

# **Basisafspraken Samenwerkingsverband Kwaliteitsonderzoek Overheidsauditors**

*Versie 2021*

## **Naam en Zetel**

### Artikel 1

De naam van het Samenwerkingsverband is: Kwaliteitsonderzoek Overheidsauditors (KOA).

### Artikel 2

Het Samenwerkingsverband heeft zijn zetel te Den Haag en is opgericht voor onbepaalde tijd.

## **Doel en activiteiten**

### Artikel 3

1. Het Samenwerkingsverband heeft als doel de kwaliteit van de beroepsuitoefening binnen de organisaties van zijn leden te bevorderen en te handhaven in overeenstemming met de regelgeving ter zake van de kwaliteit en de toetsing daarvan van de beroepsorganisaties.
2. Als beroepsorganisaties worden onderkend NBA, NOREA en IIA.

### Artikel 4

Het Samenwerkingsverband tracht dit doel te bereiken door:

- a) het ontwikkelen en organiseren van de uitvoering van kwaliteitsonderzoeken in de zin van de in artikel 3 genoemde regelgeving,
- b) als Samenwerkingsverband de naleving van het kwaliteitssysteem door de organisaties van haar leden te onderzoeken
- c) het door het bestuur geven van aanbevelingen aan haar leden dan wel, indien de doelstellingen van kwaliteitsbeheersing onvoldoende bereikt worden en verbeteringen in het kwaliteitssysteem binnen een organisatie nodig zijn, door het bestuur geven van dwingende aanwijzingen aan haar leden
- d) het uitwisselen van kennis inzake vraagstukken rondom de kwaliteit van de beroepsuitoefening
- e) het volgen van de ontwikkelingen inzake de kwaliteitseisen gesteld aan de beroepsuitoefening en het daarop in spelen
- f) het onderhouden door het bestuur van contacten met de beroepsorganisaties en andere relevante stakeholders

## **Leden**

### Artikel 5

- 1 Leden van het Samenwerkingsverband zijn alle auditeenheden die zich daartoe schriftelijk bij het bestuur hebben aangemeld en als zodanig zijn toegelaten.
- 2 Voorwaarden voor toelating tot het lidmaatschap zijn:
  - a. Gevestigd in het Koninkrijk der Nederlanden; en
  - b. Het zijn van een auditeenheid
  - c. Binnen de rijksoverheid, een gemeentelijke of provinciale auditeenheid of van een auditeenheid van een publiekrechtelijke organisatie die overwegend belast is met activiteiten die uit publieke geldmiddelen worden bekostigd; en
  - d. Het beschikken over een kwaliteitssysteem dan wel bereid zijn dit beschikbaar te hebben voordat een regulier onderzoek plaatsvindt; en
  - e. Het hebben van een kwaliteitsbepaler indien de organisatie valt onder de NBA-verplichtingen; en
  - f. Het accepteren van de rechten en verplichtingen die aan het lidmaatschap zijn verbonden.
- 3 Het lidmaatschap wordt op auditeenheidniveau aangegaan waarbij het lid wordt vertegenwoordigd door degene die leiding geeft aan de auditeenheid.

#### Artikel 6

Het bestuur beslist binnen de kaders van de in artikel 5 geformuleerde voorwaarden over de toelating en deelt dit de auditeenheid schriftelijk mee.

#### Artikel 7

- 1 Het lidmaatschap is per auditeenheid.
- 2 Ieder lid is bevoegd, vertegenwoordigd door de persoon die leiding geeft aan de auditeenheid danwel diens plaatsvervanger, de algemene vergadering van het Samenwerkingsverband bij te wonen en daarin het woord te voeren.

#### Artikel 8

- 1 Het lidmaatschap verplicht ertoe een kwaliteitssysteem binnen de auditeenheid waaraan het lid leiding geeft in te richten en te onderhouden (met daarbij het vastleggen van de doorgevoerde wijzigingen gedurende een periode van een jaar).
- 2 Het lidmaatschap verplicht er ook toe op verzoek van het bestuur binnen de auditeenheid medewerk(st)ers aan te wijzen die namens het Samenwerkingsverband kwaliteitsonderzoeken kunnen uitvoeren. De betreffende medewerk(st)ers dienen te voldoen aan de eisen zoals die door KOA zijn geformuleerd.
- 3 Blijkt de aangewezen medewerk(st)er alsnog niet beschikbaar in de onderzoeksperiode waarvoor hij/zij was uitgenodigd, dan wordt van de leverende auditeenheid verwacht dat deze voor een vervang(st)er zorg draagt en dit afstemt met de onderzochte organisatie, zodat het onderzoek ongestoord doorgang kan vinden.
- 4 Het lidmaatschap verplicht er tevens toe om in de kosten verbonden aan het Samenwerkingsverband bij te dragen conform de in de algemene ledenvergadering afgesproken verdeelsleutel.

