

RAPPORT KWALITEITSONDERZOEK

Onderzoekperiode <maand+jaar> tot en met <maand+jaar>

bij

<juridische naam IT-auditorganisatie>

gevestigd te ...

Kwaliteitsonderzoek uitgevoerd door:

Onderzoeksteam

... (teamleider + titulatuur)

... (onderzoeker + titulatuur)

Lid College Kwaliteitsonderzoek

... (begeleiding + titulatuur)

Vastgesteld te Amsterdam, <datum rapport>

Namens het College Kwaliteitsonderzoek NOREA,

..., voorzitter

Inhoudsopgave

1.	Inleiding kwaliteitsonderzoek	3
1.1.	Achtergrond	3
1.2.	Doel	3
1.3.	Reikwijdte	3
1.4.	Aanpak en werkwijze	3
1.5.	Normering	4
1.6.	Status rapport	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
2.	Conclusie	5
3.	Identificatie IT-auditorganisatie en kwaliteitsstelsel	6
3.1.	Toelichting scope kwaliteitsonderzoek <verkorte naam IT-auditorganisatie>	6
3.2.	Toelichting op <verkorte naam IT-auditorganisatie>	6
3.3.	Toelichting op kwaliteitsstelsel van <verkorte naam IT-auditorganisatie>	6
4.	Toelichting op de conclusie	8
4.1.	Bevindingen	8
4.2.	Aanbevelingen	8
4.3.	Aanwijzingen	8
5.	Afstemming leiding IT-auditorganisatie	9

1. Inleiding kwaliteitsonderzoek

1.1. Achtergrond

Op grond van de Statuten (art. 3.1) bevordert NOREA de kwaliteit van de beroepsuitoefening door de leden. Eén van de middelen die NOREA daartoe volgens de Statuten (art. 4.1c) aanwendt is het stellen van regels in de vorm van reglementen, richtlijnen en overige publicaties over, onder meer, het gedrag en de beroepsuitoefening.

De IT-auditor, en daarmee de IT-auditorganisatie waarin de IT-auditor werkzaam is, moet, zoals vastgelegd in het Reglement Kwaliteitsbeheersing NOREA (RKBN), om tot kwalitatief hoogwaardige professionele diensten te komen, beschikken over een effectief stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen (hierna: kwaliteitsstelsel). Het College Kwaliteitsonderzoek (CKO) van NOREA voert de in het Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON) vermelde kwaliteitsonderzoeken uit. Deze kwaliteitsonderzoeken worden uitgevoerd door onafhankelijke collega-IT-auditors. Het CKO is verantwoordelijk voor het formuleren van de conclusie en het bewaken van de consistentie van de kwaliteitsonderzoeken.

1.2. Doel en status rapport

Het kwaliteitsonderzoek heeft tot doel te onderzoeken of het door de IT-auditorganisatie toegepaste kwaliteitsstelsel voldoet aan het RKBN, de Statuten, Reglementen en Richtlijnen van NOREA, mede aan de hand van een deelwaarneming op opdracht-dossiers.

Het kwaliteitsonderzoek is uitgevoerd onder leiding van het CKO. Het daaruit resulterende onderzoeksrapport is uitsluitend bedoeld voor de onderzochte IT-auditorganisatie. Het kwaliteitsonderzoek is beperkt van omvang en diepgang en valt derhalve niet binnen de kaders van een assurance-opdracht zoals gedefinieerd in het Stramien voor assurance-opdrachten van de NOREA.

1.3. Reikwijdte

Het kwaliteitsonderzoek richt zich op de door de IT-auditorganisatie verrichte professionele diensten. Het kwaliteitsonderzoek is uitgevoerd in de periode <maand+jaar> tot en met <maand+jaar>

1.4. Aanpak en werkwijze

De hoofdlijnen van de aanpak en werkwijze van het kwaliteitsonderzoek zijn:

- het kennisnemen van de door de IT-auditorganisatie verstrekte documenten, de gevoerde correspondentie en de uitgewisselde e-mails;
- het bepalen van de scope van het kwaliteitsonderzoek aan de hand van de door de IT-auditorganisatie verstrekte opgave van uitgevoerde opdrachten;
- het onderzoeken van de door de IT-auditorganisatie ondertekende self-assessment;
- het onderzoeken van het kwaliteitshandboek;
- het onderzoeken van de toepassing van het kwaliteitsstelsel aan de hand van uitgevoerde opdrachten, te weten <aantal en soort opdrachten (in principe 2 in geval (aan) assurance (verwante) opdrachten worden uitgevoerd en 1 in geval de onderzochte organisatie alleen professionele diensten heeft geleverd anders dan (aan) assurance (verwante)-opdrachten)>;
- het afstemmen van de bevindingen met de IT-auditorganisatie;
- het opstellen van het rapport naar aanleiding van het kwaliteitsonderzoek.

