***KOA 0300***

**Kwaliteitsonderzoek**

**[Naam auditeenheid]  
over [controleperiode]**

*Aan: Leiding [Naam auditheid]*

*In afschrift aan: Bestuur Samenwerkingsverband Kwaliteitsonderzoek Overheidsauditors*

*Datum: [datum]*

*Versie: [concept/definitief]*

Inhoudsopgave

[1 Inleiding 3](#_Toc179972385)

[1.1 Achtergrond en aanleiding 3](#_Toc179972386)

[1.2 Doel en status van dit rapport 3](#_Toc179972387)

[1.3 Leeswijzer 3](#_Toc179972388)

[2 Doel, reikwijdte en aanpak van het onderzoek 4](#_Toc179972389)

[2.1 Doel en reikwijdte 4](#_Toc179972390)

[2.2 Aanpak 5](#_Toc179972391)

[2.3 Managementreactie 5](#_Toc179972392)

[*3* Oordeel 7](#_Toc179972393)

[4 Context 8](#_Toc179972394)

[4.1 Beschrijving auditeenheid 8](#_Toc179972395)

[4.2 Gerealiseerde verbeteringen naar aanleiding van eerdere KOA-onderzoeken 8](#_Toc179972396)

[5 Onderbouwing van het oordeel 9](#_Toc179972397)

[5.1 Sterke punten van de auditeenheid 9](#_Toc179972398)

[5.1 Bevindingen 9](#_Toc179972399)

[5.2 Aanwijzingen 9](#_Toc179972400)

[5.3 Adviezen ter verbetering 9](#_Toc179972401)

[6 Bijlage 1a: Bevindingenschema Regelgeving NBA 10](#_Toc179972402)

[7 bijlage 1b: Bevindingenschema Regelgeving NOREA 12](#_Toc179972403)

[8 Bijlage 1c: Bevindingenschema volgens het IIA Normenkader 14](#_Toc179972404)

[9 Bijlage 2: Uitkomsten dossieronderzoeken: onderzochte dossiers 18](#_Toc179972405)

[10 Bijlage 2a: Uitkomsten dossieronderzoeken NBA 19](#_Toc179972406)

[11 Bijlage 2b: Uitkomsten dossieronderzoeken NOREA 21](#_Toc179972407)

[12 Bijlage 2c: Uitkomsten dossieronderzoeken IIA 23](#_Toc179972408)

# Inleiding

## Achtergrond en aanleiding

Wij hebben namens het Samenwerkingsverband Kwaliteitsonderzoek Overheidsauditors (KOA) een periodiek kwaliteitsonderzoek bij [naam auditeenheid] uitgevoerd. KOA heeft als doel de kwaliteit van de beroepsuitoefening van zijn leden te bevorderen en te handhaven in overeenstemming met de regelgeving betreffende de kwaliteit en de toetsing daarvan door de relevante beroepsorganisaties.

Dit onderzoek betrof de periode [controleperiode] en vond plaats in het kader van de Verordening Kwaliteitsonderzoek van de Nederlandse Beroepsorganisaties van Accountants (NBA), het Reglement Kwaliteitsonderzoek van de Nederlandse Beroepsorganisatie voor IT-Auditors (NOREA) en het International Professional Practices Framework (IPPF) van het Institute of Internal Auditors (IIA).

De KOA is geaccrediteerd om externe kwaliteitsonderzoeken uit te voeren namens de NBA en namens de NOREA. Met de inzet van door het IIA gecertificeerde onderzoekers voldoet de KOA ook aan de voorwaarden tot het doen van onderzoeken namens het IIA.

*Het onderzoeksteam maakt in de bovenstaande twee alinea’s de keuze onder welke beroepsorganisaties de toetsing is uitgevoerd*

Het onderzoeksteam bestond uit [namen onderzoekssteam].

## Doel en status van dit rapport

Met dit rapport informeren wij u over de bevindingen en de overige resultaten uit ons onderzoek. Het bestuur KOA ontvangt een afschrift van het rapport. Het bestuur van KOA is verantwoordelijk voor het formuleren van het oordeel.

Wij danken u bij deze voor de vriendelijkheid waarmee u ons tegemoet trad, de ruimte die wij kregen om de door ons geselecteerde dossiers in te zien en uw bereidwilligheid onze vragen te beantwoorden en gevraagde informatie te verstrekken.

