

B4 – Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)

Preambule

Een hoofddoel van NOREA is: het bevorderen van de kwaliteit van de beroepsuitoefening door de leden, voor zover deze beroepsuitoefening binnen het vakgebied, IT-auditing, valt of daaraan raakt (Statuten, art. 3.1). Eén van de middelen die NOREA daartoe aanwendt is het stellen van regels in de vorm van reglementen, richtlijnen en besluiten over, onder meer, het gedrag en de beroepsuitoefening (Statuten, art. 4.1c).

Aan de basis van de beroepsuitoefening door IT-auditors liggen voorschriften en richtlijnen die de IT-auditor hanteert bij de uitvoering van opdrachten. Deze voorschriften en richtlijnen zijn door NOREA uitgebracht met als doel de IT-auditor handreikingen te geven om een kwalitatief hoogwaardige dienst te leveren. De IT-auditor, en daarmee de IT-auditorganisatie waarin de IT-auditor werkzaam is moet, om tot kwalitatief hoogwaardige diensten te komen, beschikken over een effectief stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen zoals vastgelegd in het Reglement Kwaliteitsbeheersing NOREA (RKBN). Het RKBN vormt daarmee de basis van het toetsingskader voor het uitvoeren van kwaliteitsonderzoeken.

Het Bestuur van NOREA acht, naast de kwaliteitsbevorderende maatregelen voor de uitvoering van opdrachten, een effectief onderzoek naar de naleving van de vigerende normen voor de beroepsuitoefening door IT-auditors, als sluitstuk van het streven naar kwaliteitsbevordering, van belang. Dit onderzoek wordt gericht op de opzet, het bestaan en de werking van dit stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen.

Niet alleen de professionaliteit van onze beroepsorganisatie vereist dat invulling wordt gegeven aan kwaliteitsonderzoek, ook de internationale regelgeving waaraan NOREA zich conformeert als lid van IFAC (International Federation of Accountants) en de erkenning van de RE als assurance provider door de beroepsorganisaties van registeraccountants (v/h NIVRA, tegenwoordig NBA) zijn redenen om hiertoe over te gaan.

Het streven is om kwaliteitsonderzoeken zo doelmatig als mogelijk uit te voeren. Mede daarom zal bij de uitvoering van kwaliteitsonderzoeken worden samengewerkt met andere, door NOREA erkende, beroepsorganisaties, zoals NBA en het Instituut voor Internal Auditors Nederland (IIA). Deze beroepsorganisaties dienen op basis van een gelijkwaardige verordening of reglement kwaliteitsonderzoeken uit te voeren waarin de kwaliteitsnormen van NOREA overeenkomstig zijn begrepen en naar het oordeel van het CKO en het Bestuur in voldoende mate zijn toegepast. De samenwerking of accreditatie van deze beroepsorganisaties voor het uitvoeren van kwaliteitsonderzoeken zal worden vastgelegd in een samenwerkingsovereenkomst. Het Bestuur kan desgewenst ook samenwerkingsovereenkomsten sluiten met organisaties voor het uitvoeren kwaliteitsonderzoeken bij een IT-auditorganisatie. Deze samenwerking of accreditatie houdt in dat het kwaliteitsonderzoek bij de IT-auditorganisatie (mede) namens de CKO wordt uitgevoerd door de geaccrediteerde organisatie.

De onderzoeken vinden plaats door onafhankelijke collega-IT-auditors. De onderzoeken worden verricht op basis van werkprogramma's waarin redelijkheid, zorgvuldigheid en effectiviteit zijn verankerd. Daarbij speelt de aard en de omvang van de te onderzoeken IT-auditorganisatie uiteraard een belangrijke rol. Zo kan het kwaliteitsonderzoek een belangrijke opbouwende bijdrage leveren aan het eerste doel van NOREA: de bevordering van de kwaliteit van de beroepsuitoefening.

INHOUDSOPGAVE	Artikel
Inleiding	1
Doel en reikwijdte kwaliteitsonderzoek	2 t/m 4
College Kwaliteitsonderzoek (CKO)	5
Selectie onderzoekers	6
Uitvoering kwaliteitsonderzoek en self-assessments	7 t/m 10
Rapportage kwaliteitsonderzoek en bezwaar en beroep	11 t/m 16
Vertrouwelijkheid gegevens	17 t/m 19
Kosten kwaliteitsonderzoek	20
Accreditatie	21
Nadere voorschriften	22 t/m 24
TOEPASSINGSGERICHTE EN OVERIGE VERKLARENDE TEKSTEN	Paragraaf
Begripsbepaling	A1
Onderzoek	A2 t/m A15
Overige bepalingen	A17 t/m A22

B4 – Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)	
Art./Par.	Omschrijving
	INLEIDING
1	Toepassing Reglement
	1. Dit reglement is van toepassing op leden van de NOREA, overeenkomstig artikel 10 van de Statuten.
	Ingangsdatum
	2. Dit reglement treedt in werking op 1 juli 2011 en geldt voor het onderzoek naar maatregelen en procedures voor kwaliteitsbeheersing zoals vereist per 1 januari 2009 conform het Regle-

