|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **VK03** | **Vragenlijst Dossieronderzoek NOREA:****Professionele diensten anders dan assurance-opdrachten** | **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 14 |
| Schriftelijk rapport | 15 t/m 18 |
| Conclusie | 19 |
| **Nr.** | **INLEIDING**  |
| 1. | **Gegevens opdracht** |
| Omschrijving opdracht  |  |
| Opdrachtgever |  |
| Aard en beschrijving van de professionele dienst, zoals adviesopdracht resulterend in deliverables (waaronder rapportages), ondersteuningsopdracht, detacheringsopdracht, managed services etc. |  |
| Verantwoordelijke partij onderzoeksobject (indien van toepassing) |  |
| Omvang opdracht  | In € | € |
| Waarvan subcontractor | € |
| Aantal uren |  |
| Waarvan subcontractor |  |
| **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. In het geval de opdracht een Assurance opdracht betreft, dient de kwaliteitsonderzoeker een andere vragenlijst (VK02) te hanteren. |

|  |
| --- |
| **OPDRACHTAANVAARDING** |
| **Nr.** | **Omschrijving** | **Ja/Nee/nvt** | **Toelichting** |
| 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 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. | [Richtlijn 210, art. 10] De opdrachtvoorwaarden zijn vastgelegd in een schriftelijke opdrachtbevestiging (of een andere geschikte vorm van een overeenkomst), die voldoet aan de daaraan te stellen eisen:a. Het doel van de opdracht.b. De verantwoordelijkheden van de IT-auditorc. De verantwoordelijkheden van de opdrachtgever.d. De reikwijdte (scope) van de opdracht.e. De wijze van rapportering en andere vormen van communicatie over de bevindingen inzake de opdracht, voor zover van toepassing.f. De waarborg voor de vrije toegang tot alle personen, informatiesystemen, vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van de opdracht wordt gevraagd.g. De wijze waarop het honorarium wordt vastgesteld en afspraken inzake het declareren, voor zover van toepassing.h. De afspraken over de planning.i. Een verzoek aan de opdrachtgever de acceptatie van de opdrachtvoorwaarden te bevestigen door het terugsturen van een getekend exemplaar van de opdrachtbevestiging. | Ja/Nee/nvt |  |
| 7. | [RKBN art 20 lid a]De IT-auditorganisatie heeft aantoonbaar nagegaan of deze opdracht voldoen aan de criteria voor een Opdrachtgerichte Kwaliteitsbeoordeling. |  |  |
| 8. | Tussentijdse wijzigingen in de opdrachtaanvaarding en de -voorwaarden zijn eveneens schriftelijk vastgelegd en voor akkoord getekend door de opdrachtgever. | Ja/Nee/nvt |  |
| **PLANNING EN UITVOERING PROFESSIONELE DIENST** |
| 9. | In het geval van een opdracht resulterend in een schriftelijk rapport: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 |  |
| 10. | In het geval van een opdracht resulterend in een schriftelijk rapport:In het kader van de planning is voldoende kennis over het onderzoeksobject en andere omstandigheden rond de opdracht verkregen om de risico's van onjuistheden van materieel belang in de informatie over het onderzoeksobject te signaleren en te beoordelen en tevens de procedures voor het verzamelen van informatie op te stellen en uit te voeren.  | Ja/Nee/nvt |  |
| **DOSSIER** |
| 11. | [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 hier over in Vragenlijst VK01 nummer 4.17. | Ja/Nee/nvt |  |
| 12. | [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 hier over in Vragenlijst VK01 nummers 4.4 en 4.6 | Ja/Nee/nvt |  |
| 13. | In het geval van een opdracht resulterend in een schriftelijk rapport:[230, Art. 8]Het dossier bevat alle verkregen informatie die van betekenis is voor de onderbouwing van het rapport. | Ja/Nee/nvt |  |
| 14. | In het geval van een opdracht resulterend in een schriftelijk rapport:Het dossier bevat een vastlegging van de overwegingen aangaande alle aspecten die een vakkundige advisering vereisen. | Ja/Nee/nvt |  |
| **SCHRIFTELIJKE RAPPORTAGES** |
| 15. | In het geval van een opdracht resulterend in een schriftelijk rapport:Het rapport is schriftelijk uitgebracht en bevat een duidelijke formulering van het advies. | Ja/Nee/nvt |  |
| 16. | De verleende professionele dienst sluit aan op hetgeen in de ondertekende Opdrachtbevestiging is overeengekomen. | Ja/Nee/nvt |  |
| 17. | In het geval van een opdracht resulterend in een schriftelijk rapport:[RKBN, art. 18] Voor zover in het kader van de opdracht consultatie heeft plaatsgevonden, zijn de eindoordelen voortkomend uit de consultatie in het dossier vastgelegd en in het schriftelijk rapport overgenomen. | Ja/Nee/nvt |  |
| 18. | In het geval van een opdracht resulterend in een schriftelijk rapport:[RKBN, art. 20 en 21]Indien de opdracht volgens het kwaliteitsbeheersingssysteem van de IT-Auditorganisatie daartoe in aanmerking komt, heeft een Opdrachtgerichte Kwaliteitsbeoordeling (OKB) plaatsgevonden voordat het schriftelijk rapport is opgeleverd. | Ja/Nee/nvt |  |

|  |
| --- |
| **CONCLUSIE VAN DE KWALITEITSONDERZOEKER** |
| 19. | Geef de conclusie, inclusief motivatie, over het onderzochte dossier ten aanzien van de toepassing van het kwaliteitsstelsel. |  |