

IFAC Code of Ethics	NOREA Code of Ethics
Section 100 Introduction and Fundamental Principles Section 110 Integrity Section 120 Objectivity Section 130 Professional Competence and Due Care Section 140 Confidentiality Section 150 Professional Behavior	Gedragscode geldend voor iedere IT-auditor Hoofdstukindeling: A-100 Inleiding en fundamentele beginselen A-110 Integriteit A-120 Objectiviteit A-130 Deskundigheid en zorgvuldigheid A-140 Geheimhouding A-150 Professioneel gedrag
Section 100 Introduction and Fundamental Principles	Hoofdstuk A-100 Inleiding en fundamentele beginselen
100.1 A distinguishing mark of the accountancy profession is its acceptance of the responsibility to act in the public interest. Therefore, a professional accountant's * responsibility is not exclusively to satisfy the needs of an individual client or employer. In acting in the public interest a professional accountant should observe and comply with the ethical requirements of this Code.	Artikel A-100.1 De IT-auditor aanvaardt te allen tijde de verantwoordelijkheid op te treden in het algemeen belang en behartigt diens gevolge niet uitsluitend de belangen van een individuele opdrachtgever . Daartoe neemt de IT-auditor bij zijn optreden deze Code in acht en handelt in overeenstemming daarmee.
100.2 This Code is in three parts. Part A establishes the fundamental principles of professional ethics for professional accountants and provides a conceptual framework for applying those principles. The conceptual framework provides guidance on fundamental ethical principles. Professional accountants are required to apply this conceptual framework to identify threats to compliance with the fundamental principles, to evaluate their significance and, if such threats are other than clearly insignificant to apply safeguards to eliminate them or reduce them to an acceptable level such that compliance with the fundamental principles is not compromised.	Artikel A-100.2 De IT-auditor maakt van het in deze Code beschreven conceptueel raamwerk gebruik bij het signaleren van een bedreiging. Hij evalueert een bedreiging naar aard en belang. Indien blijkt dat een bedreiging van niet te verwaarlozen betekenis is, treft de IT-auditor waarborgen die de bedreiging wegnemen of terugbrengen tot een aanvaardbaar niveau, zodat de naleving van de fundamentele beginselen geen geweld wordt aangedaan. De IT-auditor legt de bedreiging van niet te verwaarlozen betekenis, de naar aanleiding daarvan getroffen waarborgen en zijn conclusie vast.

<p>100.3 Parts B and C illustrate how the conceptual framework is to be applied in specific situations. It provides examples of safeguards that may be appropriate to address threats to compliance with the fundamental principles and also provides examples of situations where safeguards are not available to address the threats and consequently the activity or relationship creating the threats should be avoided. Part B applies to professional accountants in public practice*. Part C applies to professional accountants in business*. Professional accountants in public practice may also find the guidance in Part C relevant to their particular circumstances.</p>	<p>Artikel A-100.3 Deze Code bevat de fundamentele beginselen van de beroepsethiek voor de IT-auditor, alsmede het conceptueel raamwerk voor de toepassing van deze fundamentele beginselen. Het conceptueel raamwerk geeft richting aan de toepassing van deze fundamentele beginselen.</p> <p>Het NOREA-bestuur kan nadere regels uitvaardigen over de toepassing van het conceptueel raamwerk in specifieke situaties opdat waarborgen worden opgenomen die in aanmerking komen om een bedreiging weg te nemen of terug te brengen tot een aanvaardbaar niveau. Ook kunnen voorbeelden worden opgenomen van situaties waarin geen waarborgen beschikbaar zijn en van activiteiten of relaties die moeten worden vermeden.</p> <p>Deze Code is van toepassing op iedere in het RE- register ingeschreven IT-auditor.</p>
<p>Fundamental Principles</p>	<p>Fundamentele beginselen</p>
<p>100.4 A professional accountant is required to comply with the following fundamental principles:</p> <p>(a) <i>Integrity</i> A professional accountant should be straightforward and honest in all professional and business relationships.</p> <p>(b) <i>Objectivity</i> A professional accountant should not allow bias, conflict of interest or undue influence of others to override professional or business judgments.</p> <p>(c) <i>Professional Competence and Due Care</i> A professional accountant has a continuing duty to maintain professional knowledge and skill at the level required to ensure that a client or employer receives competent professional service based on current developments in practice, legislation and techniques. A professional accountant should act diligently and in accordance with applicable technical and professional standards</p>	<p>Artikel A-100.4 De IT-auditor neemt de volgende fundamentele beginselen in acht:</p> <p>a) Integriteit De IT-auditor treedt in zijn beroepsmatige en zakelijke betrekkingen eerlijk en oprecht op.</p> <p>b) Objectiviteit De IT-auditor accepteert niet dat zijn professioneel of zakelijk oordeel wordt aangetast door een vooroordeel, belangentegenstelling of ongepaste beïnvloeding door een derde.</p> <p>c) Deskundigheid en zorgvuldigheid De IT-auditor houdt zijn deskundigheid en vaardigheid op het niveau dat is</p>

