

B2 – Reglement Beroepsbeoefening IT-auditors	
INHOUDSOPGAVE	
Artikel	
Inleiding	1 t/m 4
Vereisten	5
Onderwerpen	6 t/m 7
Richtlijnen	8 t/m 12
Handreikingen	13 t/m 17
Studies	18
TOEPASSINGSGERICHTE EN OVERIGE VERKLARENDE TEKSTEN	
Paragraaf	
Inleiding	A-1
Vereisten	A-2
Onderwerpen	A-3
Richtlijnen	A-4 t/ A-6
Handreikingen	A-7 t/m A-9
Studies	A-10
TOELICHTING	
<p>Tijdens de Algemene Vergadering van de NOREA 20 juni 2007 is ingestemd met dit reglement.</p> <p>Ingevolge artikel 3 lid a. van de Statuten heeft de Orde ten doel het bevorderen van een goede beroepsbeoefening door de leden die in het in artikel 9 van de Statuten bedoelde register zijn ingeschreven (de Register EDP-Auditors).</p> <p>De uitwerking van de hiervoor vermelde doelstelling vindt zijn neerslag in het Reglement Gedragscode Register EDP-Auditors ("Code of Ethics") alsmede in dit Reglement Beroepsbeoefening. De in dit reglement opgenomen onderwerpen beogen onder meer te bewerkstelligen dat het niveau van de werkzaamheden van de individuele beroepsbeoefenaren kan worden gewaarborgd.</p> <p>Overeenkomstig het gestelde in artikel 15 lid 2b. van de Statuten, kunnen IT-auditors te allen tijde een beroep doen op de Raad voor Beroepsethiek om hen met advies bij te staan in situaties waarin de Gedragscode geen duidelijkheid verschaft.</p>	

B2 – Reglement Beroepsbeoefening IT-Auditors	
Art./Par.	Omschrijving

B2 – Reglement Beroepsbeoefening IT-Auditors	
Art./Par.	Omschrijving
	INLEIDING
	Reikwijdte reglement
1	Dit reglement is van toepassing op iedere in het RE-register ingeschreven IT-auditor
	Ingangsdatum
2	Dit reglement geldt met ingang 1 juli 2007
	Doelstelling
3	<p>De doelstelling van het Reglement inzake de beroepsbeoefening is uitvoering het geven aan het gestelde in de Statuten (artikel 4, 1c.) en het Reglement Gedragscode voor Register EDP-Auditors (“Code of Ethics”, artikelen A100.3 en A100.12) op grond waarvan door de Orde nadere beroepregels alsmede regels over de toepassing van fundamentele beginselen voor de beroepsbeoefening kunnen worden uitgevaardigd.</p> <p>Deze artikelen beogen te bewerkstelligen dat een voldoende niveau van beroepsbeoefening van de individuele Register EDP-Auditor (“IT-auditor”) kan worden gewaarborgd en eventuele bedreigingen van de fundamentele beginselen worden weggenomen.</p> <p>(zie A-1)</p>
	Definities
4	<ul style="list-style-type: none"> • Zie de definities onder 6.0 van dit hoofdstuk op blz.
	VEREISTEN
	Verplichting Register EDP-Auditor
5	<p>Ingevolge artikel 12 van de Statuten dient de IT-auditor het door het Bestuur gepubliceerde Reglement Beroepsbeoefening IT-auditors in acht te nemen.</p> <p>(zie A-2)</p>
	ONDERWERPEN IN KADER BEROEPSBEOEFENING
6	<p>Krachtens het Reglement Beroepsbeoefening IT-auditors zullen ten minste de volgende onderwerpen in nadere richtlijnen worden behandeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Raamwerk en Richtlijn voor assurance-opdrachten • Opdrachtaanvaarding • Documentatie • Permanente Educatie. <p>(zie A-3)</p>
7	Het Bestuur kan, naast de onderwerpen als vermeld in A-6, overgaan tot het publiceren van aanvullende onderwerpen of van een nadere onderverdeling van de in A-6 genoemde onderwerpen

