

<p><b>SECTION 100 COMPLYING WITH THE CODE</b></p> <p><b>General</b></p> <p>100.1 A1 A distinguishing mark of the accountancy profession is its acceptance of the responsibility to act in the public interest. A professional accountant's responsibility is not exclusively to satisfy the needs of an individual client or employing organization. Therefore, the Code contains requirements and application material to enable professional accountants to meet their responsibility to act in the public interest.</p>	<p><b>Sectie 100: Naleving van de Code</b></p> <p><b>Algemeen</b></p> <p>100.1 T1 Een onderscheidend kenmerk van het IT-auditberoep is de aanvaarding van de verantwoordelijkheid om te handelen in het algemeen belang. Een professionele IT-auditor behartigt daarom niet uitsluitend de belangen van een individuele opdrachtgever. Daartoe neemt de IT-auditor bij zijn optreden deze Code in acht en handelt in overeenstemming daarmee. Daarom bevat de Code eisen en toepassingsmateriaal om IT-auditors in staat te stellen te voldoen aan hun verantwoordelijkheid om in het algemeen belang te handelen.</p>
<p>100.2 A1 The requirements in the Code, designated with the letter "R," impose obligations.</p>	<p>100.2 T1 De vereisten in de Code, aangeduid met de letter 'V', leggen verplichtingen op.</p>
<p>100.2 A2 Application material, designated with the letter "A," provides context, explanations, suggestions for actions or matters to consider, illustrations and other guidance relevant to a proper understanding of the Code. In particular, the application material is intended to help a professional accountant to understand how to apply the conceptual framework to a particular set of circumstances and to understand and comply with a specific requirement. While such application material does not of itself impose a requirement, consideration of</p>	<p>100.2 T2 Het toepassingsmateriaal, aangeduid met de letter 'T', geeft context, uitleg, suggesties voor acties, zaken ter overweging, illustraties of andere duidingen die relevant zijn voor het juiste begrip van de code en in de toepassing van het conceptueel kader bij een bepaalde reeks van omstandigheden. Hoewel dergelijk toepassingsmateriaal op zichzelf geen vereiste oplegt, is overweging van het materiaal noodzakelijk voor de juiste toepassing van de vereisten van de Code, inclusief de toepassing van het conceptuele kader.</p>

<p>the material is necessary to the proper application of the requirements of the Code, including application of the conceptual framework.</p>	
<p><b>R100.3</b> A professional accountant shall comply with the Code. There might be circumstances where laws or regulations preclude an accountant from complying with certain parts of the Code. In such circumstances, those laws and regulations prevail, and the accountant shall comply with all other parts of the Code.</p>	<p><b>V100.3</b> Een IT-Auditor dient de Code na te leven. Er kunnen zich omstandigheden voordoen waarbij de Wet- of regelgeving de toepassing van bepaalde delen van de Code verhinderen. In dergelijke omstandigheden prevaleert de Wet- en regelgeving en zal de IT-auditor voldoen aan alle andere onderdelen van de Code.</p>
<p>100.3 A1 The principle of professional behavior requires a professional accountant to comply with relevant laws and regulations. Some jurisdictions might have provisions that differ from or go beyond those set out in the Code. Accountants in those jurisdictions need to be aware of those differences and comply with the more stringent provisions unless prohibited by law or regulation.</p>	<p>100.3 T1 Het beginsel van professioneel gedrag vereist van de IT-auditor dat hij voldoet aan de relevante wet- en regelgeving. Sommige rechtsgebieden kunnen bepalingen hebben die verschillen of verder gaan dan de Code. IT-auditors in die rechtsgebieden moeten zich bewust zijn van de verschillen en voldoen aan de strengere bepalingen, tenzij de wet- of regelgeving dat verhindert.</p>
<p>100.3 A2 A professional accountant might encounter unusual circumstances in which the accountant believes that the result of applying a specific requirement of the Code would be disproportionate or might not be in</p>	<p>100.3 T2 Een IT-auditor kan ongebruikelijke omstandigheden tegenkomen, waarbij toepassing van de vereisten van de Code onevenredig zijn of niet in het algemeen belang. In die omstandigheden wordt de IT-auditor aangemoedigd om een professionele of regelgevende instantie te raadplegen.</p>

<p>the public interest. In those circumstances, the accountant is encouraged to consult with a professional or regulatory body.</p>	
<p><b>Breaches of the Code</b></p> <p><b>R100.4</b> Paragraphs R400.80 to R400.89 and R900.50 to R900.55 address a breach of <i>International Independence Standards</i>. A professional accountant who identifies a breach of any other provision of the Code shall evaluate the significance of the breach and its impact on the accountant’s ability to comply with the fundamental principles. The accountant shall also:</p> <p>(a) Take whatever actions might be available, as soon as possible, to address the consequences of the breach satisfactorily; and</p> <p>(b) Determine whether to report the breach to the relevant parties.</p>	<p><b>Overtreding van de Code</b></p> <p><b>VI100.4</b> De paragrafen R.400.80 t/m R400.89 en R900.50 t/m R900.55 behandelen een overtreding van de onafhankelijkheidsstandaarden. Een IT-auditor die een overtreding van een andere bepaling van de Code vaststelt, zal de ernst en de impact van de overtreding beoordelen op het vermogen van de IT-auditor om aan de fundamentele beginselen te voldoen. De IT-auditor zal ook:</p> <p>a. Zo snel als mogelijk de vereiste acties ondernemen om de gevolgen van de overtreding van de code te benoemen en</p> <p>b. Bepalen of de inbreuk aan de relevante partijen moet worden gemeld.</p>
<p>100.4A1 Relevant parties to whom such a breach might be reported include those who might have been affected by it, a professional or regulatory body or an oversight authority.</p>	<p>100.4 T1 Relevante partijen aan wie een dergelijke inbreuk zou kunnen worden gemeld, zijn onder meer degenen die er mogelijk door beïnvloed worden, een professionele of regelgevende instantie of een toezichhoudende autoriteit.</p>

## SECTION 110 THE FUNDAMENTAL PRINCIPLES

### General

- 110.1 A1 There are five fundamental principles of ethics for professional accountants:
- (a) Integrity – to be straightforward and honest in all professional and business relationships.
  - (b) Objectivity – not to compromise professional or business judgments because of bias, conflict of interest or undue influence of others.
  - (c) Professional Competence and Due Care – to:
    - (i) Attain and maintain professional knowledge and skill at the level required to ensure that a client or employing organization receives competent professional service, based on current technical and professional standards and relevant legislation; and
    - (ii) Act diligently and in accordance with applicable technical and professional standards.
  - (d) Confidentiality – to respect the confidentiality of information acquired as a result of professional and business relationships.

## Sectie 110 De Fundamentele Beginselen

### Algemeen

110.T1 Er zijn vijf fundamentele ethische beginselen voor iT-auditors:

- (A) Integriteit: oprecht en eerlijk optreden in zakelijke en professionele relaties.
- (B) Objectiviteit: het professioneel of zakelijk oordeel niet in gevaar brengen door een vooroordeel, belangentegenstelling of ongepaste beïnvloeding door derden.
- (C) Deskundigheid en zorgvuldigheid om:
  - (I) vakkennis en vaardigheid te verwerven en behouden op het niveau dat vereist is om de klant of werkgever bekwame en professionele diensten te verlenen, gebaseerd op de huidige vaktechnische en professionele normen en relevante wetgeving, en;
  - (II) zorgvuldig te handelen en in overeenstemming met toepasselijke technieken en normen.
- (D) Vertrouwelijkheid: het respecteren van het vertrouwelijk karakter van de verworven informatie als gevolg van de professionele en zakelijke relaties.
- (E) Professioneel gedrag: Het voldoen aan de relevante wet- en regelgeving en het vermijden van gedrag waarvan de IT-auditor weet of zou moeten weten dat het beroep in diskrediet kan worden gebracht.