B4 – Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)	
Art./Par.	Omschrijving
	ment Kwaliteitsbeheersing NOREA (RKBN) en de overige relevante regelgeving van NOREA.
	DOEL EN REIKWIJDTE KWALITEITSONDERZOEK
2	<ol style="list-style-type: none"> 1. De leiding van de IT-auditorganisatie draagt er zorg voor dat de IT-auditorganisatie beschikt over een stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. 2. Het in lid 1 bedoelde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen dient te voldoen aan het Reglement Kwaliteitsbeheersing NOREA (RKBN), de Statuten, Reglementen en Richtlijnen van NOREA. Hierin zijn de in Nederland algemeen aanvaarde normen verwerkt.
3	<ol style="list-style-type: none"> 1 Het onderzoek heeft tot doel te beoordelen of het door de IT-auditorganisatie gehanteerde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen voldoet aan de in artikel 2 bedoelde normen aan de hand van de volgende indeling: <ul style="list-style-type: none"> • Het onderzoek naar de opzet van het stelsel richt zich op het toepassen van het RKBN als geheel. • Het onderzoek naar het bestaan van het stelsel is onderverdeeld naar: <ul style="list-style-type: none"> - de organisatorische randvoorwaarden in het RKBN die algemeen van toepassing zijn voor de IT-auditorganisatie; - de opdracht gerelateerde randvoorwaarden in het RKBN waarvan het bestaan wordt onderzocht voor assurance-opdrachten. • Het onderzoek naar de werking van het stelsel richt zich op assurance-opdrachten. 2 Teneinde de kwaliteit van de uitvoering van opdrachten door een IT-auditor te kunnen beoordelen wordt de IT-auditorganisatie waarbinnen de IT-auditor werkzaam is aan onderzoek onderworpen. 3 De IT-auditors van de IT-auditorganisatie spannen zich ervoor in dat de leiding haar medewerking verleent aan het onderzoek als bedoeld in dit reglement.
4.	<ol style="list-style-type: none"> 1 Indien een IT-auditorganisatie meerdere vestigingen heeft en er is sprake van een stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen per vestiging, richt het onderzoek zich op één of meerdere vestigingen. 2 Indien de IT-auditorganisatie onderdeel uitmaakt van een onderzoek krachtens een gelijkwaardige verordening of reglement op het kwaliteitsonderzoek van een andere door NOREA erkende beroepsorganisatie en de resultaten van het onderzoek zijn ter beschikking gesteld aan het CKO, kan – ter beoordeling van het CKO – dit onderzoek worden aangemerkt als het in artikel 3 lid 1 genoemde onderzoek, dan wel kunnen de uitkomsten van dit onderzoek worden gebruikt bij het onderzoek krachtens artikel 3 lid 1, indien de kwaliteitsnormen van NO-

B4 – Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)	
Art./Par.	Omschrijving
	REA hierin zijn begrepen en naar het oordeel van het CKO in voldoende mate zijn toegepast.
	COLLEGE KWALITEITSONDERZOEK (CKO)
5.	<ol style="list-style-type: none"> 1 Er is een College Kwaliteitsonderzoek (CKO). Het CKO is organisatorisch een commissie van NOREA. 2 Het CKO is belast met de uitvoering van kwaliteitsonderzoeken als bedoeld in dit reglement. 3 Het Bestuur stelt de leden van het CKO aan conform artikel 20 van de Statuten en artikel 9 lid 1 van het Huishoudelijk Reglement van NOREA. 4 Het Bestuur wijst uit de leden van het CKO een voorzitter en een vice-voorzitter aan. 5 De zittingsduur van de leden bedraagt maximaal drie jaar met éénmaal de mogelijkheid van herbenoeming voor wederom maximaal drie jaar. Degene die is benoemd ter vervulling van een tussentijds opgevallen plaats treedt af op het tijdstip waarop degene in wiens plaats de benoeming is geschied had moeten aftreden. 6 De leden van het CKO treden af volgens een door het Bestuur vast te stellen rooster van aftreden dan wel eerder indien het Bestuur de benoeming intrekt. 7 De leden van het CKO komen in aanmerking voor een vergoeding overeenkomstig met vergoedingen voor leden van andere commissies van NOREA die door het Bestuur worden vastgesteld.
	SELECTIE ONDERZOEKERS
6.	<ol style="list-style-type: none"> 1 Het onderzoek wordt uitgevoerd door één of meer onderzoekers onder eindverantwoordelijkheid van een onderzoeker die lid van NOREA is, dan wel van een geaccrediteerde organisatie. In situaties waarbij wordt samengewerkt met een erkende (beroeps)organisatie moet de NOREA-onderzoeker in staat zijn de verantwoordelijkheid te dragen voor de IT-aspecten van de rapportage. 2 Het CKO is belast met de selectie en de aanwijzing van de onderzoekers aan de hand van door het Bestuur, op voorstel van het CKO, vastgestelde criteria. 3 De onderzoekers dienen onafhankelijk te zijn van de te onderzoeken IT-auditorganisatie en dienen hun werkzaamheden volstrekt onpartijdig uit te voeren. 4 Voor ieder uit te voeren onderzoek stelt het CKO vast welke personen als onderzoekers zullen optreden waarbij rekening wordt gehouden met aard en omvang van de te onderzoeken IT-auditorganisatie. 5 De onderzoekers voeren hun onderzoek uit conform de Reglementen en Richtlijnen van NOREA. 6 De onderzoekers ontvangen voor hun werkzaamheden een vergoeding voor reiskosten en een vergoeding voor bestede tijd volgens door het Bestuur vast te stellen regels.

