

ISQM1

Proces van monitoren en remediëren

Stephane Delaunay
Lid van de Werkgroep ISQM van het IBR

Maart 2022



De acht componenten



De acht componenten

Het risico-
inschattingsproces
van het kantoor

0

Governance &
leiderschap

1

Relevante ethische
voorschriften

2

Aanvaarding en
continuering van cliënt-
relaties en specifieke
opdrachten

3

Opdrachtuitvoering

4

Middelen

5

Informatie en
communicatie

6

Het proces van
monitoren en
remediëren

7

Een '*risk based*' benadering van kwaliteitsmanagement



De methode



Kwaliteitsobjectieven definiëren

Kwaliteitsobjectieven voorgeschreven door ISQM1
Additionele kwaliteitsobjectieven om de doelstelling van ISQM1 te realiseren

01



Identificeren en inschalen van kwaliteitsrisico's

Risico's die zich mogelijk kunnen voordoen en die het bereiken van het vooropgestelde doel kunnen beïnvloeden

02



Ontwerpen en implementeren van oplossingen

Ontwerpen en implementeren van antwoorden op de vastgestelde risico's

03



Identificatie van informatie die aangeeft dat wijziging aangewezen is

Identificatie van informatie die een aanduiding kan geven dat het nodig is het kwaliteitsmanagement verder uit te diepen en te verfijnen

04

Uitwerking



Objectieven - 5 invalshoeken

1. Proces van monitoren en remediëren
2. Opzet en uitvoering van monitoringactiviteiten
3. Evalueren van vastgestelde tekortkomingen
4. Reageren op vastgestelde tekortkomingen
5. Voortdurende communicatie inzake het monitoren en remediëren

1. Proces van monitoren en remediëren

COMPONENT 7 : PROCES VAN MONITOREN EN REMEDIËREN

KWALITEITSOBJECTIEF– ISQM1
[ISQM35]

Het opzetten van een monitoring proces

Het kantoor dient een proces van monitoren en remediëren op te zetten om: (Zie Par. A138)

- (a) relevante, betrouwbare en tijdige informatie te verstrekken over de opzet, implementatie en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem.
- (b) passende maatregelen te nemen om te reageren op geïdentificeerde tekortkomingen, zodat tekortkomingen tijdig worden geredieerd.

KWALITEITSOBJECTIEF - TOEGEVOEGD

Te bepalen door het auditkantoor

RISICO'S

1. Het ontbreken van een monitoring- en remediëringsplan

RISICO ANTWOORD MAATREGELEN

1. Het opzetten van een monitoring- en remediëringsplan



2. Opzet en uitvoering van monitoringactiviteiten

COMPONENT 7 : PROCES VAN MONITOREN EN REMEDIËREN

KWALITEITSOBJECTIEF– ISQM1

[ISQM36]

Ontwerp en uitvoering van monitoringactiviteiten (1/4): identificatie van tekortkomingen

Het kantoor dient monitoringactiviteiten op te zetten en uit te voeren om een basis te verschaffen voor het identificeren van tekortkomingen.

TOEGEVOEGD KWALITEITSOBJECTIEF

Te bepalen door het auditkantoor

RISICO'S

1.Het niet op jaarlijks basis vaststellen van de tekortkomingen

2.Het niet op kwartaalbasis vaststellen van tekortkomingen

RISICO ANTWOORD MAATREGELEN

- 1. Het opzetten van een jaarlijkse procedure
- 2. Het opzetten van trimestriële procedure



2. Opzet en uitvoering van monitoringactiviteiten

COMPONENT 7 : PROCES VAN MONITOREN EN REMEDIËREN

KWALITEITSOBJECTIEF– ISQM1

[ISQM37]

Ontwerp en uitvoering van monitoringactiviteiten (2/4): identificatie van tekortkomingen

Bij het bepalen van de aard, timing en omvang van de monitoringactiviteiten dient het kantoor rekening te houden met: (Zie Par. A139–A142)

- (a) de redenen voor de inschattingen van de kwaliteitsrisico's;
- (b) de opzet van de reacties;
- (c) de opzet van het proces van het kantoor voor het inschatten van risico's en voor het monitoren en remediëren; (Zie Par. A143–A144)
- (d) wijzigingen in het kwaliteitsmanagementsysteem; (Zie Par. A145)
- (e) de resultaten van eerdere monitoringactiviteiten, en met de vraag of deze activiteiten nog steeds relevant zijn voor het evalueren van het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor, en of de remediërende maatregelen die zijn genomen om eerder geïdentificeerde tekortkomingen aan te pakken, doeltreffend zijn geweest; en (Zie Par. A146–A147)
- (f) andere relevante informatie, met inbegrip van klachten en aantijgingen betreffende het nalaten om werkzaamheden te verrichten in overeenstemming met professionele standaarden en met van toepassing zijnde wet- en regelgevende vereisten, dan wel de niet-naleving van de beleidslijnen of procedures van het kantoor die in overeenstemming met deze ISQM zijn vastgesteld, informatie afkomstig van externe inspecties, en informatie van service providers. (Zie Par. A148–A150)

