NOREA
de beroepsorganisatie van IT-auditors

B4.2 – Stappenplan Kwaliteitsonderzoek NOREA

Preambule

Met de aanvaarding van het Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (hierna RKBN) op 1 januari 2009 verplicht de IT-auditor zich en daarmee de IT-auditorganisatie waarin de IT-auditor werkzaam is, om een effectief kwaliteitsbeheersingssysteem, zoals bepaald in het RKBN, te implementeren. Het kwaliteitsbeheersingssysteem in het RKBN omvat organisatorische randvoorwaarden voor de IT-auditorganisatie / IT-auditor en opdrachtgerelateerde randvoorwaarden. Het RKBN voorziet eveneens in kwaliteitsonderzoeken.

De kwaliteitsonderzoeken worden uitgevoerd door onafhankelijke IT-auditors aan de hand het voorliggende stappenplan. Het RKBN en het RKON vormen, tezamen met de overige richtlijnen van NOREA, de kaders voor dit stappenplan. Het primaire doel van het kwaliteitsonderzoek is de bevordering van de kwaliteit van de professionele diensten van IT-auditors. Handhaving van normen is ook van belang maar is niet het belangrijkste motief.

De reikwijdte van het kwaliteitsonderzoek voor het kwaliteitsbeheersingssysteem is als volgt in te delen:

- Het onderzoek naar de opzet van het stelsel richt zich op de toepassing van het RKBN als geheel in combinatie met de overige regelgeving van NOREA.
- Het onderzoek naar het bestaan van het stelsel, onder te verdelen naar:
  - de toepassing van de organisatorische randvoorwaarden in het RKBN die algemeen van toepassing zijn voor de IT-auditorganisatie en op bestaan kunnen worden getoetst in het kwaliteitsonderzoek;
  - de toepassing van de opdrachtgerelateerde randvoorwaarden in het RKBN waarvan het Bestuur voorstelt het bestaan vooralsnog te onderzoeken voor assurance-opdrachten. Specifiek op niet-assurance-opdrachten gerichte maatregelen vallen vooralsnog buiten het onderzoek.
- Het onderzoek naar de werking van het stelsel richt zich op vooralsnog op assurance-opdrachten.

INHOUDSOPGAVE	Stap
Voorbereiding	1 t/m 13
Onderzoek ter plaatse naar opzet en functioneren kwaliteitsbeheersing	14 t/m 17
Dossieronderzoek	18 en 19
Rapportage en bespreking resultaten kwaliteitsonderzoek	20 t/m 32
Heronderzoek	33 t/m 39

