

## **GBRE: Reglement Gedrags- en Beroepsregels Register EDP-auditors**

### **Considerans**

Dit Reglement Gedrags- en Beroepsregels voor Register EDP-auditors, afgekort GBRE, is opgesteld ter waarborging van het niveau van de beroepsuitoefening, aangezien het functioneren van Register EDP-auditors verwachtingen bij en verplichtingen jegens de samenleving schept. In dit reglement zijn de onderwerpen die van grote betekenis zijn voor de Register EDP-auditor opgenomen. Hiertoe behoren de verplichte educatie en het uitvoeren van 'kwaliteitsonderzoeken'. Hierdoor wordt bewerkstelligd dat enerzijds de snelle wijzigingen in de automatisering geen negatieve invloed zullen hebben op het niveau van de beroepsuitoefening en anderzijds individuele beroepsbeoefenaren behoed kunnen worden voor misstappen. Nadere uitwerking van deze onderwerpen vindt plaats in de Richtlijnen die door de Orde worden uitgegeven. De Raad voor Beroepsethiek heeft tot taak snel in te spelen op de zich veranderende samenleving ten aanzien van de gedrags- en beroepsreglementering en heeft voorts tot taak de gewone en ereleden van de NOREA op verzoek met advies bij te staan in vaktechnische kwesties.

### *Begripsbepalingen*

#### Artikel 1.

Voor de toepassing van deze gedrags- en beroepsregels wordt verstaan onder:

- de Orde: de Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors;
- het Bestuur: het bestuur van de Orde;
- de Register EDP-auditor: diegene die is ingeschreven in het register van de Orde;
- attestfunctie: het geheel van activiteiten dat gericht is op het afgeven van een oordeel;
- Raad voor Beroepsethiek: raad die zowel structureel als incidenteel adviseert over de toepassing en aanpassing van dit reglement en, op verzoek van de gewone leden en ereleden van de Orde, hen adviseert en vaktechnische bijstand verleent;
- uiting: iedere mededeling, mondeling zowel als schriftelijk, omtrent de resultaten van een onderzoek waartoe onder meer een verklaring, oordeel en advies behoren.

### *Onbevooroordeeldheid en integriteit*

#### Artikel 2.

1. Als uitgangspunt voor een goede beroepsuitoefening dient dat de Register EDP-auditor onbevooroordeeld en integer is in zijn/haar functioneren.

De Register EDP-auditor dient zich rekenschap te geven van de vooroordelen die hij/zij kan hebben door zijn/haar persoonlijke kennis en ervaring. Integriteit maakt onderdeel uit van een persoonlijke instelling die de Register EDP-auditor moet kenmerken.

2. Bij samenloop van functies dient een zodanige zorgvuldigheid in acht genomen te worden, dat de relatie tussen het optreden c.q. het uiting geven als Register EDP-auditor en de andere functie ondubbelzinnig bepaald is.

Dit lid is opgenomen om aan te geven dat een conflict of interest te allen tijde vermeden dient te worden. Hierbij wordt onder andere gedacht aan functies als registeraccountant, Organisatie-adviseur en Register-controller in relatie tot de Register EDP-auditor.

### *Collegialiteitsverplichting*

#### Artikel 3.

De Register EDP-auditor is gehouden al datgene na te laten dat afbreuk doet aan de goede naam van het beroep en de beroepsorganisatie.

### *Deskundigheid*

#### Artikel 4.

De Register EDP-auditor houdt de voor zijn/haar functie relevante deskundigheid op peil en neemt de grenzen van zijn/haar deskundigheid in acht. De Register EDP-auditor verplicht zich tot het voldoen aan de eisen gesteld door de Orde ten aanzien van de verplichte permanente educatie.

### *Duidelijkheid*

#### Artikel 5.

De Register EDP-auditor betracht optimale duidelijkheid in zijn/haar opdrachtaanvaarding, optreden en uitingen. Hierbij dient met nadruk te worden gedacht aan duidelijkheid met betrekking tot onderwerpen als:

- opdrachtformulering;
- scope c.q. reikwijdte van de opdracht. Opgemerkt wordt dat de Register EDP-auditor geen verantwoordelijkheid draagt voor de wijze waarop de door hem/haar gegeven adviezen worden opgevolgd, tenzij dit in de opdrachtformulering en opdrachtaanvaarding expliciet is omschreven;
- uitkomsten van het onderzoek;
- aansluiting van het uitgevoerde onderzoek op de opdrachtformulering.