<p>(e) Professional Behavior - to comply with relevant laws and regulations and avoid any conduct that the professional accountant knows or should know might discredit the profession.</p>	
<p><b>R110.2</b> A professional accountant shall comply with each of the fundamental principles.</p>	<p><b>V110.2</b> Een IT-auditor houdt zich aan elk van de fundamentele beginselen.</p>
<p>110.2 A1 The fundamental principles of ethics establish the standard of behavior expected of a professional accountant. The conceptual framework establishes the approach which an accountant is required to apply to assist in complying with those fundamental principles. Subsections 111 to 115 set out requirements and application material related to each of the fundamental principles.</p>	<p>110.2 T1 De fundamentele ethische beginselen bepalen de gedragsnorm die van een IT-auditor wordt verwacht. Het conceptueel kader stelt de aanpak vast die een IT-auditor moet toepassen om te helpen bij het toepassen van de fundamentele beginselen. Onderafdelingen 110 tot en met 115 bevatten vereisten en toepassingsmateriaal met betrekking tot elk van de fundamentele beginselen.</p>
<p>110.2 A2 A professional accountant might face a situation in which complying with one fundamental principle conflicts with complying with one or more other fundamental principles. In such a situation, the accountant might consider consulting, on an anonymous basis if necessary, with:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Others within the firm or employing organization.</li> </ul>	<p>110.2 T2 Een IT-auditor kan te maken krijgen met een situatie waarin het naleven van een fundamenteel beginsel in strijd is met één of méér andere fundamentele beginselen. In dergelijke situaties kan de IT-auditor overwegen om, zo nodig op anonieme basis, in overleg te treden met:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Anderen binnen het bedrijf of de werkgever</li> <li>• Degene die belast is met de Governance</li> <li>• Een professioneel orgaan</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Those charged with governance.</li> <li>• A professional body</li> <li>• A regulatory body</li> <li>• Legal counsel</li> </ul> <p>However, such consultation does not relieve the accountant from the responsibility to exercise professional judgment to resolve the conflict or, if necessary, and unless prohibited by law or regulation, disassociate from the matter creating the conflict.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Een regelgevende instantie</li> <li>• De juridische vertegenwoordiging</li> </ul> <p>Een dergelijk overleg ontslaat de IT-auditor echter niet van de verantwoordelijkheid om professioneel te beoordelen op welke wijze het conflict kan worden opgelost of –zo nodig– afstand te nemen van de aangelegenheid waardoor het conflict is veroorzaakt, tenzij wet- of regelgeving dat verhinderen.</p>
<p>110.2 A3      The professional accountant is encouraged to document the substance of the issue, the details of any discussions, the decisions made and the rationale for those decisions.</p>	<p>110.2 T3 De IT-auditor wordt aangemoedigd om de inhoud van de kwestie, gedetailleerde discussiepunten, de genomen beslissingen en de onderbouwing daarvan te documenteren.</p>
<p><b>SUBSECTION 111 - INTEGRITY</b></p> <p><b>R111.1</b>      A professional accountant shall comply with the principle of integrity, which requires an accountant to be straightforward and honest in all professional and business relationships.</p>	<p><b>Onderafdeling 111 - Integriteit</b></p> <p><b>V111.1</b> Een IT-auditor dient het integriteitsbeginsel na te leven, dat vereist dat een IT-auditor in alle professionele en zakelijke relaties recht door zee en eerlijk is.</p>
<p>111.1 A1      Integrity implies fair dealing and truthfulness.</p>	<p>111.1 T1 Integriteit impliceert oprecht en waarheidsgetrouw handelen.</p>
<p><b>R111.2</b>      A professional accountant shall not knowingly be associated with reports, returns, communications or</p>	<p><b>V111.2</b> Een IT-auditor wordt niet bewust in verband gebracht met rapportages, bevindingen, mededelingen of andere</p>

<p>other information where the accountant believes that the information:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Contains a materially false or misleading statement;</li> <li>(b) Contains statements or information provided recklessly; or</li> <li>(c) Omits or obscures required information where such omission or obscurity would be misleading.</li> </ul>	<p>informatie die:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) een materieel onjuiste of misleidende verklaring of informatie bevat;</li> <li>(b) verklaringen of informatie bevat die roekeloos is verstrekt; of</li> <li>(c) de vereiste informatie weglaat of verdoezelt wanneer een dergelijke weglating of onduidelijkheid misleidend zou zijn.</li> </ul>
<p>111.2 A1 If a professional accountant provides a modified report in respect of such a report, return, communication or other information, the accountant is not in breach of paragraph R111.2.</p>	<p>111.1 T2 Indien een IT-auditor ter zake van een dergelijke melding, mededeling of andere informatie een aangepaste rapportage verstrekt, handelt de IT-auditor niet in strijd met paragraaf V111.2</p>
<p><b>R111.3</b> When a professional accountant becomes aware of having been associated with information described in paragraph R111.2, the accountant shall take steps to be disassociated from that information.</p>	<p><b>V111.3</b> Wanneer een IT-auditor ontdekt dat hij in verband is gebracht met informatie zoals beschreven in paragraaf R111.2, zal de IT-auditor stappen ondernemen om zich van die informatie los te maken.</p>
<p><b>SUBSECTION 112 – OBJECTIVITY</b></p> <p><b>R112.1</b> A professional accountant shall comply with the principle of objectivity, which requires an accountant not to compromise professional or business judgment because of bias, conflict of interest or</p>	<p><b>Onderafdeling 112 – Objectiviteit</b></p> <p><b>V.112.1</b> Een IT-auditor dient zich te houden aan het objectiviteitsbeginsel, dat vereist dat een IT-auditor het zakelijk en professioneel oordeel niet in gevaar brengt door vooringenomenheid, belangenverstremgeling of ongepaste</p>

<p>undue influence of others.</p>	<p>invloed van anderen.</p>
<p><b>R112.2</b> A professional accountant shall not undertake a professional activity if a circumstance or relationship unduly influences the accountant's professional judgment regarding that activity.</p>	<p><b>V112.2</b> Een IT-auditor verricht geen beroepsactiviteiten als een omstandigheid of relatie het professioneel oordeel van de IT-auditor over die activiteit onnodig beïnvloedt.</p>
<p><b>SUBSECTION 113 – PROFESSIONAL COMPETENCE AND DUE CARE</b></p> <p><b>R113.1</b> A professional accountant shall comply with the principle of professional competence and due care, which requires an accountant to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Attain and maintain professional knowledge and skill at the level required to ensure that a client or employing organization receives competent professional service, based on current technical and professional standards and relevant legislation; and</li> <li>(b) Act diligently and in accordance with applicable technical and professional standards.</li> </ul>	<p><b>Onderafdeling 113 – Deskundigheid en Zorgvuldigheid</b></p> <p><b>V113.1</b> Een IT-auditor dient het beginsel van deskundigheid en zorgvuldigheid in acht te nemen, hetgeen van een IT-auditor vereist om:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(I) vakkennis en vaardigheid te verwerven en behouden op het niveau dat vereist is om de klant of werkgever bekwame en professionele diensten te verlenen, gebaseerd op de huidige vaktechnische en professionele normen en relevante wetgeving, en;</li> <li>(II) zorgvuldig handelen en in overeenstemming met toepasselijke technieken en normen.</li> </ul>
<p>113.1 A1 Serving clients and employing organizations with professional competence requires the exercise of</p>	<p>113.T1 Het dienen van klanten en werkgevers met professionele competentie vereist de toepassing van een gezond beoordelingsvermogen bij het toepassen van professionele</p>



