NOREA
de beroepsorganisatie van IT-auditors

B4.4 – Vragenlijst Dossierreview NOREA	
INHOUDSOPGAVE	**Artikel**
Inleiding	1
Opdrachtaanvaarding	2 t/m 7
Planning en uitvoering professionele dienst	8 t/m 12
Dossier	13 t/m 16
Rapportage	17 t/m 20
Eindoordeel	21 t/m 24

B4.4 – Vragenlijst Dossierreview NOREA			
Artikel	**Omschrijving**	**Ja/nee/nvt**	**Evidence/opmerking**
	INLEIDING		
1.	**Gegevens review team**		
	• Teamleider (naam en functie)		
	• Teamsamenstelling		
	• Reviewdatum		
	Gegevens opdracht		
	• Omschrijving opdracht		
	• Opdrachtgever		
	• Omvang opdracht	In €	€
		Waarvan subcontractor	€
		Aantal uren	
		Waarvan subcontractor	
	Gegevens opdrachtteam		
	• Eindverantwoordelijke IT-auditor		
	• Teamleden		
	Toelichting op begrippen		

B4.4 – Vragenlijst Dossierreview NOREA			
Artikel	**Omschrijving**	**Ja/nee/nvt**	**Evidence/opmerking**
	1. Bij de omschrijving van de opdracht moet onderscheid worden gemaakt tussen assurance- en non-assurance-opdrachten. De opdrachten moeten, voor zover mogelijk, nader worden geïdentificeerd (audit, review, overeengekomen specifieke werkzaamheden, advies, detachering, product, Internal Audit Support, Risk Management, wederkerende opdracht, etc.)		
	2. Bij de omschrijving van de opdrachtgever moet worden vermeld of sprake is van een nieuwe / bestaande klant, audit klant, inter-firm situatie, segment, nieuwe/herhaalde opdracht. Verder moet worden vermeld: risicoclassificatie cliënt en opdracht, gebruik van subcontractors, aantal uren besteed, rapportagedatum, omvang van de fee, lopende/gesloten opdracht, declaratieomvang, branche waarin de klant werkzaam is, soort huishouding, etc.		
	Basis normering		
	In deze vragenlijst wordt per norm zoveel mogelijk verwezen naar de onderliggende regelgeving, in het bijzonder het RKBN en Richtlijn 3000. Richtlijn 3000 is alleen geldig voor assurance-opdrachten. In het geval de opdracht géén assurance-opdracht betreft, dient het review team zelf na te gaan of de betreffende norm in meer of mindere mate op de opdracht van toepassing is.		
	Ingangsdatum		
	Deze vragenlijst treedt in werking op 1 juli 2011		
	OPDRACHTAANVAARDING		
2.	[RKBN, art. 28a] De IT auditorganisatie heeft de integriteit van de opdrachtgever beoordeeld	Ja/nee/nvt	
3.	[RKBN, art. 28b] De IT auditorganisatie heeft een afweging gemaakt of zij de deskundigheid bezit om de professionele dienst uit te voeren en de capaciteiten, tijd en middelen daartoe bezit	Ja/nee/nvt	
4.	[RKBN, art. 32] De IT auditorganisatie heeft vastgesteld dat voldaan wordt aan de ethische normen, waaronder de vraag of door het accepteren van een opdracht van een nieuwe of bestaande opdrachtgever een belangentegenstelling in wezen of schijn kan ontstaan.	Ja/nee/nvt	
5.	[RKBN, art. 42] De IT auditorganisatie heeft de verantwoordelijkheid voor de professionele dienst opgedragen aan een voor de opdracht verantwoordelijke professional en daarbij vastgesteld dat deze over de juiste capaciteiten, bekwaamheden, bevoegdheid en het gezag beschikt en voldoende tijd heeft om zijn taak uit te voeren	Ja/nee/nvt	