B4 – Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)	
Art./Par.	Omschrijving
	UITVOERING KWALITEITSONDERZOEK EN SELF-ASSESSMENTS
7.	<ol style="list-style-type: none"> 1 De onderzoekers voeren het onderzoek uit aan de hand van het werkprogramma dat door het Bestuur is vastgesteld op voorstel van het CKO. 2 Het Bestuur draagt er zorg voor dat het werkprogramma bekend wordt gemaakt aan de leden.
8.	<ol style="list-style-type: none"> 1 Het CKO selecteert jaarlijks de IT-auditorganisaties die in aanmerking komen voor onderzoek aan de hand van door het Bestuur – op voorstel van het CKO – vastgestelde selectiecriteria met inachtneming van het bepaalde in artikel 9. Het Bestuur draagt er zorg voor dat deze criteria bekend worden gemaakt aan de leden. 2 Het CKO geeft de leiding van de geselecteerde IT-auditorganisatie te kennen dat haar organisatie zal worden onderzocht. 3 Het CKO kondigt minimaal zes weken van tevoren aan de leiding van de IT-auditorganisatie aan wanneer het onderzoek zal plaatsvinden, wie als onderzoekers zijn aangewezen en de geschatte tijdbesteding en kosten. 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 en het Bestuur. Indien deze actie niet leidt tot het gewenste resultaat zal het Bestuur overwegen de situatie voor te leggen aan de tuchtrechter. 5 De leiding van de IT-auditorganisatie kan binnen vier weken na dagtekening van de aankondiging van het onderzoek gemotiveerd bij het CKO bezwaar maken tegen een aangewezen onderzoeker en/of het tijdstip van het onderzoek. Het CKO zal binnen vier weken na dagtekening van het bezwaar een beslissing nemen ten aanzien van het bezwaar.
9.	<ol style="list-style-type: none"> 1 IT-auditorganisaties zullen eenmaal in de vier jaar aan een kwaliteitsonderzoek worden onderworpen, met dien verstande dat het CKO gemotiveerd kan afwijken van deze termijn. 2 Het CKO stelt een vragenlijst voor self-assessment en een instructie voor toepassing van de lijst op. Deze vragenlijst is gebaseerd op het werkprogramma als bedoeld in artikel 7 lid 1. De vragenlijst wordt vastgesteld door het Bestuur. 3 Als onderdeel van het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen heeft de leiding van de IT-auditorganisatie de verplichting om jaarlijks een self-assessment uit te voeren op basis van een hiertoe conform lid 2 door het CKO vastgestelde vragenlijst voor self-assessment en instructie. 4 De resultaten van een self-assessment worden in het tweede jaar na het kwaliteitsonderzoek (conform lid 1) aan het CKO ter beschikking gesteld. De uitkomsten van de self-assessments van de andere jaren moeten door de IT-auditorganisatie desgevraagd kunnen worden over-

B4 – Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)	
Art./Par.	Omschrijving
	<p>legd.</p> <p>5 Van inkorting van de termijnen als genoemd in lid 1 en lid 2 kan sprake zijn indien het eindoordeel bij het laatst uitgevoerde (her)onderzoek luidt als genoemd in artikel 12 lid 1 onder b. Ook bijzondere omstandigheden kunnen aanleiding zijn voor een kortere termijn.</p>
10.	<p>1 De leiding van de IT-auditorganisatie stelt aan de onderzoekers alle gegevens ter beschikking die de onderzoekers nodig achten voor de uitvoering van hun onderzoek.</p> <p>2 De inhoud en uitkomsten van het onderzoek worden vastgelegd in een onderzoeksdossier.</p> <p>3 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.</p> <p>4 Indien een of beide partijen zich niet met deze uitspraak kan of kunnen verenigen kan het Bestuur worden gevraagd een definitieve beslissing te nemen.</p>
RAPPORTAGE KWALITEITSONDERZOEK EN BEZWAAR EN BEROEP	
11.	<p>1 De onderzoekers stemmen hun bevindingen af met de leiding van de IT-auditorganisatie.</p> <p>2 De onderzoekers stellen binnen een door het CKO te stellen termijn een conceptrapport op.</p> <p>3 Het conceptrapport als bedoeld in lid 2 omvat naast de bevindingen van de onderzoekers tevens een deugdelijk gemotiveerd voorstel voor een oordeel als bedoeld in artikel 12 lid 1.</p> <p>4 Afhankelijk van de bevindingen, maar tenminste in het geval dat een oordeel van de onderzoekers luidt als omschreven in artikel 12 lid 1 onder b, zullen de onderzoekers tevens een voorstel ten behoeve van het CKO doen inhoudende aanwijzingen en aanbevelingen voor het treffen van maatregelen ter verbetering van het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen door de IT-auditorganisatie.</p> <p>5 Een lid van het CKO dat niet is betrokken bij het onderzoek en de onderzochte organisatie, beoordeelt het conceptrapport.</p> <p>6 De onderzoekers sturen het conceptrapport naar de leiding van de IT-auditorganisatie.</p> <p>7 De leiding van de IT-auditorganisatie kan binnen vier weken na dagtekening van het conceptrapport schriftelijk commentaar op het conceptrapport zenden aan de onderzoekers.</p> <p>8 Binnen vier weken na dagtekening van het schriftelijk commentaar van de leiding van de IT-auditorganisatie verwerken de onderzoekers het commentaar (indien noodzakelijk) en zenden het herziene conceptrapport tezamen met het commentaar van de leiding van de IT-auditorganisatie toe aan het CKO.</p> <p>9 Het CKO beoordeelt het herziene conceptrapport en stelt naar aanleiding hiervan, en het eventuele commentaar als bedoeld in lid 7, het rapport vast met inbegrip van het eindoordeel.</p>

