

Organisatie XXX  
t.a.v. XXX  
Adres gegevens

**Datum** : xx-xx-xx  
**Kenmerk** : NOREA / WO – xxx  
**Betreft** : Opdrachtbevestiging kwaliteitsonderzoek – periode 2019

Geachte.....

Onder verwijzing naar onze eerdere brief inzake de selectie van uw IT-auditorganisatie voor een kwaliteitsonderzoek treft u hierbij nadere informatie aan.

Het onderzoek richt zich op het beoordelen van de opzet en eventueel de werking van het stelsel van de kwaliteitsbeheersingsmaatregelen zoals dat is voorgeschreven in het Reglement Kwaliteitsbeheersing NOREA (RKBN).

Het onderzoek wordt uitgevoerd conform het gestelde in het Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON) en zal plaatsvinden aan de hand van het actuele CKO-Werkprogramma. Dit werkprogramma en de toepassing ervan is nader toegelicht in het 'Handboek kwaliteitsonderzoek' ('Workfow'). De relevante documentatie kunt u vinden op de website van NOREA [www.NOREA.nl](http://www.NOREA.nl) onder de menuknop 'Over NOREA' -> Organisatie -> College Kwaliteitsonderzoek (CKO).

Onder verwijzing naar artikel 9, lid 3 van het Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON) verzoekt het CKO u ter voorbereiding op de uitvoering van het kwaliteitsonderzoek de in de Bijlage van deze brief vermelde documentatie te verzamelen; dit zijn documenten in het verlengde van de aan u eerder toegezonden vragenlijst Self Assessment.

De ingevulde Self Assessment is in goede orde ontvangen, waarvoor dank.

Het CKO gaat er op grond van het RKON van uit dat verder alle door de onderzoeker voor het onderzoek relevant geachte documentatie door u zal worden verstrekt.

Het onderzoek zal worden uitgevoerd aan de hand van de Vragenlijst Self Assessment en de in de Bijlage van deze brief gerelateerde documentatie.

Het onderzoek zal worden uitgevoerd door de volgende onderzoeker:

**Onderzoeker:**

Naam: xxx

Tel.: 06 - xxx

E-mail: xxx

De tijdsbesteding en de daarmee samenhangende kosten van het onderzoek worden door ons op grond van de door u ingevulde enquête als volgt geraamd:

Onderzoeker	Uurtarief in €	Aantal uren	Uren x tarief in €
Naam onderzoeker	150,-	xx	3.000,-

In relatie tot deze aankondiging van het kwaliteitsonderzoek merken wij het volgende op:

- De in deze brief genoemde bedragen zijn exclusief BTW.
- De uurtarieven zijn gebaseerd op de Regeling Tarieven Kwaliteitsonderzoek NOREA.
- De raming is gebaseerd op het door u tijdig en volledig ter beschikking stellen van de in de bijlage genoemde gegevens. Tevens is er van uitgegaan dat medewerkers beschikbaar zijn voor het begeven van toelichting aan de onderzoeker en dat werkruimte en elektronische faciliteiten kunnen worden gebruikt voor het inzien van dossiers, etc.
- De uren- en kostenraming is gebaseerd op de gemiddeld voor u type IT-auditorganisatie benodigde inzet van een onderzoeker.
- De onderzoeker zal er naar streven de inspanning voor het uit te voeren kwaliteitsonderzoek te houden binnen de aangegeven voorcalculatie; indien meer tijd noodzakelijk is dan zal dit tijdig met u worden besproken.
- Het onderzoeksrapport is geen assurance-rapport als bedoeld in Richtlijn Assurance-opdrachten (3000). Het rapport wordt uitgebracht aan de leiding van de betreffende IT-

auditorganisatie en kent geen andere beoogde gebruikers. Daarnaast zijn de opdrachtvoorwaarden en het gehanteerde normenkader voor de IT-auditorganisatie een gegeven.

Voor de goede orde merkt het CKO op dat het onderzoek wordt uitgevoerd door Register IT-auditors. Op grond van artikel 140 van het Reglement Gedragscode Register IT-Auditors geldt voor hen een geheimhoudingsplicht. In aanvulling op deze generieke verplichting is op grond van artikel 18, lid 1 van het RKON door de onderzoekers en leden van het CKO een geheimhoudingsverklaring getekend.

