

Handreiking Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling

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. Als onderdeel van het kwaliteitsstelsel van de IT-auditorganisatie dient er beleid te zijn geformuleerd ten aanzien van de uitwerking van OKB, waarbij de onderstaande criteria aan de orde dienen te komen. De IT-auditorganisatie moet voor de OKB tevens 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 OKB. 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 uitputtende 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 OKB voorschrijft.</i>
Voorbeelden	Assurance-opdrachten	Opdrachten met een fee groter dan xxx	Er is thans geen specifieke wet- en regelgeving die een OKB 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 OKB omvat in het algemeen een bespreking met de voor de opdracht eindverantwoordelijk IT-auditor, een onderzoek van het opdracht dossier 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 eindoordelen en adviezen die zijn gevormd.

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

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

De OKB moet zijn afgerond voordat het conceptrapport wordt afgegeven.

Handreiking Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling

Checklist Opdrachtgerichte Kwaliteitsbeoordeling

Opdrachtgever:		Eindverantwoordelijk IT-auditor:	
		OKB-professional:	
Opdracht-code:		Opdrachtsomschrijving:	

Door de OKB-professional uit te voeren werkzaamheden	Check	Bijzonderheden
Beoordeel de deskundigheid van het opdrachtteam.		
Beoordeel de klant- en opdrachtacceptatie, waaronder (indien van toepassing) of de IT-auditorganisatie en het opdrachtteam onafhankelijk zijn ten opzichte het onderzoeksobject én de verantwoordelijke voor het onderzoeksobject.		
Beoordeel of de verantwoordelijkheid van de IT-auditorganisatie 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-auditorganisatie. 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 resultaten van 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		
	<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/adviezen/conclusies/oordelen 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 etc. 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 gesignaleerd. • Beoordeel de informatie die de eindverantwoordelijk IT-auditor mondeling en schriftelijk heeft verstrekt, al dan niet op verzoek van de OKB-professional. • Beoordeel de standpunten die de eindverantwoordelijk IT-auditor heeft ingenomen, in het bijzonder met betrekking tot het materieel belang en de belangrijke risico's. • Beoordeel de communicatie met het management van de opdrachtgever en, indien van toepassing, het toezichhoudende orgaan en eventuele derden. • Beoordeel of de geselecteerde dossierstukken de uitgevoerde werkzaamheden en de bevindingen/adviezen/conclusies/oordelen die daarbij zijn opgedaan voldoende duidelijk weergeven en de rapportage ondersteunen. • Bespreek alle belangrijke zaken met de eindverantwoordelijk IT-auditor en stel vast dat alle opgekomen vragen en gerezen problemen naar tevredenheid zijn afgewikkeld en 	

Handreiking Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling		
	<p>er geen belangrijke punten meer openstaan.</p> <p>Het gaat om de volgende zaken:</p> <p>....</p> <p>....</p>	
	<p>Conclusie OKB-professional</p> <p>Gebaseerd op basis van de discussies met de eindverantwoordelijk IT-auditor en andere teamleden en de reviewprocedures zoals aangegeven in RKBN welke hierboven zijn vermeld, is ondergetekende van mening dat de eindverantwoordelijk IT-auditor de opdracht heeft uitgevoerd met in achtneming van de toepasselijke Richtlijnen om in redelijkheid zijn rapport uit te brengen.</p>	
	<p>Naam OKB-professional</p> <p>Datering en ondertekening</p>	