TOEGEVOEGD KWALITEITSOBJECTIEF

Te bepalen door het auditkantoor



2. Opzet en uitvoering van monitoringactiviteiten

COMPONENT 7 : PROCES VAN MONITOREN EN REMEDIËREN

RISICO'S

3. Afwezigheid van een driemaandelijke monitoring toezichtactiviteit

4. Afwezigheid van een jaarlijkse monitoring toezichtactiviteit

RISICO ANTWOORD MAATREGELEN

3. Het opzetten van trimestriële procedure

2. Het opzetten van jaarlijkse procedure



2. Opzet en uitvoering van monitoringactiviteiten

COMPONENT 7 : PROCES VAN MONITOREN EN REMEDIËREN

KWALITEITSOBJECTIEF– ISQM1

[ISQM38]

Ontwerp en uitvoering van vervolgvactiteiten (3/4): inspectie van voltooide missies

Het kantoor dient de inspectie van afgewerkte opdrachten in zijn monitoringactiviteiten op te nemen en dient te bepalen welke opdrachten en opdrachtpartners worden geselecteerd. Daarbij dient het kantoor: (Zie Par. A141, A151–A154)

- (a) rekening te houden met de in paragraaf 37 genoemde aangelegenheden;
- (b) de aard, timing en omvang van andere monitoringactiviteiten van het kantoor en de opdrachten en opdrachtpartners die aan dergelijke monitoringactiviteiten zijn onderworpen, in overweging te nemen; en
- (c) ten minste één afgeronde opdracht voor elke opdrachtpartner op cyclische basis te selecteren zoals bepaald door het kantoor.

KWALITEITSOBJECTIEF - TOEGEVOEGD

Te bepalen door het auditkantoor

RISICO'S

5. Gebrek aan criteria voor het selecteren van de uit te voeren monitoring toezichtopdrachten

RISICO ANTWOORD MAATREGELEN

5. Selectiecriteria voor te beoordelen voltooide opdrachten



2. Opzet en uitvoering van monitoringactiviteiten

COMPOSANTE 7 : PROCESSUS DE SUIVI ET DE PRISE DE MESURES CORRECTIVES

KWALITEITSOBJECTIEF– ISQM1

[ISQM39]

Ontwerp en uitvoering van monitoringactiviteiten (4/4): identificatie van tekortkomingen

Het kantoor dient beleidslijnen of procedures vast te stellen die:

- (a) vereisen dat de personen die monitoringactiviteiten uitvoeren over de competentie en capaciteiten beschikken, inclusief voldoende tijd, om de monitoringactiviteiten op doeltreffende wijze uit te voeren; en
- (b) de objectiviteit van de personen aanpakken die de monitoringactiviteiten uitvoeren. Deze beleidslijnen of procedures dienen de leden van het opdrachtteam of de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar te verhinderen om een inspectie van die opdracht uit te voeren. (Zie Par. A155–A156)

TOEGEVOEGD KWALITEITSOBJECTIEF

Te bepalen door het auditkantoor

RISICO'S

6. Incompetentie of tijdgebrek van degenen die verantwoordelijk zijn voor het toezicht op de monitoring

RISICO ANTWOORD MAATREGELEN

- ❑ 6. Er zorg voor dragen dat de personen die het monitoring toezicht uitvoeren over de nodige en voldoende ervaring, het vermogen, de tijd en de objectiviteit beschikken



3. Evalueren van vastgestelde tekortkomingen

COMPONENT 7 : PROCES VAN MONITOREN EN REMEDIËREN

KWALITEITSOBJECTIEF– ISQM1

[ISQM40]

Beoordeling van bevindingen en identificatie van tekortkomingen

Het kantoor dient de bevindingen te evalueren om te bepalen of er tekortkomingen zijn, met inbegrip van tekortkomingen in het proces voor het monitoren en remediëren. (Zie Par. A157–A162)

