|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VK04** | | **Vragenlijst Dossieronderzoek NOREA:**  **Specifiek overeengekomen werkzaamheden (Richtlijn 4400)** | | | | **Afstemming met lid CKO d.d.:** | | | |
| **Naam IT-auditorganisatie:** | | | | **Dossier:** | | | | | **Jaar:** |
| **Teamleider:** | | | **Kwaliteitsonderzoeker(s):** | | | **Ingevuld d.d.:** | | | |
| **INHOUDSOPGAVE** | | | | | | | | **Artikel** | |
| Inleiding | | | | | | | | 1 | |
| Opdrachtaanvaarding | | | | | | | | 2 t/m 8 | |
| Planning en uitvoering professionele dienst | | | | | | | | 9 t/m 10 | |
| Dossier | | | | | | | | 11 t/m 15 | |
| Schriftelijk rapport | | | | | | | | 16 t/m 20 | |
| Conclusie | | | | | | | | 21 | |
| **Nr.** | **INLEIDING** | | | | | | | | |
| 1. | **Gegevens opdracht** | | | | | | | | |
| Omschrijving opdracht | | | |  | | | | |
| Opdrachtgever | | | |  | | | | |
| Aard en beschrijving van de Richtlijn 4400-opdracht | | | |  | | | | |
| Verantwoordelijke partij onderzoeksobject (indien van toepassing) | | | |  | | | | |
| Omvang opdracht | | | | In € | | € | | |
| Waarvan subcontractor | | € | | |
| Aantal uren | |  | | |
| Waarvan subcontractor | |  | | |
| Richtlijn 4400 is van toepassing op opdrachten die zijn overeengekomen op of na 1 januari 2023 | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | |
| **Gegevens opdrachtteam** | | | | | | | | |
| Eindverantwoordelijk IT-auditor | | | |  | | | | |
| Teamleden | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | |
| **Toelichting op begrippen** | | | | | | | | |
| Bij de omschrijving van de opdrachtgever moet worden vermeld of sprake is van een nieuwe / bestaande klant, auditklant, interfirmsituatie, 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, met als doel te onderzoeken of het door de IT-auditorganisatie toegepaste kwaliteitsstelsel voldoet aan het RKBN, de Statuten, Reglementen en Richtlijnen van NOREA.  Richtlijn 4400 is van toepassing op de uitvoering van opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële of niet-financiële onderzoeksobjecten. Een Richtlijn 4400-opdracht is geen Assurance-opdracht; het omvat niet het verkrijgen van informatie met als doel een oordeel te geven of een assurance-conclusie te trekken.  De IT-auditor dient geen naleving van deze Richtlijn te vermelden tenzij de IT-auditor alle vereisten van deze Richtlijn heeft nageleefd die relevant zijn voor de opdracht tot overeengekomen specifieke werkzaamheden.  In het geval de opdracht een Assurance opdracht of andere professionele dienst betreft, dient de kwaliteitsonderzoeker een andere vragenlijst (VK02 of VK03) te hanteren. | | | | | | | | |

| **Nr.** | **Omschrijving** | **Ja/Nee/nvt** | **Toelichting** |
| --- | --- | --- | --- |
| **OPDRACHTAANVAARDING** | | | | |
| 2. | [RKBN, art. 12a]  De IT-auditorganisatie heeft de integriteit van de opdrachtgever beoordeeld. | Ja/Nee/nvt |  |
| 3. | [RKBN, art. 12b]  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. 12c]  De IT-auditorganisatie heeft vastgesteld dat voldaan wordt aan de ethische normen (waaronder OKB), waaronder de vraag of door het accepteren van een opdracht van een nieuwe of bestaande opdrachtgever een belangenverstrengeling in wezen of schijn kan ontstaan. | Ja/Nee/nvt |  |
| 5. | [RKBN, art. 15b]  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. | [4400, art. 21]  De IT-auditor dient de opdracht alleen te aanvaarden of te continueren wanneer:  (a) de opdrachtgever erkent dat de verwachte werkzaamheden die door de IT-auditor zullen worden uitgevoerd geschikt zijn voor het doel van de opdracht;  (b) de IT-auditor verwacht in staat te zijn om de informatie te verkrijgen die nodig is om de overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren;  (c) de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de daarmee samenhangende bevindingen objectief kunnen worden beschreven, in bewoordingen die duidelijk, niet misleidend en niet vatbaar zijn voor uiteenlopende interpretaties  (d) de IT-auditor geen reden heeft om aan te nemen dat de relevante ethische voorschriften niet zullen worden nageleefd; en  (e) de IT-auditor geen reden heeft om aan te nemen dat de onafhankelijkheidsvoorschriften niet zullen worden nageleefd in het geval dat de IT-auditor de onafhankelijkheidsvoorschriften dient na te leven. | Ja/Nee/nvt |  |