#### Artikel 9

- 1 Het lidmaatschap eindigt door opzegging door het lid.
- 2 Het lid blijft de financiële verplichting van het kalenderjaar waarin wordt opgezegd verschuldigd.
- 3 Het lidmaatschap kan door het bestuur worden beëindigd indien deze van oordeel is dat het lid niet aan de eisen van artikel 5 voldoet.

#### **Bestuur**

#### Artikel 10

- 1 Het bestuur bestaat, inclusief de onafhankelijk voorzitter, uit ten minste vijf personen.
- 2 Het bestuur is zodanig samengesteld dat het een afspiegeling vormt van de samenstelling van het ledenbestand.
- 3 Het bestuur heeft van elke beroepsorganisatie als vermeld in artikel 3 lid 2 tenminste een lid in het bestuur.
- 4 Het bestuur vormt een representatieve afspiegeling van de grootte van de organisaties van de leden.
- 5 Bestuursleden anders dan de voorzitter zijn afkomstig van en werkzaam bij de auditeenheden die lid zijn van KOA.
- 6 Alle bestuursleden beschikken over voldoende kennis en ervaring inzake de beroepsuitoefening en het kwaliteitsonderzoek en voldoen aan het opgestelde profiel voor de voorzitter respectievelijk bestuursleden van KOA.

#### Artikel 11

De algemene vergadering kiest uit de leden van het Samenwerkingsverband, op voordracht van het bestuur, de vertegenwoordigers van de leden.

#### Artikel 12

- 1 De bestuursleden worden benoemd voor een periode van drie jaar. Bestuursleden kunnen door de algemene vergadering te allen tijde worden geschorst of ontslagen.
- 2 Leden treden af volgens een roulatieschema. Het afgetreden bestuurslid kan eenmaal worden herbenoemd voor een periode van wederom drie jaar.
- 3 Bijzondere omstandigheden kunnen aanleiding zijn om een bestuurstermijn na twee termijnen te verlengen, zolang die omstandigheden dat noodzakelijk maken.

#### Artikel 13

Het bestuur werft een kandidaat-voorzitter die voldoet aan het voor deze functie opgestelde profiel. De algemene vergadering benoemt de voorzitter in functie.

#### Artikel 14

- 1 Het bestuur stelt een secretaris aan. Het bestuur heeft de beschikking over een toegevoegd secretaris afkomstig van de Auditdienst Rijk of van een andere bij het Samenwerkingsverband aangesloten auditeenheid.
- 2 Het bestuur kan de algemene vergadering verzoeken aan het bestuur een adviseur te verbinden.
- 3 De toegevoegd secretaris noch de adviseur hebben stemrecht binnen het bestuur en ook niet binnen de algemene vergadering.
- 4 De beroepsorganisaties worden jaarlijks schriftelijk op de hoogte gebracht van de samenstelling van het bestuur.

### **Bestuursbevoegdheid en wijze van besluitvorming**

#### Artikel 15

Het bestuur is belast met het besturen van het Samenwerkingsverband en vertegenwoordigt het Samenwerkingsverband in en buiten rechte.

#### Artikel 16

- 1 Het bestuur beslist met meerderheid van uitgebrachte stemmen.
- 2 Het bestuur kan slechts rechtsgeldige besluiten nemen indien ter vergadering tenminste drie leden aanwezig zijn.
- 3 In een situatie dat stemmen staken over een onderwerp dat een of meerdere beroepsorganisaties raakt, is de voorzitter verplicht advies in te winnen bij de desbetreffende beroepsorganisatie(s), waarna op grond van dat advies in het bestuur opnieuw besluitvorming plaatsvindt.

#### Artikel 17

- 1 Het bestuur heeft in het kader van de samenwerking tot taak de periodieke accreditatie-aanvragen voor te bereiden, aan de desbetreffende beroepsorganisatie te zenden en het daarop gerichte onderzoek te faciliteren.
- 2 Het bestuur heeft voorts tot taak de kwaliteitstoetsing actueel te houden en de ontwikkelingen bij beroepsorganisaties tijdig te vertalen naar het reglement genoemd in artikel 28.

## Artikel 18

- 1 Het bestuur toetst de rapportage over de uitkomsten van een kwaliteitsonderzoek, inclusief het voorstel voor een eindoordeel, en voorstellen voor aanwijzingen dan wel aanbevelingen van een onderzoeksteam om verbeteringen aan te brengen in het kwaliteitssysteem, dat betrekking heeft op de onderzochte auditeenheid waar een lid werkzaam is en stelt het eindoordeel vast.
- 2 Het eindoordeel gaat eventueel vergezeld van aanwijzingen dan wel aanbevelingen voor het treffen van maatregelen ter verbetering.
- 3 Een besluit tot het formuleren van het eindoordeel zal door minimaal twee bestuursleden, niet werkzaam zijnde bij of verbonden aan de onderzochte auditeenheid, genomen worden.
- 4 Bestuursleden werkzaam bij of verbonden aan een onderzochte auditeenheid onthouden zich van de beraadslagingen van het bestuur over deze onderzochte auditeenheid.