B4.2 – Stappenplan Kwaliteitsonderzoek NOREA

Stap	Omschrijving	Datum afhandeling	Afgehandeld door
	VOORBEREIDING		

B4.2 – Stappenplan Kwaliteitsonderzoek NOREA			
Stap	**Omschrijving**	**Datum af-handeling**	**Afgehandeld door**
	Ter voorbereiding van het kwaliteitsonderzoek bespreekt het onderzoeksteam (i.c. de teamleider) in een voorbespreking met de leiding van de IT-auditorganisatie de meest actuele gegevens over de hoofdlijnen van de organisatie en het kwaliteitsbeheersingssysteem en maakt nadere afspraken met betrekking tot de uitvoering van het onderzoek. Het onderzoeksteam stelt een plan van aanpak op met een schatting van de te besteden tijd. Het plan van aanpak wordt voorgelegd aan het College Kwaliteitsonderzoek (hierna CKO). Op basis van dit plan van aanpak stelt het CKO een bevestigingsbrief op. Hierin is het volgende opgenomen: • de periode van onderzoek; • de onderzoekers; • de aandachtspunten naar aanleiding van eerdere onderzoeken, de self-assessment of het verbeterplan; • de geschatte tijdbesteding en kosten van het onderzoek; • het werkprogramma aan de hand waarvan het kwaliteitsonderzoek plaatsvindt. De IT-auditorganisatie bevestigt schriftelijk aan het CKO akkoord te gaan met de voorwaarden zoals vermeld in de melding van het kwaliteitsonderzoek door het CKO.		
1.	Het CKO stelt het onderzoeksteam vast en geeft daarbij aan in welke periode het kwaliteitsonderzoek zal plaatsvinden.		
2.	In beginsel minimaal 6 weken voor het onderzoek bevestigt het CKO per brief het kwaliteitsonderzoek aan de leiding van de te onderzoeken IT-auditorganisatie en geeft de namen op van de leden van het onderzoeksteam, de geschatte tijdsbesteding en kosten.		
3.	De leiding van de IT-auditorganisatie kan binnen vier weken na dagtekening van de aankondiging van het onderzoek wegens gewichtige redenen bezwaar maken bij het CKO tegen een aangewezen onderzoeker en/of het tijdstip van het onderzoek. Het CKO zal binnen vier weken een beslissing nemen ten aanzien van het bezwaar.		
4.	Indien blijkt dat geen medewerking aan het onderzoek zal worden verleend zal een aanmaning tot medewerking door het CKO worden verstuurd. Indien binnen vier weken na dagtekening van de aanmaning geen medewerking wordt verleend kan het CKO aan het Bestuur een gemotiveerd voorstel doen voor vervolgacties waaronder overleg tussen de leiding van de IT-auditorganisatie		

B4.2 – Stappenplan Kwaliteitsonderzoek NOREA			
Stap	**Omschrijving**	**Datum af-handeling**	**Afgehandeld door**
	en het Bestuur.		
5.	Het CKO benadert de teamleider met het verzoek in overleg met zijn teamgeno(o)t(en) en de te onderzoeken IT-auditorganisatie een datum c.q. data voor het onderzoek vast te stellen. De teamleider maakt nadere afspraken met de IT-auditorganisatie over het uitwisselen van benodigde informatie.		
6.	Aan de hand van een kennismakingsoverleg stelt de teamleider (of het onderzoeksteam) een plan van aanpak op, waarin de voor de uitvoering en planning van het onderzoek belangrijke informatie is opgenomen. Het betreft de volgende informatie: de periode van onderzoek, de onderzoekers, de aandachtspunten naar aanleiding van eerdere onderzoeken, de self-assessment of het verbeterplan, de geschatte tijdbesteding en kosten van het onderzoek en het werkprogramma aan de hand waarvan het kwaliteitsonderzoek plaatsvindt.		
7.	Dit plan wordt ter goedkeuring voorgelegd aan het CKO. Voorts kunnen op basis van dit plan de benodigde extra onderzoekers ingezet worden voor het uitvoeren van de dossieronderzoeken. Voor grote IT-auditorganisaties kan, onder leiding van de teamleider, eerst een verkennend onderzoek worden uitgevoerd op basis waarvan een concreet plan van aanpak wordt gemaakt.		
8.	Eenmaal vastgestelde onderzoeksdata kunnen niet worden afgezegd. Indien afspraken toch niet worden nagekomen is daarvoor het door het Bestuur vastgestelde dagtarief van de onderzoekers verschuldigd, behoudens zeer uitzonderlijke gevallen die ter beoordeling van het CKO zijn.		
9.	Indien zich over de wijze van uitvoering van het onderzoek een meningsverschil voordoet tussen de leiding van de IT-auditorganisatie en de onderzoekers kunnen de betrokkenen het CKO vragen om uiterlijk binnen vier weken na de dagtekening van de melding een beslissing te nemen over het vervolg van de uitvoering van het onderzoek.		
10.	Het CKO beoordeelt het plan van aanpak, geeft in een kick-off meeting eventueel nadere aanwijzingen en accordeert het. De geschatte tijdsbesteding in het plan van aanpak is de basis voor de aan de IT-auditorganisatie in rekening te brengen onderzoeks-		