TOEGEVOEGD KWALITEITSOBJECTIEF

Te bepalen door het auditkantoor

RISICO'S

1. Niet in staat om de bevindingen te beoordelen en de tekortkomingen te identificeren.

RISICO ANTWOORD MAATREGELEN

- 1. Maatregelen om tekortkomingen te verzamelen en te beoordelen



3. Evalueren van vastgestelde tekortkomingen

COMPONENT 7 : PROCES VAN MONITOREN EN REMEDIËREN

KWALITEITSOBJECTIEF– ISQM1

[ISQM41]

Beoordeling van geconstateerde tekortkomingen

Het kantoor dient de ernst en diepgaande invloed van geïdentificeerde tekortkomingen te evalueren door middel van: (Zie Par. A161, A163–A164)

(a) het onderzoeken van de onderliggende oorzaak (of -oorzaken) van de geïdentificeerde tekortkomingen. Bij het bepalen van de aard, timing en omvang van de werkzaamheden om de onderliggende oorzaak (oorzaken) te onderzoeken, dient het kantoor rekening te houden met de aard van de geïdentificeerde tekortkomingen en met de potentiële ernst ervan. (Zie Par. A165–A169)

(b) het evalueren van het effect van de geïdentificeerde tekortkomingen, zowel afzonderlijk als op geaggregeerde basis, op het kwaliteitsmanagementsysteem.

TOEGEVOEGD KWALITEITSOBJECTIEF

Te bepalen door het auditkantoor

RISICO'S

2. Gebrek aan analyse van de effecten van tekortkomingen

3. Gebrek aan analyse van de oorzaken van tekortkomingen

RISICO ANTWOORD MAATREGELEN

2. De ernst en alomtegenwoordigheid van een tekortkoming beoordelen

3. De grondoorzaken van tekortkomingen begrijpen



4. Reageren op vastgestelde tekortkomingen

COMPONENT 7 : PROCES VAN MONITOREN EN REMEDIËREN

KWALITEITSOBJECTIEF– ISQM1

[ISQM42]

Reactie op geconstateerde tekortkomingen (1/3): corrigerende maatregelen

Het kantoor dient remediërende maatregelen op te zetten en te implementeren om geïdentificeerde tekortkomingen aan te pakken als reactie op de resultaten van de analyse van de onderliggende oorzaken. (Zie Par. A170–A172)

TOEGEVOEGD KWALITEITSOBJECTIEF

Te bepalen door het auditkantoor

RISICO'S

1. Ontbreken van een kwaliteitsplan om herhaling van tekortkomingen te voorkomen

RISICO ANTWOORD MAATREGELEN

1. De vastgestelde tekortkomingen verhelpen



4. Reageren op vastgestelde tekortkomingen

COMPONENT 7 : PROCES VAN MONITOREN EN REMEDIËREN

KWALITEITSOBJECTIEF– ISQM1

[ISQM43]

Reactie op geconstateerde tekortkomingen

De persoon (personen) met operationele verantwoordelijkheid voor het proces voor het monitoren en remediëren dient (dienen) te evalueren of de remediërende maatregelen:

- (a) op passende wijze zijn opgezet om de geïdentificeerde tekortkomingen en de onderliggende oorzaak (oorzaken) ervan aan te pakken, en vast te stellen dat zij zijn uitgevoerd; en
- (b) die geïmplementeerd zijn om de eerder geïdentificeerde tekortkomingen aan te pakken, doeltreffend zijn.

TOEGEVOEGD KWALITEITSOBJECTIEF

Te bepalen door het auditkantoor

RISICO'S

2. Ontbreken van een kwaliteitsplan om herhaling van tekortkomingen te voorkomen

RISICO ANTWOORD MAATREGELEN

- 2. Aan de vastgestelde tekortkomingen verhelpen



4. Reageren op vastgestelde tekortkomingen

COMPONENT 7 : PROCES VAN MONITOREN EN REMEDIËREN

KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1

[ISQM44]

Reactie op geconstateerde tekortkomingen (3/3): verbeterende maatregelen

Indien uit de evaluatie blijkt dat de remediërende maatregelen niet naar behoren opgezet en uitgevoerd zijn dan wel niet doeltreffend zijn, dient (dienen) de persoon (personen) met operationele verantwoordelijkheid voor het proces van het monitoren en het remediëren passende maatregelen te nemen om te bepalen dat de remediërende maatregelen naar behoren worden gewijzigd zodanig dat zij doeltreffend worden.