B4.4 – Vragenlijst Dossierreview NOREA			
Artikel	**Omschrijving**	**Ja/nee/nvt**	**Evidence/opmerking**
6.	[Richtlijn 3000, art. 10] De opdrachtvoorwaarden zijn vastgelegd in een opdrachtbevestiging (of een andere geschikte vorm van een overeenkomst), die voldoet aan de daaraan te stellen eisen.	Ja/nee/nvt	
7.	[Richtlijn 3000, art. 10] Wijzigingen in de opdracht en de opdrachtvoorwaarden zijn eveneens schriftelijk vastgelegd en voor akkoord getekend door de opdrachtgever	Ja/nee/nvt	
	PLANNING EN UITVOERING PROFESSIONELE DIENST		
8.	[Richtlijn 3000, art. 12] De opdracht is adequaat gepland. Hierbij is voldoende aandacht besteed aan het ontwikkelen van een algehele strategie voor de reikwijdte, de diepgang, het tijdschema en de uitvoering van de opdracht, en het ontwikkelen van de detailplanning van de opdracht, bestaande uit een gedetailleerde aanpak voor aard, tijdsfasering en omvang van de procedures die moeten worden uitgevoerd om (assurance) informatie te verzamelen en de onderbouwing voor de keuze daarvan	Ja/nee/nvt	
9.	[Richtlijn 3000, art. 15] In het kader van de planning is afdoende kennis over het object van onderzoek en andere omstandigheden rond de opdracht verkregen om de risico's van onjuistheden van materieel belang in de informatie over het object van onderzoek te signaleren en te beoordelen en tevens de procedures voor het verzamelen van (assurance) informatie op te stellen en uit te voeren	Ja/nee/nvt	
10.	[Richtlijn 3000, art. 19] De op de opdracht van toepassing zijnde criteria zijn vastgelegd in een door de opdrachtgever geaccordeerd normenkader en beoordeeld op toepasbaarheid ten behoeve van het evalueren of het toetsen van het object van onderzoek	Ja/nee/nvt	
11.	[Richtlijn 3000, art. 22] Bij de planning en de uitvoering van de opdracht is rekening gehouden met het materieel belang (factoren die beslissingen van de beoogde gebruikers beïnvloeden) en het opdrachtrisico .	Ja/nee/nvt	
12.	[Richtlijn 3000, art. 26] Indien bij het verzamelen en het evalueren van (assurance) informatie gebruik is gemaakt van de werkzaamheden van een deskundige, is vastgesteld dat deze beschikt over ade-	Ja/nee/nvt	

B4.4 – Vragenlijst Dossierreview NOREA			
Artikel	**Omschrijving**	**Ja/nee/nvt**	**Evidence/opmerking**
	quate kennis en ervaring met betrekking tot het object van onderzoek en de van toepassing zijnde criteria, zodat de beroepsbeoefenaar kan vaststellen dat voldoende (assurance) informatie is verkregen		
	DOSSIER		
13.	[RKB, art. 47 / Richtlijn 3000, art. 29] Uit het dossier blijkt dat de door de IT auditorganisatie voorgeschreven procedures voor kwaliteitsbeheersing, die gericht zijn op de verantwoordelijkheid van allen die de opdracht uitvoeren, zijn uitgevoerd	Ja/nee/nvt	
14.	[RKBN, art. 49 en 50 / Richtlijn 3000, art. 42] Het dossier bevat een adequate vastlegging waaruit blijkt dat de geplande werkzaamheden zijn uitgevoerd en dat voor de professionele dienst verantwoordelijke in alle fasen van het onderzoek in voldoende mate betrokken is geweest	Ja/nee/nvt	
15.	[Richtlijn 3000, art. 42] Het dossier bevat alle verkregen (assurance) informatie die van betekenis is voor de onderbouwing van de eindrapportage (assurance- of adviesrapport)	Ja/nee/nvt	
16.	[Richtlijn 3000, art. 43] Het dossier bevat een vastlegging van de overwegingen aangaande alle aspecten die een vakkundige oordeelsvorming vereisen en van de conclusies die daaruit zijn getrokken	Ja/nee/nvt	
	RAPPORTAGE		
17.	[Richtlijn 3000, art. 46] Het rapport is schriftelijk uitgebracht en bevat een duidelijke formulering van de conclusie over de informatie betreffende het object van onderzoek dan wel een duidelijke formulering van het uitgebrachte advies	Ja/nee/nvt	
18.	[Richtlijn 3000, art. 49] Indien sprake is van een assurance opdracht, bevat het rapport de minimaal voorgeschreven basiselementen voor een assurance-rapport(zie artikel 49)	Ja/nee/nvt	
19.	[RKBN, art. 51] Voor zover in het kader van de opdracht consultatie heeft plaatsgevonden, zijn de eindoordelen voortkomend uit de consultatie in het dossier vastgelegd en in het rapport over-	Ja/nee/nvt	

B4.4 – Vragenlijst Dossierreview NOREA			
Artikel	**Omschrijving**	**Ja/nee/nvt**	**Evidence/opmerking**
	genomen		
20.	[RKBN, art. 61] Voor zover de opdracht volgens de procedures van de IT auditorganisatie daartoe in aanmerking komt, heeft een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling plaatsgevonden voordat het rapport is uitgebracht	Ja/nee/nvt	
	EINDOORDEEL		
21.	Luidt op grond van de bevindingen dat de in het dossier weergegeven uitgevoerde werkzaamheden een deugdelijke grondslag vormen voor de rapportering?	Ja/nee/nvt	
22.	Luidt op grond van de in het dossier vastgelegde bevindingen dat de rapportering geen belangrijke onjuistheden of onvolkomenheden bevat?	Ja/nee/nvt	
23.	Luidt op grond van de bevindingen dat een juiste rapportering heeft plaatsgevonden?	Ja/nee/nvt	
24.	Geef het eindoordeel over het getoetste dossier, inclusief motivatie		