<p>when providing professional services.</p> <p>(d) <i>Confidentiality</i> A professional accountant should respect the confidentiality of information acquired as a result of professional and business relationships and should not disclose any such information to third parties without proper and specific authority unless there is a legal or professional right or duty to disclose. Confidential information acquired as a result of professional and business relationships should not be used for the personal advantage of the professional accountant or third parties.</p> <p>(e) <i>Professional Behavior</i> A professional accountant should comply with relevant laws and regulations and should avoid any action that discredits the profession. Each of these fundamental principles is discussed in more detail in Sections 110 – 150.</p>	<p>vereist om aan een opdrachtgever professionele diensten te kunnen verlenen in overeenstemming met actuele ontwikkelingen in de praktijk, wetgeving en vaktechniek. De IT-auditor handelt bij het verlenen van professionele diensten zorgvuldig en in overeenstemming met de van toepassing zijnde vaktechnische en overige beroepsvoorschriften.</p> <p>d) Geheimhouding De IT-auditor eerbiedigt het vertrouwelijke karakter van informatie die hij in het kader van zijn beroepsmatig en zakelijk handelen heeft verkregen. Hij maakt deze informatie zonder specifieke machtiging daartoe niet aan een derde bekend, tenzij wettelijk of beroepshalve een recht of plicht daartoe bestaat. Het is de IT-auditor niet toegestaan vertrouwelijke informatie die hij bij zijn beroepsmatig of zakelijk handelen heeft verkregen, te gebruiken om zichzelf of een derde te bevoordelen.</p> <p>e) Professioneel gedrag De IT-auditor houdt zich aan de voor hem relevante wet- en regelgeving en onthoudt zich van handelen dat het auditberoep in diskrediet brengt. 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.</p> <p>Deze fundamentele beginselen zijn gedetailleerd besproken in de artikelen A-110 tot en met artikel A-150.</p>
<p>Conceptual Framework Approach</p>	<p>Conceptueel raamwerk</p>
<p>100.5 The circumstances in which professional accountants operate may give rise to specific threats to compliance with the fundamental principles. It is impossible to define every situation that creates such threats and specify the appropriate mitigating action. In addition, the nature of engagements and work assignments may differ and consequently different threats may exist, requiring</p>	<p>Artikel A-100.5 De IT-auditor handelt in overeenstemming met het conceptueel raamwerk bij iedere door hem gesignaleerde bedreiging die niet van te verwaarlozen betekenis is en bij de naar aanleiding daarvan getroffen waarborgen die deze bedreiging wegnemen of terugbrengen tot een aanvaardbaar niveau.</p>

<p>the application of different safeguards. A conceptual framework that requires a professional accountant to identify, evaluate and address threats to compliance with the fundamental principles, rather than merely comply with a set of specific rules which may be arbitrary, is, therefore, in the public interest. This Code provides a framework to assist a professional accountant to identify, evaluate and respond to threats to compliance with the fundamental principles. If identified threats are other than clearly insignificant, a professional accountant should, where appropriate, apply safeguards to eliminate the threats or reduce them to an acceptable level, such that compliance with the fundamental principles is not compromised.</p>	<p>De omstandigheid waaronder de IT-auditor zijn werkzaamheden verricht kan leiden tot een bedreiging. Het is niet mogelijk iedere situatie te beschrijven waarin een bedreiging ontstaat en aan te geven welke waarborgen daartegen kunnen worden getroffen. Bovendien kunnen de aard van de opdrachten en van de uit te voeren werkzaamheden verschillen. Als gevolg daarvan kunnen ook verschillende en meerdere bedreigingen optreden waardoor het treffen van verschillende en meerdere waarborgen noodzakelijk is. Een conceptueel raamwerk dat van de IT-auditor vraagt iedere bedreiging te signaleren, te evalueren en aan de orde te stellen, in plaats van de eis te voldoen aan een aantal min of meer arbitraire specifieke regels, is in het algemeen belang. Deze Code biedt een raamwerk ter ondersteuning van de IT-auditor bij het signaleren en evalueren van iedere bedreiging en bij het in reactie daarop treffen van de juiste waarborgen.</p>
<p>100.6 A professional accountant has an obligation to evaluate any threats to compliance with the fundamental principles when the professional accountant knows, or could reasonably be expected to know, of circumstances or relationships that may compromise compliance with the fundamental principles.</p>	<p>Artikel A-100.6 De IT-auditor evalueert omstandigheden of relaties waarmee hij bekend is of in redelijkheid bekend behoort te zijn, die de naleving van de fundamentele beginselen in gevaar kan brengen.</p>
<p>100.7 A professional accountant should take qualitative as well as quantitative factors into account when considering the significance of a threat. If a professional accountant cannot implement appropriate safeguards, the professional accountant should decline or discontinue the specific professional service involved, or where necessary resign from the client (in the case of a professional accountant in public practice) or the employing organization (in the case of a professional accountant in business).</p>	<p>Artikel A-100.7 De IT-auditor betreft bij het beoordelen van de aard, het belang en de ernst van een bedreiging zowel kwalitatieve als kwantitatieve factoren. Indien de IT-auditor niet in staat is adequate waarborgen te treffen, weigert of beëindigt hij een opdracht tot het verlenen van een professionele dienst of beëindigt hij de opdrachtrelatie met de cliënt, dan wel zijn relatie met de organisatie waar, bij of ten behoeve waarvan hij werkzaam is.</p>
<p>100.8 A professional accountant may inadvertently violate a provision of this Code. Such an inadvertent violation, depending on the nature and significance of</p>	<p>Artikel A-100.8 De IT-auditor kan onopzettelijk een bepaling uit deze Code schenden.</p>

