

NOTITIE

Aan : Leden NOREA
Datum : 9 april 2025
Van : Commissie Beroepsregels
Betreft : Oplegnotitie IAASB First Time Implementation Guidance t.b.v.
invoering ISQM 1

INLEIDING

Door de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) zijn in 2022 twee nieuwe standaarden voor kwaliteitsmanagement vastgesteld (ISQM 1 en 2 genaamd). De aanpassingen die relevant zijn voor NOREA zijn door de Commissie Beroepsregels geanalyseerd en de nieuwe RKBN is geconsulteerd in de periode 1 juli 2023 tot en met 30 september 2023. De definitieve teksten zijn gepubliceerd op de website van NOREA ten behoeve van besluitvorming op de ALV op 26 juni 2024.

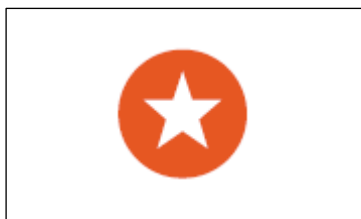
Voor leden van NOREA is de implementatiedatum 1 juli 2025. Om te ondersteunen bij de implementatie van ISQM 1, is door de IAASB een First-Time Implementation Guide (hierna: Implementation Guide) opgesteld. Deze Implementation Guide biedt handvatten voor het geven van invulling aan de verplichtingen van International Standard on Quality Management 1. De ISQM 1 wordt in de nieuwe RKBN opgenomen als deel 2 (de ISQM 2 als deel 3).

TOELICHTING IMPLEMENTATION GUIDANCE

De Implementation Guide helpt IT-auditeenheden bij het implementeren van ISQM 1 binnen de organisatie. Deze handreiking biedt begeleiding en ondersteuning voor IT-auditeenheden die voor de eerste keer te maken hebben met de implementatie van ISQM 1. Het doel van de handreiking is om ervoor te zorgen dat de implementatie soepel verloopt en dat alle relevante richtlijnen en procedures correct worden gevolgd en ingebed in het aangepaste Handboek Kwaliteitsbeheersing van de leden. Deze Implementation Guide is daarmee geschikt voor IT-Auditeenheden als ondersteunend middel voor het implementeren van passende maatregelen. Deze Implementation Guide wordt aan alle NOREA leden beschikbaar gesteld.

Specifiek helpt de Implementation Guide IT-auditeenheden bij het vaststellen en implementeren van maatregelen die vereist worden op basis van ISQM 1 middels het verstekken van nadere informatie, het geven van voorbeelden en het in context plaatsen van vereisten. Daarnaast geeft de Implementation Guide concrete handreikingen die relevant (kunnen) zijn voor kleine(re) IT-Auditeenheden en richting voor het bepalen van het de omvang en/of diepgang van de te treffen maatregelen, waarbij deze indien mogelijk geplaatst worden in de context van een kleine(re) IT-auditeenheid. Deze handreikingen worden in de Implementation Guide aangeduid middels een icoon van een bureau.

Daarnaast is middels een icoon van een ster in een oranje cirkel aangegeven welke onderdelen van ISQM 1 nieuw zijn ten opzichte van ISQC 1 (International Standard on Quality Control 1). Indien de IT-auditeenheid in het verleden ISQC 1 heeft geïmplementeerd (waarop onze huidige RKBN is gebaseerd), helpen deze teksten bij het verduidelijken van de wijzigingen en daarmee het vaststellen van nieuw te implementeren of aan te passen maatregelen. Deze iconen zijn onderstaand weergegeven.



Nieuwe onderdelen t.o.v. ISQC 1



Handreikingen kleine(re) IT-Auditeenheden

Daar waar in de Implementation Guide verwijzingen zijn opgenomen naar de artikelen en ‘A-paragrafen’ uit ISQM 1, geldt dat deze overeenkomen met de artikelen en ‘A-paragrafen’ zoals deze genummerd zijn in het NOREA RKBN deel 2.

Wij wijzen erop dat deze Implementation Guide specifiek toeziet op assurance-opdrachten en opdrachten voor aan assurance verwante diensten. Daarnaast handelt de Implementation Guide ook voor in het kader van de controle van de financiële verslaggeving. De uitgangspunten die genoemd worden in dat kader zijn niet altijd relevant voor IT-auditeenheden. Tevens betreft de Implementation Guide slechts een handreiking en nadrukkelijk géén normstelling of verplichting. Het is niet noodzakelijk om aan alle gegeven voorbeelden te voldoen. Daarnaast betreft de Implementation Guide geen uitputtende lijst. Echter biedt de Implementation Guide wél een goede basis voor de te treffen maatregelen voor het implementeren van ISQM 1. Het is en blijft de verantwoordelijkheid van de IT-Auditeenheid om passende maatregelen te treffen om te voldoen aan de eisen zoals opgenomen in het NOREA RKBN.

Noot: De Implementation Guide geeft 15 december 2022 aan als implementatiedatum. Deze datum is niet van toepassing, aangezien in de nieuwe NOREA RKBN is opgenomen dat de implementatiedatum voor IT-Auditeenheden in Nederland 1 juli 2025 is.

EINDE