### *Geheimhouding*

#### Artikel 6.

1. De Register EDP-auditor houdt geheim al hetgeen hem/haar in het kader van zijn/haar functioneren als geheim is toevertrouwd, of wat daarbij als een vertrouwelijke aangelegenheid te zijner/harer kennis is gekomen.
2. De Register EDP-auditor maakt van vertrouwelijke gegevens die hij/zij in het kader van zijn/haar functioneren heeft verkregen, niet verder of anders gebruik dan voor de vervulling van zijn/haar taak wordt vereist.
3. Indien degene, wiens aangelegenheid het betreft de Register EDP-auditor heeft ontslagen van zijn/haar plicht tot geheimhouding, is deze gehouden de belangen van alle betrokkenen zorgvuldig af te wegen alvorens tot openbaarmaking over te gaan.
4. Indien een voor de vervulling van de taak vereiste uiting slechts kan worden gedaan door openbaarmaking ervan, en degene wiens aangelegenheid het betreft daaraan niet meewerkt, is de Register EDP-auditor gehouden ten aanzien van de wijze van openbaarmaking de belangen van alle betrokkenen zorgvuldig af te wegen alvorens tot openbaarmaking over te gaan.
5. De bepalingen van dit artikel blijven voor de Register EDP-auditor onverkort gelden ook nadat hij/zij is opgehouden op te treden als Register EDP-auditor.
6. De Register EDP-auditor is ontheven van de geheimhoudingsplicht als hij/zij een wettelijke of beroepsmatige plicht tot openbaarmaking heeft.  
Ten aanzien van de wijze van openbaarmaking is de Register EDP-auditor gehouden de belangen van alle betrokkenen zorgvuldig af te wegen.  
Ten aanzien van de in dit lid opgenomen beroepsmatige plicht wordt verwezen naar artikel 7, de leden 2 en 3, gericht op de beoordeling van de kwaliteit, alsmede artikel 12, lid 3 alwaar de opdrachtverwerving is geregeld. Welke informatie voor de kwaliteitsbeoordeling en opdrachtverwerving noodzakelijk is, dient zorgvuldig afgewogen te worden.

### *Kwaliteit*

#### Artikel 7.

1. Het werk van de Register EDP-auditor dient te voldoen aan hoge kwaliteitsnormen.
2. De Register EDP-auditor geeft desgevraagd openheid in de grondslag voor zijn/haar uiting en de wijze waarop onderzoeken worden uitgevoerd ten behoeve van de toetsing op kwaliteit door een door de orde ingestelde commissie.  
De commissie die in dit lid bedoeld wordt, is de zogenaamde 'Kwaliteitscommissie'.
3. De Register EDP-auditor geeft desgevraagd onbezoldigd zijn/haar volledige medewerking bij een onderzoek naar de deugdelijkheid van de in het vorige lid genoemde grondslag en de gevolgde werkwijze, voor zover dit niet in strijd is met het gestelde in artikel 6.

#### Artikel 8.

1. De Register EDP-auditor is gehouden zorg te dragen voor een zodanige registratie van zijn/haar verrichte werkzaamheden dat daarvan achteraf een goed beeld kan worden gevormd.  
Hierbij dient vooral gedacht te worden aan dossiervorming c.q. vastlegging van uitgangspunten, normstellingen en bevindingen, zodat achteraf vastgesteld kan worden of de Register EDP-auditor terecht tot zijn/haar oordeel is gekomen. De dossiervorming dient een neerslag te zijn van de door de Register EDP-auditor uitgevoerde werkzaamheden.
2. De Register EDP-auditor is gehouden de in het vorige lid genoemde registratie gedurende tien jaar te doen bewaren.

### *Onpartijdigheid*

#### Artikel 9.

1. De Register EDP-auditor is onpartijdig bij het uitvoeren van zijn/haar functie.

Het is de Register EDP-auditor verboden uitingen te doen indien conflict of interest dit hem/haar onmogelijk maakt. Hierbij kan gedacht worden aan situaties waarbij het object van onderzoek, in belangrijke mate, valt onder zijn/haar verantwoordelijkheid, zijn/haar echtgenoot of persoon waarmee hij/zij een vergelijkbare relatie onderhoudt, of een persoon met wie hij/zij onder gemeenschappelijke naam optreedt.

2. Indien de Register EDP-auditor een bijzonder belang vertegenwoordigt, draagt hij/zij de verantwoordelijkheid zulks, conform artikel 5, aan de betrokkenen en in zijn/haar uiting ondubbelzinnig kenbaar te maken.

### *Onafhankelijkheid*

#### Artikel 10.

De Register EDP-auditor draagt zorg voor een optimale onafhankelijkheid in zijn/haar optreden. Deze onafhankelijkheid kan worden bedreigd door aspecten als:

- functionele relaties; functionele afhankelijkheid jegens zijn/haar opdrachtgever en degenen die verantwoordelijk zijn voor de objecten van zijn/haar onderzoek;
- financiële zaken; zijn/haar inkomensvorming mag niet afhankelijk zijn van de resultaten van zijn/haar werk.