<p>the matter, may not compromise compliance with the fundamental principles provided, once the violation is discovered, the violation is corrected promptly and any necessary safeguards are applied.</p>	<p>Indien dit het geval is, dan is het mogelijk, afhankelijk van de aard en de betekenis ervan, geen sprake van schending van de basisbeginselen mits de gevolgen onmiddellijk na ontdekking van de schending worden geëvalueerd, voor- zover mogelijk gecorrigeerd en eventuele waarborgen worden getroffen.</p>
<p>100.9 Parts B and C of this Code include examples that are intended to illustrate how the conceptual framework is to be applied. The examples are not intended to be, nor should they be interpreted as, an exhaustive list of all circumstances experienced by a professional accountant that may create threats to compliance with the fundamental principles. Consequently, it is not sufficient for a professional accountant merely to comply with the examples presented; rather, the framework should be applied to the particular circumstances encountered by the professional accountant.</p>	<p>Artikel A-100.9 De IT-auditor beperkt zich bij het toepassen van het conceptueel raamwerk niet tot de in deze Code opgenomen voorbeelden.</p>
<p>Threats and Safeguards</p>	<p>Bedreigingen en waarborgen</p>
<p>100.10 Compliance with the fundamental principles may potentially be threatened by a broad range of circumstances. Many threats fall into the following categories:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Self-interest threats, which may occur as a result of the financial or other interests of a professional accountant or of an immediate or close family* member; (b) Self-review threats, which may occur when a previous judgment needs to be re-evaluated by the professional accountant responsible for that judgment; (c) Advocacy threats, which may occur when a professional accountant promotes a position or opinion to the point that subsequent objectivity may be compromised; (d) Familiarity threats, which may occur when, because of a close relationship, a professional accountant becomes too sympathetic to the interests of others; and (e) Intimidation threats, which may occur when a professional accountant may be deterred from acting objectively by threats, actual or perceived. 	<p>Artikel A-100.10 Het scala aan bedreigingen is groot. Een bedreiging valt doorgaans in één of meerdere van de volgende categorieën:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. bedreiging als gevolg van eigenbelang: Dit is de bedreiging die ontstaat uit een financieel of ander belang van de IT-auditor dan wel van een gezins- of naast familielid van hem; b. bedreiging als gevolg van zelftoetsing: Dit is de bedreiging die ontstaat indien de IT-auditor zijn eigen werkzaamheden of het resultaat daarvan beoordeelt; c. bedreiging als gevolg van belangenbehartiging: Dit is de bedreiging die ontstaat indien de IT-auditor op een zodanige wijze een standpunt verdedigt dat objectiviteit in het gedrang komt;