B4.2 – Stappenplan Kwaliteitsonderzoek NOREA			
Stap	**Omschrijving**	**Datum afhandeling**	**Afgehandeld door**
	vergoeding.		
11.	Het CKO stuurt een bevestigingsbrief aan de IT-auditorganisatie waarin schriftelijk wordt bevestigd wanneer en door wie het kwaliteitsonderzoek wordt uitgevoerd en wat de geschatte onderzoeksvergoeding is. Een lid van het CKO ondertekent de bevestigingsbrief. De onderzoekers ontvangen een afschrift van de brief.		
12.	Na ontvangst van de door de IT-auditorganisatie getekende bevestigingsbrief wordt het kwaliteitsonderzoek vervolgd.		
13.	Voor het verdere onderzoek is een uitvoerige inventarisatie nodig van de IT-auditorganisatie en het kwaliteitsbeheersingssysteem. De aanpak van deze stap is gebaseerd op een vragenlijst die door de leiding van de IT-auditorganisatie wordt ingevuld. In deze self-assessment wordt de leiding van de IT-auditorganisatie gevraagd gemotiveerd aan te geven of en op basis van welke gegevens (inclusief documentatie) voldaan is aan het RKBN of waarom wordt afgeweken. Mede afhankelijk van het beeld dat de uitkomsten van de ingevulde vragenlijst oproept, zal deze inventarisatie worden gevolgd door een of meer gesprekken met het onderzoeksteam. De uitkomst van de voorbereidings- en self-assessmentfase is bepalend voor het vervolgtraject.		
	ONDERZOEK TER PLAATSE NAAR OPZET EN FUNCTIONEREN KWALITEITSBEHEERSING		
	Aan de hand van de ingevulde self-assessment, verdere gesprekken met medewerkers van de IT-auditorganisatie en anderen, worden door het onderzoeksteam het kwaliteitsbeheersingssysteem nader onderzocht. Dit betreft de opzet van het stelsel (de toepassing van het RKBN als geheel) en het bestaan van het stelsel, onder te verdelen naar de toepassing van de organisatorische randvoorwaarden in het RKBN die algemeen van toepassing zijn voor de IT-auditorganisatie en de toepassing van de opdrachtgerelateerde randvoorwaarden in het RKBN waarvan het bestaan vooralsnog wordt onderzocht voor assurance-opdrachten. Uitgangspunt is dat bij het kwaliteitsonderzoek zo veel mogelijk gebruik zal worden gemaakt van reeds aanwezige vormen van kwaliteitsbewaking en kwaliteitsbeheersing. Dit kunnen zijn peer-reviews binnen de eigen organisatie of op uitwisselingsbasis met andere organisaties, de (gedocumenteerde en beschikbare) be-		