TOEGEVOEGD KWALITEITSOBJECTIEF

Te bepalen door het auditkantoor

RISICO'S

3. Het niet verhelpen aan de vastgestelde tekortkomingen

RISICO ANTWOORD MAATREGELEN

3. Aan de tekortkomingen verhelpen



4. Reageren op vastgestelde tekortkomingen

COMPONENT 7 : PROCES VAN MONITOREN EN REMEDIËREN

KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1

[ISQM45]

Bevindingen over een bijzondere opdracht of een aangepast oordeel

Het kantoor dient te reageren op omstandigheden waarin de bevindingen erop wijzen dat er één of meer opdrachten zijn waarvoor tijdens de uitvoering van de opdracht(en) vereiste werkzaamheden zijn weggelaten, dan wel dat het uitgebrachte rapport wellicht niet passend is. Het antwoord van het kantoor dient het volgende te omvatten: (Zie Par. A173)

- (a) passende maatregelen om te voldoen aan relevante professionele standaarden en aan vereisten uit van toepassing zijnde wet- en regelgeving; en
- (b) wanneer het rapport ongepast wordt geacht, de implicaties daarvan te bestuderen en passende maatregelen te nemen, met inbegrip van het overwegen om juridisch advies in te winnen.

TOEGEVOEGD KWALITEITSOBJECTIEF

Te bepalen door het auditkantoor

RISICO'S

4. Het niet verhelpen van de geconstateerde gebreken

RISICO ANTWOORD MAATREGELEN

- 4. De tekortkomingen verhelpen



5. Voortdurende communicatie inzake monitoring en remediëring

COMPONENT 7 : PROCES VAN MONITOREN EN REMEDIËREN

KWALITEITSOBJECTIEF– ISQM1 [ISQM46]

Doorlopende communicatie m.b.t. monitoring en corrigerende maatregelen (1/2): aan management

De perso(o)n(en) met operationele verantwoordelijkheid voor het proces van monitoren en remediëren dient (dienen) tijdig aan de perso(o)n(en) met eindverantwoordelijkheid en verantwoordingsplicht voor het kwaliteitsmanagementsysteem en aan de perso(o)n(en) met operationele verantwoordelijkheid voor het kwaliteitsmanagementsysteem het volgende te communiceren: (Zie Par. A174)

- (a) een beschrijving van de uitgevoerde monitoringactiviteiten;
- (b) de geïdentificeerde tekortkomingen, met inbegrip van de ernst en diepgaande invloed van deze tekortkomingen; en
- (c) de remediërende maatregelen om de geïdentificeerde tekortkomingen aan te pakken.

TOEGEVOEGD KWALITEITSOBJECTIEF

Te bepalen door het auditkantoor

RISICO'S

1. Het ontbreken van mededeling van het jaarlijkse monitoringrapport aan de bestuurders
2. Het ontbreken van het driemaandelijkse monitoringrapport aan de bestuurders

RISICO ANTWOORD MAATREGELEN

- 1. Communicatie van het jaarlijkse monitoringrapport aan de beheerders
- 2. Communicatie van het driemaandelijkse monitoringrapport aan de beheerders



5. Voortdurende communicatie inzake monitoring en remediëring

COMPONENT 7 : PROCES VAN MONITOREN EN REMEDIËREN

KWALITEITSOBJECTIEF– ISQM1
[ISQM47]

Doorlopende communicatie over opvolging en corrigerende maatregelen (2/2): aan het personeel

Het kantoor dient de in paragraaf 46 beschreven aangelegenheden te communiceren aan de opdrachtteams en aan andere personen aan wie activiteiten in het kader van het kwaliteitsmanagementsysteem toegewezen zijn, zodat zij snel en passend actie kunnen ondernemen in overeenstemming met hun verantwoordelijkheden.