B2 – Reglement Beroepsbeoefening IT-Auditors	
Art./Par.	Omschrijving
	indien dat noodzakelijk wordt geacht voor het realiseren van de doelstelling als vermeld in A-3. (zie A-3)
	RICHTLIJNEN
8	Onderwerpen als bedoeld in 6 en 7 met een dwingend karakter zullen nader worden uitgewerkt in door de Orde uit te geven Richtlijnen voor de IT-auditor (zie A-4)
9	De in 8 bedoelde Richtlijnen vormen een onverbreekelijk geheel met dit Reglement. (zie A-4)
	Karakter Richtlijnen
10	Richtlijnen hebben een dwingend karakter. De IT-auditor is derhalve gehouden de Richtlijnen te volgen (zie A-5)
	Vaststelling Richtlijnen
11	Richtlijnen worden als ontwerp voorgelegd aan de leden. Na een commentaarperiode legt het Bestuur de (aangepaste) Richtlijn ter vaststelling voor aan de Algemene Vergadering. (zie A-6)
	Publicatie Richtlijnen
12	Richtlijnen worden door het Bestuur, gehoord hebbende de Algemene Vergadering, gepubliceerd. (zie A-6)
	HANDREIKINGEN
13	Naast de 8 genoemde Richtlijnen kan het Bestuur over gaan tot het doen van Handreikingen voor de IT-auditor indien dat noodzakelijk wordt geacht voor het realiseren van de doelstelling als vermeld in 3. (zie A-7)
14	De in 13 bedoelde Handreikingen vormen een onverbreekelijk geheel met dit Reglement. (zie A-7)
	Karakter Handreikingen
15	Handreikingen bevatten richtinggevende beschrijvingen van methoden, technieken of normen. Afwijkingen van een handreiking moeten worden gemotiveerd en gedocumenteerd. (zie A-8)
	Vaststelling Handreikingen

B2 – Reglement Beroepsbeoefening IT-Auditors	
Art./Par.	Omschrijving
16	Handreikingen worden vastgesteld door het Bestuur, nadat de Vaktechnische Commissie advies heeft uitgebracht. (zie A-9)
	Publicatie Handreikingen
17	Handreikingen worden door het Bestuur, rekening houdend met het ontvangen commentaar, gepubliceerd. (zie A-9)
	STUDIES
18	Naast de Richtlijnen (8) en Handreikingen (13) worden de overige uitingen betreffende IT-audit als 'studie' aangemerkt. (zie A-10)
	TOEPASSINGSGERICHTE EN OVERIGE VERKLARENDE TEKSTEN
A-1	De in de Toelichting vermelde uitgangspunten zijn, voor zover het betreft het Reglement Beroepsbeoefening, geformuleerd in de doelstelling, zoals die in 3 is verwoord. Deze doelstelling heeft aan de verdere uitwerking van het Reglement en de daarop gebaseerde Richtlijnen en Handreikingen ten grondslag gelegen. (zie 3)
A-2	Met de inschrijving in het Register heeft de IT-auditor zich verplicht het gestelde in de Gedragscode en beroepsregels in acht te nemen. De Gedragscode is ook van toepassing op het handelen van de IT-auditor in situaties waarin hij niet als Register EDP-auditor optreedt. De inhoud van 5 bevestigt de relatie die er bestaat tussen de Statuten en het daarop gebaseerde Reglement Beroepsbeoefening. (zie 5)
A-3	Bij het opstellen van de Gedragscode en dit Reglement Beroepsbeoefening zijn de contouren voor de inhoud van de regels inzake de beroepsbeoefening aangegeven. Deze contouren zijn vermeld in 6. Uit 7 valt op te maken dat de opsomming in A-6 niet limitatief is. Daarom kan het Bestuur in het kader van dit reglement besluiten over te gaan tot het uitvaardigen van aanwijzingen waarin de genoemde en andere nader te bepalen onderwerpen, worden uitgewerkt. (zie 6 en 7)
A-4	In A-8 is aangegeven dat de nadere uitwerking van de Statuten of Reglementen voor de onderwerpen die passen in het kader van dit Reglement, zal plaatsvinden in de vorm van Richtlijnen. Richtlijnen geven een nadere aanwijzing aan de IT-auditor over de wijze waarop hij zijn beroep moet uitoefenen, zodat de doelstelling die ten grondslag ligt aan dit Reglement, kan worden gerealiseerd.