Deze aanpak en werkwijze zijn in detail beschreven in het door het CKO uitgeven '[Handboek Kwaliteitsonderzoek NOREA](#)'.

1.5. Normering

De bij het kwaliteitsonderzoek gehanteerde normering is uitgewerkt in een bijlage van het 'Handboek Kwaliteitsonderzoek NOREA'. In die bijlage is vermeld dat de overwegingen en normering zich richten op het kwaliteitsstelsel van de IT-auditorganisatie, waarbij het primaire doel van het kwaliteitsonderzoek het bevorderen van de kwaliteit van de professionele diensten van de IT-auditor betreft.

1.6. Verspreidingskring rapport

Het rapport wordt uitgebracht aan de leiding van <juridische naam IT-auditorganisatie> (hierna: <verkorte naam IT-auditorganisatie>), kent geen andere beoogde gebruikers en mag niet (geheel of gedeeltelijk) verder worden verspreid. Daarnaast zijn de opdrachtvoorwaarden en de gehanteerde vragenlijsten voor de IT-auditorganisatie een gegeven.

2. Conclusie

Op grond van het in de periode <maand+jaar> tot en met <maand+jaar> uitgevoerde kwaliteitsonderzoek luidt de conclusie dat het kwaliteitsstelsel van <verkorte naam IT-auditorganisatie> en de implementatie daarvan binnen de organisatie <voldoen / niet voldoen> aan het RKBN en de overige voor het kwaliteitsonderzoek relevante (delen van) de Statuten, Reglementen en Richtlijnen van NOREA.

Deze conclusie moet worden gezien in relatie met de hoofdstukken 3 en 4 waarin een nadere toelichting en onderbouwing van de conclusie en aanbevelingen zijn opgenomen.

3. Identificatie IT-auditorganisatie en kwaliteitsstelsel

3.1. Toelichting scope kwaliteitsonderzoek <verkorte naam IT-auditorganisatie>

Voorbeeldzinnen

De professionele diensten van <verkorte naam IT-auditorganisatie> bestaan uit <omschrijving werkzaamheden (adviesopdrachten, detacheringsopdrachten, assurance (verwante) opdrachten etc.)>. Bij de IT-auditorganisatie zijn <aantal RE's> RE's werkzaam.

Het kwaliteitsstelsel is onderzocht op basis van de vastlegging hiervan in het <titel kwaliteitshandboek (versie ... d.d. ...>. De toepassing van het kwaliteitsstelsel is <ter plaatse / via deskresearch> onderzocht op basis van de inhoud van <aantal dossiers (in principe 2 in geval (aan) assurance (verwante) opdrachten worden uitgevoerd en 1 in geval de onderzochte organisatie alleen professionele diensten heeft geleverd anders dan (aan) assurance (verwante)-opdrachten)>.

Het kwaliteitsonderzoek heeft geen betrekking op de buitenlandse vestigingen van <verkorte naam IT-auditorganisatie>. Andere juridische entiteiten die onderdeel uitmaken van het conglomeraat waarvan <verkorte naam IT-auditorganisatie> ook deel uitmaakt, vallen ook buiten de scope van het kwaliteitsonderzoek.

3.2. Toelichting op <verkorte naam IT-auditorganisatie>

Deze paragraaf bevat een beknopte beschrijving van de IT-auditorganisatie. De belangrijkste elementen daarbij zijn:

- de juridische vorm van de IT-auditorganisatie;
- de aard van de dienstverlening (zie vraag 1.1 van de self-assessment);
- de omvang van de organisatie (aantal fte's, aantal vestigingen);
- een beschrijving van de organisatie;
- de verantwoordelijk functionaris voor de inrichting, het toepassen en het onderhoud van het kwaliteitsstelsel;
- <overige documenten>.

Voorbeeldzinnen:

Voor het onderzoeken van de toepassing van het kwaliteitsstelsel is kennis genomen van de inhoud van <aantal dossiers (in principe 2 in geval (aan) assurance (verwante) opdrachten worden uitgevoerd en 1 in geval de onderzochte organisatie alleen professionele diensten heeft geleverd anders dan (aan) assurance- (verwante) opdrachten)> (<kenmerken opdrachten vermelden>). Minimaal 1 dossier is door de onderzoeker(s) geselecteerd. <In geval van meerdere onderzochte dossiers: Tussen de onderzochte dossiers zijn <wel / geen> significante afwijkingen geconstateerd ten opzichte van de beschreven borgingen uit het kwaliteitsstelsel.>

3.3. Toelichting op kwaliteitsstelsel van <verkorte naam IT-auditorganisatie>

Deze paragraaf bevat een beknopte beschrijving van het kwaliteitsstelsel van de IT-auditorganisatie, waarin onder meer worden vermeld:

- de inhoud van het kwaliteitsstelsel:
 - de op het kwaliteitsstelsel betrekking hebbende documenten en hun onderlinge samenhang (inclusief de actualiteit ervan);
 - de gehanteerde uitgangspunten en daarbij betrokken principes (bijvoorbeeld: RKBN, ethische normen, criteria, geheimhouding);
 - het beheer van het kwaliteitsstelsel (verantwoordelijkheden, werkwijze, betrokkenen en hun rol);
 - <andere elementen>.