## Leeswijzer

In hoofdstuk 2 beschrijven wij doel, reikwijdte en aanpak van het uitgevoerde onderzoek. In hoofdstuk 3 hebben wij ons oordeel geformuleerd over het onderzochte kwaliteitssysteem. In hoofdstuk 4 geven wij een nadere beschrijving van [naam auditeenheid] om een goed begrip te geven over de werkzaamheden die u uitvoert en die in het onderzoek zijn betrokken. In hoofdstuk 5 hebben wij een toelichting op ons oordeel opgenomen met een beschrijving van de sterke punten, aanwijzingen en aanbevelingen.

# Doel, reikwijdte en aanpak van het onderzoek

## Doel en reikwijdte

De kwaliteitstoets richt zich op het kwaliteitssysteem van [naam auditeenheid]. Wij doen een uitspraak over de mate waarin dat systeem in opzet, bestaan en werking voldoet aan de algemeen aanvaarde normen voor de beroepsuitoefening door auditors binnen uw dienst, zoals uitgevaardigd door de NBA, NOREA en het IIA. Wij noemen in het bijzonder:

**Voor de NBA:**

* Verordening Gedragscode (VGBA);
* Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij Assurance-opdrachten (ViO);
* Nadere Voorschriften Kwaliteitssystemen (NVKS);
* NOCLAR (Non-Compliance with Laws and Regulations (NOCLAR);
* Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS).

**Voor de NOREA:**

* Reglement Gedragscode Register IT-Auditors;
* Reglement Kwaliteitsbeheersing NOREA (RKBN);
* Richtlijn Assurance-opdrachten (Richtlijn 3000);
* Richtlijn Specifieke werkzaamheden m.b.t. informatietechnologie (Richtlijn 4401);
* Handreiking adviesdiensten.

**Voor het IIA:**

* Code of Ethics;
* Definitie van Internal Auditing;
* International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing;
* Document ‘Oordeelsvorming kwaliteitstoetsingen’.

*Het onderzoeksteam maakt op basis van de onderzochte beroepsorganisaties de keuze voor de van toepassing zijnde normen*

In voorkomende gevallen geven wij aanwijzingen (in geval van ernstige dan wel structurele tekortkomingen) dan wel adviezen ter verbetering.

## Aanpak

Het onderzoek is uitgevoerd in de periode [uitvoeringsperiode]

De aanpak en werkwijze van ons onderzoek zijn in detail beschreven in het Reglement Uitvoering en Organisatie Kwaliteitsonderzoeken KOA. Het onderzoek omvatte het bestuderen van documentatie, het reviewen van dossiers en het houden van interviews.

**Documentatie**

Wij hebben van dan wel via u de volgende documentatie ontvangen en in het onderzoek betrokken:

-

-

**Review van dossiers**

Voor de beoordeling van de werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing hebben wij de volgende dossiers beoordeeld:

-

-

**Interviews**

In het kader van ons onderzoek hebben wij de volgende functionarissen mogen interviewen:

-

-

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen informatie voldoende basis geeft voor ons oordeel.

**Afstemming met de leiding van de auditeenheid**

Wij hebben de concept-rapportage met [naam] [functie] afgestemd. Op basis van deze afstemming hebben wij onze rapportage definitief gemaakt.

## Managementreactie

*Het onderzoeksteam neemt hier of als deze uitgebreid is in een bijlage de managementreactie van de auditeenheid op*

# Oordeel

*Op basis van de onderzochte beroepsorganisaties formuleert het onderzoeksteam per beroepsorganisatie het oordeel. Indien het oordeel niet voldoet aan de regelgeving van NBA, NOREA of IIA neemt het onderzoeksteam een toelichting per oordeel hierover op.*

Het oordeel zal worden bepaald door het bestuur KOA.

Het onderzoeksteam adviseert het bestuur KOA te oordelen -uitgaande van de normen van de NBA zoals beschreven in paragraaf 2.1- dat het kwaliteitssysteem:

* voldoet aan het bepaalde bij of krachtens de Wet op het Accountantsberoep,
* verbetering behoeft en in opzet of werking niet voldoet aan het bepaalde

bij of krachtens de Wet op het Accountantsberoep (maar dat tegen de achtergrond van de NBA-regelgeving niet een negatief oordeel behoeft te worden afgegeven),

* niet voldoet aan het bepaalde bij of krachtens de Wet op het Accountantsberoep.

