aan geschikte deelgebieden binnen de organisatie en effectiviteit van communicatie tussen degenen belast met governance, externe en interne auditors en management.
<p>Determining Whether and to What Extent to Use the Work of the Internal Auditors</p>	<p>Het beslissen of en in welke mate gebruik te maken van de werkzaamheden van de interne auditors</p>
<p><i>Whether the Work of the Internal Auditors Is Likely to Be Adequate for Purposes of the Audit (Ref: Para. 9)</i></p>	<p><i>De vraag of de werkzaamheden van de interne auditors waarschijnlijk adequaat zijn voor de doeleinden van de controle (Zie: Par. 9)</i></p>
<p>A4. Factors that may affect the external auditor's determination of whether the work of the internal auditors is likely to be adequate for the purposes of the audit include:</p> <p>Objectivity</p> <ul style="list-style-type: none"> • The status of the internal audit function within the entity and the effect such status has on the ability of the internal auditors to be objective. • Whether the internal audit function reports to those charged with governance or an officer with appropriate authority, and whether the internal auditors have direct access to those charged with governance. • Whether the internal auditors are free of any conflicting responsibilities. • Whether those charged with governance oversee employment decisions related to the internal audit function. • Whether there are any constraints or restrictions placed on the internal audit function by management or those charged with governance. • Whether, and to what extent, management acts on the recommendations of the internal audit function, and how such action is evidenced. 	<p>A4. Factoren die van invloed kunnen zijn op de beslissing van de externe auditor of de werkzaamheden van de interne auditors waarschijnlijk adequaat zijn voor de doeleinden van de controle zijn onder meer:</p> <p>Objectiviteit</p> <ul style="list-style-type: none"> • De status van de interne auditfunctie binnen de entiteit en de gevolgen die deze status heeft voor de mogelijkheid van de interne auditors om objectief te zijn; • De vraag of de interne auditfunctie rapporteert aan degenen belast met governance of aan een functionaris met gepaste bevoegdheid, alsmede of de interne auditors directe toegang hebben tot degenen belast met governance; • De vraag of de interne auditors geen conflicterende verantwoordelijkheden hebben; • De vraag of degenen belast met governance toezicht uitoefenen op beslissingen aangaande personeelsinzet die verband houden met de interne auditfunctie; • De vraag of aan de interne auditfunctie beperkingen worden opgelegd door het management of door degenen belast met governance; • De vraag of, en in welke mate, het management actie onderneemt op de aanbevelingen van de interne auditfunctie, en op welke wijze dergelijke

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<p>Technical competence</p> <ul style="list-style-type: none"> • Whether the internal auditors are members of relevant professional bodies. • Whether the internal auditors have adequate technical training and proficiency as internal auditors. • Whether there are established policies for hiring and training internal auditors. <p>Due professional care</p> <ul style="list-style-type: none"> • Whether activities of the internal audit function are properly planned, supervised, reviewed and documented. • The existence and adequacy of audit manuals or other similar documents, work programs and internal audit documentation. <p>Communication</p> <p>Communication between the external auditor and the internal auditors may be most effective when the internal auditors are free to communicate openly with the external auditors, and:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Meetings are held at appropriate intervals throughout the period; • The external auditor is advised of and has access to relevant internal audit reports and is informed of any significant matters that come to the attention of the internal auditors when such matters may affect the work of the external auditor; and • The external auditor informs the internal auditors of any significant matters that may affect the internal audit function. 	<p>ondernomen actie wordt aangetoond.</p> <p>Deskundigheid</p> <ul style="list-style-type: none"> • De vraag of de interne auditors lid zijn van relevante beroepsorganisaties; • De vraag of de interne auditors een adequate vaktechnische training en vaardigheid als interne auditors hebben; • De vraag of er beleidslijnen zijn vastgesteld voor het aannemen en trainen van interne auditors. <p>Professionele zorgvuldigheid</p> <ul style="list-style-type: none"> • De vraag of de activiteiten van de interne auditfunctie naar behoren worden gepland, toezicht erop gehouden, beoordeeld en gedocumenteerd; • Het bestaan en adequaat zijn van handboeken inzake audit of soortgelijke documenten, werkprogramma's en interne auditdocumentatie. <p>Communicatie</p> <p>De communicatie tussen de externe auditor en de interne auditors kan het meest effectief zijn wanneer het de interne auditors vrij staat een open communicatie te hebben met de externe auditors; en</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gedurende de gehele periode met een passende regelmaatvergaderingen worden gehouden; • De externe auditor wordt geadviseerd over en toegang heeft tot relevante interne auditrapporten en informatie krijgt omtrent belangrijke aangelegenheden die onder de aandacht van de interne auditors komen, wanneer deze van invloed kunnen zijn op de werkzaamheden van de externe auditor; en • De externe auditor de interne auditors informeert omtrent belangrijke aangelegenheden die van invloed kunnen zijn op de interne auditfunctie.

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<p><i>Planned Effect of the Work of the Internal Auditors on the Nature, Timing or Extent of the External Auditor's Procedures (Ref: Para. 10)</i></p>	<p><i>De geplande invloed van de werkzaamheden van de interne auditors op de aard, timing en omvang van de controlewerkzaamheden van de externe auditor (Zie: Par. 10)</i></p>
<p>A5. Where the work of the internal auditors is to be a factor in determining the nature, timing or extent of the external auditor's procedures, it may be useful to agree in advance the following matters with the internal auditors:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The timing of such work; • The extent of audit coverage; • Materiality for the financial statements as a whole (and, if applicable, materiality level or levels for particular classes of transactions, account balances or disclosures), and performance materiality; • Proposed methods of item selection; • Documentation of the work performed; and • Review and reporting procedures. 	<p>A5. In de gevallen waarin de werkzaamheden van de interne auditors van belang kunnen zijn voor het bepalen van de aard, timing en omvang van de controlewerkzaamheden van de externe auditor, kan het nuttig zijn om vooraf over de volgende aangelegenheden met de interne auditors afspraken te maken:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De timing van die werkzaamheden; • De omvang van het bereik van de controle; • De materialiteit voor de financiële overzichten als geheel (en, indien van toepassing, het materialiteitsniveau of de –niveaus voor bepaalde transactiestromen, rekeningsaldi en in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen), en de uitvoeringsmaterialiteit; • Voorgestelde methoden voor het selecteren van items; • Documentatie van de uitgevoerde werkzaamheden; en • Procedures voor review en rapportering.
<p>Using Specific Work of the Internal Auditors (Ref: Para. 11)</p>	<p>Het gebruik maken van specifieke werkzaamheden van de interne auditors (Zie: Par. 11)</p>
<p>A6. The nature, timing and extent of the audit procedures performed on specific work of the internal auditors will depend on the external auditor's assessment of the risk of material misstatement, the evaluation of the internal audit function, and the evaluation of the specific work of the internal auditors. Such audit procedures may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Examination of items already examined by the internal auditors; • Examination of other similar items; and • Observation of procedures performed by the internal auditors. 	<p>A6. De aard, timing en omvang van de controlewerkzaamheden die worden uitgevoerd op specifieke werkzaamheden van de interne auditors zullen afhangen van de inschatting door de externe auditor van het risico van een afwijking van materieel belang, van de evaluatie van de interne auditfunctie, alsmede van de evaluatie van de specifieke werkzaamheden van de interne auditors. Dergelijke controlewerkzaamheden kunnen omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Het onderzoeken van items die reeds door de interne auditors zijn onderzocht; • Het onderzoeken van andere soortgelijke items; • Het observeren van werkzaamheden die door de interne auditors zijn uitgevoerd.