

B4.4	Vragenlijst Dossieronderzoek NOREA: Assurance-opdrachten	Afstemming met lid CKO d.d.:	
Naam IT-auditorganisatie:		Dossier:	
Teamleider:		Ingevuld d.d.:	
Kwaliteitsonderzoeker(s):			
INHOUDSOPGAVE			Artikel
Inleiding			1
Opdrachtaanvaarding			2 t/m 8
Planning en uitvoering professionele dienst			9 t/m 13
Dossier			14 t/m 18
Rapportage			19 t/m 22
Conclusie			23 t/m 26
Artikel	Omschrijving	Ja/nee/nvt	Evidence/opmerking
INLEIDING			
1.	Gegevens opdracht		
	• Omschrijving opdracht		
	• 3000A-, 3000D-, 3402-, SOC2- of SOC3-opdracht		
	• Opdrachtgever		
	• Onderzoeksobject		
	• Verantwoordelijke partij onderzoeksobject		
	• 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, rapportagedatum, omvang van de fee, lopende/gesloten opdracht, declaratieomvang, branche waarin de klant werkzaam is, soort huishouding, etc.			
Basis normering			
Het uitgangpunt voor het kwaliteitsonderzoek is het RKBN, het Stramien voor Assurance-opdrachten, Richtlijn 3000 A/D, Richtlijn 3402 en de NOREA Handreiking SOC2 en SOC3. De kwaliteitsonderzoeker wordt geacht deze te kennen. Het kwaliteitsonderzoek is gericht is op het naleven van de richtlijnen.			
Een opdracht conform Richtlijn 3402 dient te voldoen aan de vereisten van Richtlijn 3402 en Richtlijn 3000A [Richtlijn 3402 art 10] Een SOC2 en SOC3 opdracht dient te voldoen aan Richtlijn 3000A en de 'Handreiking voor SOC2 en SOC3 op basis van ISAE3000 / Richtlijn 3000A' (hierna: Handreiking SOC2/SOC3).			
Ingangsdatum			
Deze vragenlijst treedt in werking op 1 juli 2018			
OPDRACHTAANVAARDING			

2.	[RKBN, art. 12] De IT-auditorganisatie heeft de integriteit van de opdrachtgever beoordeeld.	Ja/nee/nvt	
3.	[RKBN, art. 12] 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. 12] 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 belangenverstremeling in wezen of schijn kan ontstaan. Van belang is ook (de verantwoordelijke voor) het onderzoeksobject en de onafhankelijkheid van de IT-auditorganisatie ten opzichte daarvan.	Ja/nee/nvt	
5.	[RKBN, art. 15] 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. Hierin is verwezen naar de desbetreffende richtlijn.	Ja/nee/nvt	
7.	Wijzigingen in de opdracht en de opdrachtvoorwaarden zijn eveneens schriftelijk vastgelegd en voor akkoord bevestigd door de opdrachtgever.	Ja/nee/nvt	
8.	Heeft een 'Richtlijn 3402'-opdracht een scope die waarschijnlijk relevant is voor de interne beheersing van de gebruikersorganisatie in relatie tot de financiële verslaglegging? Heeft een 'SOC2/SOC3'-opdracht een scope die aansluit met de Trust Services Criteria voor Security met daar mogelijk aan toegevoegd één of meer aanvullende 'categoriën': <ul style="list-style-type: none"> • Availability; • Processing integrity; • Confidentiality; • Privacy. 	Ja/nee/nvt	
PLANNING EN UITVOERING PROFESSIONELE DIENST			
9.	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 (assurance) informatie te verzamelen en de onderbouwing voor de keuze daarvan.	Ja/nee/nvt	
10.	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 (assurance) informatie op te stellen en uit te voeren. Bij het opstellen van de planning is de desbetreffende richtlijn gevolgd.	Ja/nee/nvt	
11.	De op de opdracht van toepassing zijnde criteria zijn vastgelegd in een door de opdrachtgever geaccordeerd normenkader en beoordeeld op geschiktheid ten behoeve van het eva-	Ja/nee/nvt	