Het onderzoeksteam adviseert het bestuur KOA te oordelen -uitgaande van de normen van NOREA zoals beschreven in paragraaf 2.1- dat het kwaliteitssysteem

* voldoet aan de regelgeving van NOREA
* niet voldoet aan de regelgeving van NOREA

Het onderzoeksteam adviseert het bestuur KOA te oordelen -uitgaande van de normen van het IIA zoals beschreven in paragraaf 2.1- dat het kwaliteitssysteem

* voldoet aan de regelgeving van het International Professional Practices Framework van het IIA
* verbetering behoeft en in opzet of werking niet voldoet het International Professional Practices Framework van het IIA (maar dat tegen de achtergrond van het document ‘Oordeelsvorming Kwaliteitstoetsingen’ niet een negatief oordeel behoeft te worden gegeven)
* niet voldoet aan de regelgeving van het International Professional Practices Framework van het IIA

Bovenstaand oordeel moet worden bezien in relatie tot de hoofdstukken 4 en 5 waarin een nadere toelichting en onderbouwing van het oordeel zijn opgenomen.

De belangrijkste bevindingen die ten grondslag liggen aan het negatief oordeel zijn:

# Context

## Beschrijving auditeenheid

*Het onderzoeksteam geeft hier een beschrijving van de auditeenheid, de ophanging, de werkzaamheden, onder welke beroepsorganisatie deze worden uitgevoerd, omvang auditeenheid, relatie met auditcommittee etc.*

## Gerealiseerde verbeteringen naar aanleiding van eerdere KOA-onderzoeken

*Als er een eerder KOA onderzoek is geweest of entree onderzoek wordt hier vermeld wat de aanbevelingen en aanwijzingen waren en hoe die zijn opgevolgd*

# Onderbouwing van het oordeel

In de bijlagen 1 en 2 hebben wij in detail onze bevindingen ten aanzien van ons onderzoek naar het kwaliteitsstelsel en de dossiers opgenomen. In dit hoofdstuk vatten wij deze bevindingen samen, hetgeen geleid heeft tot het oordeel wat opgenomen is in hoofdstuk 3.

## Sterke punten van de auditeenheid

*Het onderzoeksteam geeft hier de sterke punten van de auditeenheid weer om aan te geven wat goed geregeld is*

## Bevindingen

*Het onderzoeksteam geeft hier de bevindingen van de auditeenheid weer.*

## Aanwijzingen

*Het onderzoeksteam kan op grond van de bevindingen uit het onderzoek concluderen dat de onderzochte dienst verbeteringen moet doorvoeren op grond van de door het onderzoeksteam op te stellen aanwijzingen. De inleidende tekst daarvoor luidt als volgt*

Wij adviseren het bestuur KOA u de volgende aanwijzingen te geven:

## Adviezen ter verbetering

*Het onderzoeksteam kan op grond van de bevindingen uit het onderzoek concluderen dat de onderzochte dienst baat kan hebben bij door het onderzoeksteam op te stellen adviezen. De inleidende tekst daarvoor luidt als volgt*

Wij zullen het bestuur KOA adviseren de volgende adviezen ter verbetering aan u in overweging te geven:

