

**Deloitte.**

EDP AUDIT POOL

# Oordelen van en door RE's

Mr. Drs. Jan Roodnat RE RA

Drs. Ing. P.D. Verstege RE RA

Werkgroep Oordelen NOREA

14 november 2006

Audit . Tax . Consulting . Financial Advisory.



# Overzicht presentatie

- Opdracht Werkgroep Oordelen NOREA
- Auditproces
- Nationale en internationale ontwikkelingen
- Type opdrachten
- Strekking oordelen
- Formulering oordelen
- Reikwijdte richtlijn

# Opdracht Werkgroep Oordelen

“Het creëren van een stelsel van duidelijke oordelen (synoniemen: certificaten, verklaringen, mededelingen, opinions), te hanteren door gekwalificeerde IT-auditors wanneer zij in hun attest- (certificerings-) functie rapporteren over audit-objecten. Dit stelsel moet alle mogelijke oordelen afdekken.” (*brief Bestuur NOREA mei 2001*)

# Aanpak Werkgroep Oordelen

- Brede samenstelling werkgroep
  - grote / middelgrote externe accountantskantoren
  - interne auditdiensten
  - toezichthouders
- **Toetsing:**
  - bestuur en Vaktechnische Commissie NOREA
- **Consultatie:**
  - kantoren
  - opleidingen
  - leden
  - gebruikers (VNO-NCW / Toezichthouders / Banken / Overheid)

# Handreiking

- Product: “Handreiking Oordelen van gekwalificeerde IT-auditors” (2003)
- Praktijktoets
- Commentaren
- Van “Handreiking” naar “Richtlijn” (2004 – heden)



# Auditproces



# Nationale en internationale ontwikkelingen

- Regeldruk - internationaal:
  - SEC
  - Sarbanes-Oxley
  - SAS-70
  - IFAC
- Regeldruk – nationaal:
  - Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) / Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta)
  - Code of Ethics voor IT-auditors
- Ontwikkelingen maken standaard oordelen noodzakelijk

# Type opdrachten

- Assurance-opdracht gedefinieerd in context drie gescheiden partijen:
  - Opdrachtgever
  - Verantwoordelijke partij
  - Auditor
- Overige opdrachten:
  - Adviesopdrachten
  - Assurance gerelateerde opdrachten





# Stramien Assurance-opdrachten - uitdagingen

- Positie RE's interne diensten / overheidsdiensten:
  - Wel / geen oordeel bij verstrekken zekerheid aan verantwoordelijke:
    - Werkgroep Oordelen: ja – Opdrachtgever en auditor kunnen overeenkomen adviesopdrachten uit te voeren conform assurance-opdrachten.

## ***Aanbeveling Richtlijn zoveel mogelijk te volgen***

- Wel / geen ruimte 'eigen stelsel oordelen':
  - Werkgroep Oordelen: ja – voor zover oordeel niet aan derden wordt verstrekt

# Strekking oordelen

## 1. Gekozen voor:

- goedkeuring
- beperking
- afkeuring
- oordeelonthouding

## 2. Gekozen voor:

- Oordeel per onderzoek (kwaliteits-) aspect en  
of
- Samenvattend oordeel

# Strekking oordelen - toelichting

- Beperking: wenselijk om (afwijkend – negatief) oordeel op een onderzocht (kwaliteits-) aspect tot uitdrukking te kunnen brengen (in het bijzonder in samenvattend oordeel)
- Oordeelonthouding: noodzakelijk in omstandigheden die buiten de macht van verantwoordelijke partij liggen tot uitdrukking te kunnen brengen

Advies Werkgroep: zeer terughoudend gebruiken

- Niveau's zekerheid:
  - Redelijk
  - Beperkt (oordeel met negative assurance-formulering)

# Formulering oordelen

- Goedkeuring: voldoet aan gestelde normen
- Beperking: voldoet aan gestelde normen met uitzondering van
- Afkeuring: voldoet niet aan gestelde normen
- Oordeelonthouding: geen oordeel over onderzoeksobject als geheel

# Formuleren oordeel – uitwerking oordeel

- Opschrift
- Opdracht
- Onderzoeksubject
- Reikwijdte onderzoek
  - Kwaliteitsaspecten
  - Normen
  - Onderzoekperiode
- Uitgevoerde werkzaamheden
- Conclusie (oordeel in enge zin)
- Verstrekken oordeel
- Ondertekening
- Beperkingen

# Reikwijdte Richtlijn

- Algemeen:
  - Verplicht bij assurance-opdrachten (cfm stramien assurance-opdrachten) ten behoeve van onbekende gebruikers
  - Aanbeveling om zoveel mogelijk toe te passen bij overige opdrachten
  - Ruimte om binnen organisaties gebruik te blijven maken van eigen stelsel

**Vragen?**

The image features a solid medium-blue background. On the right side, there are several dark blue puzzle pieces of various shapes and sizes, some overlapping. The word "Vragen?" is written in a bold, dark blue serif font on the left side of the image.