

B4.2	Vragenlijst Dossieronderzoek NOREA: Professionele diensten anders dan een assurance-opdracht	Afstemming met lid CKO d.d.:	
Naam IT-auditorganisatie:		Dossier:	
Teamleider:		Ingevuld d.d.:	
Kwaliteitsonderzoeker(s):			
INHOUDSOPGAVE			Artikel
Inleiding			1
Opdrachtaanvaarding			2 t/m 7
Planning en uitvoering professionele dienst			8 t/m 9
Dossier			10 t/m 13
Resultaten			14 t/m 17
Conclusie			18
Artikel	Omschrijving	Ja/nee/nvt	Evidence/opmerking
INLEIDING			
1.	Gegevens opdracht		
	• Omschrijving opdracht		
	• Opdrachtgever		
	• Aard en beschrijving van de professionele dienst, zoals adviesopdracht resulterend in deliverables (waaronder rapportages), ondersteuningsopdracht, detacheringsoopdracht, managed services etc.		
	• Verantwoordelijke partij onderzoeksobject (indien van toepassing)		
	• Omvang opdracht	In €	€
		Waarvan subcontractor	€
		Aantal uren	
		Waarvan subcontractor	
Gegevens opdrachtteam			
	• Eindverantwoordelijk IT-auditor		
	• Teamleden		
Toelichting op begrippen			
2. Bij de omschrijving van de <u>opdrachtgever</u> moet worden vermeld of sprake is van een nieuwe / bestaande klant, auditklant, interfirmisituatie, segment, nieuwe/herhaalde opdracht. Verder moet worden vermeld: risicoclassificatie cliënt én opdracht, gebruik van subcontractors, aantal uren besteed, opleverdatum, 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. In het geval de opdracht een assuranceopdracht betreft, dient de kwaliteitsonderzoeker een andere vragenlijst te hanteren.			
Ingangsdatum			
Deze vragenlijst treedt in werking op 1 juli 2018			
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 belangenverstremming in wezen of schijn kan ontstaan. Van belang is ook de onafhankelijkheid ten aanzien van (de verantwoordelijke voor) het onderzoeksobject en in geval van een auditklant de feeverhouding tussen audit en advies.	Ja/nee/nvt	
5.	[RKBN, art. 42] De IT-auditorganisatie heeft de verantwoordelijkheid voor de professionele dienst opgedragen aan een voor de opdracht verantwoordelijk IT-auditor en daarbij vastgesteld dat deze over de juiste deskundigheid, capaciteiten, bekwaamheden, bevoegdheid en het gezag beschikt en voldoende tijd heeft om zijn taak uit te voeren.	Ja/nee/nvt	
6.	De opdrachtvoorwaarden zijn vastgelegd in een schriftelijke opdrachtbevestiging (of een andere geschikte vorm van een overeenkomst), die voldoet aan de daaraan te stellen eisen.	Ja/nee/nvt	
7.	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.	Bijvoorbeeld in geval van een opdracht resulterend in deliverables: 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 informatie te verzamelen en de onderbouwing voor de keuze daarvan.	Ja/nee/nvt	
9.	Bijvoorbeeld in geval van een opdracht resulterend in deliverables: In het kader van de planning is afdoende kennis over het onderzoeksobject en andere omstandigheden rond de opdracht verkregen om de risico's van onjuistheden van materieel belang in de informatie over het onderzoeksobject te signaleren en te beoordelen en tevens de procedures voor het verzamelen van informatie op te stellen en uit te voeren.	Ja/nee/nvt	
DOSSIER			
10.	[RKBN, art. 47] Uit het dossier blijkt dat de door de IT-auditorganisatie voorgescreven procedures voor kwaliteitsbeheersing, die gericht zijn op de verantwoordelijkheid van allen die de opdracht uitvoeren, zijn uitgevoerd.	Ja/nee/nvt	
11.	[RKBN, art. 49 en 50] Het dossier bevat een adequate vastlegging waaruit blijkt dat de geplande werkzaamheden, zijn uitgevoerd en dat, indien van toepassing, de voor de professionele dienst verantwoordelijk IT-auditor in alle fasen van de opdracht in voldoende mate betrokken is geweest.	Ja/nee/nvt	
12.	Bijvoorbeeld in geval van een opdracht resulterend in deliverables: Het dossier bevat alle verkregen informatie die van betekenis is voor de onderbouwing van de deliverables.	Ja/nee/nvt	

13.	Bijvoorbeeld in geval van een opdracht resulterend in deliverables: Het dossier bevat een vastlegging van de overwegingen aangaande alle aspecten die een vakkundige advisering vereisen.	Ja/nee/nvt	
Resultaten			
14.	Bijvoorbeeld in geval van een opdracht resulterend in rapportages: Het rapport is schriftelijk uitgebracht en bevat een duidelijke formulering van het advies.	Ja/nee/nvt	
15.	De verleende professionele dienst sluit aan op hetgeen in de opdrachtbevestiging is overeengekomen.	Ja/nee/nvt	
16.	[RKBN, art. 51] Bijvoorbeeld in geval van een opdracht resulterend in deliverables: Voor zover in het kader van de opdracht consultatie heeft plaatsgevonden, zijn de eindoordelen voortkomend uit de consultatie in het dossier vastgelegd en in de deliverables overgenomen.	Ja/nee/nvt	
17.	[RKBN, art. 61] Bijvoorbeeld in geval van een opdracht resulterend in deliverables: Voor zover de opdracht volgens de procedures van de IT-auditorganisatie daartoe in aanmerking komt, heeft een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling plaatsgevonden voordat de deliverables zijn opgeleverd.	Ja/nee/nvt	
CONCLUSIE VAN DE KWALITEITSONDERZOEKER			
18.	Geef de conclusie over het onderzochte dossier, inclusief motivatie, ten aanzien van de toepassing van het kwaliteitsstelsel.		