# Bijlage 1a: Bevindingenschema Regelgeving NBA

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Omschrijving** | **GC** | **PC** | **DNC** | **Bevinding** | **Verwijzing** |
| **Verordening Gedragscode (VGBA)** |  |  |  |  |  |
| Integriteit |  |  |  |  |  |
| Objectiviteit |  |  |  |  |  |
| Deskundigheid en zorgvuldigheid |  |  |  |  |  |
| Geheimhouding |  |  |  |  |  |
| Professioneel gedrag |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Reglement voor de kwaliteitsbeheersing (NVKS)** |  |  |  |  |  |
| **Beoordeling opzet** |  |  |  |  |  |
| Beschikt organisatie over policies en procedures m.b.t. kwaliteitsborging? |  |  |  |  |  |
| Voldoen deze policies en procedures aan het gestelde in NVKS? |  |  |  |  |  |
| **Beoordeling bestaan en werking** |  |  |  |  |  |
| Vind periodiek een evaluatie plaats van het kwaliteitsbeheersingssysteem? |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Uitgevoerde dossieronderzoeken** |  |  |  |  |  |
| Het aanvaarden en voortzetten van de opdracht |  |  |  |  |  |
| Overeenstemming over de opdrachtvoorwaarden |  |  |  |  |  |
| Planning van de opdracht |  |  |  |  |  |
| Uitvoering van de opdracht |  |  |  |  |  |
| Het beoordelen van de aanvaardbaarheid van het object van onderzoek |  |  |  |  |  |
| Het beoordelen van de criteria op toepasbaarheid |  |  |  |  |  |
| Materieel belang en opdrachtrisico |  |  |  |  |  |
| Gebruik maken van de werkzaamheden van deskundigen |  |  |  |  |  |
| Het verkrijgen van assurance-informatie |  |  |  |  |  |
| Beoordeling gebeurtenissen tot aan de datum van het assurancerapport |  |  |  |  |  |
| Documentatie |  |  |  |  |  |
| Het opstellen van het assurance-rapport |  |  |  |  |  |
| Inhoud van het assurancerapport |  |  |  |  |  |
| Conclusies met beperking, afkeurende conclusies en conclusies van oordeelsonthouding |  |  |  |  |  |
| Overige verantwoordelijkheden met betrekking tot de rapportering |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Legenda** | |
| **GC:** | **Generally Complies – Voldoende** |
| **PC:** | **Partially Complies – Verbetering benodigd** |
| **DNC:** | **Does not comply – Onvoldoende** |
| **NA:** | **Not Applicable – Niet van toepassing** |

# bijlage 1b: Bevindingenschema Regelgeving NOREA

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **GC** | **PC** | **DNC** | **Bevinding** | **Verwijzing** |
| **Verordening Gedragscode (Code of Ethics)** |  |  |  |  |  |
| Integriteit |  |  |  |  |  |
| Objectiviteit |  |  |  |  |  |
| Deskundigheid en zorgvuldigheid |  |  |  |  |  |
| Geheimhouding |  |  |  |  |  |
| Professioneel gedrag |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Reglement voor de kwaliteitsbeheersing (RKBN)** |  |  |  |  |  |
| **Beoordeling opzet** |  |  |  |  |  |
| Beschikt organisatie over policies en procedures m.b.t. kwaliteitsborging? |  |  |  |  |  |
| Voldoen deze policies en procedures aan het gestelde in NVKS? |  |  |  |  |  |
| **Beoordeling bestaan en werking** |  |  |  |  |  |
| Vind periodiek een evaluatie plaats van het kwaliteitsbeheersingssysteem? |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Uitgevoerde dossieronderzoeken** |  |  |  |  |  |
| Het aanvaarden en voortzetten van de opdracht |  |  |  |  |  |
| Overeenstemming over de opdrachtvoorwaarden |  |  |  |  |  |
| Planning van de opdracht |  |  |  |  |  |
| Uitvoering van de opdracht |  |  |  |  |  |
| Het beoordelen van de aanvaardbaarheid van het object van onderzoek |  |  |  |  |  |
| Het beoordelen van de criteria op toepasbaarheid |  |  |  |  |  |
| Materieel belang en opdrachtrisico |  |  |  |  |  |
| Gebruik maken van de werkzaamheden van deskundigen |  |  |  |  |  |
| Het verkrijgen van (assurance-)informatie |  |  |  |  |  |
| Beoordeling gebeurtenissen tot aan de datum van het assurance-/adviesrapport |  |  |  |  |  |
| Documentatie |  |  |  |  |  |
| Het opstellen van het assurance-/adviesrapport |  |  |  |  |  |
| Inhoud van het assurance-/adviesrapport |  |  |  |  |  |
| Conclusies met beperking, afkeurende conclusies en conclusies van oordeelsonthouding. Idem ten aanzien van advies |  |  |  |  |  |
| Overige verantwoordelijkheden met betrekking tot de rapportering |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Legenda** | |
| **GC:** | **Generally Complies – Voldoende** |
| **PC** | **Partialy comply – verbetering benodigd** |
| **DNC:** | **Does not comply – Onvoldoende** |
| **NA:** | **Not Applicable – Niet van toepassing** |