B4 – Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)	
Art./Par.	Omschrijving
	<p>10 Binnen acht weken na dagtekening van het schriftelijk commentaar van de leiding van de IT-auditorganisatie op het conceptrapport zendt het CKO het definitieve rapport toe aan de leiding van de IT-auditorganisatie.</p> <p>11 De leiding van de IT-auditorganisatie kan binnen vier weken na dagtekening van de vaststelling van het eindoordeel door CKO bezwaar maken bij het Bestuur tegen dat eindoordeel. 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.</p> <p>12 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.</p>
12.	<p>1 Het eindoordeel kan inhouden dat het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen op grond van het verrichte onderzoek:</p> <ul style="list-style-type: none"> a voldoet; b niet voldoet. <p>2 Het eindoordeel kan vergezeld zijn van aanwijzingen respectievelijk aanbevelingen voor het treffen van maatregelen ter verbetering van het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen:</p> <ul style="list-style-type: none"> a Indien het eindoordeel luidt als omschreven in lid 1 onder a zijn aanwijzingen respectievelijk aanbevelingen afhankelijk van de ernst van de bevindingen. b Indien het eindoordeel luidt als omschreven in lid 1 onder b zullen aanwijzingen respectievelijk aanbevelingen in het rapport zijn opgenomen.
13.	<p>1 In het geval dat het eindoordeel luidt als omschreven in artikel 12 lid 1 onder b, zal de leiding van de IT-auditorganisatie binnen een door het CKO te stellen termijn een verbeterplan bij het CKO indienen dat is gebaseerd op de bij het eindoordeel gegeven aanwijzingen en aanbevelingen.</p> <p>2 Het CKO wijst een onderzoeker aan om het in lid 1 bedoelde verbeterplan te beoordelen. Deze persoon legt zijn beoordeling schriftelijk vast en biedt de uitkomst van de beoordeling, na afstemming met de onderzoekers in eerste aanleg en het CKO, formeel aan de leiding van de IT-auditorganisatie aan.</p> <p>3 Tegen de beoordeling van de in lid 2 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 en de termijn als bedoeld in lid 1 verlengen.</p> <p>4 Na afloop van de in lid 1 bedoelde termijn vindt een gesprek plaats tussen de persoon die is belast met het beoordelen van het verbeterplan, het CKO en de leiding van de IT-auditorganisatie over het ingediende verbeterplan.</p> <p>5 In het in lid 4 bedoelde gesprek worden afspraken gemaakt teneinde het stelsel van kwali-</p>

B4 – Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)

Art./Par.	Omschrijving
	<p>teitsbeheersingsmaatregelen van de IT-auditorganisatie binnen een bepaalde termijn, met een maximum van twaalf maanden, aan de normen als bedoeld in artikel 2 te laten voldoen.</p> <p>6 De in lid 5 bedoelde afspraken worden door het CKO op schrift gesteld en ter ondertekening aan de leiding van de IT-auditorganisatie gezonden.</p> <p>7 Het CKO zal na afloop van de in lid 5 bedoelde termijn een heronderzoek laten uitvoeren bij de IT-auditorganisatie.</p> <p>8 Het heronderzoek geschiedt door ten minste twee onderzoekers waarvan ten minste één onderzoeker een ander is dan degene die het eerste onderzoek heeft uitgevoerd. Artikel 6, lid 3, 4, 5 en 6, artikel 7, artikel 10, artikel 11 en artikel 12 zijn op de aanwijzing van de onderzoekers, respectievelijk op de procedure van het onderzoek, van overeenkomstige toepassing. Tegen de aanwijzing van onderzoekers kan de leiding van de IT-auditorganisatie bezwaar maken conform het gestelde in artikel 8, lid 5.</p>
14.	<p>1 Indien het eindoordeel van het heronderzoek als bedoeld in artikel 13, luidt als omschreven in artikel 12 lid 1 onder b stelt het CKO het Bestuur daarvan in kennis.</p> <p>2 De in het lid 1 bedoelde inkennisstelling wordt begeleid door een gemotiveerd voorstel om kwaliteitsbevorderende vervolgmaatregelen te treffen bij de IT-auditorganisatie en de aldaar werkzame IT-auditor(s) onder overhandiging van het (her)onderzoeksdossier.</p> <p>3 Het Bestuur besluit over het voorstel van het CKO om kwaliteitsbevorderende vervolgmaatregelen te treffen bij de IT-auditorganisatie en de aldaar werkzame IT-auditor(s). In dit besluit wordt meegewogen of het al dan niet wenselijk en mogelijk zal zijn om een tuchtrechtelijke procedure aanhangig te maken.</p>
15.	<p>1 Na voltooiing van de procedures voor rapportage, bezwaar en beroep als bedoeld in artikel 11 kan het CKO het eindrapport en/of onderzoeksdossier aan organisaties zoals bedoeld in artikel 4 lid 2, op verzoek beschikbaar stellen ten behoeve van een door deze organisaties uit te voeren beoordeling van het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen.</p> <p>2 Van de beslissing om tot terbeschikkingstelling over te gaan wordt de leiding van de IT-auditorganisatie vooraf op de hoogte gesteld.</p> <p>3 De leiding van de IT-auditorganisatie kan binnen vier weken bezwaar maken bij het Bestuur tegen de voorgenomen terbeschikkingstelling. Het Bestuur zal binnen vier weken na ontvangst een beslissing nemen ten aanzien van het bezwaar.</p> <p>4 Aan de terbeschikkingstelling als bedoeld in lid 1 kan het CKO respectievelijk het Bestuur nadere voorwaarden verbinden.</p>
16.	<p>1 Na voltooiing van de procedures voor rapportage, bezwaar en beroep als bedoeld in artikel 11 kan het Bestuur het eindrapport met inachtneming van het verloop van de uitkomsten van bezwaar en beroep ter beschikking stellen aan de leiding van de IT-auditorganisatie en de betrokken IT-auditor(s).</p>

