

---

# NOREA Invoering nieuwe Kwaliteitsstandaarden








## Commissie Beroepsregels

---

8 juni 2023






---

# Inhoud Presentatie

-  Achtergrond wijzigingen Kwaliteitsstandaarden
-  Twee nieuwe standaarden
-  ISQM–1 Kwaliteitsbeheersing
-  ISQM–2 Opdrachtgerichte Kwaliteitsbeoordeling
-  Analyses
-  Invulling NOREA
-  Tijdspad

---

# Achtergrond aanleiding wijziging Kwaliteitsstandaarden

-  De huidige Reglement Kwaliteitsbeheersing NOREA (RKBN) dateert uit 2006;
-  IAASB heeft nieuwe standaarden opgesteld voor kwaliteitsbeheersing vooral gericht op Assurance-opdrachten;
-  NOREA is lid van IFAC;
-  Aansluiting houden met de recentelijk aangepaste Code of Ethics;
-  Het aantal IT Auditors dat assurance-opdrachten uitvoert is sterk gegroeid.

---

# Twee nieuwe standaarden



ISQM-1: Internationale Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1. Deze handelt over kwaliteitsmanagement voor kantoren die controles of beoordelingen van financiële overzichten, of andere assurance opdrachten of opdrachten voor aan assurance verwante diensten uitvoeren.



ISQM-2: Internationale Standaard voor Kwaliteitsmanagement 2. Deze handelt over Opdrachtgerichte Kwaliteitsbeoordeling.



IAASB heeft een Nederlandse vertaling gemaakt voor beide standaarden.

# Over ISQM-1 Kwaliteitsbeheersing



De doelstelling van het kantoor is het opzetten, implementeren en in werking stellen van een kwaliteitsmanagementsysteem voor assurance-opdrachten of opdrachten voor aan assurance verwante diensten die door het kantoor worden uitgevoerd, dat aan het kantoor een redelijke mate van zekerheid verschaft dat:

- a) Het kantoor en zijn personeel hun verantwoordelijkheden vervullen in overeenstemming met professionele standaarden en met van toepassing zijnde vereisten uit wet- en regelgeving, en opdrachten uitvoeren in overeenstemming met deze standaarden en vereisten.
- b) De door het kantoor of de opdrachtpartners uitgebrachte opdrachtrapporten in de gegeven omstandigheden passend zijn.



De elementen die onderdeel moeten zijn van het systeem:

- a) Het risico-inschattingsproces van het kantoor (nieuw);
- b) Governance en Leiderschap (Governance is nieuw);
- c) Relevante ethische voorschriften (reeds onderdeel);
- d) Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten (reeds onderdeel);
- e) Opdrachtuitvoering (reeds onderdeel);
- f) Bronnen (reeds onderdeel);
- g) Informatie en Communicatie (nieuw);
- h) Het proces van monitoren en remediëren (Remediation is nieuw).

---

# Over ISQM-2 OKB



De doelstelling van het kantoor, door middel van de benoeming van een geschikte opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar, is een objectieve evaluatie uit te voeren van de significante oordeelvormingen van het opdrachtteam en van de bereikte conclusies in dat verband.



OKB-er moet over geschikte vaardigheden beschikken (competentie, capaciteiten, voldoende tijd), voldoen aan ethische voorschriften en aan de objectiviteit en onafhankelijkheidsregels.



OKB-er mag een externe persoon zijn.



OKB-er mag voor twee jaren niet de voormalige opdrachtpartner zijn.



Kantoor dient de beleidslijnen of procedures hiervoor vast te leggen.



Punt van discussie is nog of de OKB-er wel/niet onderdeel van het opdrachtteam is.

---

# Analyse invulling voor NOREA

 Twee impact analyses uitgevoerd:

- Op hoofdlijnen;
- Op artikel niveau.

 Bevindingen en consequenties:

- We kunnen grotendeels de IAASB standaard volgen;
- Er komt een verplichting voor kantoren met toezicht vanuit NOREA.
- Kleinere kantoren hebben mogelijk wat moeilijker om helemaal te voldoen. Wel zijn er diverse artikelen die duiding geven, dat kleinere kantoren ook minder diepgaand elementen hoeven uit te werken en toe te wijzen. Uit de consultatie willen we daar meer inzicht in krijgen.
- In ISQM-2 wordt een verplichte OKB opgenomen voor het IT-jaarverslag;
- In ISQM-2 wordt de mogelijkheid opgenomen om met de voorgaande auditor te overleggen over het IT-jaarverslag.

---

# Invulling voor NOREA

 We houden de RKBN, maar gaan onderscheid maken tussen IT-auditeenheden die wel/geen assurance uitvoeren.

 De RKBN bestaat in de toekomst uit 3 delen:








- De huidige RKBN –/– elementen die over ISQM-1 & 2
- Deel 2: de ISQM-1
- Deel 3: de ISQM-2

 Ook als je geen assurance of aan assurance verwante opdrachten uitvoert, kun je deel 3 toepassen.



---

# Tijdspad invoering voor NOREA

-  juli 2023: publicatie teksten ter consultatie voor de leden
-  8 juni 2023: speciale aandacht voor invoering op de ALV NOREA
-  30 september 2023: sluiting van de consultatieperiode
-  September – oktober 2023: verwerking ontvangen reacties door Commissie Beroepsregels
-  December 2023: definitieve vaststelling nieuwe RKBN commissie en bestuur
-  1 januari 2024: nieuwe RKBN treedt in werking
-  1 januari 2025: IT-auditeenheid moet werkend systeem hebben ingevoerd en geëvalueerd

---

# Bedankt

Voor meer informatie kun je contact opnemen met:

René Ewals

06 15 85 34 21

[r.ewals@acs.nl](mailto:r.ewals@acs.nl)

© NOREA

---

8 juni 2023