

ISQM1

Relevante ethische voorschriften

Kurt Vermeire

Lid van het WG ISQM aan 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 - 2 invalshoeken

1. **Ethische voorschriften en verantwoordelijkheden binnen het kantoor**
2. **Relevante ethische voorschriften binnen het netwerk en voor andere dienstverleners**



1. Ethische voorschriften binnen het kantoor

COMPONENT 2 : RELEVANTE ETHISCHE VOORSCHRIFTEN

1e KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1 [ISQM29a]

Het kantoor en zijn personeel :

- i. Hebben inzicht in relevante ethische voorschriften waaraan het kantoor en zijn personeel zijn onderworpen; en (Ref: Par. A22, A24)
- ii. Komen hun verantwoordelijkheden na met betrekking tot de relevante ethische voorschriften waaraan het kantoor en zijn opdrachten onderworpen zijn

KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL

Te bepalen door het kantoor

RISICO

1. Gebrek aan kennis van de toepasselijke ethische voorschriften
2. Niet-naleving van beleid en procedures met toepasselijke ethische vereisten
3. Gebrek aan actualisering van ethische regels

BEHEERSMAATREGEL

- ISQM verantwoordelijken aanwijzen
- Ethisch beleid en ethische procedure
- Identificatie van wijzigingen in wet- en regelgeving, en bijwerken van de ethische regels



1. Ethische voorschriften binnen het kantoor

COMPONENT 2 : RELEVANTE ETHISCHE VOORSCHRIFTEN

RISICO	BEHEERSMAATREGEL
4. Gebrek aan communicatie over ethische voorschriften aan medewerkers	<input type="checkbox"/> Communicatie van ethische regels aan medewerkers <input type="checkbox"/> Communicatie van ethische regels aan nieuwe werknemers <input type="checkbox"/> Toewijding aan naleving van ethische regels door nieuwe medewerkers
5. Gebrek aan communicatie over wijzigingen in de ethische regels	<input type="checkbox"/> Communicatie van <u>wijzigingen</u> in ethische regels aan medewerkers
6. Onvoldoende opleiding	<input type="checkbox"/> Opleiding van nieuwe medewerkers over de ethische regels <input type="checkbox"/> Opleiding van personeel over <u>wijzigingen</u> in ethische regels
7. Gebrek aan bevestiging van de naleving van de ethische regels door het personeel	<input type="checkbox"/> Jaarlijkse bevestiging van de onafhankelijkheid van het personeel
8. Gebrek aan toezicht op de juiste toepassing van ethische regels	<input type="checkbox"/> Vaststelling van procedures en benoeming van een manager



1. Ethische voorschriften binnen het kantoor

COMPONENT 2 : RELEVANTE ETHISCHE VOORSCHRIFTEN

RISICO	BEHEERSMAATREGEL
9. Het falen van het kantoor om bedreigingen te identificeren	<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Procedures om inbreuken vast te stellen<input type="checkbox"/> Het kantoor heeft een controle systeem opgezet
10. Ontbreken van passende maatregelen om bedreigingen uit te schakelen	<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Jaarlijkse verklaring van onafhankelijkheid<input type="checkbox"/> Procedure voor de goedkeuring van de dienstverlening<input type="checkbox"/> Zorgen voor een passende vergoeding<input type="checkbox"/> Ontslagprocedures indien vereist door ethische regels
11. Het niet mededelen van bedreigingen aan het personeel	<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Communicatiekanaal (mailbox, formulier,...)<input type="checkbox"/> Resultaten van controles op ethische naleving worden verwerkt, gecorrigeerd
12. Ontbreken van een raadplegingsprocedure over ethische regels	<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Overleg over ethische voorschriften
13. Onbekwaamheid van de mensen die belast zijn met het overleg over ethische regels	<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Ethisch advies door ervaren personeel



2. Binnen het netwerk en voor andere dienstverleners

COMPONENT 2 : RELEVANTE ETHISCHE VOORSCHRIFTEN

2de KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1 [ISQM29b]

Andere(n), met inbegrip van het netwerk, netwerkkantoren, personen in het netwerk of in netwerkkantoren, of service providers, die onderworpen zijn aan de relevante ethische voorschriften waaraan het kantoor en de opdrachten van het kantoor onderworpen zijn:

- i. Begrijpen de relevante ethische voorschriften die op hen van toepassing zijn; en (Ref: Par. A22, A24 en A65)
- ii. Komen hun verantwoordelijkheden na met betrekking tot de relevante ethische voorschriften die op hen van toepassing zijn.

KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL

Te bepalen door het kantoor

RISICO

1. Gebrek aan communicatie over ethische voorschriften aan het netwerk en andere dienstverleners
2. Gebrek aan communicatie over wijzigingen in de ethische regels

BEHEERSMAATREGEL

- Communicatie van ethische regels aan het netwerk en andere dienstverleners
- Communicatie van wijziging van ethische regels aan het netwerk en andere dienstverleners



2. Binnen het netwerk en voor andere dienstverleners

COMPONENT 2 : RELEVANTE ETHISCHE VOORSCHRIFTEN

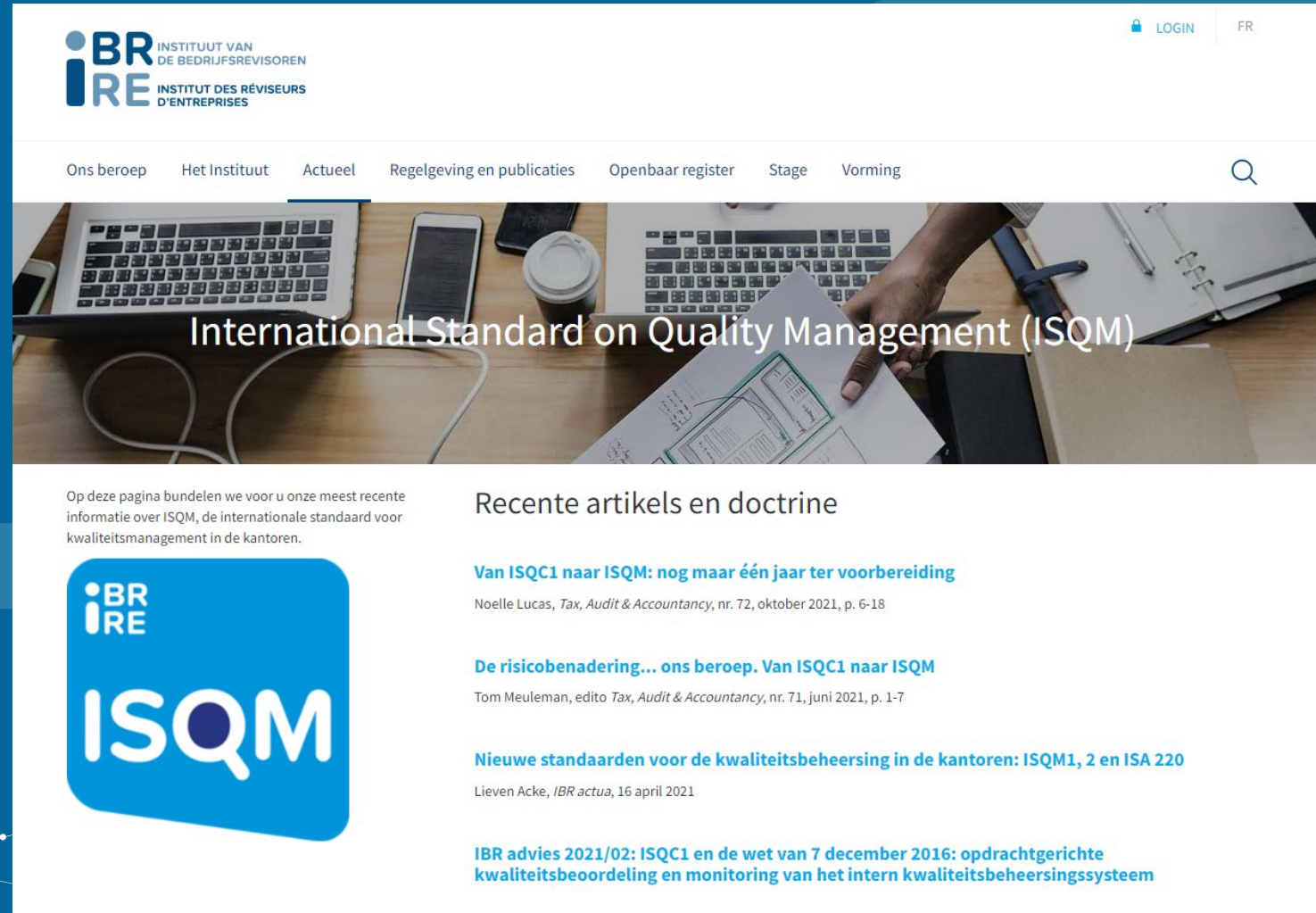
RISICO	BEHEERSMAATREGEL
3. Afhankelijkheid van het kantoor van zijn netwerk	<input type="checkbox"/> Onafhankelijkheidscontroles op netwerkniveau
4. Afhankelijkheid van een ander netwerk lid van de door het kantoor aangeboden diensten	<input type="checkbox"/> Onafhankelijkheidscontroles bij andere kantoren advies door ervaren personeel
5. Het netwerk voldoet niet aan de toepasselijke ethische regels	<input type="checkbox"/> Bevestiging van het netwerk dat het voldoet aan de ISQM-normen
6. Andere leden van het netwerk zijn niet ethisch	<input type="checkbox"/> Bevestiging van de naleving van ethische voorschriften tussen elk kantoor



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**