B4 – Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)	
Art./Par.	Omschrijving
	<p>2 Indien de leiding van de IT-auditorganisatie de uitkomsten van het (her)onderzoek openbaar maakt:</p> <p>a neemt zij het bepaalde in artikel A-150.2 van het Reglement Gedragscode van NOREA in acht; en</p> <p>b vermeldt zij de datum waarop het meest recente (her)onderzoek is uitgevoerd.</p>
VERTROUWELIJKHEID GEGEVENS	
17.	<p>1 Regelmatig, tenminste jaarlijks, brengt het CKO aan het Bestuur een verslag uit omtrent zijn werkzaamheden, waaronder een geanonimiseerd overzicht van de onderzoeken.</p> <p>2 Jaarlijks brengt het Bestuur, op basis van het in lid 1 bedoelde verslag, een verslag uit aan de leden van NOREA over de werkzaamheden van het CKO en statistieken over de uitkomsten van de onderzoeken.</p>
18.	<p>1 Voor het lid van NOREA dat betrokken is bij de uitvoering van dit reglement en daarbij kennis neemt van feiten of omstandigheden waarvan hij het vertrouwelijke karakter kent of redelijkerwijs moet vermoeden, geldt buiten de gevallen voorzien in dit reglement een geheimhoudingsplicht ter zake van die gegevens. Van vertrouwelijke gegevens in het kader van het onderzoek verkregen mag geen verder en ander gebruik worden gemaakt dan bij of krachtens dit reglement is vereist.</p> <p>2 De bij de uitvoering van dit reglement betrokken IT-auditor draagt zorg voor de geheimhouding van gegevens door voor of met hem werkzame personen in het kader van de uitvoering van dit reglement waarvan hij het vertrouwelijke karakter kent of redelijkerwijs moet vermoeden. Van vertrouwelijke gegevens in het kader van het onderzoek verkregen kan geen verder en ander gebruik worden gemaakt dan bij of krachtens dit reglement is bepaald.</p> <p>3 Een lid van NOREA, werkzaam als IT-auditor, is ter zake van de voldoening aan de in dit reglement opgenomen verplichtingen tegenover het CKO en de onderzoekers ontheven van de plicht tot geheimhouding als bedoeld in artikel A-140 van het Reglement Gedragscode van NOREA.</p>
19.	De dossiers van het kwaliteitsonderzoeken en alle daarmee samenhangende documenten worden gedurende zeven jaar na afronding van het onderzoek bewaard door het bureau van NOREA. De bewaring vindt plaats rekening houdend met de eisen die gelden voor de vertrouwelijkheid van de gegevens.
KOSTEN KWALITEITSONDERZOEK	
20.	De kosten van het kwaliteitsonderzoek zijn voor rekening van de onderzochte IT-auditorganisatie volgens door het Bestuur vast te stellen tarieven. De tarieven worden door het Bestuur vastgesteld en bekend gemaakt.

B4 – Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)	
Art./Par.	Omschrijving
	ACCREDITATIE
21.	Het Bestuur kan overgaan tot samenwerking of accreditatie van (beroeps)organisaties die onder regie van het CKO (mede) namens NOREA deze onderzoeken uitvoeren.
	NADERE VOORSCHRIFEN EN INGANGSDATUM
22.	Het Bestuur is, al dan niet op voorstel van het CKO, bevoegd om nadere voorschriften vast te stellen ter zake van de bij dit reglement geregelde onderwerpen.
23.	Dit reglement maakt deel uit van de gedrags- en beroepsregels als bedoeld in artikel 4 lid 1c van de Statuten.
24.	Dit reglement kan worden aangehaald als: Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA, afgekort tot RKON.
	TOEPASSINGSGERICHTE EN OVERIGE VERKLARENDE TEKSTEN
	BEGRIPSBEPALING
A-1	<p>Het reglement Kwaliteitsonderzoek is van toepassing op de Register EDP-auditor (RE) die is ingeschreven in het register van NOREA en die werkzaamheden uitvoert, overeenkomstig artikel 10 van de statuten. Het kan voorkomen dat de verantwoordelijke voor de IT-auditfunctie in een IT-auditorganisatie geen lid is van NOREA. In principe hoeft dit geen beletsel te zijn om een kwaliteitsonderzoek bij desbetreffende IT-auditorganisatie uit te voeren doordat ook in die situaties kwaliteitsbevordering van belang is voor de bij die IT-auditorganisatie werkzame IT-auditors. Indien de leiding van de IT-auditorganisatie geen lid is van NOREA en haar medewerking weigert aan het onderzoek, zal het onderzoek zich richten op de werkzaamheden van de daar werkzame IT-auditor.</p> <p>Het College Kwaliteitsonderzoek (CKO) is ingesteld om de uitvoering van de kwaliteitsonderzoeken krachtens dit reglement uit te voeren.</p>
	ONDERZOEK
A-2	<p>Het primaire doel van het kwaliteitsonderzoek als bedoeld in dit reglement is de <i>bevordering</i> van de kwaliteit van de professionele diensten van de IT-auditor; de <i>handhaving</i> van de normen is stellig ook van belang maar vormt niet het belangrijkste motief.</p> <p>Bij de bepaling van de reikwijdte van het kwaliteitsonderzoek zijn de volgende factoren in overweging genomen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Met de aanvaarding van het RKBN op 1 januari 2009 verplicht de IT-auditor zich, en daarmee de IT-auditorganisatie waarin de IT-auditor werkzaam is, om een effectief kwaliteitsbeheer-

B4 – Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)