B4.2 – Stappenplan Kwaliteitsonderzoek NOREA			
Stap	**Omschrijving**	**Datum af-handeling**	**Afgehandeld door**
	oordelingen door toezichthouders en benchmarking binnen de branche of beroepsgroep.		
14.	Aan de hand van de ingevulde self-assessment, verdere gesprekken met medewerkers van de IT-auditorganisatie en anderen, worden door het onderzoeksteam het kwaliteitsbeheersingssysteem nader onderzocht. Dit betreft de opzet van het stelsel (de toepassing van het RKBN als geheel) en het bestaan van het stelsel, onder te verdelen naar de toepassing van de organisatorische randvoorwaarden in het RKBN die algemeen van toepassing zijn voor de IT-auditorganisatie en de toepassing van de opdrachtgerelateerde randvoorwaarden in het RKBN waarvan het bestaan vooralsnog wordt onderzocht voor assurance-opdrachten.		
15.	Bij aanvang van het feitelijke onderzoek wordt 75% van de geschatte onderzoeksvergoeding aan de IT-auditorganisatie in rekening gebracht.		
16.	Wanneer tijdens het onderzoek blijkt dat de geschatte tijd uit het plan van aanpak overschreden zal worden, meldt de teamleider tijdig de overschrijding van de werkelijke urenbesteding aan het CKO (inclusief analyse afwijking werkelijke uren t.o.v. voorgecalculeerde uren).		
17.	Voor een eerste afstemming van de resultaten van het onderzoek bespreekt het onderzoeksteam aan het einde van het onderzoek de uitkomsten op hoofdlijnen met de leiding van de IT-auditorganisatie.		
	DOSSIERONDERZOEK		
	De laatste fase van het feitelijke onderzoek betreft een nadere beoordeling van de dossiers van de IT-auditorganisatie. Het onderzoek naar de werking van het stelsel (dossieronderzoek) richt zich op vooralsnog op assurance-opdrachten. Bij het dossieronderzoek gaat het om een toetsing met beperkte inhoudelijke analyse. Dit onderzoek is primair gericht op het doorlopen auditproces. Ook zal aandacht worden gegeven: aan de onderbouwing van de conclusie. Uitgangspunt bij het dossieronderzoek is professional judgement.		

B4.2 – Stappenplan Kwaliteitsonderzoek NOREA			
Stap	**Omschrijving**	**Datum afhandeling**	**Afgehandeld door**
	Elektronisch dossier Ingeval de IT-auditorganisatie gebruik maakt van elektronische dossiers gelden voor de beoordeling daarvan dezelfde eisen. De vragen uit de vragenlijsten kunnen worden vertaald naar de situatie. Daarnaast zullen aanvullende vragen moeten worden gesteld met betrekking tot onder andere: - beveiligingsmaatregelen, inclusief back-up en continuiteit; - gebruikersinstructies; - toegankelijkheid, duidelijkheid en volledigheid waarmee "gemengde" dossiers als een geheel beoordeeld kunnen worden. *Dossierstukken* Bij het verzamelen van evidence is het uitgangspunt dat geen stukken van onderzochte IT-auditorganisatie worden gekopieerd anders dan in overleg met de IT-auditorganisatie. In elk geval zal echter een goede verwijzing in het onderzoeksdossier geplaatst moeten worden op basis waarvan de beoordeelde stukken achterhaald kunnen worden. Uit te voeren werkzaamheden en vast te leggen evidence door het onderzoeksteam dient te geschieden op basis van richtlijnen van het CKO. Het onderzoeksdossier blijft in beginsel vijf jaar bij NOREA bewaard, doch minimaal tot aan het tijdstip van het eerstvolgende kwaliteitsonderzoek van de IT-auditorganisatie door NOREA. Dit is in lijn met de verplichting dat elke IT-auditorganisatie minimaal elke vier jaar wordt getoetst.		
18.	De te onderzoeken dossiers worden geselecteerd. Er dient een selectie van dossiers te worden onderzocht die representatief is voor de assuranceopdrachten van de onderzoeksperiode en voor de tijdsbesteding van de IT-auditorganisatie. Het dossieronderzoek wordt op vestigingsniveau en op afgeronde onderzoeken uitgevoerd. De onderzoekers dienen de overwegingen welke ten grondslag hebben gelegen aan de selectie van het aantal en soort dossiers expliciet vast te leggen. Bij de selectie van de dossiers spelen de verdeling van de bestede tijd over de assuranceopdrachten en het risicoprofiel een belangrijke rol. In elk geval worden assurance-opdrachten met een hoog risico geselecteerd. Ingeval van twijfel tussen het oordeel voldoende, maar vatbaar		