TOEGEVOEGD KWALITEITSOBJECTIEF

Te bepalen door het auditkantoor

RISICO'S

1. Het niet communiceren van tekortkomingen en correcties aan het personeel

RISICO ANTWOORD MAATREGELEN

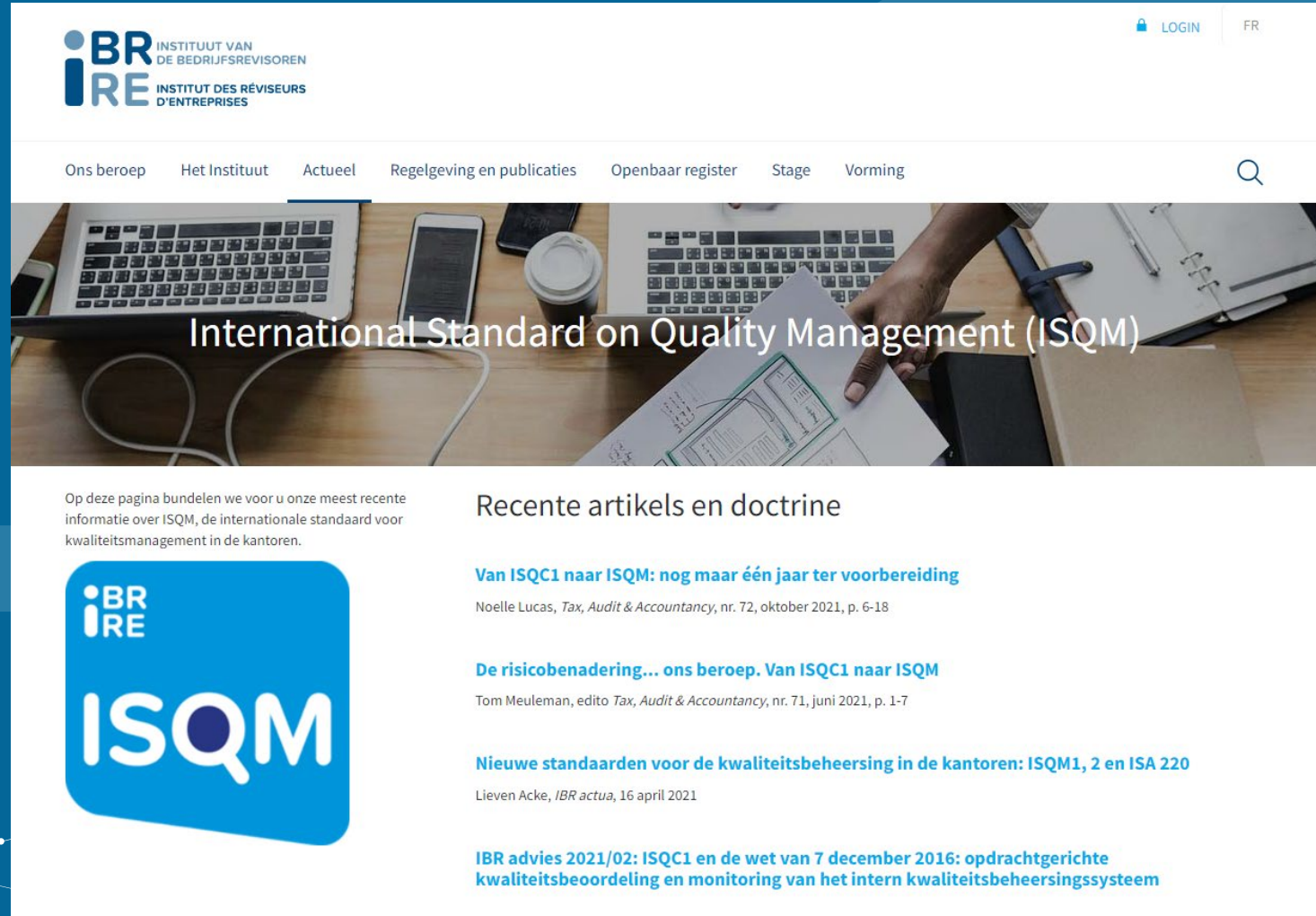
1. Het opzetten van procedures voor mededeling aan het personeel



Bedankt voor uw aandacht

Voor meer informatie,
aarzel niet om de website van het IBR
te raadplegen:

<https://www.ibr-ire.be/nl/actueel/isqm>



IBR INSTITUUT VAN
DE BEDRIJFSREVISOREN
IRE INSTITUT DES RÉVISEURS
D'ENTREPRISES

LOGIN FR

Ons beroep Het Instituut Actueel Regelgeving en publicaties Openbaar register Stage Vorming

International Standard on Quality Management (ISQM)

Op deze pagina bundelen we voor u onze meest recente informatie over ISQM, de internationale standaard voor kwaliteitsmanagement in de kantoren.



Recente artikels en doctrine

- Van ISQC1 naar ISQM: nog maar één jaar ter voorbereiding**
Noelle Lucas, *Tax, Audit & Accountancy*, nr. 72, oktober 2021, p. 6-18
- De risicobenadering... ons beroep. Van ISQC1 naar ISQM**
Tom Meuleman, edito *Tax, Audit & Accountancy*, nr. 71, juni 2021, p. 1-7
- Nieuwe standaarden voor de kwaliteitsbeheersing in de kantoren: ISQM1, 2 en ISA 220**
Lieven Acke, *IBR actua*, 16 april 2021
- IBR advies 2021/02: ISQC1 en de wet van 7 december 2016: opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling en monitoring van het intern kwaliteitsbeheersingssysteem**