Art./Par.	Omschrijving
	<p>singsysteem – zoals vastgelegd in het RKBN, de Statuten, Reglementen en Richtlijnen van NOREA – te implementeren. Het kwaliteitsbeheersingssysteem in het RKBN omvat organisatorische randvoorwaarden van de IT-auditor(ganisatie) en opdrachtgerelateerde randvoorwaarden.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Voor assurance-opdrachten zijn het raamwerk en de richtlijn assurance-opdrachten vastgesteld in 2008. Voor het bepalen van de inhoud van het begrip ‘niet-assurance-opdrachten’ en het definiëren van een eerste subset van dit begrip – de advieswerkzaamheden – is eind 2009 een Werkgroep Advies ingesteld met als doel het in kaart brengen van de soorten advieswerkzaamheden en de uitkomsten daarvan. Het Bestuur wacht de resultaten van de Werkgroep af alvorens niet-assurance-opdrachten die betrekking hebben op advieswerkzaamheden ook wat betreft ‘bestaan’ en ‘werking’ in het kwaliteitsonderzoek te betrekken. • Bij de beoordeling van het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen zullen uiteraard wettelijke bepalingen, bijvoorbeeld voortvloeiend uit de Wet financieel toezicht, worden gerespecteerd. • De beoordelingsnormen zijn voor alle IT-auditorganisaties gelijk. Bij de uitvoering en weging van de uitkomsten van het kwaliteitsonderzoek zal waar mogelijk rekening worden gehouden met de aard en omvang van de IT-auditorganisatie. Bij de kleinschalige IT-auditorganisaties, die in het algemeen kleinere opdrachten uitvoeren, zal in de werkprogramma’s rekening worden gehouden met ondermeer een eenvoudiger bestuurs- en toezichtstructuur, minder omvangrijke analyses rondom de opdrachtverstrekking en minder omvangrijke dossiers.
A-3	<p>In beginsel is het kwaliteitsonderzoek gericht op de beroepsuitoefening van individuele IT-auditors. Teneinde de individuele IT-auditor te beoordelen zal de IT-auditorganisatie waarin hij werkzaam is aan onderzoek worden onderworpen. Door deze benaderingswijze kan een goed beeld worden verkregen van de kwaliteit van de beroepsuitoefening van alle binnen die IT-auditorganisatie werkzame IT-auditors en wordt er op efficiënte wijze te werk gegaan.</p> <p>Aan de individuele IT-auditor is de verplichting opgelegd zich ervoor in te spannen dat de IT-auditorganisatie medewerking aan het onderzoek verleent. Ook is het uitgangspunt in dit reglement dat elke IT-auditor medeverantwoordelijk is voor de kwaliteit van de beroepsuitoefening binnen de IT-auditorganisatie waarin de IT-auditor werkzaam is.</p> <p>De reikwijdte van het kwaliteitsonderzoek wat betreft ‘de opzet, het bestaan en de werking’ van het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen is als volgt ingedeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Het onderzoek naar de opzet van het stelsel richt zich op het toepassen van het RKBN en de overige relevante regelgeving van NOREA als geheel. Het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen dient te zijn gebaseerd op het RKBN in combinatie met de overige regelgeving van NOREA en heeft betrekking op de dienstverlening van de IT-auditor(ganisatie) in het algemeen. • Het onderzoek naar het bestaan van het stelsel is onderverdeeld naar: <ul style="list-style-type: none"> - de organisatorische randvoorwaarden in het RKBN die algemeen van toepassing zijn voor de IT-auditorganisatie en op bestaan kunnen worden getoetst in het kwaliteitson-

B4 – Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)

Art./Par.	Omschrijving											
	<p>derzoek;</p> <ul style="list-style-type: none"> - de opdracht gerelateerde randvoorwaarden in het RKBN waarvan het bestaan wordt onderzocht voor assurance-opdrachten. • Het onderzoek naar de werking van het stelsel richt zich op assurance-opdrachten. <p>Bij de beoordeling van het bestaan en de werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen zal dossieronderzoek plaatsvinden voor zover wettelijke bepalingen zich daartegen niet verzetten.</p> <p>De werking van het stelsel wordt, met het oog op de te verwachten leereffecten voor de IT-auditoren en IT-auditorganisaties en het ontbreken van een onderzoekskader voor adviesopdrachten, vooralsnog beoordeeld voor assurance-opdrachten. Het Bestuur wacht de resultaten van de Werkgroep Advies af alvorens niet-assurance-opdrachten die betrekking hebben op advieswerkzaamheden ook wat betreft 'bestaan' en 'werking' in het kwaliteitsonderzoek te betrekken.</p> <p>In onderstaande tabel is de reikwijdte van het kwaliteitsonderzoek samengevat.</p> <table border="1" data-bbox="290 1025 1426 1406"> <thead> <tr> <th data-bbox="290 1025 798 1106" rowspan="2">Reikwijdte Kwaliteitsonderzoek</th> <th colspan="3" data-bbox="798 1025 1426 1070">Kwaliteitsonderzoek</th> </tr> <tr> <th data-bbox="798 1070 951 1106">Opzet</th> <th data-bbox="951 1070 1187 1106">Bestaan</th> <th data-bbox="1187 1070 1426 1106">Werking</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="290 1106 798 1406"> Toepassing stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen gericht op: <ul style="list-style-type: none"> • RKBN geheel • RKBN organisatorische randvoorwaarden • RKBN opdrachtgerelateerde randvoorwaarden </td> <td data-bbox="798 1106 951 1406" style="text-align: center;">√</td> <td data-bbox="951 1106 1187 1406" style="text-align: center;">√</td> <td data-bbox="1187 1106 1426 1406" style="text-align: center;">Assurance-opdrachten</td> </tr> </tbody> </table>	Reikwijdte Kwaliteitsonderzoek	Kwaliteitsonderzoek			Opzet	Bestaan	Werking	Toepassing stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen gericht op: <ul style="list-style-type: none"> • RKBN geheel • RKBN organisatorische randvoorwaarden • RKBN opdrachtgerelateerde randvoorwaarden 	√	√	Assurance-opdrachten
Reikwijdte Kwaliteitsonderzoek	Kwaliteitsonderzoek											
	Opzet	Bestaan	Werking									
Toepassing stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen gericht op: <ul style="list-style-type: none"> • RKBN geheel • RKBN organisatorische randvoorwaarden • RKBN opdrachtgerelateerde randvoorwaarden 	√	√	Assurance-opdrachten									
A-4	<p>Hoewel binnen een IT-auditorganisatie met meerdere vestigingen meestentijds een uniform stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen zal worden gehanteerd, moet worden vastgesteld dat er op vestigingsniveau sprake is van uniformiteit in de in beroepsuitoefening. Om die reden is een onderzoek op vestigingsniveau noodzakelijk. Bij meerdere vestigingen maakt een systeem van kwaliteitsbewaking met betrekking tot de vestigingen onderdeel uit van het te onderzoeken stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen.</p> <p>Dit reglement is van toepassing op alle 'actieve' leden van NOREA. In lid 2 van dit artikel is rekening gehouden met de situatie dat er een aanzienlijke ledengroep is waarbij om redenen van doelmatigheid (het voorkomen van kwaliteitstoetsing / -onderzoek door verscheidene beroepsorganisaties en daarmee het beperken van de kosten) mogelijk kan worden volstaan met het onderzoek waaraan hun organisatie is onderworpen krachtens de Verordening Kwaliteitsonderzoek voor accountants of het Reglement op de kwaliteitstoetsing voor interne auditoren, dit ter beoordeling van het CKO.</p> <p>Samenwerkingsverbanden en clusters van IT-auditorganisaties worden gelijk gesteld aan een IT-auditorganisatie met meerdere vestigingen. De interne kwaliteitsbeoordelingen / -toetsingen door</p>											