B4.2 – Stappenplan Kwaliteitsonderzoek NOREA			
Stap	**Omschrijving**	**Datum afhandeling**	**Afgehandeld door**
	voor verbetering of onvoldoende geldt het advies om meerdere dossiers te bezien gericht op de geconstateerde zwakke punten.		
19.	Aan de hand van een vragenlijst wordt vastgesteld of het dossier voldoet aan de kwaliteitseisen. Dit betekent in feite dat uit het dossier duidelijk zichtbaar moet zijn dat de werkzaamheden zijn uitgevoerd conform het werkprogramma, dat blijkt dat er sprake is van een verantwoorde basis voor oordeelsvorming en dat de verantwoordelijkheid voor de oordeelsvorming op adequaat niveau inhoud heeft gekregen. Tenslotte wordt onderzocht of de rapportage over de uitkomsten van de werkzaamheden een betrouwbare weergave is van de bevindingen die in het dossier zijn geregistreerd.		
	RAPPORTAGE EN BESPREKING RESULTATEN KWALITEITSONDERZOEK		
	Als afsluiting van het kwaliteitsonderzoek stelt het onderzoeksteam een rapport op waarin de bevindingen van het onderzoek worden samengevat en waarin gemotiveerd het vastgestelde oordeel wordt vermeld in de vorm van een kwalificatie van het stelsel van kwaliteitsbeheersing. Dit rapport wordt eerst in concept besproken met de verantwoordelijke voor kwaliteitsbeheersing binnen de IT-auditorganisatie en hierna formeel uitgebracht aan de leiding van de IT-auditorganisatie. Voor de rapportage wordt een standaard rapportindeling gebruikt. Het eindoordeel kan inhouden dat het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen: a voldoet; b niet voldoet.		
20.	Het onderzoeksteam maakt binnen één week na afronding van het onderzoek een eerste concept van het onderzoeksrapport (zonder oordeel) dat met een lid het CKO die niet betrokken is bij het onderzoek wordt besproken om de consistentie van bevindingen en weging af te stemmen.		
21.	Het onderzoeksteam legt het eerste concept van het onderzoeksrapport (zonder oordeel) voor aan de verantwoordelijke voor kwaliteitsbeheersing van de IT-auditorganisatie om de juistheid van bevindingen af te stemmen. Naar aanleiding van het overleg en/of eventuele commentaar worden feitelijke onjuistheden gecorri-		

B4.2 – Stappenplan Kwaliteitsonderzoek NOREA			
Stap	**Omschrijving**	**Datum afhandeling**	**Afgehandeld door**
	geerd en wordt indien van toepassing het commentaar van de IT-auditorganisatie toegevoegd.		
22.	Het onderzoeksteam bespreekt het concept onderzoeksrapport (met voorgesteld oordeel) met het CKO om de consistentie van de conclusies en het oordeel af te stemmen.		
23.	De getoetste IT-auditorganisatie ontvangt daarna een concept toetsingsrapport met concept oordeel en wordt gevraagd binnen vier weken schriftelijke reacties te geven voor opname in het rapport (toepassing van wederhoor).		
24.	Binnen vier weken na het verstrijken van de commentaartermijn c.q. dagtekening van het ontvangen schriftelijk commentaar van de onderzochte IT-auditorganisatie maakt het onderzoeksteam een volgende concept-rapportage. In deze concept-rapportage is het oordeel van het onderzoeksteam opgenomen met een duidelijke motivering.		
25.	Het onderzoeksteam bespreekt het concept- rapport - met het oordeel en het commentaar van de IT-auditorganisatie- met het CKO om de adequaatheid van het rapport af te stemmen. Het CKO stelt het rapport vast en accordeert het rapport voor verzending.		
26.	Het onderzoeksteam stuurt het definitieve rapport met een aanbiedingsbrief, waarin het oordeel en de bevindingen die tot dat oordeel hebben geleid zijn opgenomen, binnen acht weken na dagtekening van het schriftelijk commentaar van de leiding van de IT-auditorganisatie aan de IT-auditorganisatie. Het CKO ontvangt van het onderzoeksteam een kopie van het definitieve rapport. In de definitieve rapportage is het oordeel van het onderzoeksteam opgenomen met een duidelijke motivering. Ingeval het oordeel luidt het kwaliteitsbeheersingssysteem voldoet aan de in Nederland algemeen aanvaarde normen voor de beroepsuitoefening, maar vatbaar is voor verbetering, dan formuleert het onderzoeksteam tevens een voorstel voor aanbevelingen. Ingeval het oordeel luidt dat het kwaliteitsbeheersingssysteem niet voldoet aan de in Nederland algemeen aanvaarde normen voor de beroepsuitoefening, formuleert het onderzoeksteam een voorstel voor aanwijzingen. Bij hertoetsingen is de gedragslijn met betrek-		