- de inhoud van de aangetroffen kwaliteitsbeheersingsmaatregelen:
 - kwaliteitsstelsel (zie de documenten Self-assessment kwaliteitsonderzoek IT-auditorganisatie en Vragenlijst kwaliteitsbeheersingssysteem NOREA):
 - het aanvaarden van opdrachten en voortzetten relatie met opdrachtgever;
 - het personeelsbeleid;
 - de samenstelling van opdrachtteams;
 - de wijze van uitvoering van opdrachten;

 - de consultatie bij complexe onderwerpen;
 - de handelwijze bij het optreden van verschillen van inzicht;
 - de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (hierna: OKB), met onder meer aard, omvang, tijdstip, criteria voor beoordelaar;
 - het monitoren van de werkzaamheden (inclusief de kwaliteitsbeheersing);
 - de klachtenprocedure;
 - **<andere elementen>**.
 - dossier(s) (zie document Vragenlijst Dossierreview NOREA):
 - de inhoud van het voorschrift voor de dossiervorming;
 - de planning en uitvoering van de werkzaamheden;
 - de rapportage;
 - de conclusie dan wel het advies;
 - de dossiervorming;
 - **<andere elementen>**.

Voorbeeldzinnen:

Voor het opzetten van het kwaliteitshandboek is door **<verkorte naam IT-auditorganisatie>** gebruik gemaakt van:

- NOREA Statuten, reglementen en richtlijnen;
- Model Handboek Kwaliteitsbeheersing NOREA.

In het kwaliteitshandboek is **<wel een / geen>** procedure voor OKB opgenomen. **<verkorte naam IT-auditorganisatie>** heeft **<wel / geen>** OKB laten uitvoeren bij opdrachten uit de lijst met uitgevoerde opdrachten die door de IT-auditorganisatie is aangeleverd.

4. Toelichting op de conclusie

Het primaire doel van de kwaliteitsonderzoeken is de bevordering van de kwaliteit van de professionele diensten van IT-auditors. De in dit hoofdstuk gegeven aanbevelingen en aanwijzingen moeten in het licht van dit uitgangspunt worden gezien.

4.1. Bevindingen

De uitgevoerde werkzaamheden hebben geleid tot de volgende bevindingen:

Kwaliteitsstelsel:

- a. <beschrijving van de bevinding>;
- b. <beschrijving van de bevinding>.

Dossier(s):

- c. <beschrijving van de bevinding>;
- d. <beschrijving van de bevinding>.

4.2. Aanbevelingen

De bevindingen die hebben geleid tot aanbevelingen zijn in de conceptfase van dit rapport besproken met de leiding van de IT-auditorganisatie. Daarbij zijn de volgende punten aan de orde geweest:

Kwaliteitsstelsel:

- a. Ten aanzien van bevinding <...> bevelen wij aan <... ..>;
- b. Ten aanzien van bevinding <...> bevelen wij aan <... ..>.

Dossier(s):

- c. Ten aanzien van bevinding <...> bevelen wij aan <... ..>;
- d. Ten aanzien van bevinding <...> bevelen wij aan <... ..>.

4.3. Aanwijzingen

De bevindingen die hebben geleid tot aanwijzingen zijn in de conceptfase van dit rapport besproken met de leiding van de IT-auditorganisatie. Daarbij zijn de volgende afspraken gemaakt:

Kwaliteitsstelsel:

- a. Ten aanzien van bevindingen <... en ...> hebben wij de volgende aanwijzing: <... ..>.

Dossier(s):

- b. Ten aanzien van bevindingen <... en ...> hebben wij de volgende aanwijzing: <... ..>.

Deze afspraken zullen door de leiding van de IT-auditorganisatie worden opgenomen in een verbeterplan dat uiterlijk twee maanden na het vaststellen van dit rapport aan het CKO wordt aangeboden. Uitgangspunt voor dit verbeterplan is dat de aanwijzingen binnen een jaar na het vaststellen van dit rapport, zullen zijn geïmplementeerd.

5. Afstemming leiding IT-auditorganisatie

De inhoud van dit rapport is in de conceptfase afgestemd met de leiding van de IT-auditorganisatie.

De reactie van de leiding luidde als volgt: ...

Ten aanzien van de punten ... merkte de leiding van de IT-auditorganisatie op, dat