B4 – Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)	
Art./Par.	Omschrijving
	onafhankelijke IT-auditors binnen die samenwerkingsverbanden en clusters van IT-auditorganisaties worden bij de kwaliteitsonderzoeken van NOREA betrokken voor het beoordelen van het kwaliteitsstelsel als omschreven in het RKBN.
A-5	De inhoud van het kwaliteitsonderzoek wordt door het CKO nader uitgewerkt. Deze nadere voorschriften worden door het Bestuur goedgekeurd en aan de leden ter beschikking gesteld.
A-6	Indien wordt samengewerkt met erkende beroepsorganisaties kan een onderzoek worden geëntameerd door een andere (erkende) beroepsorganisatie, waarbij een lid van die organisatie de eindverantwoordelijkheid heeft voor het onderzoek. In die situatie wordt als eis gesteld dat een IT-auditor de IT-aspecten van het beoordeelde kwaliteitsstelsel moet beoordelen en mede verantwoordelijkheid moet kunnen dragen voor de voor de inhoud van de rapportage.
A-7	Het werkprogramma is universeel van opzet. De onderzoekers dienen dit werkprogramma bij het invullen van hun onderzoek 'professional judgement' toe te passen op de IT-auditorganisatie en aangetroffen stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. De materiële effectiviteit van het stelsel en getroffen maatregelen als geheel zijn daarbij belangrijker dan het voldoen aan de (letterlijke) formele vereisten van een individuele norm.
A-8	<p>Het CKO zal de leiding van de IT-auditorganisatie melden dat het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen van de IT-auditorganisatie zal worden onderzocht. In deze melding zal het CKO opnemen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de periode van onderzoek (artikel 8 lid 2); • de onderzoekers (artikel 8 lid 3); • aandachtspunten naar aanleiding van eerdere onderzoeken, de self assessment of het verbeterplan (artikel 9); • de geschatte tijdbesteding en kosten van het onderzoek (artikel 19); • het werkprogramma aan de hand waarvan het kwaliteitsonderzoek plaatsvindt (artikel 7 lid 2). <p>De IT-auditorganisatie bevestigt schriftelijk aan het CKO akkoord te gaan met de voorwaarden zoals vermeld in de melding van het kwaliteitsonderzoek van het CKO.</p> <p>Het CKO houdt bij het plannen van de onderzoeken waar mogelijk rekening met de werklast bij de betreffende IT-auditorganisatie die het gevolg is van seizoensinvloeden.</p>
A-9	<p>Tot een stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen behoort de jaarlijkse uitvoering van self-assessments. In lid 2 van dit artikel is bepaald op welke wijze de vragenlijst, die aan de self-assessment ten grondslag ligt, tot stand komt.</p> <p>Om het CKO in staat te stellen te beoordelen of een afwijking van de termijn van vier jaren wenselijk is, is in lid 4 van dit artikel bepaald dat de self-assessment in het tweede jaar na het kwaliteitsonderzoek (dus om de vier jaar) aan het CKO ter beschikking worden gesteld. Het CKO kan ook</p>