<p>Parts B and C of this Code, respectively, provide examples of circumstances that may create these categories of threats for professional accountants in public practice and professional accountants in business. Professional accountants in public practice may also find the guidance in Part C relevant to their particular circumstances.</p>	<p>d. bedreiging als gevolg van vertrouwdsheid: Dit is de bedreiging die ontstaat indien er een nauwe band bestaat tussen de IT-auditor en zijn opdrachtgever of indien de IT-auditor te veel sympathie koestert voor de belangen van een ander;</p> <p>e. bedreiging als gevolg van intimidatie: Dit is de bedreiging die ontstaat indien de IT-auditor door feitelijke of vermeende dreigementen wordt afgehouden van objectief handelen.</p>
<p>100.11 Safeguards that may eliminate or reduce such threats to an acceptable level fall into two broad categories: (a) Safeguards created by the profession, legislation or regulation; and (b) Safeguards in the work environment.</p>	<p>Artikel A-100.11 Waarborgen die een bedreiging wegnemen of tot een aanvaardbaar niveau terugbrengen zijn globaal in twee categorieën te verdelen:</p> <p>a) waarborgen tot stand gebracht door de wetgever, de NOREA of andere regelgevers; en b) waarborgen in de werkomgeving.</p>
<p>100.12 Safeguards created by the profession, legislation or regulation include, but are not restricted to:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Educational, training and experience requirements for entry into the profession. • Continuing professional development requirements. • Corporate governance regulations. • Professional standards. • Professional or regulatory monitoring and disciplinary procedures. • External review by a legally empowered third party of the reports, returns, communications of information produced by a professional accountant. 	<p>Artikel A-100.12 De waarborgen tot stand gebracht door de wetgever, de NOREA of andere regelgevers omvatten onder meer:</p> <p>a. regelgeving ten aanzien van Corporate- en/of IT-Governance; b. eisen voor inschrijving in het RE-register ter zake van, opleiding, ervaring en goed gedrag; c. eisen ten aanzien van de permanente educatie; d. vaktechnische en overige beroepsvoorschriften; e. stelsel van kwaliteitsbeheersing; f. externe beoordeling van de door de IT-auditor uitgevoerde assurance en daaraan verwante opdrachten; g. klacht- en tuchtrecht.</p>

<p>100.13 Parts B and C of this Code, respectively, discuss safeguards in the work environment for professional accountants in public practice and those in business.</p>	<p>Artikel A100.13 P.M.</p>
<p>100.14 Certain safeguards may increase the likelihood of identifying or deterring unethical behavior. Such safeguards, which may be created by the accounting profession, legislation, regulation or an employing organization, include, but are not restricted to:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Effective, well publicized complaints systems operated by the employing organization, the profession or a regulator, which enable colleagues, employers and members of the public to draw attention to unprofessional or unethical behavior. • An explicitly stated duty to report breaches of ethical requirements. 	<p>Artikel A-100.14 Bepaalde waarborgen kunnen de kans vergroten dat onethisch gedrag wordt voorkomen of wordt ontdekt. Dergelijke waarborgen die kunnen zijn getroffen door de wetgever, de NOREA, andere regelgevers of de huishouding waaraan de IT-auditor is verbonden of waarbij hij werkzaam is, omvatten onder meer een effectieve en in ruime kring bekend gemaakte procedure, uitgevoerd door de werkgever, de NOREA of een regelgever, die het mogelijk maakt dat collega's, werkgevers of andere personen onprofessioneel of onethisch gedrag kunnen melden.</p>
<p>100.15 The nature of the safeguards to be applied will vary depending on the circumstances. In exercising professional judgment, a professional accountant should consider what a reasonable and informed third party, having knowledge of all relevant information, including the significance of the threat and the safeguards applied, would conclude to be unacceptable.</p>	<p>Artikel A-100.15 In zijn professionele oordeelsvorming neemt de IT-auditor in aanmerking hetgeen een redelijk en goed geïnformeerde derde die over alle relevante informatie beschikt, waaronder de aard en het belang van de bedreiging en de getroffen waarborgen, als aanvaardbaar zal aanmerken.</p> <p>De aard en het belang van de te treffen waarborgen zijn afhankelijk van de specifieke omstandigheden.</p>
<p>Ethical Conflict Resolution</p>	<p>Oplossen van beroepsethische conflicten</p>
<p>100.16 In evaluating compliance with the fundamental principles, a professional accountant may be required to resolve a conflict in the application of fundamental principles.</p>	<p>Artikel A-100.16 Bij het beoordelen van het al dan niet naleven van de fundamentele beginselen is het mogelijk dat van de IT-auditor wordt verlangd dat hij een oplossing vindt voor een conflict over de toepassing van de fundamentele beginselen.</p>

<p>100.17 When initiating either a formal or informal conflict resolution process, a professional accountant should consider the following, either individually or together with others, as part of the resolution process:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Relevant facts; (b) Ethical issues involved; (c) Fundamental principles related to the matter in question; (d) Established internal procedures; and (e) Alternative courses of action. <p>Having considered these issues, a professional accountant should determine the appropriate course of action that is consistent with the fundamental principles identified. The professional accountant should also weigh the consequences of each possible course of action. If the matter remains unresolved, the professional accountant should consult with other appropriate persons within the firm* or employing organization for help in obtaining resolution.</p>	<p>Artikel A-100.17</p> <p>Indien de IT-auditor formeel dan wel informeel het initiatief neemt een conflict over de toepassing van de fundamentele beginselen op te lossen neemt hij de volgende aspecten, hetzij afzonderlijk, dan wel in hun onderlinge samenhang, in aanmerking:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. de relevante feiten; b. de relevante beroepsethische aspecten; c. de fundamentele beginselen die van toepassing zijn op het conflict; d. de geldende interne procedures; en e. de mogelijke alternatieve handelwijzen. <p>Nadat de IT-auditor deze aspecten in aanmerking heeft genomen, kiest hij een adequate handelwijze overeenkomend met de in het geding zijnde fundamentele beginselen. Daarbij weegt de IT-auditor de gevolgen van de alternatieve handelwijzen tegen elkaar af.</p> <p>Indien voor het conflict geen oplossing wordt gevonden vraagt de IT-auditor advies aan de daartoe aangewezen personen van de auditororganisatie waarbij hij werkzaam is of waaraan hij is verbonden of van de organisatie waarbij of ten behoeve waarvan hij werkzaam is.</p>
<p>100.18 Where a matter involves a conflict with, or within, an organization, a professional accountant should also consider consulting with those charged with governance of the organization, such as the board of directors or the audit committee.</p>	<p>Artikel A-100.18</p> <p>Als de kwestie bestaat uit een conflict met of binnen een organisatie overweegt de IT-auditor daarnaast om degenen die zijn belast met het bestuur van of met het toezicht op die organisatie te raadplegen.</p> <p>Hierbij kan gedacht worden aan de directie, Raad van Commissarissen of de audit commissie.</p>