	lueren of het toetsen van het onderzoeksobject.		
12.	Bij de planning en de uitvoering van de opdracht is rekening gehouden met het materieel belang (factoren die beslissingen van de beoogde gebruikers van het assurancerapport beïnvloeden) en het opdrachtrisico.	Ja/nee/nvt	
13.	Indien bij het verzamelen en het evalueren van (assurance) informatie gebruik is gemaakt van de werkzaamheden van een deskundige, is vastgesteld dat deze beschikt over adequate kennis en ervaring met betrekking tot het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria, zodat het opdrachtteam kan vaststellen dat voldoende (assurance) informatie is verkregen.	Ja/nee/nvt	
DOSSIER			
14.	[RKBN, art. 33] Uit het dossier blijkt dat de door de IT-auditorganisatie voorgeschreven procedures voor kwaliteitsbeheersing, die gericht zijn op de verantwoordelijkheid van allen die de opdracht uitvoeren, zijn uitgevoerd.	Ja/nee/nvt	
15.	[RKBN, art. 17] Het dossier bevat een adequate vastlegging waaruit blijkt dat de geplande werkzaamheden, zijn uitgevoerd conform de desbetreffende richtlijn en dat de voor de professionele dienst verantwoordelijk IT-auditor in alle fasen van de opdracht in voldoende mate betrokken is geweest.	Ja/nee/nvt	
16.	Het dossier bevat alle verkregen (assurance) informatie die van betekenis is voor de onderbouwing van het assurance-rapport.	Ja/nee/nvt	
17.	Het dossier bevat een vastlegging van de overwegingen aangaande alle aspecten die een vakkundige oordeelsvorming vereisen en van de conclusies die daaruit zijn getrokken.	Ja/nee/nvt	
18.	Het dossier bevat schriftelijke bevestigingen van de verantwoordelijke partij(en) die voldoen aan de eisen uit de richtlijn.	Ja/nee/nvt	
RAPPORTAGE			
19.	Het assurancerapport is schriftelijk uitgebracht en bevat een duidelijke formulering van de conclusie over de informatie betreffende het onderzoeksobject en voldoet aan de in de desbetreffende richtlijn vastgestelde onderdelen en criteria (en indien van toepassing aan de aanwijzingen uit de Handreiking SOC2/SOC3).	Ja/nee/nvt	
20.	Het rapport bevat de minimaal voorgeschreven basiselementen voor een assurancerapport zoals in de desbetreffende richtlijn zijn voorgeschreven. Samengevat betreft dat: (a) Een titel die duidelijk aangeeft dat de rapportage een assurancerapport is van een onafhankelijke IT-auditor. (b) Een geadresseerde. (c) Het aanduiden van de beschrijving van de serviceorganisatie van haar systeem. (d) Aanduiding van de van toepassing zijnde criteria en de partij die de interne beheersingsdoelstellingen specificeert. (e) Een vermelding dat de rapportage alleen voor gebruikersorganisaties en hun accountants zijn bedoeld. (f) Een vermelding waarvoor de serviceorganisatie verantwoordelijk is. (g) Een vermelding dat de verantwoordelijkheid van de IT-auditor van de serviceorganisatie. (h) Een vermelding dat de IT-auditeenheid waarbij de IT-auditor werkzaam is of aan verbonden is, het RKBN o.i.d. toepast.	Ja/nee/nvt	

	(i) Een vermelding dat de IT-auditor de vereisten van het Code of Ethics heeft nageleefd. (j) Een vermelding dat de opdracht overeenkomstig de desbetreffende richtlijn is uitgevoerd. (k) Een samenvatting van de werkzaamheden van de IT-auditor van de serviceorganisatie. (l) Een vermelding van de beperkingen van interne beheersingsmaatregelen en, indien van toepassing, de projectie naar toekomstige verslagperiodes. (m) Het oordeel van de IT-auditor van de serviceorganisatie.		
21.	[RKBN, art. 51] Voor zover in het kader van de opdracht consultatie heeft plaatsgevonden, zijn de eindoordelen voortkomend uit de consultatie in het dossier vastgelegd en in het rapport overgenomen.	Ja/nee/nvt	
22.	[RKBN, art. 61] Voor zover de opdracht volgens de procedures van de IT-auditorganisatie daartoe in aanmerking komt, heeft een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling plaatsgevonden voordat het rapport is uitgebracht.	Ja/nee/nvt	
CONCLUSIE VAN DE KWALITEITSONDERZOEKER			
23.	Luidt op grond van de bevindingen van de kwaliteitsonderzoeker dat de in het dossier weergegeven uitgevoerde werkzaamheden een deugdelijke grondslag vormen voor de rapportage?	Ja/nee/nvt	
24.	Luidt op grond van de in het opdrachtdossier vastgelegde bevindingen dat de rapportage geen belangrijke onjuistheden of onvolkomenheden bevat?	Ja/nee/nvt	
25.	Luidt op grond van de bevindingen van de kwaliteitsonderzoeker dat een juiste rapportage heeft plaatsgevonden?	Ja/nee/nvt	
26.	Geef de conclusie over het onderzochte dossier, inclusief motivatie, ten aanzien van de toepassing van het kwaliteitsstelsel.		