<p>sound judgment in applying professional knowledge and skill when undertaking professional activities.</p>	<p>kennis en vaardigheden bij het ondernemen van professionele activiteiten.</p>
<p>113.1 A2 Maintaining professional competence requires a continuing awareness and an understanding of relevant technical, professional and business developments. Continuing professional development enables a professional accountant to develop and maintain the capabilities to perform competently within the professional environment.</p>	<p>113.T2 Het op peil houden van vakbekwaamheid vereist een voortdurend bewustzijn van en inzicht in relevante technische, professionele en zakelijke ontwikkelingen. Door voortdurende professionele ontwikkelingen stelt een IT-auditor in staat het vermogen te ontwikkelen en behouden om competent te presteren binnen de professionele omgeving.</p>
<p>113.1 A3 Diligence encompasses the responsibility to act in accordance with the requirements of an assignment, carefully, thoroughly and on a timely basis.</p>	<p>113.T3 Zorgvuldigheid omvat de verantwoordelijkheid om nauwkeurig, grondig en tijdig te handelen in overeenstemming met de eisen van een opdracht.</p>
<p><b>R113.2</b> In complying with the principle of professional competence and due care, a professional accountant shall take reasonable steps to ensure that those working in a professional capacity under the accountant's authority have appropriate training and supervision.</p>	<p><b>V.113.2</b> Bij het naleven van het beginsel van vakbekwaamheid en zorgvuldigheid neemt een IT-auditor redelijke maatregelen om ervoor te zorgen dat degenen die beroepshalve onder het gezag van de IT-auditor werken, een passende opleiding hebben en toezicht krijgen.</p>
<p><b>R113.3</b> Where appropriate, a professional accountant shall make clients, the employing organization, or other users of the accountant's professional services or</p>	<p><b>V113.3</b> Indien van toepassing zal een IT-auditor de cliënten, werkgevers, of andere gebruikers van de Professionele diensten of activiteiten van de IT-auditor bewust maken van de beperkingen die inherent zijn aan de dienstverlening.</p>

<p>activities, aware of the limitations inherent in the services or activities.</p>	
<p><b>SUBSECTION 114 – CONFIDENTIALITY</b></p> <p><b>R114.1</b> A professional accountant shall comply with the principle of confidentiality, which requires an accountant to respect the confidentiality of information acquired as a result of professional and business relationships. An accountant shall:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Be alert to the possibility of inadvertent disclosure, including in a social environment, and particularly to a close business associate or an immediate or a close family member;</li> <li>(a) Maintain confidentiality of information within the firm or employing organization;</li> <li>(b) Maintain confidentiality of information disclosed by a prospective client or employing organization;</li> <li>(c) Not disclose confidential information acquired as a result of professional and business relationships outside the firm or employing organization without proper and specific authority, unless there is a legal or professional duty or right to disclose;</li> <li>(d) Not use confidential information acquired as a result of professional and business relationships</li> </ul>	<p><b>Onderafdeling 114 – Geheimhouding</b></p> <p><b>V114.1</b> Een IT-auditor dient het beginsel van geheimhouding in acht te nemen. Dat vereist dat een IT-auditor de vertrouwelijkheid respecteert van informatie die is verkregen als gevolg van professionele en zakelijke relaties. Een IT-auditor moet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Alert zijn op de mogelijkheid van onbedoelde openbaarmaking, ook in een sociale omgeving en in het bijzonder aan een zakenpartner of familielid;</li> <li>(b) De vertrouwelijkheid bewaren van informatie, verkregen van een cliënt of werkgever;</li> <li>(c) De vertrouwelijkheid bewaren van informatie die wordt verstrekt door een potentiële klant of werkgever;</li> <li>(d) Géén vertrouwelijke informatie verstrekken die is verkregen als resultaat van professionele en zakelijke relaties buiten het bedrijf, zonder instemming van het bevoegd gezag van de betreffende organisatie, tenzij er een wettelijke of professionele plicht of het recht bestaat om de informatie openbaar te maken;</li> <li>(e) Geen vertrouwelijke informatie te gebruiken die is verkregen als gevolg van zakelijke relaties voor het persoonlijke voordeel van de IT-auditor of het persoonlijke voordeel van een derde partij;</li> <li>(f) Geen vertrouwelijke informatie te gebruiken of openbaar te maken, ongeacht of deze is verkregen of ontvangen als</li> </ul>

<p>for the personal advantage of the accountant or for the advantage of a third party;</p> <p>(e) Not use or disclose any confidential information, either acquired or received as a result of a professional or business relationship, after that relationship has ended; and</p> <p>(f) Take reasonable steps to ensure that personnel under the accountant’s control, and individuals from whom advice and assistance are obtained, respect the accountant’s duty of confidentiality.</p>	<p>resultaat van een professionele of zakelijke relatie, nadat die relatie is beëindigd; en</p> <p>(g) Redelijke stappen te ondernemen om ervoor te zorgen dat het personeel onder controle van de IT-auditor en de personen van wie advies en hulp wordt verkregen, de geheimhoudingsplicht van de IT-auditor respecteren.</p>
<p>114.1 A1 Confidentiality serves the public interest because it facilitates the free flow of information from the professional accountant's client or employing organization to the accountant in the knowledge that the information will not be disclosed to a third party. Nevertheless, the following are circumstances where professional accountants are or might be required to disclose confidential information or when such disclosure might be appropriate:</p> <p>(a) Disclosure is required by law, for example:</p> <p>(i) Production of documents or other provision of evidence in the course of legal proceedings; or</p> <p>(ii) Disclosure to the appropriate public authorities of</p>	<p>114.1 T1 Geheimhouding dient het algemeen belang omdat het de vrije informatieverstrekking van de cliënt of werkgever aan de IT-auditor bevordert in de wetenschap dat de informatie niet aan derden wordt verstrekt. Desalniettemin zijn de volgende omstandigheden (te onderscheiden) waarin IT-auditors verplicht zijn of zouden kunnen zijn om vertrouwelijke informatie te verstrekken of waarin een dergelijke openbaarmaking passend zou kunnen zijn:</p> <p>(a) Openbaarmaking is wettelijk verplicht, bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Overleggen van documenten of andere bewijsvoering in de loop van een gerechtelijke procedure; of</li> <li>• Openbaarmaking aan de betreffende overheidsinstanties van overtredingen van de wet die aan het licht komen;</li> </ul> <p>(b) Openbaarmaking is wettelijk toegestaan en is geautoriseerd door de klant en</p> <p>(c) Er is een professionele plicht of het recht om openbaar te maken, tenzij dit bij wet verboden is:</p>

<p style="text-align: center;">infringements of the law that come to light;</p> <p>(b) Disclosure is permitted by law and is authorized by the client or the employing organization; and</p> <p>(c) There is a professional duty or right to disclose, when not prohibited by law:</p> <p style="padding-left: 40px;">(i) To comply with the quality review of a professional body;</p> <p style="padding-left: 40px;">(ii) To respond to an inquiry or investigation by a professional or regulatory body;</p> <p style="padding-left: 40px;">(i) To protect the professional interests of a professional accountant in legal proceedings; or</p> <p style="padding-left: 40px;">(ii) To comply with technical and professional standards, including ethics requirements.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Om te voldoen aan de kwaliteitsbeoordeling van een professionele instantie:</li> <li>• Om te reageren op een vraag of onderzoek door een professional of regelgevende instantie;</li> <li>• Om de professionele belangen van een IT-auditor in een gerechtelijke procedure te beschermen, of</li> <li>• \om te voldoen aan technische en professionele normen, inclusief ethische vereisten.</li> </ul>
<p>114.1 A2 In deciding whether to disclose confidential information, factors to consider, depending on the circumstances, include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Whether the interests of any parties, including third parties whose interests might be affected, could be harmed if the client or</li> </ul>	<p>114.1 T2 Bij de beslissing om vertrouwelijke informatie al dan niet openbaar te maken, zijn de volgende factoren en omstandigheden te overwegen, zoals onder meer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Of de belangen van eventuele partijen, ook van derden waarvan de belangen geschaad kunnen worden, kunnen worden geschaad als de opdrachtgever of werkgever instemt</li> </ul>