<p>100.19 It may be in the best interests of the professional accountant to document the substance of the issue and details of any discussions held or decisions taken, concerning that issue.</p>	<p>Artikel A-100.19 Het is in het belang van de IT-auditor de meest belangrijke aspecten van het conflict, de details van de gevoerde besprekingen en de daaromtrent genomen besluiten te documenteren.</p>
<p>100.20 If a significant conflict cannot be resolved, a professional accountant may wish to obtain professional advice from the relevant professional body or legal advisors, and thereby obtain guidance on ethical issues without breaching confidentiality. For example, a professional accountant may have encountered a fraud, the reporting of which could breach the professional accountant’s responsibility to respect confidentiality. The professional accountant should consider obtaining legal advice to determine whether there is a requirement to report.</p>	<p>Artikel A-100.20 Indien de IT-auditor een ernstig conflict niet kan oplossen, verdient het aanbeveling dat hij, zonder de vertrouwelijkheid geweld aan te doen, advies vraagt aan de NOREA (Raad voor Beroepsethiek) of aan een juridische adviseur. Indien de IT-auditor bijvoorbeeld wordt geconfronteerd met een fraude waarvan bekendmaking kan leiden tot een bedreiging voor de naleving van de geheimhoudingsplicht, overweegt hij of het noodzakelijk is juridisch advies in te winnen om te bepalen of hij al dan niet verplicht is de fraude bij de daarvoor aangewezen instanties te melden.</p>
<p>100.21 If, after exhausting all relevant possibilities, the ethical conflict remains unresolved, a professional accountant should, where possible, refuse to remain associated with the matter creating the conflict. The professional accountant may determine that, in the circumstances, it is appropriate to withdraw from the engagement team or specific assignment, or to resign altogether from the engagement, the firm or the employing organization.</p>	<p>Artikel A-100.21 Indien, nadat alle denkbare oplossingen in de beoordeling zijn betrokken, het niet mogelijk blijkt het beroepsethische conflict op te lossen, maakt de IT-auditor, indien mogelijk, een einde aan zijn betrokkenheid bij de aangelegenheid die heeft geleid tot het conflict. Dit kan betekenen dat de IT-auditor, gezien de omstandigheden, moet besluiten zich uit het opdrachtteam terug te trekken, zijn medewerking aan een deelopdracht te beëindigen, zijn functie bij de opdracht neer te leggen of zijn relatie met de auditorganisatie of de organisatie waarbij of ten behoeve waarvan hij werkzaam is te verbreken of ontslag te nemen.</p>
<p>Section 110 Integrity</p>	<p>Hoofdstuk A-110 Integriteit</p>