B4 – Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)	
Art./Par.	Omschrijving
	om andere (te motiveren) redenen besluiten af te wijken van de termijn van vier jaren.
A-11	<p>De in lid 4 bedoelde aanwijzingen en aanbevelingen zullen zo concreet mogelijk zijn, rekening houdend met de organisatorische omstandigheden in relatie tot de aard van de bevindingen.</p> <p>Het Bestuur wordt formeel over inhoud van de onderzoeken door het CKO ingelicht indien sprake is van een conflict met de beoordeelde IT-auditorganisatie – zie artikel 11, lid 11. De andere rapportages aan het Bestuur zijn conform het gestelde in artikel 17, lid 1, geanonimiseerd.</p> <p>NOREA zal de rapportages alleen verstrekken aan de betrokken IT-auditor / IT-auditorganisatie en, in het kader van de overeengekomen samenwerking, de erkende beroepsorganisaties NIVRA en IIA. Bij deze organisaties geldt eveneens een geheimhoudingsplicht. Zie ook artikel 15.</p>
A-12	<p>In de oordeelsvorming moet onderscheid worden gemaakt naar:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 bevindingen (indien van toepassing) met het karakter van ‘incidenten’ respectievelijk ‘stelselmatige / structurele tekortkomingen’ (RKBN artikel 81); 2 procedurele of formele issues, dan wel materiële tekortkomingen in de werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. <p>Het oordeel ‘voldoende’ kan gepaard gaan met het benoemen van ernstige tekortkomingen. Voor deze tekortkomingen geldt dat de IT-auditorganisatie gehouden is om maatregelen te treffen om die tekortkomingen op te heffen.</p> <p>Zeer ernstige tekortkomingen zullen leiden tot een oordeel dat het kwaliteitsstelsel ‘niet voldoet’. Dit oordeel kan ook van toepassing zijn in situaties waarbij sprake is van een cumulatie van ernstige tekortkomingen.</p> <p>Tevens dient uiteraard rekening te worden gehouden met corrigerende maatregelen die de IT-auditor of IT-auditorganisatie in geval van onderkende incidenten of tekortkomingen heeft getroffen. Immers, het is zeer wel mogelijk dat in het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen de IT-auditor of IT-auditorganisatie reeds corrigerende maatregelen heeft getroffen waardoor sprake is van een effectief werkend stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen.</p> <p>Het CKO verstrekt in samenhang met het werkprogramma een nadere toelichting op de inhoud van deze oordelen.</p>
A-13	<p>Indien op grond van het onderzoek het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen niet effectief is, zal de leiding van de geselecteerde IT-auditorganisatie een verbeterplan, gebaseerd op de aanwijzingen en aanbevelingen van het CKO, indienen. Het verbeterplan dient te worden voorgelegd aan en goedgekeurd door één van de onderzoekers die door het CKO worden aangedragen als beoordelaar van het verbeterplan.</p> <p>Het CKO zal vervolgens met de onderzoeker die de beoordeling heeft verricht en de leiding van de IT-auditorganisatie in gesprek gaan en aan de hand van het verbeterplan afspraken maken teneinde het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen van de IT-auditorganisatie binnen een bepaalde termijn aan de normen als bedoeld in artikel 2 van het reglement te laten voldoen. De af-</p>

B4 – Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)	
Art./Par.	Omschrijving
	spraken worden vastgelegd. Na afloop van een bepaalde periode zal een heronderzoek plaatsvinden.
A-14	Indien het eindoordeel bij het heronderzoek inhoudt dat het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen niet voldoet zal het CKO het Bestuur daarvan op de hoogte brengen vergezeld van een voorstel om het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen van desbetreffende IT-auditorganisatie te verbeteren. Het Bestuur besluit over de vervolgstappen waarbij het aanhangig maken van een tuchtrechtelijke procedure een laatste optie is.
A-15	Teneinde samenwerking met andere toetsende organisaties mogelijk te maken (op dit moment het NIVRA en het IIA), heeft het CKO de mogelijkheid het onderzoeksdossier en/of het eindrapport aan erkende beroepsorganisaties zoals bedoeld in artikel 4 lid 2, beschikbaar te stellen. Deze organisaties kennen ten aanzien van de kwaliteitsonderzoeken een geheimhoudingsplicht die overeenkomt met de eisen die zijn gesteld in dit reglement.
OVERIGE BEPALINGEN	
A-17	Regelmatig stelt het CKO, ten behoeve van het Bestuur, een geanonimiseerd verslag op van zijn werkzaamheden over het afgelopen jaar waaronder een overzicht van de eindoordelen, bevindingen en aanwijzingen / aanbevelingen. Het Bestuur brengt een geanonimiseerd verslag uit aan de leden omtrent de resultaten van de onderzoeken en de werkzaamheden van het CKO.
A-18	Dit artikel bevat regels inzake de geheimhouding. Lid 1 legt de leden van NOREA betrokken bij de uitvoering van dit reglement een geheimhoudingsplicht op met betrekking tot feiten en omstandigheden verkregen bij de uitvoering van dit reglement. Ter voldoening van de verplichtingen ingevolge het reglement is de IT-auditor ontheven van plicht tot geheimhouding als bedoeld in artikel A-140 van het Reglement Gedragscode van NOREA.
A-20	<p>Conform artikel 8 zal het CKO de leiding van de IT-auditorganisatie melden dat het stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen van de IT-auditorganisatie zal worden onderzocht. In deze melding zal het CKO opnemen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de periode van onderzoek; • de onderzoekers; • eventuele 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. <p>De IT-auditorganisatie bevestigt voor akkoord het voornemen tot kwaliteitsonderzoek van het CKO aan het CKO.</p>

B4 – Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)

Art./Par.	Omschrijving
A-22	<p>Het Bestuur kan desgevraagd een samenwerkingsovereenkomst sluiten met een organisatie voor het uitvoeren kwaliteitsonderzoeken bij een IT-auditorganisatie. Deze samenwerking of accreditatie houdt in dat het kwaliteitsonderzoek bij de IT-auditorganisatie onder regie van het CKO wordt uitgevoerd door de geaccrediteerde organisatie.</p> <p>Aan samenwerking of accreditatie zijn voorwaarden verbonden. De voorwaarden houden onder meer in dat de aanvrager aantoont dat deze beschikt over een stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen dat voldoet aan de door of namens het Bestuur te stellen eisen, zowel wat betreft opzet als wat betreft werking. Deze voorwaarden kunnen te allen tijde worden aangevuld of gewijzigd indien het Bestuur dat nodig acht voor het voortduren van de samenwerking of accreditatie. Een samenwerking of accreditatie geldt voor een periode van drie jaar. Het Bestuur kan een samenwerking of accreditatie te allen tijde beëindigen.</p>
A-22	<p>Op basis van deze bepaling kunnen door het Bestuur en het CKO nadere voorschriften en aanvullende regels worden gesteld. Het Bestuur wordt daarin bijgestaan door de ingestelde Raden en Commissies van NOREA. In geval nadere voorschriften en aanvullende regels wenselijk blijken te zijn zullen de leden hiervan uiteraard in kennis worden gesteld.</p>