

# Het risico- inschattingsproces van het kantoor

IBR  
IRE

ISQM

Lieven Acke  
Lid van het WG ISQM aan het IBR

Maart 2022



# Het risico-inschattingsproces



## 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

# Risico-inschattingsproces

- **Opzetten en implementeren van een risico-inschattingsproces**
  - Om
    - Kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen
    - Kwaliteitsrisico's te onderkennen en in te schatten
    - Reacties (beheersmaatregelen) op te zetten en te implementeren
  - Schaalbaarheid van het proces
    - Aantal bij het proces betrokken personen
    - Het proces moet gedocumenteerd zijn, maar met variabele uitgebreidheid
  - Iteratief (continu) proces

# Risico-inschattingsproces

- **Relevante informatie voor het risico-inschattingsproces**
  - Evoluties met impact op het kwaliteitsmanagementsysteem
    - Nieuw cliënteel (OOB / niet OOB)
    - Nieuwe opdrachten
    - Evoluties op het vlak van HR
  - Resultaten monitoring
    - De resultaten van inspecties en monitoring
      - Intern
      - Netwerk
      - Extern
    - Informatie betreffende klachten en aantijgingen
    - Informatie vanwege regelgevers over gecontroleerde entiteiten
  - Andere bronnen
    - Doctrine, jurisprudentie, ...

**Fase 1: Vaststellen van kwaliteitsdoelstelling**

**Fase 2: identificatie en inschatting van kwaliteitsrisico's**

**Fase 3: uitwerken en implementeren van reacties**

**Monitoring van noodzakelijke wijzigingen**

# Fase 1: Vaststellen van kwaliteitsdoelstelling

- VERPLICHT
  - De in ISQM 1 gespecificeerde kwaliteitsdoelstellingen
  - Aanvullende, door het kantoor noodzakelijk geachte kwaliteitsdoelstellingen

# Fase 2: identificatie en inschatting van kwaliteitsrisico's

- INZICHT

- In omstandigheden die een negatieve invloed kunnen hebben op het bereiken van de kwaliteitsdoelstellingen, waaronder

- KANTOOR

- ✓ de complexiteit en operationele kenmerken van het kantoor;
- ✓ de strategische en operationele besluiten en acties, de bedrijfsprocessen en het bedrijfsmodel van het kantoor;
- ✓ de kenmerken en managementstijl van het leiderschap;
- ✓ de bronnen van het kantoor, met inbegrip van de door service providers ter beschikking gestelde bronnen;
- ✓ wet- en regelgeving, professionele standaarden en de omgeving waarin het kantoor werkzaam is; en
- ✓ in het geval van een kantoor dat deel uitmaakt van een netwerk, de aard en omvang van de netwerkeisen en -diensten, zo die er zijn.

# Fase 2: identificatie en inschatting van kwaliteitsrisico's

- INZICHT

- OPDRACHTEN

- ✓ de soorten van opdrachten die door het kantoor worden uitgevoerd en de rapporten die zullen worden uitgebracht; en
    - ✓ de soorten van entiteiten waarvoor dergelijke opdrachten worden uitgevoerd.



# Fase 2: identificatie en inschatting van kwaliteitsrisico's

- INZICHT

- Voorbeelden

Vaststelling	Mogelijke kwaliteitsrisico's
Het kantoor is financieel te zeer afhankelijk van verleende diensten die niet in het toepassingsgebied van ISQM1 vallen.	Middelen worden prioritair toegewezen aan diensten die niet onder ISQM1 vallen waardoor de kwaliteit van de ISQM1-diensten nadelig beïnvloed wordt
Het kantoor is beperkt in omvang met enkele opdrachtpartners die gezamenlijk beslissen.	Leiderschap / verantwoordingsplicht voor kwaliteit is niet duidelijk omschreven en/of toegewezen  Gedragingen van het management die de kwaliteit niet bevorderen, worden niet ter discussie gesteld.

# Fase 2: identificatie en inschatting van kwaliteitsrisico's (vervolg)

- INZICHT

- Voorbeelden

Vaststelling	Mogelijke kwaliteitsrisico's
Het kantoor heeft recentelijk een fusie tot stand gebracht met een ander kantoor.	De technologische middelen van de gefuseerde kantoren zijn onverenigbaar.  De tools en templates die door een kantoor voor de fusie werden ontwikkeld, beantwoorden niet aan de methodologie van de gefuseerde entiteit.
Het kantoor gaat over tot het outsourcen van hard- en software.	Kwaliteitsrisico's verbonden aan het werken met een service provider.

# Fase 2: identificatie en inschatting van kwaliteitsrisico's (vervolg)

- **INSCHATTING**

- ✓ Frequentie, potentieel impact
- ✓ Formele ratings of scores zijn niet verplicht maar evenmin verboden

# Fase 3: uitwerken en implementeren van reacties

- Voorbeeld van een reactie

*Het kantoor stelt procedures op voor raadpleging waarin wordt gespecificeerd wie opdrachtteams moeten raadplegen en over welke specifieke aangelegenheden raadpleging is vereist. Het kantoor stelt voldoende gekwalificeerde en ervaren personen aan voor het houden van raadplegingen. Het opdrachtteam is verantwoordelijk voor het identificeren van aangelegenheden die voor raadpleging in aanmerking komen, voor het initiëren van de raadpleging en voor het implementeren van de conclusies die uit de raadpleging voortkomen.*

# Monitoring van noodzakelijke wijzigingen

- Het kantoor dient procedures vast te stellen gericht op het capteren van informatie waaruit blijkt dat aanvullende kwaliteitsdoelstellingen, of aanvullende of gewijzigde kwaliteitsrisico's of reacties, noodzakelijk zijn
  - als gevolg van veranderingen in de aard en omstandigheden van het kantoor of van zijn opdrachten.
  - teneinde een geïdentificeerde tekortkoming aan te pakken

# Het risico-inschattingsproces en ISQM Manager



## Kwaliteitsobjectieven definiëren

- A. Kwaliteitsobjectieven voorgeschreven door ISQM1  
*template in ISQM Manager*
- B. Additionele kwaliteitsobjectieven om de doelstelling van ISQM1 te realiseren  
*geplande functionaliteit in ISQM Manager*

01



## Identificeren en inschalen van kwaliteitsrisico's

- Risico's die zich mogelijk kunnen voordoen en die het bereiken van het vooropgestelde doel kunnen beïnvloeden
- Template opgezet in ISQM Manager voor de doelstellingen onder A – geplande functionaliteit voor de doelstellingen onder B*

02



## Ontwerpen en implementeren van oplossingen

- Ontwerpen en implementeren van antwoorden op de vastgestelde risico's
- Instelling in ISQM Manager voor de onder A genoemde doelstellingen – geplande functionaliteit voor de onder B genoemde doelstellingen*

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
- Voorzien in ISQM Manager via tekortkomingbeheer*

04

# 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  
**IRE** DE BEDRIJFSREVISOREN  
INSTITUT DES RÉVISEURS  
D'ENTREPRISES

ONLINE 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**