B2 – Reglement Beroepsbeoefening IT-Auditors	
Art./Par.	Omschrijving
	<p>Om eventuele onduidelijkheden over de status van de Richtlijnen te voorkomen is in A-9 de relatie met dit Reglement weergegeven.</p> <p>(zie 8 en 9)</p>
A-5	<p>Aan de totstandkoming van Richtlijnen gaat een zorgvuldig proces van overweging, overleg en ledenraadpleging vooraf. 10 geeft aan dat de aard van de in Richtlijnen opgenomen onderwerpen zodanig essentieel is voor een goede beroepsuitoefening, dat het - mede gezien de zorgvuldige voorbereiding, waaronder mede begrepen de mogelijkheid tot raadplegen van de Raad voor Beroepsethiek - vanzelfsprekend is dat Richtlijnen een dwingend karakter hebben.</p> <p>(zie 10)</p>
A-6	<p>Het Bestuur legt de ontwerp-Richtlijn voor aan de leden. Na een commentaarperiode van drie maanden legt het Bestuur de (aangepaste) Richtlijn voor aan de Algemene Vergadering (11). Na de instemming van de Algemene Vergadering worden de Richtlijnen door het Bestuur gepubliceerd (12).</p> <p>(zie 11 en 12)</p>
A-7	<p>Naast onderwerpen die een dwingende uitwerking in de vorm van Richtlijnen noodzakelijk maken, kunnen zich situaties voordoen waarbij het Bestuur het wenselijk acht om verschijnselen die zich voordoen ten aanzien van een onderwerp dat past in het kader van de beroepsbeoefening aan de IT-auditors te melden. Deze melding vindt plaats in de vorm van Handreikingen. De mogelijkheid daartoe is vermeld in 13 van dit reglement.</p> <p>Handreikingen zijn primair bedoeld om in te spelen op actuele situaties. Afhankelijk van ontwikkelingen ten aanzien van het desbetreffende onderwerp kan een Handreiking een tijdelijk karakter hebben, of worden omgezet in een Richtlijn.</p> <p>Gezien het belang van Handreikingen is in 14 de relatie tussen het Reglement en Handreikingen weergegeven.</p> <p>(zie 13 en 14)</p>
A-8	<p>Evenals bij de totstandkoming van Richtlijnen zal - alvorens Handreikingen van kracht worden - een zorgvuldige inhoudelijke afstemming binnen het Bestuur en de Vaktechnische Commissie plaatsvinden. Het richtinggevend karakter van Handreikingen brengt mee dat het toepassen van Handreikingen een meer vrijblijvend karakter heeft. De IT-auditor die afwijkt van het gestelde in Handreikingen is echter ingevolge 15 gehouden de reden hiertoe te motiveren en deze reden te documenteren in het dossier van de opdracht.</p> <p>(zie 15)</p>
A-9	<p>Daar de status van een Handreiking lager is dan die van een Richtlijn, wordt de volgende - lichtere - procedure gehanteerd.</p> <p>Door het Bestuur worden Handreikingen voorgelegd aan de Vaktechnische Commissie. Rekening houdend met het ontvangen commentaar publiceert het Bestuur de Handreiking.</p> <p>(zie 16 en 17)</p>
A-10	<p>Het onderscheiden van Studies naast Richtlijnen en Handreikingen is bedoeld om aan te geven dat de overige publicaties van de beroepsorganisatie geen verplichtend karakter hebben voor de IT-auditor.</p>

B2 – Reglement Beroepsbeoefening IT-Auditors	
Art./Par.	Omschrijving
	(zie 18)