<p>110.1 The principle of integrity imposes an obligation on all professional accountants to be straightforward and honest in professional and business relationships. Integrity also implies fair dealing and truthfulness.</p>	<p>Artikel A-110-1 De IT-auditor treedt in zijn beroepsmatige en zakelijke betrekkingen eerlijk en oprecht op, doet eerlijk zaken en doet de waarheid geen geweld aan.</p>
<p>110.2 A professional accountant should not be associated with reports, returns, communications or other information where they believe that the information: (a) Contains a materially false or misleading statement; (b) Contains statements or information furnished recklessly; or (c) Omits or obscures information required to be included where such omission or obscurity would be misleading.</p>	<p>Artikel A-110.2 De IT-auditor vermijdt dat hij in verband wordt gebracht met informatie die naar zijn oordeel een bewering bevat die: a. materieel onjuist of misleidend is; b. op ongefundeerde gronden is gedaan; c. niet volledig is of een verkeerde indruk wekt als gevolg waarvan de bewering als misleidend kan worden ervaren.</p>
<p>110.3 A professional accountant will not be considered to be in breach of paragraph 110.2 if the professional accountant provides a modified report in respect of a matter contained in paragraph 110.2.</p>	<p>Artikel A-110.3 De IT-auditor handelt niet in strijd met het bepaalde in artikel A-110.2 indien hij aan bedoelde informatie een mededeling toevoegt waarin hij zijn bezwaren tegen deze informatie tot uitdrukking brengt.</p>
<p>Section 120 Objectivity</p>	<p>Hoofdstuk A-120 Objectiviteit</p>
<p>120.1 The principle of objectivity imposes an obligation on all professional accountants not to compromise their professional or business judgment because of bias, conflict of interest or the undue influence of others.</p>	<p>Artikel A-120.1 De IT-auditor accepteert niet dat zijn professioneel of zakelijk oordeel wordt aangetast door een vooroordeel, belangentegenstelling of ongepaste beïnvloeding door een derde.</p>
<p>120.2 A professional accountant may be exposed to situations that may impair objectivity. It is impracticable to define and prescribe all such situations. Relationships that bias or unduly influence the professional judgment of the professional accountant should be avoided.</p>	<p>Artikel A-120.2 De IT-auditor vermijdt iedere situatie die zijn professionele oordeelsvorming op een ongepaste wijze beïnvloedt. De IT-auditor kan in een situatie komen te verkeren waarin zijn objectiviteit in</p>

	het gedrang komt. Het is onmogelijk al deze situaties te beschrijven.
Section 130 Professional Competence and Due Care	Hoofdstuk A-130 Deskundigheid en zorgvuldigheid
130.1 The principle of professional competence and due care imposes the following obligations on professional accountants: (a) To maintain professional knowledge and skill at the level required to ensure that clients or employers receive competent professional service; and (b) To act diligently in accordance with applicable technical and professional standards when providing professional services.	Artikel A-130.1 De IT-auditor houdt zijn deskundigheid en vaardigheid op het niveau dat is vereist om aan een opdrachtgever professionele diensten te kunnen verlenen in overeenstemming met actuele ontwikkelingen in de praktijk, wetgeving en vaktechniek. De IT-auditor handelt bij het verlenen van professionele diensten zorgvuldig en in overeenstemming met de van toepassing zijnde vaktechnische en overige beroepsvoorschriften.
130.2 Competent professional service requires the exercise of sound judgment in applying professional knowledge and skill in the performance of such service. Professional competence may be divided into two separate phases: (a) Attainment of professional competence; and (b) Maintenance of professional competence.	Artikel A-130.2 Deskundige dienstverlening vereist van de IT-auditor een deugdelijke oordeelsvorming bij de toepassing zijn van professionele kennis en vaardigheid. Professionele deskundigheid kan worden verdeeld in twee verschillende fasen: a. het verwerven van professionele deskundigheid; en b. het in stand houden van professionele deskundigheid.
130.3 The maintenance of professional competence requires a continuing awareness and an understanding of relevant technical professional and business developments. Continuing professional development develops and maintains the capabilities that enable a professional accountant to perform competently within the professional environments.	Artikel A-130.3 Voor het in stand houden van de professionele deskundigheid van de IT-auditor is kennis van en inzicht in de relevante vaktechnische en beroepsmatige ontwikkelingen vereist, alsmede van ontwikkelingen in het bedrijfsleven. Permanente educatie stelt de IT-auditor in staat in de omgeving waarin hij beroepsmatig werkzaam is in continuïteit deskundig op te treden.
130.4 Diligence encompasses the responsibility to act in accordance with the requirements of an assignment, carefully, thoroughly and on a timely basis.	Artikel A-130.4 Zorgvuldigheid omvat de verantwoordelijkheid van de IT-auditor op te treden in