| 7. | [4400, paragraaf A33]  De overeengekomen specifieke werkzaamheden worden objectief beschreven, in bewoordingen die duidelijk, niet misleidend en niet voor verschillende interpretaties vatbaar zijn. Ervan uitgaande dat de termen passend zijn in de context waarin ze worden gebruikt, zijn voorbeelden van beschrijvingen van activiteiten die aanvaardbaar kunnen zijn:  • bevestigen.  • vergelijken.  • overeenkomen.  • traceren.  • inspecteren.  • verzoeken om inlichtingen  • herberekenen.  • waarnemen. |  |  |
| 8. | [4400, art. 24]  De IT-auditor dient de voorwaarden van de opdracht overeen te komen met de opdrachtgever en de overeengekomen voorwaarden van de opdracht vast te leggen in een opdrachtbevestiging of een andere geschikte schriftelijke overeenkomst.  Deze voorwaarden dienen het volgende te omvatten:  (**a**) identificatie van het onderzoeksobject;  (**b1**) de doelstelling en de beoogde gebruikers van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden  (**b2**) vermelding dat het rapport niet geschikt is voor een ander doel dan de overeengekomen specifieke werkzaamheden  (**c**) een vermelding:  i. indien van toepassing: de verantwoordelijke partij;  ii. dat de verantwoordelijke partij verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject van de overeengekomen specifieke werkzaamheden  (**d**) erkenning van de relevante ethische voorschriften (waaronder OKB) waaraan de IT-auditor zal voldoen bij het uitvoeren van de opdracht;  (**e**) een vermelding of het van de IT-auditor is vereist om de onafhankelijkheidsvoorschriften na te leven en zo ja, de aanduiding van de relevante onafhankelijkheidsvoorschriften  (**f**) de aard van de opdracht, met inbegrip van de vermeldingen dat:  (i) een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden inhoudt dat de IT-auditor de specifieke werkzaamheden verricht die zijn overeengekomen met de opdrachtgever (en indien relevant, andere partijen) en bevindingen rapporteert;  (ii) bevindingen de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden; en  (iii) een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden geen assurance-opdracht is en de IT-auditor dan ook geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking brengt;  (**g**) erkenning door de opdrachtgever (en indien relevant, andere partijen) dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht  (**h**) identificeren van de geadresseerde van het rapport  (**i**) de aard, timing en omvang van de te uit te voeren werkzaamheden, beschreven in termen die duidelijk, niet misleidend en niet vatbaar zijn voor verschillende interpretaties  (**j**) een verwijzing naar de verwachte vorm en inhoud van het rapport  (**k**) een vermelding dat van de opdrachtgever en andere beoogde gebruikers wordt verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door de IT-auditor worden gerapporteerd en hun eigen conclusies trekken uit de door de IT-auditor uitgevoerde werkzaamheden. | Ja/Nee/nvt |  |
| 9. | [4400, art. 25]  Indien de overeengekomen specifieke werkzaamheden gedurende de opdracht worden gewijzigd, dient de IT-auditor met de opdrachtgever de gewijzigde opdrachtvoorwaarden overeen te komen waarin de gewijzigde werkzaamheden zijn verwerkt. | Ja/Nee/nvt |  |
| 10. | [4400, art. 26]  Bij doorlopende opdrachten dient de IT-auditor te evalueren of de omstandigheden, inclusief veranderingen in de overwegingen inzake de opdrachtaanvaarding, vereisen dat de opdrachtvoorwaarden worden herzien of dat het nodig is om de opdrachtgever te herinneren aan de bestaande opdrachtvoorwaarden. | Ja/Nee/nvt |  |
| **PLANNING EN UITVOERING PROFESSIONELE DIENST** | | | | |
| 11. | De opdracht is adequaat gepland. Hierbij is door de IT-Auditorganisatie voldoende aandacht besteed aan de waarborgen in het kwaliteitsstelsel om te voldoen aan het RKBN, de Statuten, Reglementen en Richtlijnen van NOREA. | Ja/Nee/nvt |  |
| 12. | [4400, art. 27]  De IT-auditor dient de specifieke werkzaamheden uit te voeren zoals is overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden | Ja/Nee/nvt |  |
| 13. | [4400, art. 28]  De IT-auditor dient te overwegen of de IT-auditor schriftelijke bevestigingen zal vragen | Ja/Nee/nvt |  |