Binnen vier weken na dagtekening van deze brief kan schriftelijk gemotiveerd bezwaar worden gemaakt tegen de door het CKO geselecteerde onderzoeker.

Een door u voor akkoord getekend exemplaar van deze brief ontvangen wij graag zo spoedig mogelijk retour (toezenden naar [norea@norea.nl](mailto:norea@norea.nl)).

Na ondertekening van de opdrachtbevestiging zal de onderzoeker contact opnemen voor het maken van werkafspraken inzake het uit te voeren onderzoek.

Voor uw medewerking aan de uitvoering van het periodieke kwaliteitsonderzoek zeggen wij u bij voorbaat dank.

Met vriendelijke groet,

Namens het College Kwaliteitsonderzoek NOREA,

I.o.



drs. J. Boukens RE RA

Voor akkoord:

**Bedrijfsnaam**

**Naam**

Plaats, ....

d.d. ....

## **BIJLAGE: CHECKLIST TE OVERLEGGEN DOCUMENTEN KWALITEITSONDERZOEK**

- ondersteunend aan het ingevulde “self assessment” document
  - moet ter inzage liggen voor de kwaliteitsonderzoeker(s)
1. De ingevulde en ondertekende Self Assessment (reeds ontvangen).
  2. Het overzicht van de in het afgelopen jaar uitgevoerde opdrachten / werkzaamheden, de omzet per type opdracht en de aansluiting van de omzet met het grootboek.
  3. Een beschrijving van de juridische en organisatorische structuur van uw IT-auditorganisatie, waaronder bijvoorbeeld een organogram waaruit tenminste alle eigendomsverhoudingen en posities van (mede)beleidsbepalers blijken.
  4. De statuten of overeenkomsten waarin de juridische en organisatorische structuur van uw IT-auditorganisatie zijn vastgelegd en indien van de structuur tussen (hoofd)kantoor en de vestigingen.
  5. Een uittreksel van de inschrijving van uw IT-auditorganisatie in het handelsregister van de Kamer van Koophandel (indien van toepassing). Dit uittreksel is niet ouder dan zes maanden op het moment van het kwaliteitsonderzoek.
  6. Een uittreksel van de inschrijving in het handelsregister van de Kamer van Koophandel van alle kantoren die middellijk dan wel onmiddellijk aandelen houden in dan wel partij zijn bij de overeenkomst van maatschap of vennootschap van uw IT-auditorganisatie. Dit uittreksel is niet ouder dan zes maanden op het moment van het kwaliteitsonderzoek.
  7. Een beschrijving van de juridische en organisatorische structuur van het netwerk waarvan de IT-auditorganisatie deel uit maakt(indien van toepassing).
  8. Een beschrijving van de voorgeschreven standaardaanpak voor het verrichten van assurance, advies, detachering en overige opdrachten.
  9. Het schriftelijk vastgelegde en vastgestelde kwaliteitsbeleid waarin is opgenomen een beschrijving van het stelsel van kwaliteitsbeheersing en –bewaking van uw IT-auditorganisatie.

10. De meeste recente rapportage over de werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing en de uitgevoerde (interne) dossieronderzoeken van de compliance officer of de persoon belast met het toezicht op de naleving van het stelsel van kwaliteitsbeheersing.
11. Het overzicht van het aantal in het voorafgaande kalenderjaar behaalde PE-punten per activiteit van permanente educatie van bij uw IT-auditorganisatie werkzame IT-auditors met in achtneming van de nadere voorschriften permanente educatie.
12. Een beschrijving van de IT-structuur van uw IT-auditorganisatie..
13. De polis van de beroepsaansprakelijkheidsverzekering en overlegging van het betalingsbewijs waaruit blijkt dat de lopende jaar premie is voldaan.
14. De algemene leveringsvoorwaarden van uw IT-auditorganisatie, waarin o.a. de aansprakelijkheid is geregeld.