B4.2 – Stappenplan Kwaliteitsonderzoek NOREA			
Stap	**Omschrijving**	**Datum afhandeling**	**Afgehandeld door**
	king tot de rapportage hetzelfde.		
27.	De IT-auditorganisatie wordt verzocht binnen vier weken na het uitbrengen van het definitieve rapport haar instemming met het rapport te bevestigen aan het CKO. Tot vier weken na dagtekening van de vaststelling van het eindoordeel door de CKO heeft de onderzochte IT-auditorganisatie de gelegenheid alsnog schriftelijk bezwaar te maken bij het Bestuur tegen het eindoordeel.		
28.	Het Bestuur zal binnen zes weken na ontvangst van het bezwaar een beslissing nemen ten aanzien van het bezwaar en dit kenbaar maken aan de leiding van de IT-auditorganisatie. Binnen acht weken na dagtekening van de beslissing van het Bestuur op het bezwaar kan de leiding van de IT-auditorganisatie gemotiveerd beroep instellen bij een door het Bestuur aan te wijzen beroepsinstantie.		
29.	Na ontvangst van de bevestigingsbrief van de IT-auditorganisatie stuurt het CKO haar slotbrief waarmee het oordeel formeel wordt vastgesteld. Het CKO brengt haar oordeel binnen twee weken na het verstrijken van de commentaartermijn van de onderzochte IT-auditorganisatie in een brief ter kennis van de onderzochte IT-auditorganisatie. De voorzitter van het CKO ondertekent de brief met het eindoordeel. Het CKO kan in bijzondere omstandigheden in haar oordeel afwijken van het eindoordeel zoals geformuleerd door het onderzoeksteam. Indien het eindoordeel van het CKO afwijkt van het oordeel van het onderzoeksteam vindt overleg plaats met de teamleider van het desbetreffende onderzoek.		
30.	Tegelijk met de verzending van het definitieve onderzoeksrapport rapporteert het onderzoeksteam de werkelijke urenbesteding aan het CKO (inclusief de analyse van een eventuele afwijking werkelijke uren t.o.v. voorgecalculeerde uren). Het CKO stelt de factuur vast en verzendt deze naar de IT-auditorganisatie. Deze factuur is op basis van nacalculatie.		
31.	Binnen vier weken na ontvangst van de rapportage door het CKO ontvangen de onderzoekers van NOREA de vastgestelde vergoeding voor het uitvoeren van de (her)toetsing.		