### *Naleven richtlijnen*

#### Artikel 11.

1. De Register EDP-auditor dient het door het Bestuur gepubliceerde Reglement Beroepsbeoefening Register EDP-auditor in acht te nemen.

In dit reglement worden onderwerpen geregeld als:

- opdrachtverwerving en -aanvaarding;
- uitkomsten van de attestfunctie;
- onpartijdigheid;
- onafhankelijkheid;
- juridische aspecten;
- vaktechnische verantwoordelijkheid;
- verplichte permanente educatie;
- verantwoordelijkheid voor adviezen.

2. Voor het optreden van een Register EDP-auditor in een dienstverlenende eenheid dan wel in een samenwerkingsverband, is de Register EDP-auditor gehouden tot inachtneming van het door het Bestuur gepubliceerde Reglement voor Samenwerking.

Onder dit lid vallen niet alleen samenwerkingsverbanden gebaseerd op medegebruik van kantoren, de zogenaamde kantoororganisaties, maar ook samenwerkingsverbanden binnen economische/juridische eenheden en multidisciplinaire samenwerkingsverbanden. In dit kader dient gedacht te worden aan regelgeving ten aanzien van onderwerpen als:

- onafhankelijkheid;
- (mede-)verantwoordelijkheid;
- partnerkeuze;
- acceptatie andere beroepsorganisaties;
- optreden naar de opdrachtgever;
- interne communicatie;
- kwaliteitsbeheersing.

### *Opdrachtverwerving*

#### Artikel 12.

1. Het is de Register EDP-auditor verboden in te gaan op een verzoek tot het onverkort overnemen van een opdracht alvorens hij/zij aan de Register EDP-auditor van wie hij/zij de opdracht overneemt, inlichtingen heeft gevraagd. De Register EDP-auditor is gehouden dit aan de opdrachtgever mee te delen.

2. De Register EDP-auditor is gerechtigd, ter ondersteuning van zijn/haar overwegingen ten aanzien van de opdrachtverwerving, te allen tijde inlichtingen te vragen aan een Register EDP-auditor die reeds voor dezelfde opdrachtgever optreedt of opgetreden heeft. Hierbij dient de Register EDP-auditor mee te laten wegen in hoeverre dit verzoek om inlichtingen schadelijk is voor deze opdrachtgever, dan wel conflicterend zou kunnen zijn met het gestelde ten aanzien van de geheimhoudingsverplichting conform artikel 6.

3. De Register EDP-auditor aan wie inlichtingen zijn gevraagd, is gehouden binnen redelijke tijd aan de Register EDP-auditor die hierom heeft gevraagd mee te delen wat deze voor zijn/haar oordeelsvorming omtrent de

aanvaardbaarheid van de opdracht nodig heeft. Hierbij dient hij/zij rekening te houden met het gestelde ten aanzien van de geheimhoudingsverplichting conform artikel 6.

*(Mede)verantwoordelijkheid*

Artikel 13.

1. De Register EDP-auditor dient zorgvuldigheid te betrachten bij het geven van (deel)opdrachten aan anderen voor de uitvoering van zijn/haar onderzoeken.
2. Het verkrijgen van ondersteuning bij het uitvoeren aan onderzoeken ontslaat de Register EDP-auditor niet van zijn/haar eigen vaktechnische verantwoordelijkheid.

*Raad voor Beroepsethiek*

Artikel 14.

1. Geschillen omtrent de uitleg van de bepalingen in de gedrags- en beroepsregels dienen, vergezeld van een advies van de Raad voor Beroepsethiek, voorgelegd te worden aan een door de Orde ingestelde Raad van Tucht.
2. Voorstellen voor aanpassing c.q. wijziging van de gedrags- en beroepsregels kunnen door de leden worden ingediend bij de Raad voor Beroepsethiek, die binnen een termijn van drie maanden hieromtrent aan het Bestuur een advies doet toekomen.
3. De Raad voor Beroepsethiek kan ongevraagd voorstellen doen tot aanpassing c.q. wijziging van de gedrags- en beroepsregels aan het Bestuur.
4. Te allen tijde kunnen Register EDP-auditors een beroep doen op de Raad voor Beroepsethiek om hen met advies bij te staan in situaties waarin de gedrags- en beroepsregels geen duidelijkheid verschaffen. Voorts kunnen de leden van de Orde te allen tijde een beroep doen op de Raad voor Beroepsethiek om hen in vaktechnische kwesties met raad bij te staan.

Artikel 15.

Dit Reglement Gedrags- en Beroepsregels voor Register EDP-auditors kan bij afkorting worden aangehaald als de GBRE.