<p>employing organization consents to the disclosure of information by the professional accountant.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Whether all the relevant information is known and substantiated, to the extent practicable. Factors affecting the decision to disclose include: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Unsubstantiated facts.</li> <li>○ Incomplete information.</li> <li>○ Unsubstantiated conclusions.</li> </ul> </li> <li>• The proposed type of communication, and to whom it is addressed.</li> <li>• Whether the parties to whom the communication is addressed are appropriate recipients.</li> </ul>	<p>met de informatieverstrekking door de IT-auditor, bij het openbaar maken van de informatie door de IT-auditor;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Of alle relevante informatie bekend en onderbouwd is, voor zover praktisch uitvoerbaar. Factoren die van invloed zijn op de beslissing om openbaar te maken zijn: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ongefundeerde feiten.</li> <li>• Onvolledige informatie.</li> <li>• Ongefundeerde conclusies.</li> <li>• Het voorgestelde type communicatie en aan wie deze is gericht.</li> <li>• Of de partijen aan wie de communicatie is gericht, geschikte ontvangers zijn.</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>R114.2</b> A professional accountant shall continue to comply with the principle of confidentiality even after the end of the relationship between the accountant and a client or employing organization. When changing employment or acquiring a new client, the accountant is entitled to use prior experience but shall not use or disclose any confidential information acquired or received as a result of a professional or business relationship.</p>	<p><b>V114.2</b> Een IT-auditor blijft het beginsel van geheimhouding in acht nemen, ook na het beëindigen van de relatie tussen de IT-auditor en een opdrachtgever of werkgever. Bij het veranderen van het dienstverband of het verwerven van een nieuwe cliënt heeft de IT-auditor het recht om eerdere ervaringen te gebruiken, maar hij zal geen vertrouwelijke informatie die is verkregen of ontvangen als gevolg van een professionele of zakelijke relatie gebruiken of openbaar maken.</p>

<p><b>SUBSECTION 115 – PROFESSIONAL BEHAVIOR</b></p> <p><b>R115.1</b> A professional accountant shall comply with the principle of professional behavior, which requires an accountant to comply with relevant laws and regulations and avoid any conduct that the accountant knows or should know might discredit the profession. A professional accountant shall not knowingly engage in any business, occupation or activity that impairs or might impair the integrity, objectivity or good reputation of the profession, and as a result would be incompatible with the fundamental principles.</p>	<p><b>Onderafdeling 115– Professioneel gedrag</b></p> <p><b>V115.1</b> Een IT-auditor houdt zich aan het principe van professioneel gedrag, dat vereist dat een IT-auditor de relevante wet- en regelgeving naleeft en elk gedrag vermijdt waarvan de IT-auditor weet of zou moeten weten dat het beroep in diskrediet kan worden gebracht. Een IT-auditor mag niet willens en wetens een bedrijf, beroep of activiteit uitoefenen die de integriteit, objectiviteit of goede reputatie van het beroep aantast of zou kunnen aantasten, en als gevolg daarvan onverenigbaar zou zijn met de fundamentele beginselen.</p>
<p>115.1 A1 Conduct that might discredit the profession includes conduct that a reasonable and informed third party would be likely to conclude adversely affects the good reputation of the profession.</p>	<p>115.T1 Gedrag dat het beroep in diskrediet kan brengen, is gedrag waarvan een redelijke en geïnformeerde derde partij waarschijnlijk zou concluderen dat het de goede reputatie van het beroep nadelig beïnvloedt.</p>
<p><b>R115.2</b> When undertaking marketing or promotional activities, a professional accountant shall not bring the profession into disrepute. A professional accountant shall be honest and truthful and shall not make:</p> <p>(a) Exaggerated claims for the services offered by, or the</p>	<p><b>V115.2</b> Bij het ondernemen van marketing- of promotieactiviteiten mag een IT-auditor het beroep niet in diskrediet brengen. Een IT-auditor is eerlijk en waarheidsgetrouw en doet niet het volgende:</p> <p>(a) Overdreven claims voor de diensten die worden aangeboden door, of de kwalificaties of ervaring van de IT-auditor; of</p> <p>(b) Kleinerende verwijzingen of ongefundeerde vergelijkingen met het werk van anderen maken.</p>

<p>qualifications or experience of, the accountant; or</p> <p>(b) Disparaging references or unsubstantiated comparisons to the work of others.</p>	
<p>115.2 A1 If a professional accountant is in doubt about whether a form of advertising or marketing is appropriate, the accountant is encouraged to consult with the relevant professional body.</p>	<p>115.2 T1 Indien een IT-auditor twijfelt of een vorm van reclame of marketing passend is, wordt de IT-auditor aangemoedigd om overleg te plegen met de betreffende beroepsorganisatie.</p>
<p><b>SECTION 120</b></p> <p><b>THE CONCEPTUAL FRAMEWORK</b></p> <p><b>Introduction</b></p> <p>120.1 The circumstances in which professional accountants operate might create threats to compliance with the fundamental principles. Section 120 sets out requirements and application material, including a conceptual framework, to assist accountants in complying with the fundamental principles and meeting their responsibility to act in the public interest. Such requirements and application material accommodate the wide range of facts and circumstances, including the various professional activities, interests and relationships,</p>	<p><b>Onderafdeling 120 – Het Conceptueel Kader</b></p> <p><b>Inleiding</b></p> <p>120.1 De omstandigheden waarin IT-auditors opereren kunnen een bedreiging vormen voor de naleving van de fundamentele beginselen. Sectie 120 bevat vereisten en toepassingsmateriaal, inclusief een conceptueel kader, om IT-auditors te helpen bij het naleven van de fundamentele beginselen en het nakomen van hun verantwoordelijkheid om in het algemeen belang te handelen. Dergelijke vereisten en toepassingsmateriaal zijn afgestemd op het brede scala aan feiten en omstandigheden, inclusief de verschillende professionele activiteiten, belangen en relaties, die een bedreiging vormen voor de naleving van de fundamentele beginselen. Bovendien ontmoedigen ze de IT-auditors om te concluderen dat een situatie alleen is toegestaan omdat die situatie niet specifiek door de Code verboden is.</p>

	that create threats to compliance with the fundamental principles. In addition, they deter accountants from concluding that a situation is permitted solely because that situation is not specifically prohibited by the Code.	
120.2	<p>The conceptual framework specifies an approach for a professional accountant to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Identify threats to compliance with the fundamental principles;</li> <li>(b) Evaluate the threats identified; and</li> <li>(c) Address the threats by eliminating or reducing them to an acceptable level.</li> </ul>	<p>120.2 Het conceptueel kader specificeert een aanpak voor een IT-auditor om:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) bedreigingen voor de naleving van de fundamentele beginselen te identificeren;</li> <li>(b) de geïdentificeerde bedreigingen te evalueren; en</li> <li>(c) de bedreigingen aan te pakken door ze te elimineren of terug te brengen tot een aanvaardbaar niveau.</li> </ul>
<p><b>Requirements and Application Material</b></p> <p><b>General</b></p> <p><b>R120.3</b> The professional accountant shall apply the conceptual framework to identify, evaluate and address threats to compliance with the fundamental principles set out in Section 110.</p>		<p><b>Vereisten en toepassingsmateriaal Algemeen</b></p> <p><b>Algemeen</b></p> <p><b>V120.3</b> De IT-auditor past het conceptueel kader toe om bedreigingen voor de naleving van de fundamentele beginselen, uiteengezet in artikel 110, te identificeren, evalueren en aan te pakken.</p>
120.3 A1	Additional requirements and application material that are relevant to the application of the conceptual framework are set out in:	120.3 T1 Aanvullende eisen en toepassingsmateriaal die relevant zijn voor de toepassing van het conceptueel kader zijn uiteengezet in: Internationale onafhankelijkheidsnormen:



<ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Part 2 – <i>Professional Accountants in Business</i>;</li> <li>(b) Part 3 – <i>Professional Accountants in Public Practice</i>; and</li> <li>(c) <i>International Independence Standards</i>, as follows: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) Part 4A – <i>Independence for Audit and Review Engagements</i>; and</li> <li>(ii) Part 4B – <i>Independence for Assurance Engagements Other than Audit and Review Engagements</i>.</li> </ul> </li> </ul>	<p>– deel 4B Onafhankelijkheid voor andere assurance-opdrachten.</p> <p>(deel 2, 3 en 4A gelden niet voor de NOREA)</p>
<p><b>R120.4</b> When dealing with an ethics issue, the professional accountant shall consider the context in which the issue has arisen or might arise. Where an individual who is a professional accountant in public practice is performing professional activities pursuant to the accountant’s relationship with the firm, whether as a contractor, employee or owner, the individual shall comply with the provisions in Part 2 that apply to these circumstances.</p>	<p><b>V120.4</b> Bij de behandeling van een ethische kwestie houdt de IT-auditor rekening met de context waarin de kwestie is ontstaan of kan ontstaan. Indien een natuurlijke persoon die IT-auditor is in het openbare beroep is, beroepsactiviteiten uitoefent uit hoofde van de relatie van de IT-auditor met het kantoor, hetzij als aannemer, werknemer of eigenaar, dient hij te voldoen aan de bepalingen.</p>
<p><b>R120.5</b> When applying the conceptual framework, the professional accountant shall:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Exercise professional judgment;</li> <li>(b) Remain alert for new information and to changes in facts and</li> </ul>	<p><b>V120.5</b> Bij de toepassing van het conceptueel kader dient de IT-auditor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Professionele oordeelsvorming uit te oefenen;</li> <li>(b) Alert te zijn op nieuwe informatie en op veranderingen in feiten en omstandigheden; en</li> </ul>

<p>circumstances; and</p> <p>(c) Use the reasonable and informed third party test described in paragraph 120.5 A4.</p>	<p>(c) De redelijke en geïnformeerde derde partij als test te gebruiken, zoals beschreven in paragraaf 120.5 A.</p>
<p><i>Exercise of Professional Judgment</i></p> <p>120.5 A1 Professional judgment involves the application of relevant training, professional knowledge, skill and experience commensurate with the facts and circumstances, including the nature and scope of the particular professional activities, and the interests and relationships involved. In relation to undertaking professional activities, the exercise of professional judgment is required when the professional accountant applies the conceptual framework in order to make informed decisions about the courses of actions available, and to determine whether such decisions are appropriate in the circumstances.</p>	<p><i>Toepassing van het professioneel oordeel</i></p> <p>120.5 T1 Professionele oordeelsvorming omvat de toepassing van relevante training, professionele kennis, vaardigheid en ervaring die in overeenstemming zijn met de feiten en omstandigheden, inclusief de aard en de reikwijdte van specifieke professionele activiteiten en de betrokken belangen en relaties. Met betrekking tot het ondernemen van professionele activiteiten is professionele oordeelsvorming vereist wanneer de IT-auditor het conceptuele kader toepast om weloverwogen beslissingen te nemen over de beschikbare handelwijzen en om te bepalen of dergelijke beslissingen in de gegeven omstandigheden passend zijn.</p>
<p>120.5 A2 An understanding of known facts and circumstances is a prerequisite to the proper application of the conceptual framework. Determining the actions necessary to obtain this understanding and coming to a conclusion about whether the fundamental principles have been complied with also require the exercise of</p>	<p>120.5 T2 Inzicht in bekende feiten en omstandigheden is een voorwaarde voor de juiste toepassing van het conceptuele kader. Het bepalen van de acties die nodig zijn om dit inzicht te verwerven en tot een conclusie te komen of de fundamentele beginselen zijn nageleefd, vereist ook het toepassen van professioneel oordeelsvermogen.</p>

<p>professional judgment.</p>	
<p>120.5 A3 In exercising professional judgment to obtain this understanding, the professional accountant might consider, among other matters, whether:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• There is reason to be concerned that potentially relevant information might be missing from the facts and circumstances known to the accountant.</li> <li>• There is an inconsistency between the known facts and circumstances and the accountant's expectations.</li> <li>• The accountant's expertise and experience are sufficient to reach a conclusion.</li> <li>• There is a need to consult with others with relevant expertise or experience.</li> <li>• The information provides a reasonable basis on which to reach a conclusion.</li> <li>• The accountant's own preconception or bias might be affecting the accountant's exercise of professional judgment.</li> <li>• There might be other reasonable conclusions that could be reached from the available information.</li> </ul>	<p>120.5 T3 Bij het uitoefenen van professionele oordeelsvorming ter verkrijging van dit inzicht kan de IT-auditor onder meer overwegen of:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Er reden is tot bezorgdheid dat mogelijk relevante informatie ontbreekt in de feiten en omstandigheden die de IT-auditor bekend zijn.</li> <li>• Er inconsistentie is tussen de bekende feiten en omstandigheden en de verwachtingen van de IT-auditor</li> <li>• De deskundigheid en ervaring van de IT-auditor toereikend is om tot een conclusie te komen.</li> <li>• Er behoefte is aan overleg met anderen met relevante expertise of ervaring.</li> <li>• De informatie een redelijke basis biedt om tot een conclusie te komen.</li> <li>• De eigen vooroordelen of vooroordelen van de IT-auditor van invloed kunnen zijn op de professionele oordeelsvorming van de IT-auditor.</li> <li>• Er andere redelijke conclusies kunnen worden getrokken uit de beschikbare informatie.</li> </ul>

<p><i>Reasonable and Informed Third Party</i></p> <p>120.5 A4 The reasonable and informed third party test is a consideration by the professional accountant about whether the same conclusions would likely be reached by another party. Such consideration is made from the perspective of a reasonable and informed third party, who weighs all the relevant facts and circumstances that the accountant knows, or could reasonably be expected to know, at the time the conclusions are made. The reasonable and informed third party does not need to be an accountant, but would possess the relevant knowledge and experience to understand and evaluate the appropriateness of the accountant's conclusions in an impartial manner.</p>	<p><i>Redelijke en Geïnformeerde Derde Partij</i></p> <p>120.5 T4 De redelijke en geïnformeerde derde partijtoets is een afweging door de IT-auditor of dezelfde conclusies waarschijnlijk ook door een andere partij zouden worden bereikt. Een dergelijke afweging wordt gemaakt vanuit het perspectief van een redelijke en geïnformeerde derde partij, die alle relevante feiten en omstandigheden weegt die de IT-auditor kent of redelijkerwijs zou kunnen weten op het moment dat de conclusies worden getrokken. De redelijke en geïnformeerde derde hoeft geen IT-auditor te zijn, maar zou over de relevante kennis en ervaring beschikken om de toepasselijkheid van de conclusie van de IT-auditor op een onpartijdige manier te begrijpen en beoordelen.</p>
<p><b>Identifying Threats</b></p> <p><b>R120.6</b> The professional accountant shall identify threats to compliance with the fundamental principles.</p>	<p><b>Bedreigingen identificeren</b></p> <p><b>V120.6</b> DE IT-auditor signaleert bedreigingen voor de naleving van de fundamentele beginselen.</p>
<p>120.6 A1 An understanding of the facts and circumstances, including any professional activities, interests and relationships that might compromise compliance with the fundamental principles, is a prerequisite to the professional accountant's identification of</p>	<p>120.6 T1 Inzicht in de feiten en omstandigheden, inclusief eventuele professionele activiteiten, belangen en relaties die de naleving van de fundamentele beginselen in gevaar kunnen brengen, is een voorwaarde voor het onderkennen van bedreigingen voor een dergelijke naleving door de IT-auditor. Het bestaan van bepaalde voorwaarden, beleidslijnen en procedures die zijn vastgesteld door</p>