# Bijlage 1c: Bevindingenschema volgens het IIA Normenkader

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Standaard** | **Omschrijving** | **GC** | **PC** | **DNC** | **Bevinding** | **Verwijzing** |
|  | **IIA Code of Ethics** |  |  |  |  |  |
|  | Integrity |  |  |  |  |  |
|  | Objectivity |  |  |  |  |  |
|  | Confidentiality |  |  |  |  |  |
|  | Competency |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ATTRIBUTE STANDARDS** |  |  |  |  |  |
| **1000** | **Purpose, authority and responsibility** |  |  |  |  |  |
| 1010 | Definition of Internal Audit in the Charter |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1100** | **Independence and objectivity** |  |  |  |  |  |
| 1110 | Organizational independence |  |  |  |  |  |
| 1111 | Direct interaction with the Board |  |  |  |  |  |
| 1120 | Individual objectivity |  |  |  |  |  |
| 1130 | Impairments to independence or objectivity |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1200** | **Proficiency and due professional care** |  |  |  |  |  |
| 1210 | Proficiency |  |  |  |  |  |
| 1220 | Due professional care |  |  |  |  |  |
| 1230 | Continuing professional development |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1300** | **Quality assurance and improvement program** |  |  |  |  |  |
| 1310 | Quality program assessments |  |  |  |  |  |
| 1311 | Internal assessments |  |  |  |  |  |
| 1312 | External assessments | NA |  |  |  |  |
| 1320 | Reporting on the quality program |  |  |  |  |  |
| 1321 | Use of `Conducted in accordance with the Standards` | NA |  |  |  |  |
| 1322 | Disclosure of non-compliance |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **PERFORMANCE STANDARDS** |  |  |  |  |  |
| **2000** | **Managing the internal audit activity** |  |  |  |  |  |
| 2010 | Planning |  |  |  |  |  |
| 2020 | Communication and approval |  |  |  |  |  |
| 2030 | Resource management |  |  |  |  |  |
| 2040 | Policies and procedures |  |  |  |  |  |
| 2050 | Co-ordination |  |  |  |  |  |
| 2060 | Reporting to the Senior Management and the Board |  |  |  |  |  |
| 2070 | External Service Provider and Organizational Responsibility for Internal Auditing | NA |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Legenda** | |
| **GC:** | **Generally Complies – Voldoende** |
| **PC:** | **Partially Complies – Verbetering benodigd** |
| **DNC:** | **Does not comply – Onvoldoende** |
| **NA:** | **Not Applicable – Niet van toepassing** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Standaard** | **Omschrijving** | **GC** | **PC** | **DNC** | Bevinding | Verwijzing |
| **2100** | **Nature of work** |  |  |  |  |  |
| 2110 | Governance |  |  |  |  |  |
| 2120 | Risk Management |  |  |  |  |  |
| 2130 | Control |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2200** | **Engagement planning** |  |  |  |  |  |
| 2201 | Planning considerations |  |  |  |  |  |
| 2210 | Engagement objectives |  |  |  |  |  |
| 2220 | Engagement scope |  |  |  |  |  |
| 2230 | Engagement resource allocation |  |  |  |  |  |
| 2240 | Engagement work program |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2300** | **Performing the engagement** |  |  |  |  |  |
| 2310 | Identifying information |  |  |  |  |  |
| 2320 | Analysis and evaluation |  |  |  |  |  |
| 2330 | Documenting information |  |  |  |  |  |
| 2340 | Engagement supervision |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2400** | **Communicating results** |  |  |  |  |  |
| 2410 | Criteria for communicating |  |  |  |  |  |
| 2420 | Quality of communications |  |  |  |  |  |
| 2421 | Errors and omissions |  |  |  |  |  |
| 2430 | Use of Conducted in Conformance with the Standards |  |  |  |  |  |
| 2431 | Engagement disclosure of non-compliance |  |  |  |  |  |
| 2440 | Disseminating results |  |  |  |  |  |
| 2450 | Overall opinion |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2500** | **Monitoring progress** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2600** | **Management's acceptance of risks** |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Legenda** | |
| **GC:** | **Generally Complies – Voldoende** |
| **PC:** | **Partially Complies – Verbetering benodigd** |
| **DNC:** | **Does not comply – Onvoldoende** |
| **NA:** | **Not Applicable – Niet van toepassing** |

