Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants

NBA

Platform Leren van toezicht

STERK AANBEVOLEN: **IT IN DE AUDIT**

In November 2017 spraken deelnemers tijdens de 4e bijeenkomst van het Platform Leren van toezicht over IT in de audit. Doel van het platform: bevindingen uit toezicht vertalen naar praktische lessen voor kwaliteitsverbetering. Lees het uitgebreide verslag op ***Accountant.nl*** inclusief vervolgstappen of lees hier de sterk aanbevolen boodschappen voor de controlerend accountant.

AANLEIDING: **AFM-BEVINDINGEN**

Twee van de meest voorkomende en terugkerende tekortkomingen in het reguliere onderzoek van de AFM op het gebied van IT in de audit zijn:

- Betrouwbaarheid van de in controle gebruikte informatie is onvoldoende vastgesteld, waaronder het vaststellen van de effectieve werking van de interne beheersing rondom IT-systemen (general IT controls).
- Werkzaamheden van anderen waarvan gebruik is gemaakt in de controle, waaronder IT-auditors, zijn onvoldoende geëvalueerd.

DEELNEMERS

Autoriteit Financiële Markten	Alfa
Raad voor Toezicht	BakerTillyBerk
NOREA	EY
Adviescollege voor Beroepsreglementering	Flynth
NBA (vz)	KPMG
	PwC

Met dit platform stimuleert de NBA de implementatie van maatregel 6.2 en 6.3 uit 'In het publiek belang'.

Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants

NBA

Platform Leren van toezicht

STERK AANBEVOLEN

1. **Omarm IT** en laat het niet over aan alleen IT-auditors: IT-vermijdingsgedrag past accountants niet. Digitalisering is een ontwikkeling met impact voor het beroep, aldus de NBA ***Bestuursvisie***, en basis voor de vernieuwende kracht van het accountantsberoep.
2. Zorg dat uw eigen en team-**kennis** op het gebied van IT in de audit op peil is, zeker als het al enige tijd geleden is dat u de accountantsopleiding heeft afgerond. Hier zelf verantwoordelijkheid voor nemen, past in het beoogde nieuwe PE-model van de NBA.
3. Weet wat een **IT-auditor** doet en hoe u als externe accountant zijn of haar bevindingen vertaalt naar -extra- werkzaamheden in de jaarrekeningcontrole. Bijvoorbeeld welke extra -gegevensgerichte- werkzaamheden noodzakelijk zijn als opvolging van niet-effectieve (general) IT controls.
4. Betrouwbaarheid van rapportages vraagt nagenoeg **altijd** controlewerkzaamheden: “Het is een rapport uit een standaardpakket, dan is het toch betrouwbaar?” Dat klopt niet noodzakelijkerwijs. Adequate general IT controls beperken hooguit de aard en diepgang van de werkzaamheden.
5. Weet als accountant waar u steunt op -informatie uit- IT systemen voordat u aan de controle begint: breng als startpunt van de controle, gedurende de planningsactiviteiten, het relevante **IT-landschap** en **IT-afhankelijkheden** in kaart. **Teken he**t schema uit.
6. Zoek de IT-auditor al op in **april**, en niet pas in november: doe dat vóór de planning van de controle. Zeg niet “Doe maar wat u vorig jaar deed”, maar bepaal samen het werkplan.
7. Trek **samen** met de IT-auditor op bij de klant: voor juniors betekent dat samen *learning on the audit*, voor seniors betekent dat bijvoorbeeld samen de gesprekken voeren bij de gecontroleerde. Dan leert u ook elkaars taal spreken: waarom schrijft de ander dat zo op?
8. Ga de **robuuste dialoog** aan met de gecontroleerde op cruciale momenten. Doe dat, als het gaat om IT in de audit, in samenspraak met de IT-auditor: het uitvoeren van toereikende werkzaamheden gaat boven het halen van deadlines en commerciële overwegingen. Bekwaam u in het voeren van zo’n ***“rottig gesprek”***.
9. Denk niet dat sterk IT-gedreven, opkomende ondernemingen als bijvoorbeeld **webshops**, de IT controls wel of beter op orde hebben. Deze ondernemingen “richten zich op de buitenkant met hun IT, maar kunnen aan de binnenkant juist tekortschieten”.
10. Werkt u in het MKB, en heeft u behoefte aan meer **handvatten**, lees dan de 2104 NBA / NOREA / TUACC MKB-publicatie over IT audit geïntegreerd in de ***controle-aanpak*** (120 pag.)

De NBA werkt in 2018 samen met betrokken partijen verder aan de handreiking ‘Handen en voeten aan **data-analyse** bij de controle’. Daarin staan o.a. voorbeelden en uitleg van een aantal begrippen voor de verschillende fasen van de controle. En ook over de rol die data- analyse kan spelen bij het verkrijgen van inzicht in frauderisicofactoren of het vaststellen van betrouwbaarheid van verkregen data.