<p>threats to such compliance. The existence of certain conditions, policies and procedures established by the profession, legislation, regulation, the firm, or the employing organization that can enhance the accountant acting ethically might also help identify threats to compliance with the fundamental principles. Paragraph 120.8 A2 includes general examples of such conditions, policies and procedures which are also factors that are relevant in evaluating the level of threats.</p>	<p>het beroep, de wet, regelgeving, de IT-auditorganisatie of de werkgever, die het ethisch handelen van de IT-auditor kunnen versterken, kan ook helpen voor het identificeren van bedreigingen en voor de naleving van de fundamentele beginselen. Paragraaf 120.8 A2 bevat algemene voorbeelden van dergelijke omstandigheden, beleidslijnen en procedures die ook factoren zijn die relevant zijn bij het evalueren van het dreigingsniveau.</p>
<p>120.6 A2 Threats to compliance with the fundamental principles might be created by a broad range of facts and circumstances. It is not possible to define every situation that creates threats. In addition, the nature of engagements and work assignments might differ and, consequently, different types of threats might be created.</p>	<p>120.6 T2 Bedreigingen voor de naleving van de fundamentele beginselen kunnen worden veroorzaakt door een breed scala aan feiten en omstandigheden. Het is niet mogelijk om elke situatie te definiëren die bedreigingen veroorzaakt. Bovendien kan de aard van opdrachten en taken verschillen en kunnen er bijgevolg verschillende soorten bedreigingen ontstaan.</p>
<p>120.6 A3 Threats to compliance with the fundamental principles fall into one or more of the following categories:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Self-interest threat – the threat that a financial or other interest will inappropriately influence a professional accountant's judgment or behavior;</li> <li>(b) Self-review threat – the threat that a professional accountant will not appropriately</li> </ul>	<p>120.6 T3 Bedreigingen voor het naleven van de fundamentele beginselen vallen in één of meer van de volgende categorieën:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Bedreigingen van eigenbelang – de dreiging dat een financieel of ander belang het oordeel of het gedrag van een IT-auditor op ongepaste wijze zal beïnvloeden;</li> <li>(b) Dreiging met zelfbeoordeling – de dreiging dat een IT-auditor de resultaten van een eerder genomen oordeel niet naar behoren zal evalueren; of een activiteit uitgevoerd door de IT-auditor, of andere persoon binnen de IT-auditorganisatie of de werkgever, waarop de</li> </ul>

<p>evaluate the results of a previous judgment made; or an activity performed by the accountant, or by another individual within the accountant's firm or employing organization, on which the accountant will rely when forming a judgment as part of performing a current activity;</p> <p>(c) Advocacy threat – the threat that a professional accountant will promote a client's or employing organization's position to the point that the accountant's objectivity is compromised;</p> <p>(d) Familiarity threat – the threat that due to a long or close relationship with a client, or employing organization, a professional accountant will be too sympathetic to their interests or too accepting of their work; and</p> <p>(e) Intimidation threat – the threat that a professional accountant will be deterred from acting objectively because of actual or perceived pressures, including attempts to exercise undue influence over the accountant.</p>	<p>IT-auditor zal vertrouwen bij het vormen van een oordeel als onderdeel van het uitoefenen van een lopende activiteit.</p> <p>(c) Dreiging van belangenbehartiging – de dreiging dat een IT-auditor de positie van een cliënt of dienstverband zodanig behartigt dat de objectiviteit van de IT-auditor in het gedrang komt;</p> <p>(d) Dreiging als gevolg van bekendheid – de dreiging dat een IT-auditor als gevolg van een langdurige of nauwe relatie met een opdrachtgever of werkgever te sympathiek staat tegenover zijn belangen of zijn werk te veel accepteert; en</p> <p>(e) Dreiging van intimidatie – de dreiging dat een IT-auditor zal worden verhinderd om objectief te handelen vanwege feitelijke of vermeende druk, waaronder pogingen om ongepaste invloed uit te oefenen op de IT-auditor.</p>
<p>120.6 A4 A circumstance might create more than one threat, and a threat might affect compliance with more than one fundamental principle.</p>	<p>120.6 T4 Een omstandigheid kan meer dan één bedreiging creëren, en een bedreiging kan de naleving van meer dan één fundamenteel beginsel aantasten.</p>

<p><b>Evaluating Threats</b></p> <p><b>R120.7</b> When the professional accountant identifies a threat to compliance with the fundamental principles, the accountant shall evaluate whether such a threat is at an acceptable level.</p>	<p><b>Bedreigingen evalueren</b></p> <p><b>V120.7</b> Wanneer de IT-auditor een bedreiging constateert voor de naleving van de grondbeginselen, beoordeelt de IT-auditor of een dergelijke bedreiging van een aanvaardbaar niveau is.</p>
<p><i>Acceptable Level</i></p> <p>120.7 A1 An acceptable level is a level at which a professional accountant using the reasonable and informed third party test would likely conclude that the accountant complies with the fundamental principles.</p>	<p><i>Acceptabel niveau</i></p> <p>120.7 T1 Een acceptabel niveau is een niveau waarop een IT-auditor die de redelijk en geïnformeerde derde-partijtoets gebruikt, waarschijnlijk zou concluderen dat de IT-auditor de fundamentele beginselen naleeft.</p>
<p><i>Factors Relevant in Evaluating the Level of Threats</i></p> <p>120.8 A1 The consideration of qualitative as well as quantitative factors is relevant in the professional accountant's evaluation of threats, as is the combined effect of multiple threats, if applicable.</p>	<p><i>Factoren die relevant zijn bij het evalueren van het niveau van bedreigingen</i></p> <p>120.8 T1 De afweging van zowel kwalitatieve als kwantitatieve factoren is relevant bij de beoordeling van dreiging door de IT-auditor, evenals het gecombineerde effect van meerdere dreigingen, indien van toepassing.</p>
<p>120.8 A2 The existence of conditions, policies and procedures described in paragraph 120.6 A1 might also be factors that are relevant in evaluating the level of threats to compliance with fundamental principles. Examples of such</p>	<p>120.8 T2 Het bestaan van voorwaarden, beleidslijnen en procedures beschreven in paragraaf 120.6 A1 kunnen ook factoren zijn die relevant zijn bij de evaluatie en het niveau van bedreiging voor de naleving van de fundamentele beginselen. Voorbeelden van dergelijke voorwaarden, beleidslijnen en procedures zijn onder meer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Corporate governance vereisten.</li> </ul>

