

Handreiking Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB)

Inleiding

Op grond van de artikelen 20 tot en met 25 van het Reglement Kwaliteitsbeoordeling NOREA (RKBN) dient de IT-auditorganisatie voor daarvoor in aanmerking komende opdrachten een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB) uit te voeren. De IT-auditorganisatie moet voor de OKB gedragslijnen en procedures vaststellen.

Deze handreiking is een nadere uitwerking van de RKBN en kan door de IT-auditorganisatie worden gebruikt om:

- A) Vast te stellen wanneer een OKB moet worden uitgevoerd, en
- B) Als checklist indien is vastgesteld dat een OKB uitgevoerd moet worden.

In de 'Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten' (RKBN A-38) is aangegeven aan welke criteria tenminste gedacht moet worden bij het bepalen welke opdrachten onderwerp moeten zijn van een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling. De IT-auditorganisatie dient op basis hiervan de criteria nader te concretiseren.

In onderstaande tabel worden voor elk criterium een aantal voorbeelden genoemd. Let wel dat dit geen uittputtende opsomming betreft.

Criterium RKBN	<i>De aard van de opdracht, alsmede de mate waarin het openbaar belang daarbij betrokken is</i>	<i>Het signaleren van ongebruikelijke omstandigheden of risico's ten aanzien van een opdracht of groep opdrachten</i>	<i>De omstandigheid dat wet- of regelgeving een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling voorschrijft.</i>
Voorbeelden	Assurance-opdrachten	Opdrachten met een fee groter dan xxx	Er is thans geen specifieke wet- en regelgeving die een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling voorschrijft.
	Rapporten voor brede verspreidingskring	Opdrachten waarbij een externe deskundige wordt ingeschakeld	
	Opdrachten voor beursgenoteerde ondernemingen	Opdrachten buiten de landsgrenzen	
	Opdrachten voor financiële instellingen		

Een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling omvat in het algemeen een bespreking met de voor de opdracht verantwoordelijk professional, een onderzoek van informatie dat object van het onderzoek is en van het rapport en in het bijzonder de juistheid daarvan. Het omvat ook het onderzoeken van geselecteerde dossierstukken die betrekking hebben op de belangrijke standpunten die het opdrachtteam heeft ingenomen en de eindoordeelen en adviezen die zijn gevormd.

De onderstaande checklist bevat deze aspecten. De feitelijke inhoud van de OKB kan per IT-organisatie verschillen op grond van bijvoorbeeld de omvang van organisatie en de aard van de professionele diensten.

De checklist kan worden gebruikt om de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling vast te leggen (dossiervorming).

De OKB moet zijn afgerond voordat het rapport wordt afgegeven.

Handreiking Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB)

Checklist Opdrachtgerichte Kwaliteitsbeoordeling

Opdrachtgever:		Eindverantwoordelijke IT-auditor:	
		OKB professional:	
Opdracht-code:		Opdrachtoomschrijving:	
Door de OKB professional uit te voeren werkzaamheden		Check	Bijzonderheden
Beoordeel de deskundigheid van het opdrachtteam.			
Beoordeel (indien van toepassing) of de organisatie en het opdrachtteam onafhankelijk zijn ten opzichte van de opdrachtgeveropdrachtgever.			
Beoordeel of de verantwoordelijkheid van de IT-audit organisatie ten opzichte van de opdrachtgever duidelijk is afgebakend in de opdrachtbevestiging.			
Stel vast dat de inhoud van de opdrachtbevestiging minimaal overeenkomt met: <ul style="list-style-type: none"> a. Het doel van de opdracht. b. De verantwoordelijkheden van de IT-auditor. c. De verantwoordelijkheden van de opdrachtgever. d. De reikwijdte (scope) van de opdracht. e. De wijze van rapportering en andere vormen van communicatie over de bevindingen inzake de opdracht, voor zover van toepassing. f. De waarborg voor de vrije toegang tot alle personen, informatiesystemen, vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van de opdracht wordt gevraagd. g. De wijze waarop het honorarium wordt vastgesteld en afspraken inzake het declareren, voor zover van toepassing. h. De afspraken over de planning. i. Een verzoek aan de opdrachtgever de acceptatie van de opdrachtvoorwaarden te bevestigen door het terugsturen van een getekend exemplaar van de opdrachtbevestiging. 			

Handreiking Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB)		
	<p>Beoordeel of het werkprogramma in overeenstemming is met de opdracht</p>	
	<p>Beoordeel of het werkprogramma is uitgevoerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stel vast dat de (concept)rapportage(s) of andere deliverable(s) aansluit(en) op <ul style="list-style-type: none"> o opdrachtbevestiging/offerte o belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de uitgevoerde werkzaamheden • Beoordeel de (concept)rapportage. • Stel vast dat in de (concept) rapportage(s) de reikwijdte van de opdracht, de eventuele beperking in de verspreidingskring en eventuele andere disclaimers duidelijk zijn verwoord. • Indien van toepassing, stel vast dat de van toepassing zijnde interne consultatieverplichtingen met Risk management/vaktechnisch bureau ... en eventuele andere zijn nageleefd en dat de consulten zijn geïmplementeerd. <p>Het gaat om de volgende consulten (consultnummers):</p> <p>...</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beoordeel de werkzaamheden van het opdrachtteam met betrekking tot de belangrijke risico's die tijdens de planning en het uitvoeren van de opdracht zijn signaleerd. • Beoordeel de informatie die de eindverantwoordelijke professional mondeling en schriftelijk heeft verstrekt, al dan niet op verzoek van de OKB professional. • Beoordeel de standpunten die de eindverantwoordelijke professional heeft ingenomen, in het bijzonder met betrekking tot het materieel belang en de belangrijke risico's. • Beoordeel de communicatie met het bestuur van de opdrachtgever, indien van toepassing het toezichthoudende orgaan en eventuele derden. • Beoordeel of de geselecteerde dossierstukken de uitgevoerde werkzaamheden en de bevindingen die daarbij zijn opgedaan voldoende duidelijk weergeven en de rapportage ondersteunen. • Bespreek alle belangrijke zaken met de eindverantwoordelijke professional en stel vast dat alle opgekomen vragen en gerezen problemen naar tevredenheid zijn afgewikkeld en er geen belangrijke punten meer openstaan. 	

Handreiking Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB)		
Het gaat om de volgende zaken: 		
Conclusie OKB professional Gebaseerd op basis van de discussies met de eindverantwoordelijke professional en andere teamleden en de review procedures zoals aangegeven in RKBN welke hierboven zijn vermeld, is ondergetekende van mening dat de eindverantwoordelijke professional de opdracht heeft uitgevoerd met in achtneming van de toepasselijke Richtlijnen om in redelijkheid zijn rapport uit te brengen.		
Naam OKB professional Datering en ondertekening		