	overeenstemming met de eisen die gelden voor de uitvoering van een opdracht, te weten, toewijding, voldoende diepgang en tijdigheid.
130.5 A professional accountant should take steps to ensure that those working under the professional accountant’s authority in a professional capacity have appropriate training and supervision.	Artikel A-130.5 De IT-auditor treft maatregelen die ervoor zorgen dat degenen die onder zijn verantwoordelijkheid werken de juiste opleiding hebben en onder adequaat toezicht staan.
130.6 Where appropriate, a professional accountant should make clients, employers or other users of the professional services aware of limitations inherent in the services to avoid the misinterpretation of an expression of opinion as an assertion of fact.	Artikel A-130.6 De IT-auditor maakt indien daartoe aanleiding bestaat zijn opdrachtgevers of andere gebruikers van zijn professionele diensten attent op de inherente beperkingen die zijn verbonden aan zijn diensten. Aldus voorkomt hij dat een door hem gegeven oordeel wordt geïnterpreteerd als een feitelijke bewering.
	Artikel A-130.7 Het bestuur kan nadere voorschriften geven aangaande het bepaalde in artikel A-130.1 t/m A-130.6 ten aanzien van permanente educatie, audit- en overige standaarden.
Section 140 Confidentiality	Hoofdstuk A-140 Geheimhouding
140.1 The principle of confidentiality imposes an obligation on professional accountants to refrain from: (a) Disclosing outside the firm or employing organization confidential information acquired as a result of professional and business relationships without proper and specific authority or unless there is a legal or professional right or duty to disclose; and (b) Using confidential information acquired as a result of professional and business relationships to their personal advantage or the advantage of third parties.	Artikel A-140.1 De IT-auditor onthoudt zich van: a. het buiten de auditpraktijk waarbij hij werkzaam is of waaraan hij is verbonden of buiten de organisatie waarbij of ten behoeve waarvan hij werkzaam is, bekend maken van vertrouwelijke informatie, die hij in het kader van zijn beroepsmatig en zakelijk optreden heeft verkregen, tenzij hij is gemachtigd tot bekendmaking over te gaan of wettelijk dan wel beroepshalve daartoe een recht of plicht bestaat; en b. het gebruikmaken van vertrouwelijke informatie die hij in het kader van zijn beroepsmatig en zakelijk handelen heeft verkregen om zichzelf of een derde te

	beoordelen.
140.2 A professional accountant should maintain confidentiality even in a social environment. The professional accountant should be alert to the possibility of inadvertent disclosure, particularly in circumstances involving long association with a business associate or a close or immediate family member.	<p>Artikel A-140.2</p> <p>De IT-auditor houdt zich in zijn sociale omgang ook aan zijn geheimhoudingsplicht.</p> <p>De IT-auditor is erop bedacht dat bij een langdurige omgang met een zakenrelatie, een gezinslid of een naast familielid de mogelijkheid bestaat onopzettelijk te handelen in strijd met zijn geheimhoudingsplicht.</p>
140.3 A professional accountant should also maintain confidentiality of information disclosed by a prospective client or employer.	<p>Artikel A-140.3</p> <p>De IT-auditor neemt zijn geheimhoudingsplicht ook in acht ter zake van informatie die hem ter beschikking is gesteld door een potentiële opdrachtgever.</p>
140.4 A professional accountant should also consider the need to maintain confidentiality of information within the firm or employing organization.	<p>Artikel A-140.4</p> <p>De IT-auditor overweegt de noodzaak de geheimhoudingsplicht in acht te nemen binnen de auditororganisatie waaraan hij is verbonden of waarbij hij werkzaam is of binnen de organisatie waarbij of ten behoeve waarvan hij werkzaam is.</p>
140.5 A professional accountant should take all reasonable steps to ensure that staff under the professional accountant’s control and persons from whom advice and assistance is obtained respect the professional accountant’s duty of confidentiality.	<p>Artikel A-140.5</p> <p>De IT-auditor treft de redelijkerwijs te nemen maatregelen om te waarborgen dat de voor hem geldende geheimhoudingsplicht tevens in acht wordt genomen door personeelsleden die hiërarchisch aan hem ondergeschikt zijn en door personen aan wie hij om advies of ondersteuning vraagt.</p>
140.6 The need to comply with the principle of confidentiality continues even after the end of relationships between a professional accountant and a client or employer. When a professional accountant changes employment or acquires a new client, the professional accountant is entitled to use prior experience. The professional accountant should not, however, use or disclose any confidential	<p>Artikel A-140.6</p> <p>De IT-auditor houdt zich aan zijn geheimhoudingsplicht ook na het beëindigen van de verbintenis met een cliënt of met een organisatie waarbij of ten behoeve waarvan hij werkzaam is.</p>