<p>conditions, policies and procedures include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Corporate governance requirements.</li> <li>• Educational, training and experience requirements for the profession.</li> <li>• Effective complaint systems which enable the professional accountant and the general public to draw attention to unethical behavior.</li> <li>• An explicitly stated duty to report breaches of ethics requirements.</li> <li>• Professional or regulatory monitoring and disciplinary procedures.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kennis, Opleidings- en ervaringseisen voor het beroep.</li> <li>• Effectieve klachtensystemen waarmee de IT-auditor en het maatschappelijk verkeer aandacht kunnen vragen voor onethisch gedrag.</li> <li>• Een expliciet verklaarde plicht om inbreuken op ethische vereisten te melden.</li> <li>• Professionele of regelgevende bewaking en disciplinaire procedures.</li> </ul>
<p><b>R120.9</b> If the professional accountant becomes aware of new information or changes in facts and circumstances that might impact whether a threat has been eliminated or reduced to an acceptable level, the accountant shall re-evaluate and address that threat accordingly.</p>	<p><i>In overweging nemen van nieuwe informatie of wijzigingen in feiten en omstandigheden</i></p> <p><b>V120.9</b> Indien de IT-auditor kennis krijgt van nieuwe informatie of wijzigingen in feiten en omstandigheden die van invloed kunnen zijn op de vraag of een dreiging is geëlimineerd of tot een aanvaardbaar niveau is teruggebracht, zal de IT-auditor die dreiging opnieuw evalueren en adresseren.</p>
<p>120.9A1 Remaining alert throughout the professional activity assists the professional accountant in determining whether new information has emerged or changes in facts and circumstances have occurred that:</p> <p>(a) Impact the level of a threat; or</p>	<p>120.9 T1 Alert blijven gedurende de beroepsactiviteit helpt de IT-auditor bij het bepalen of er nieuwe informatie naar voren is gekomen dan wel veranderingen in feiten en omstandigheden hebben plaatsgevonden die:</p> <p>(a) Invloed hebben op het niveau van een dreiging; of</p>



<p>(b) Affect the accountant’s conclusions about whether safeguards applied continue to be appropriate to address identified threats.</p>	<p>(b) De conclusie van de IT–auditor beïnvloeden over de vraag of waarborgen toegepast blijven die geschikt zijn om geïdentificeerde dreigingen te adresseren.</p>
<p>120.9 A2 If new information results in the identification of a new threat, the professional accountant is required to evaluate and, as appropriate, address this threat. (Ref: Paras. R120.7 and R120.10).</p>	<p>120.9 T2 Indien nieuwe informatie leidt tot de identificatie van een nieuwe dreiging, is de IT–auditor verplicht deze dreiging te evalueren en eventueel te adresseren (Zie paragraaf R120.7 en R.120.10).</p>
<p><b>Addressing Threats</b></p> <p><b>R120.10</b> If the professional accountant determines that the identified threats to compliance with the fundamental principles are not at an acceptable level, the accountant shall address the threats by eliminating them or reducing them to an acceptable level. The accountant shall do so by:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Eliminating the circumstances, including interests or relationships, that are creating the threats;</li> <li>(b) Applying safeguards, where available and capable of being applied, to reduce the threats to an acceptable level; or</li> <li>(c) Declining or ending the specific professional activity.</li> </ul>	<p><b>Bedreigingen aanpakken</b></p> <p><b>V.120.10</b> Indien de IT–auditor vaststelt dat de geïdentificeerde bedreigingen voor de naleving van de uitgangspunten niet van een acceptabel niveau zijn, zal de IT–auditor de bedreigingen adresserend door deze weg te nemen of terug te brengen tot een acceptabel niveau. De IT–auditor doet dit door:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Het elimineren van de omstandigheden, inclusief belangen of relaties, die de bedreiging vormen;</li> <li>(b) Waarborgen toepassen, indien beschikbaar en mogelijk toegepast, om de dreigingen tot een aanvaardbaar niveau terug te brengen; of</li> <li>(c) Het weigeren of beëindigen van de specifieke beroepsactiviteit.</li> </ul>

<p><i>Actions to Eliminate Threats</i></p> <p>120.10 A1 Depending on the facts and circumstances, a threat might be addressed by eliminating the circumstance creating the threat. However, there are some situations in which threats can only be addressed by declining or ending the specific professional activity. This is because the circumstances that created the threats cannot be eliminated and safeguards are not capable of being applied to reduce the threat to an acceptable level.</p>	<p><i>Acties om bedreigingen te elimineren</i></p> <p>120.10 T1 Afhankelijk van de feiten en omstandigheden kan een dreiging worden aangepakt door de omstandigheid die de dreiging veroorzaakt weg te nemen. Er zijn echter situaties waarin bedreigingen alleen kunnen worden aangepakt door de specifieke professionele activiteit te weigeren of beëindigen. De reden hiervoor is dat de omstandigheden die de dreiging hebben gecreëerd niet kunnen worden weggenomen en er geen maatregelen kunnen worden genomen om de dreiging tot een aanvaardbaar niveau terug te brengen.</p>
<p><i>Safeguards</i></p> <p>120.10 A2 Safeguards are actions, individually or in combination, that the professional accountant takes that effectively reduce threats to compliance with the fundamental principles to an acceptable level.</p>	<p><i>Waarborgen</i></p> <p>120.10 T2 Waarborgen zijn acties, afzonderlijk of in combinatie, die de IT-auditor neemt om bedreigingen voor de naleving van de fundamentele beginselen effectief terug te brengen tot een aanvaardbaar niveau.</p>
<p><i>Consideration of Significant Judgments Made and Overall Conclusions Reached</i></p> <p><b>R120.11</b> The professional accountant shall form an overall conclusion about whether the actions that the accountant takes, or intends to take, to address the threats created will eliminate those threats or</p>	<p>In overweging nemen van significante gemaakte oordelen en bereikte algemene conclusies.</p> <p><b>V120.11</b> De IT-auditor dient zich een algemene conclusie te vormen over de vraag of de acties die de IT-auditor onderneemt of voornemens is te ondernemen om de gecreëerde bedreigingen aan te pakken, deze bedreigingen zullen elimineren of tot een acceptabel</p>

<p>reduce them to an acceptable level. In forming the overall conclusion, the accountant shall:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Review any significant judgments made or conclusions reached;</li> <li>and</li> <li>(b) Use the reasonable and informed third party test.</li> </ul>	<p>niveau zullen terugbrengen. Bij het vormen van de algehele conclusie dient de IT-auditor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Alle belangrijke oordeelsvormingen of getrokken conclusies te beoordelen; en</li> <li>(b) De redelijke en geïnformeerde derde partij-test te gebruiken.</li> </ul>
<p><b>Considerations for Audits, Reviews and Other Assurance Engagements</b> <i>Independence</i></p> <p>120.12 A1 Professional accountants in public practice are required by <i>International Independence Standards</i> to be independent when performing audits, reviews, or other assurance engagements. Independence is linked to the fundamental principles of objectivity and integrity. It comprises:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Independence of mind – the state of mind that permits the expression of a conclusion without being affected by influences that compromise professional judgment, thereby allowing an individual to act with integrity, and exercise objectivity and professional skepticism.</li> <li>(b) Independence in appearance – the avoidance of facts and circumstances that are so significant that a reasonable and informed</li> </ul>	<p><b>Overwegingen bij audits, beoordelingen en assurance-opdrachten</b></p> <p><i>Onafhankelijkheid</i></p> <p>120.12 T1 IT-auditors, werkzaam in de openbare praktijk, zijn volgens de internationale onafhankelijkheidsstandaarden verplicht onafhankelijk te zijn bij het uitvoeren van audits, beoordelingen of andere assurance-opdrachten.</p> <p>Onafhankelijkheid bestaat uit:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Onafhankelijkheid in wezen – De geesteshouding die het tot uitdrukking brengen van een conclusie toestaat zonder beïnvloed te worden door invloeden die professionele oordeelsvorming in gevaar brengen, waardoor een individu met integriteit kan handelen, alsmede objectiviteit en een professioneel-kritische instelling kan uitoefenen;</li> <li>b. Onafhankelijkheid in schijn – Het vermijden van feiten en omstandigheden die dermate significant zijn dat een redelijke en geïnformeerde derde partij waarschijnlijk zou concluderen, alle feiten en omstandigheden afwegend, inclusief toegepaste</li> </ul>