B4.2 – Stappenplan Kwaliteitsonderzoek NOREA			
Stap	**Omschrijving**	**Datum afhandeling**	**Afgehandeld door**
32.	Het CKO voert een evaluatiegesprek met de onderzoekers. Tevens vraagt het CKO de onderzochte IT-auditorganisatie om evaluatie van het onderzoek.		
	HERONDERZOEK		
	Ingeval het eindoordeel van het uitgevoerde kwaliteitsonderzoek luidt dat het kwaliteitsbeheersingssysteem niet voldoet aan de in Nederland algemeen aanvaarde normen voor de beroepsuitoefening, dient de IT-auditorganisatie binnen 14 dagen na ontvangst van de brief met het eindoordeel en waarin de aanwijzing wordt gegeven een verbeterplan op te stellen en contact op te nemen met de aangewezen persoon voor het maken van afspraken. Het door een geaccrediteerde onderzoeker goedgekeurde verbeterplan dient 14 dagen voor de datum waarop het gesprek met het CKO plaatsvindt te worden gezonden aan het CKO. Dit verbeterplan dient te zijn gebaseerd op de bij het eindoordeel gegeven aanwijzingen. Vervolgens zal op basis van het verbeterplan een hertoetsing worden uitgevoerd. Een hertoetsing richt zich primair op het aan de hand van het geaccordeerde verbeterplan vaststellen of de na het eerste onderzoek gegeven aanwijzingen daadwerkelijk zijn opgevolgd en of het kwaliteitsbeheersingssysteem inmiddels aan de in Nederland algemeen aanvaarde normen voor de beroepsuitoefening voldoet.		
33.	Het verbeterplan dient – alvorens het wordt ingediend – te worden goedgekeurd door een daartoe door het CKO aangewezen persoon. Deze persoon legt zijn beoordeling schriftelijk vast en biedt de uitkomst van de beoordeling, na afstemming met de onderzoekers en het CKO, formeel aan de leiding van de IT-auditorganisatie aan.		
34.	Tegen de beoordeling van de aangewezen persoon kan de leiding van de IT-auditorganisatie binnen vier weken bezwaar maken bij het CKO. Het CKO zal binnen vier weken na ontvangst een beslissing nemen ten aanzien van het bezwaar.		
35.	Na afloop van de door het CKO gestelde termijn voor het indienen van het verbeterplan vindt er een gesprek plaats tussen het CKO en de IT-auditorganisatie over het ingediende verbeterplan.		

B4.2 – Stappenplan Kwaliteitsonderzoek NOREA			
Stap	**Omschrijving**	**Datum afhandeling**	**Afgehandeld door**
	In dit gesprek worden bindende afspraken gemaakt teneinde het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen van de IT-auditorganisatie binnen een bepaalde termijn, met een maximum van twaalf maanden, aan de normen te laten voldoen.		
36.	De afspraken worden door het CKO op schrift gesteld en ter ondertekening aan de leiding van de IT-auditorganisatie gezonden.		
37.	Na afloop van de gestelde termijn zal het CKO een hertoetsing laten uitvoeren die geschiedt door tenminste twee onderzoekers, waarvan tenminste één onderzoeker een ander is dan degene die de eerste toetsing heeft uitgevoerd. Tegen de aanwijzing van onderzoekers kan de leiding van de IT-auditorganisatie bezwaar maken.		
38.	Een hertoetsing richt zich primair op het aan de hand van het geaccordeerde verbeterplan vaststellen of de na het eerste onderzoek gegeven aanwijzingen daadwerkelijk zijn opgevolgd en of het kwaliteitsbeheersingssysteem inmiddels aan de in Nederland algemeen aanvaarde normen voor de beroepsuitoefening voldoet. Het onderzoek richt zich derhalve op de naleving van de gegeven aanwijzingen en moet de onderbouwing leveren voor het oordeel over de opvolging daarvan. In die gevallen waar sprake was van geen of een slechte dossiervoering zal het noodzakelijk zijn om opnieuw dossieronderzoek uit te voeren om vast te kunnen stellen of de dossiervoering inmiddels aan de eisen voldoet.		
39.	Ingeval het oordeel van de uitgevoerde hertoetsing onverhoopt opnieuw luidt dat het kwaliteitsbeheersingssysteem niet voldoet aan de in Nederland algemeen aanvaarde normen voor de beroepsuitoefening, stelt het CKO het Bestuur van NOREA daarvan in kennis met een deugdelijk gemotiveerd voorstel om kwaliteitsbevorderende vervolgmaatregelen te treffen bij de IT-auditorganisatie en de aldaar werkende IT-auditor (s), onder overhandiging van het onderzoeksdossier.		