

# ISQM1 Middelen

Lieven Acke  
Lid van de WG ISQM van het IBR

maart 2022

IBR  
IRE

ISQM



# 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 – 4 invalshoeken

1. Human resources
2. Technologische middelen
3. Intellectuele middelen
4. Dienstverstrekkers



# 1. Human resources

## COMPONENT 5 : MIDDELEN

### 1ste KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1 [ISQM32a]

Het personeel is in dienst genomen, opgeleid en wordt behouden en beschikt over de nodige competentie en capaciteiten om :

- (i) op consistente wijze opdrachten gekenmerkt door kwaliteit uit te voeren, inclusief het beschikken over kennis of ervaring die relevant is voor de opdrachten die het kantoor uitvoert; of
- (ii) activiteiten uit te voeren of verantwoordelijkheden te dragen met betrekking tot het in werking stellen van het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor.

### KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL

**Te bepalen door het kantoor**

### RISICO

Het in dienst genomen personeel beschikt niet over de juiste vaardigheden of bekwaamheden om het verwachte werk uit te voeren.

### BEHEERSMAATREGELEN

- Aanwervingsbeleid





# 1. Human resources

## COMPONENT 5 : MIDDELEN

**1ste KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1**  
[ISQM32b]

Personeelsleden tonen in hun handelingen en gedragingen commitment ten aanzien van kwaliteit, ontwikkelen en handhaven de competentie(s) die nodig is (zijn) om hun taken te vervullen, en worden ter verantwoording geroepen of erkend door middel van tijdige evaluaties, beloning, promotie en andere incentives.

**KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL**

**Te bepalen door het kantoor**

### RISICO

Een gebrek aan commitment om kwalitatieve diensten te verstrekken wordt laattijdig vastgesteld.

### BEHEERSMAATREGELEN

Evaluatieprocedure



# 1. Human resources

## COMPONENT 5 : MIDDELEN

**1ste KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1**  
[ISQM32c]

Personen worden verkregen van externe bronnen (d.w.z. van het netwerk, van een ander kantoor van het netwerk, of van een service provider) wanneer het kantoor niet over voldoende of geschikt personeel beschikt om de werking van het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor mogelijk te maken dan wel om opdrachten uit te voeren. evaluaties, beloning, promotie en andere incentives.

**KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL**

**Te bepalen door het kantoor**

### RISICO

Het kantoor kan geen beroep doen op externe bronnen wanneer het niet beschikt over eigen gekwalificeerd personeel.

### BEHEERSMAATREGELEN

De nodige bindende afspraken zijn gemaakt.



# 1. Human resources

## COMPONENT 5 : MIDDELEN

**1ste KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1**  
[ISQM32d]

Leden van het opdrachtteam worden aan elke opdracht toegewezen, met inbegrip van een opdrachtpartner, die over de nodige competentie en capaciteiten beschikken, met inbegrip van het beschikken over de nodige tijd, om op consistente wijze opdrachten gekenmerkt door kwaliteit uit te voeren.

**KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL**

**Te bepalen door het kantoor**

### RISICO

Er is te weinig personeel / het personeel beschikt niet over de nodige capaciteiten om de opdracht uit te voeren.

### BEHEERSMAATREGELEN

Er is een planningsbeleid ontwikkeld dat tot doel heeft er voor te zorgen dat het kantoor beschikt over de nodige medewerkers met de vereiste competenties om de opdrachten uit te voeren..



# 1. Human resources

## COMPONENT 5 : MIDDELEN

**1ste KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1**  
[ISQM32e]

Leden van het opdrachtteam worden aan elke opdracht toegewezen, met inbegrip van een opdrachtpartner, die over de nodige competentie en capaciteiten beschikken, met inbegrip van het beschikken over de nodige tijd, om op consistente wijze opdrachten gekenmerkt door kwaliteit uit te voeren.

**KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL**

**Te bepalen door het kantoor**

### RISICO

Het geplande personeel is niet bekwaam of in staat om de toegewezen taken uit te voeren.

### BEHEERSMAATREGELEN

Beleid inzake de toewijzing van opdrachtteams.



# 2. Technologische middelen

## COMPONENT 5 : MIDDELEN

**1ste KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1**  
[ISQM32f]

Passende technologische middelen worden verkregen of ontwikkeld, geïmplementeerd, in stand gehouden en gebruikt om de werking van het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor en het uitvoeren van opdrachten mogelijk te maken.

**KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL**

**Te bepalen door het kantoor**

### RISICO

Het kantoor beschikt niet over de nodige technologische middelen om de opdrachten uit te voeren.

### BEHEERSMAATREGELEN

Jaarlijkse worden de behoeften inzake technologische middelen in kaart gebracht.



# 3. Intellectuele middelen

## COMPONENT 5 : MIDDELEN

### 1ste KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1 [ISQM32g]

Passende intellectuele middelen worden verkregen of ontwikkeld, geïmplementeerd, in stand gehouden en gebruikt om de werking van het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor en het op consistente wijze uitvoeren van opdrachten gekenmerkt door kwaliteit mogelijk te maken. Deze intellectuele middelen zijn consistent met professionele standaarden en, in voorkomend geval, met van toepassing zijnde vereisten uit wet- en regelgeving.

### KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL

**Te bepalen door het kantoor**

### RISICO

Het kantoor beschikt niet over een uitgewerkt controle-methodiek.

### BEHEERSMAATREGELEN

Het kantoor heeft een controlehandleiding opgesteld waarin de controle-beleiden en -methodologie van het kantoor in detail wordt beschreven.



# 3. Intellectuele middelen

## COMPONENT 5 : MIDDELEN

**1ste KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1**  
[ISQM32h]

Menselijke, technologische of intellectuele middelen van service providers zijn geschikt om te worden gebruikt in het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor en bij de uitvoering van opdrachten, rekening houdend met de kwaliteitsdoelstellingen

**KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL**

**Te bepalen door het kantoor**

### RISICO

De onderaannemers waarop een beroep wordt gedaan blijken de opgelegde taken niet aan te kunnen.

### BEHEERSMAATREGELEN

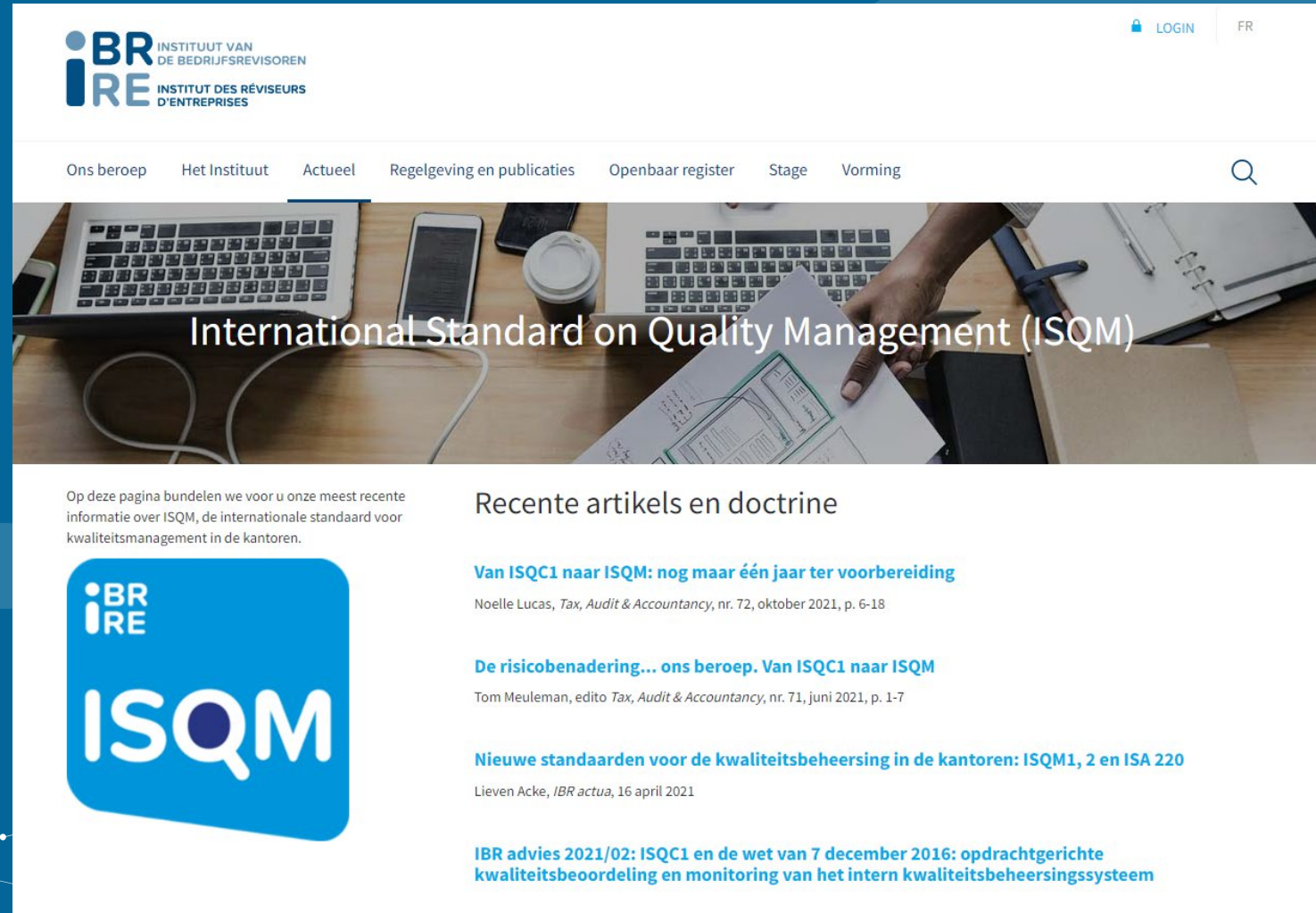
Beleid en procedures (namelijk monitoring) inzake service providers.



# 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**