# Bijlage 2: Uitkomsten dossieronderzoeken: onderzochte dossiers

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Type audit** | **Omschrijving** | **NBA/NOREA/IIA** |
| **1** |  |  |  |
| **2** |  |  |  |
| **3** |  |  |  |
| **4** |  |  |  |
| **5** |  |  |  |

# Bijlage 2a: Uitkomsten dossieronderzoeken NBA

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Standaard** | **Conclusie** | **File** | | | | | **Bevinding** | **Verwijzing** |
|  |  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |  |  |
| Het aanvaarden en voortzetten van de opdracht |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Overeenstemming over de opdrachtvoorwaarden |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Planning van de opdracht |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Uitvoering van de opdracht |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Het beoordelen van de aanvaardbaarheid van het object van onderzoek |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Het beoordelen van de criteria op toepasbaarheid |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Materieel belang en opdrachtrisico |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Gebruik maken van de werkzaamheden van deskundigen |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Het verkrijgen van assurance-informatie |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Beoordeling gebeurtenissen tot aan de datum van het assurancerapport |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Documentatie |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Het opstellen van het assurance-rapport |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Inhoud van het assurancerapport |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Conclusies met beperking, afkeurende conclusies en conclusies van oordeelsonthouding |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Overige verantwoordelijkheden met betrekking tot de rapporting |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Legenda** | |
| **GC:** | **Generally Complies – voldoende** |
| **PC:** | **Partly Complies - verbetering benodigd** |
| **DNC:** | **Does Not Comply - onvoldoende** |
| **NA:** | **Not Applicable - niet van toepassing** |

# Bijlage 2b: Uitkomsten dossieronderzoeken NOREA

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Standaard** | **Conclusie** | **File** | | | | | **Bevinding** | **Verwijzing** |
|  |  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |  |  |
| Het aanvaarden en voortzetten van de opdracht |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Overeenstemming over de opdrachtvoorwaarden |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Planning van de opdracht |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Uitvoering van de opdracht |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Het beoordelen van de aanvaardbaarheid van het object van onderzoek |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Het beoordelen van de criteria op toepasbaarheid |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Materieel belang en opdrachtrisico |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Gebruik maken van de werkzaamheden van deskundigen |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Het verkrijgen van (assurance-)informatie |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Beoordeling gebeurtenissen tot aan de datum van het assurance-/adviesrapport |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Documentatie |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Het opstellen van het assurance-/adviesrapport |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Inhoud van het assurance-/adviesrapport |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Conclusies met beperking, afkeurende conclusies en conclusies van oordeelsonthouding. Idem ten aanzien van advies |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Overige verantwoordelijkheden met betrekking tot de rapportering |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Legenda** | |
| **GC:** | **Generally Complies – voldoende** |
| **PC:** | **Partly Complies - verbetering benodigd** |
| **DNC:** | **Does Not Comply - onvoldoende** |
| **NA:** | **Not Applicable - niet van toepassing** |

# Bijlage 2c: Uitkomsten dossieronderzoeken IIA

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Standaard** | **Omschrijving** | **Conclusie** | **File** | | | | | **Bevinding** | **Verwijzing** |
|  |  |  | **#1** | **#2** | **#3** | **#4** | **#5** |  |  |
| **2200** | **Engagement Planning** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2201 | Planning considerations |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2210 | Engagement objectives |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2220 | Engagement scope |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2230 | Engagement resource allocation |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2240 | Engagement work program |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2300** | **Performing the Engagement** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2310 | Identifying information |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2320 | Analysis and evaluation |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2330 | Documenting information |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2340 | Engagement supervision |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2400** | **Reporting** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2410 | Criteria for communication |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2420 | Quality of communications |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2421 | Errors and omissions |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2430 | Use of Conducted in Conformance with the Standards |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2431 | Engagement disclosure of non-compliance |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2440 | Disseminating results |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2450 | Overall opinion |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Legenda** | |
| **GC:** | **Generally Complies - voldoende** |
| **PC:** | **Partly Complies - verbetering benodigd** |
| **DNC:** | **Does Not Comply - onvoldoende** |
| **NA:** | **Not Applicable - niet van toepassing** |