| 14. | [4400, art. 29]  Indien de IT-auditor gebruik maakt van de werkzaamheden van een door de IT-auditor ingeschakelde deskundige, dient de IT-auditor  (**a**) de competentie, bekwaamheid en objectiviteit van de deskundige te evalueren  (**b**) met de ingeschakelde deskundige overeenstemming te bereiken over de aard, reikwijdte en doelstellingen van de werkzaamheden van die deskundige  (**c**) vast te stellen of de aard, timing en de omvang van de ingeschakelde deskundige uitgevoerde werkzaamheden overeenstemmen met de overeengekomen werkzaamheden; en  (**d**) vast te stellen of de bevindingen een adequate beschrijving vormen van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, rekening houdend met de verrichte werkzaamheden van de door de IT-auditor ingeschakelde deskundige. | Ja/Nee/nvt |  |
| **DOSSIER** | | | | |
| 15. | [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, goed zijn toegepast.  Neem de bevindingen hierover in Vragenlijst VK01 nummer 4.23. | Ja/Nee/nvt |  |
| 16. | [RKBN, art. 15, 16 en 17]  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.  Neem de bevindingen hierover in Vragenlijst VK01 nummers 4.5 en 4.6. | Ja/Nee/nvt |  |
| 17. | [4400, art. 35]  De IT-auditor dient het volgende in de opdrachtdocumentatie op te nemen:  (**a**) de schriftelijke opdrachtvoorwaarden en, indien van toepassing, de overeenstemming met de opdrachtgever over wijzigingen in de werkzaamheden;  (**b**) de aard, timing en omvang van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden; en  (**c**) de bevindingen die voortvloeien uit de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden. |  |  |
| **SCHRIFTELIJKE RAPPORTAGES** | | | | |
| 18. | [4400, art. 30]  Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden dient schriftelijk te zijn en het volgende te bevatten:  (**a**) een opschrift waaruit duidelijk blijkt dat het een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden betreft;  (**b**) een geadresseerde zoals vermeld in de opdrachtvoorwaarden;  (**c**) een identificatie van het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd;  (**d**) een beschrijving van het doel van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden en een vermelding dat het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden mogelijk niet geschikt is voor een ander doel;  (**e**) een beschrijving van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden waarin wordt vermeld dat:  (i) de opdracht inhoudt dat de IT-auditor de specifieke werkzaamheden verricht die zijn overeengekomen met de opdrachtgever (en indien relevant, andere partijen) en de bevindingen rapporteert;  (ii) bevindingen de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden; en  (iii) de opdrachtgever (en indien relevant, andere partijen) heeft erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht;  (**f**) een vermelding:  (i).-indien van toepassing- van de verantwoordelijke partij, zoals geïdentificeerd door de opdrachtgever; en  (ii). een vermelding dat verantwoordelijke partij verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd;  (**g**) een vermelding dat de opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met Richtlijn 4400  (**h**) een vermelding dat de IT-auditor geen uitspraak doet over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden;  (**i**) een vermelding dat de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden geen assurance-opdracht is en dat de IT-auditor dan ook geen oordeel geeft of een assurance-conclusie tot uitdrukking brengt;  (**j**) een vermelding dat, indien de IT-auditor aanvullende werkzaamheden had uitgevoerd, mogelijk andere aangelegenheden onder de aandacht van de IT-auditor zouden zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn;  (**k**) een vermelding dat de IT-auditor het Reglement Gedragscode IT-Auditors (‘Code of Ethics’) naleeft of andere professionele vereisten, of vereisten in wet- of regelgeving, die minstens zo veeleisend zijn;  (**l**) met betrekking tot onafhankelijkheid  (i) indien de IT-auditor niet wordt vereist om onafhankelijk te zijn en verder niet in de opdrachtvoorwaarden is overeengekomen dat de IT-auditor aan onafhankelijkheidsvoorschriften moet voldoen, een vermelding dat, voor het doel van de opdracht, er geen de onafhankelijkheidsvoorschriften zijn die de IT-auditor moet naleven; of  (ii) indien van de IT-auditor wordt vereist om onafhankelijk te zijn of de IT-auditor in de opdrachtvoorwaarden ermee heeft ingestemd om aan de onafhankelijkheidsvoorschriften te voldoen, een vermelding dat de IT-auditor de relevante onafhankelijkheidsvoorschriften heeft nageleefd. De vermelding dient de relevante onafhankelijkheidsvoorschriften te identificeren;  (**m**) een vermelding dat de IT-auditeenheid waarbij de IT-auditor werkzaam is of aan verbonden is, de RKBN toepast, of andere professionele vereisten, of vereisten in wet- of regelgeving, die minstens zo veeleisend zijn als RKBN.  (n**)** een beschrijving van de uitgevoerde werkzaamheden met vermelding van de aard en omvang, en indien van toepassing, de timing, van elke specifieke werkzaamheid zoals overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden;  (**o**) de bevindingen van elke uitgevoerde werkzaamheid, inclusief details over de gevonden uitzonderingen;  (**p**) de handtekening van de IT-auditor;  (**q**) de datum van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden; en  (**r**) de naam van de plaats in het rechtsgebied waar de IT-auditor kantoor houdt;  (**s**) een vermelding dat van de opdrachtgever en andere beoogde gebruikers wordt verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door de IT-auditor zijn gerapporteerd en hun eigen conclusies trekken uit de door de IT-auditor uitgevoerde werkzaamheden. | Ja/Nee/nvt |  |
| 19. | [4400, paragraaf A34]; zie ook punt 7. bij [4400, paragraaf A33]:  Termen die onduidelijk, misleidend of voor verschillende interpretaties vatbaar kunnen zijn, afhankelijk van de context waarin ze worden gebruikt, mogen niet in een Richtlijn 4400 rapport worden gehanteerd. Voorbeelden hiervan zijn:  • termen die onder de Richtlijnen worden geassocieerd met assurance, zoals ‘geeft een getrouwe weergave’ of ‘getrouw beeld’, ‘controle’, ’beoordeling’, ‘zekerheid’, ‘oordeel’, of ‘conclusie’.  • termen die het tot uitdrukking brengen van een oordeel of van een conclusie impliceren, zoals ‘wij certificeren, ‘wij verifiëren’, ‘wij hebben vastgesteld’ met betrekking tot de bevindingen.  • onduidelijke of vage formuleringen zoals ‘wij hebben alle toelichtingen ontvangen en alle werkzaamheden uitgevoerd die wij nodig achtten’.  • termen die voor verschillende interpretaties vatbaar zijn, zoals ‘materieel’ of ‘significant’.  • onnauwkeurige omschrijvingen van werkzaamheden zoals ‘bespreken’, ‘evalueren’, ‘testen’, ‘analyseren’ of ‘onderzoeken’ zonder de aard en omvang, en indien van toepassing, de timing, van de uit te voeren werkzaamheden te specificeren. Het gebruik van het woord ‘bespreken’ kan bijvoorbeeld onnauwkeurig zijn zonder te specificeren met wie de bespreking is gehouden of welke specifieke vragen zijn gesteld.  • termen die suggereren dat de bevindingen geen feitelijke resultaten weergeven, zoals ‘naar onze mening’, ‘vanuit ons perspectief’ of ‘wij nemen het standpunt in dat’. | Ja/Nee/nvt |  |
| 20. | [4400, art. 31]  Indien de IT-auditor in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden verwijst naar de werkzaamheden van een door de IT-auditor ingeschakelde deskundige, dient de formulering van in het rapport niet te impliceren dat de verantwoordelijkheid van de IT-auditor wordt beperkt door de betrokkenheid van een deskundige. | Ja/Nee/nvt |  |
| 21. | [4400, art. 32]  Indien de IT-auditor in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden een samenvatting van bevindingen verstrekt naast de beschrijving van bevindingen zoals vereist in paragraaf 30(o) :  (**a**) dient de samenvatting van de bevindingen te worden beschreven op een wijze die objectief is, in bewoordingen die duidelijk niet misleidend en niet voor verschillende interpretaties vatbaar zijn; en  (**b**) dient het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden een vermelding te bevatten die aangeeft dat het lezen van de samenvatting geen vervanging is voor het lezen van het volledige rapport. | Ja/Nee/nvt |  |
| 22. | [4400, art. 33]  De IT-auditor dient het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden te dateren niet eerder dan de datum waarop de IT-auditor de opdracht heeft voltooid (inclusief eventuele OKB) en de bevindingen heeft vastgesteld overeenkomstig deze Richtlijn. | Ja/Nee/nvt |  |
| 23. | [4400, art. 35]  Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden dient duidelijk te worden onderscheiden van rapportages van andere opdrachten. | Ja/Nee/nvt |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCLUSIE VAN DE KWALITEITSONDERZOEKER** | | | |
| 24. | Geef de conclusie, inclusief motivatie, of   * het onderzochte dossier is uitgevoerd conform de 4400 standaard/richtlijn en * het kwaliteitsstelsel aantoonbaar toegepast is in deze opdracht |  |