<p>third party would be likely to conclude that a firm's or an audit or assurance team member's integrity, objectivity or professional skepticism has been compromised.</p>	<p>maatregelen, dat de integriteit, objectiviteit of professioneel-kritische instelling van een IT-auditorganisatie of van een lid van het assurance-team in gevaar is gebracht.</p>
<p>120.12 A2 <i>International Independence Standards</i> set out requirements and application material on how to apply the conceptual framework to maintain independence when performing audits, reviews or other assurance engagements. Professional accountants and firms are required to comply with these standards in order to be independent when conducting such engagements. The conceptual framework to identify, evaluate and address threats to compliance with the fundamental principles applies in the same way to compliance with independence requirements. The categories of threats to compliance with the fundamental principles described in paragraph 120.6 A3 are also the categories of threats to compliance with independence requirements.</p>	<p>120.12 T2 Internationale Onafhankelijkheidsstandaarden bevatten vereisten en toepassingsmateriaal over hoe het conceptuele raamwerk moet worden toegepast om onafhankelijkheid te behouden bij het uitvoeren van audits, beoordelingen of assurance-opdrachten. IT-auditors en IT-auditorganisaties zijn verplicht om aan deze normen te voldoen om onafhankelijk te zijn bij het uitvoeren van dergelijke opdrachten. Het conceptuele kader voor het identificeren, evalueren en aanpakken van bedreigingen voor de naleving van de fundamentele beginselen is op dezelfde manier van toepassing op de naleving van de onafhankelijkheidsvereisten. De categorieën bedreigingen voor de naleving van de fundamentele beginselen beschreven in paragraaf 120.6 A3 zijn ook de categorieën bedreigingen voor de naleving van de onafhankelijkheidsvereisten.</p>
<p><i>Professional Skepticism</i></p> <p>120.13 A1 Under auditing, review and other assurance standards, including those issued by the IAASB, professional accountants in public practice are required to exercise professional skepticism when planning</p>	<p><i>Professioneel kritische instelling</i></p> <p>120.13 T1 Op grond van audit-, review- en andere assurance-standaarden, waaronder die uitgegeven door de IAASB, zijn IT-auditors werkzaam in het openbare beroep verplicht om een professioneel kritische instelling te hanteren bij het plannen en</p>

<p>and performing audits, reviews and other assurance engagements. Professional skepticism and the fundamental principles that are described in Section 110 are inter-related concepts.</p>	<p>uitvoeren van audits, beoordelingen en assurance-opdrachten. De professioneel kritische instelling en de fundamentele beginselen die worden beschreven in paragraaf 110 zijn onderling gerelateerde concepten.</p>
<p>120.13 A2 In an audit of financial statements, compliance with the fundamental principles, individually and collectively, supports the exercise of professional skepticism, as shown in the following examples:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Integrity</i> requires the professional accountant to be straightforward and honest. For example, the accountant complies with the principle of integrity by: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Being straightforward and honest when raising concerns about a position taken by a client; and</li> <li>(b) Pursuing inquiries about inconsistent information and seeking further audit evidence to address concerns about statements that might be materially false or misleading in order to make informed decisions about the appropriate course of action in the circumstances.</li> </ul> </li> </ul> <p>In doing so, the accountant demonstrates the critical assessment of audit evidence that</p>	<p>120.13 T2 Bij een controle van assurance-opdrachten ondersteunt naleving van fundamentele beginselen, individueel en collectief, het oefenen van de professioneel kritische instelling, zoals blijkt uit de volgende voorbeelden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Integriteit vereist dat de IT-auditor recht door zee en eerlijk is. Zo houdt de IT-auditor zich aan het integriteitsbeginsel door bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Openhartig en eerlijk te zijn bij het uiten van zorgen over een standpunt ingenomen door een cliënt; en</li> <li>(b) Het nastreven van onderzoek naar inconsistente informatie en het zoeken naar meer controle-informatie om zorgen weg te nemen over uitingen die materieel onjuist of misleidend kunnen zijn, teneinde geïnformeerde beslissingen te nemen over de gepaste handelwijze in de gegeven omstandigheden.</li> </ul> <p>Hiermee toont de IT-auditor de kritische beoordeling van controle-informatie aan die bijdraagt aan het uitoefenen van een professioneel kritische instelling.</p> </li> <li>• Objectiviteit vereist dat de IT-auditor het professionele of zakelijke oordeel niet in gevaar brengt vanwege vooringenomenheid, belangenconflict of de ongepaste</li> </ul>

contributes to the exercise of professional skepticism.

- *Objectivity* requires the professional accountant not to compromise professional or business judgment because of bias, conflict of interest or the undue influence of others. For example, the accountant complies with the principle of objectivity by:
  - (a) Recognizing circumstances or relationships such as familiarity with the client, that might compromise the accountant's professional or business judgment; and
  - (b) Considering the impact of such circumstances and relationships on the accountant's judgment when evaluating the sufficiency and appropriateness of audit evidence related to a matter material to the client's financial statements.

In doing so, the accountant behaves in a manner that contributes to the exercise of professional skepticism.

- *Professional competence and due care* requires the professional accountant to have professional knowledge and skill at the level

invloed van anderen. De IT-auditor voldoet bijvoorbeeld aan het objectiviteitsbeginsel door:

- (a) Het herkennen van omstandigheden of relaties, zoals bekendheid met de cliënt, die het professionele of zakelijke oordeel van de IT-auditor in gevaar kunnen brengen; en
- (b) Het overwegen van de impact van dergelijke omstandigheden en relaties op het oordeel van de toereikendheid en geschiktheid van controle-informatie met betrekking tot een aangelegenheid die van materieel belang is voor de assurance-opdracht van de cliënt.

De IT-auditor gedraagt zich daarbij op een manier die bijdraagt aan het uitoefenen van een professioneel kritische instelling.

- Voor vakbekwaamheid en zorgvuldigheid is het nodig dat de IT-auditor beschikt over vakkennis en vaardigheid op het niveau dat vereist is voor het leveren van bekwame professionele dienstverlening en dat hij zorgvuldig handelt in overeenstemming met de geldende normen, wet- en regelgeving. Zo houdt de IT-auditor zich bijvoorbeeld aan het beginsel van vakbekwaamheid en zorgvuldigheid door:
  - (a) Het toepassen van kennis die relevant is voor de branche en bedrijfsactiviteiten van een bepaalde cliënt om de risico's op een afwijking van het materieel belang naar behoren te identificeren,
  - (b) Het opzetten en uitvoeren van passende controlewerkzaamheden; en

required to ensure the provision of competent professional service, and to act diligently in accordance with applicable standards, laws and regulations. For example, the accountant complies with the principle of professional competence and due care by:

- (a) Applying knowledge that is relevant to a particular client's industry and business activities in order to properly identify risks of material misstatement;
- (b) Designing and performing appropriate audit procedures;  
and
- (c) Applying relevant knowledge when critically assessing whether audit evidence is sufficient and appropriate in the circumstances.

In doing so, the accountant behaves in a manner that contributes to the exercise of professional skepticism.

- (c) Het toepassen van relevante kennis bij het kritisch beoordelen of controle-informatie in de gegeven omstandigheden voldoende en geschikt is.

De IT-auditor gedraagt zich daarbij op een manier die bijdraagt aan het uitoefenen van een professioneel kritische instelling.