## Artikel 19

Het bestuur heeft de volgende bevoegdheden inzake de afhandeling van de definitieve rapportages over de uitkomsten van een kwaliteitsonderzoek:

- a) indien het oordeel niet voldoet is volgens de NBA regels bij de eerste toetsing wordt het KOA-onderzoeksdossier overgedragen aan de NBA
- b) indien het door het bestuur vastgesteld eindoordeel luidt dat het kwaliteitssysteem van een auditeenheid niet voldoet (met uitzondering van de situatie onder a)) danwel dat het verbetering behoeft, dient de leiding van die auditeenheid binnen een door het bestuur te stellen termijn een verbeterplan in dat tenminste is gebaseerd op de bij het eindoordeel gegeven aanwijzingen
- c) het verbeterplan dient te worden goedgekeurd door het bestuur; in een gesprek tussen het bestuur en de organisatie worden bindende afspraken gemaakt over de termijn waarbinnen het kwaliteitssysteem aan de kwaliteitseisen van de beroepsorganisatie(s) voldoet,
- d) deze bindende afspraken worden door het bestuur op schrift gesteld en ter ondertekening aan de betreffende auditeenheid gezonden,
- e) het bestuur zal na afloop van de termijn genoemd in b), een hertoetsing laten uitvoeren bij de auditeenheid,
- f) indien het eindoordeel van de hertoetsing luidt dat het kwaliteitssysteem niet voldoet danwel dat het verbetering behoeft, draagt het bestuur het onderzoeksdossier over aan de betreffende beroepsorganisatie,
- g) indien dit meerdere beroepsorganisaties betreft wordt het dossier overgedragen aan de respectievelijke beroepsorganisaties

## Artikel 20

- 1 Het bestuur stelt jaarlijks een bestuursverslag op waarin de werkzaamheden van het afgelopen jaar worden beschreven, in algemene zin de uitkomsten van de onderzoeken worden aangegeven en verslag wordt gedaan eveneens in algemene zin van de uit de onderzoeken gebleken tekortkomingen.
- 2 Het bestuursverslag wordt toegezonden aan de leden, aan de beroepsorganisaties en overige relevante stakeholders.

## **Algemene vergadering**

### Artikel 21

Ten minste één maal per jaar schrijft het bestuur een algemene vergadering uit.

### Artikel 22

Het bestuur is voorts bevoegd een algemene vergadering te beleggen wanneer het dit nodig acht.

### Artikel 23

Een algemene vergadering moet ten minste zeven dagen van te voren worden geconvoceerd.

### Artikel 24

De algemene vergadering wordt geleid door de voorzitter van het bestuur, of bij diens afwezigheid door een andere daartoe door het bestuur aangewezen persoon.

## **Bevoegdheden algemene vergadering en wijze van besluitvorming**

### Artikel 25

Ieder lid en elk bestuurslid is in de algemene vergadering bevoegd tot het uitbrengen van één stem. Indien een of meer leden dit verlangen wordt over personen schriftelijk gestemd.

### Artikel 26

- 1 De algemene vergadering beslist met meerderheid van de uitgebrachte stemmen.
- 2 Een besluit tot wijziging of aanvulling van de basisafspraken wordt genomen met een meerderheid van de ter vergadering uitgebrachte stemmen.

### Artikel 27

Op voorstel van het bestuur heeft de algemene vergadering als taak:

- a) het bespreken van het bestuursverslag als genoemd in artikel 20
- b) het verlenen van de jaarlijkse decharge aan het bestuur over het gevoerde beleid
- c) het besluiten over de persoon van de voorzitter en de verdere samenstelling van het bestuur
- d) het vaststellen van de financiële verhouding tussen de leden, de begroting voor het komende jaar en de afrekening over het afgelopen/lopende jaar
- e) het (her)benoemen of ontslaan van bestuursleden.

## **Reglement en commissies**

### Artikel 28

Het bestuur legt aan de algemene vergadering ter goedkeuring voor een reglement voor de organisatie en de wijze van uitvoering van kwaliteitsonderzoeken bij de organisaties waar de leden werkzaam zijn. Het reglement wordt jaarlijks geactualiseerd ten behoeve van de nieuwe ronde kwaliteitsonderzoeken.

### Artikel 31

Het reglement geeft onder meer inzicht in de structuur van de vragenlijsten die de kwaliteitsonderzoekers dienen te gebruiken.

#### Artikel 32

Het bestuur kan zich laten bijstaan door deskundigen en is bevoegd tot het instellen van een of meer commissies, waarvan de bevoegdheid, taak en werkwijze door het bestuur worden vastgesteld en aan de algemene vergadering worden meegedeeld.

#### **Wijzigingen in de basisafspraken**

#### Artikel 33

- 1 Voorstellen tot wijziging of aanvulling van de basisafspraken kunnen door het bestuur worden gedaan.
- 2 Het besluit hierover is aan de algemene vergadering.

Aldus vastgesteld tijdens de ledenvergadering van het Samenwerkingsverband KOA.