<p>information either acquired or received as a result of a professional or business relationship.</p>	<p>Wanneer een IT-auditor van werkgever verandert of nieuwe opdrachten verwerft, is het hem toegestaan gebruik te maken van de bij zijn eerdere werkzaamheden verkregen kennis en opgedane ervaring. De vertrouwelijke informatie die De IT-auditor tijdens deze eerdere werkzaamheden heeft verkregen mag hij niet gebruiken of bekendmaken.</p>
<p>140.7 The following are circumstances where professional accountants are or may be required to disclose confidential information or when such disclosure may be appropriate:</p> <p>(a) Disclosure is permitted by law and is authorized by the client or the employer;</p> <p>(b) Disclosure is required by law, for example:</p> <p>(i) Production of documents or other provision of evidence in the course of legal proceedings; or</p> <p>(ii) Disclosure to the appropriate public authorities of infringements of the law that come to light; and</p> <p>(c) There is a professional duty or right to disclose, when not prohibited by law:</p> <p>(i) To comply with the quality review of a member body or professional body;</p> <p>(ii) To respond to an inquiry or investigation by a member body or regulatory body;</p> <p>(iii) To protect the professional interests of a professional accountant in legal proceedings; or</p> <p>(iv) To comply with technical standards and ethics requirements.</p>	<p>Artikel A-140.7</p> <p>De IT-auditor kan in een situatie komen te verkeren waarin hij verplicht is of waarin het maatschappelijk juist is vertrouwelijke informatie bekend te maken. Voorbeelden hiervan zijn:</p> <p>(a) bekendmaking is wettelijk toegestaan en door de opdrachtgever goedgekeurd;</p> <p>(b) bekendmaking is wettelijk verplicht, bijvoorbeeld in geval van:</p> <p>(i) de oplevering van documenten of levering van bewijs in het kader van een rechtsgeding;</p> <p>(ii) de melding aan de geëigende overheidsinstanties van aan het licht gekomen schendingen van de wet; en</p> <p>(c) de IT-auditor heeft een beroepsplicht, of is gerechtigd, tot bekendmaking, wanneer zulks niet bij wet verboden is:</p> <p>(i) ter naleving van vaktechnische standaarden en ethische vereisten;</p> <p>(ii) ter bescherming van de beroepsbelangen van een IT-auditor bij een rechtsgeding;</p> <p>iii) teneinde medewerking te verlenen aan de kwaliteitsbeoordeling door de beroepsorganisatie; of</p> <p>(iv) om te beantwoorden aan een verzoek om inlichtingen of een onderzoek door de beroepsorganisatie of een toezichthoudend lichaam.</p>
<p>140.8 In deciding whether to disclose confidential information, professional</p>	<p>Artikel A-140.8</p>

<p>accountants should consider the following points:</p> <p>(a) Whether the interests of all parties, including third parties whose interests may be affected, could be harmed if the client or employer consents to the disclosure of information by the professional accountant;</p> <p>(b) Whether all the relevant information is known and substantiated, to the extent it is practicable; when the situation involves unsubstantiated facts, incomplete information or unsubstantiated conclusions, professional judgment should be used in determining the type of disclosure to be made, if any; and</p> <p>(c) The type of communication that is expected and to whom it is addressed; in particular, professional accountants should be satisfied that the parties to whom the communication is addressed are appropriate recipients.</p>	<p>Alvorens de IT-auditor besluit tot bekendmaking van vertrouwelijke informatie over te gaan betreft hij in zijn besluitvorming:</p> <p>a. in hoeverre de belangen van alle partijen, inclusief een derde waarvan de belangen in het spel zijn, kunnen worden geschaad in de situatie waarin een opdrachtgever de IT-auditor toestemming geeft tot het bekendmaken van de vertrouwelijke informatie;</p> <p>b. in hoeverre alle relevante informatie bij hem bekend en voor zover uitvoerbaar, onderbouwd is. Indien het betreft het bekendmaken van onbewezen gegevens, onvolledige informatie of ongefundeerde conclusies, is professionele oordeelsvorming noodzakelijk om de wijze van bekendmaking vast te stellen; en</p> <p>c. de wijze van communicatie die wordt verwacht en degene aan wie deze wordt gericht. In het bijzonder overtuigt de IT-auditor zich ervan dat degene met wie wordt gecommuniceerd de juiste ontvanger is.</p>
<p>Section 150 Professional Behavior</p>	<p>Hoofdstuk A-150 Professioneel gedrag</p>
<p>150.1 The principle of professional behavior imposes an obligation on professional accountants to comply with relevant laws and regulations and avoid any action that may bring discredit to the profession. This includes actions which a reasonable and informed third party, having knowledge of all relevant information, would conclude negatively affects the good reputation of the profession.</p>	<p>Artikel A-150.1 De IT-auditor houdt zich aan de voor hem relevante wet- en regelgeving en onthoudt zich van handelen dat het auditberoep in diskrediet brengt. Tot dit handelen behoren die handelingen die door een redelijke en goed geïnformeerde derde die over alle relevante informatie beschikt, zullen worden opgevat als schadelijk voor de goede naam van het auditberoep.</p>
<p>150.2 In marketing and promoting themselves and their work, professional accountants should not bring the profession into disrepute. Professional accountants should be honest and truthful and should not:</p> <p>(a) Make exaggerated claims for the services they are able to offer, the</p>	<p>Artikel A-150.2 De IT-auditor brengt bij het zichzelf of zijn werk aanprijzen het auditberoep niet in diskrediet. De IT-auditor is eerlijk en oprecht in zijn promotionele activiteiten en onthoudt zich van:</p>

<p>qualifications they possess, or experience they have gained; or (b) Make disparaging references or unsubstantiated comparisons to the work of others.</p>	<p>a) het wekken van overdreven verwachtingen ter zake van de diensten die hij kan verlenen, de kwaliteiten die hij bezit en de ervaring waarover hij beschikt; b) het maken van afkeurende verwijzingen naar of niet onderbouwde vergelijkingen met het werk van een derde.</p>
---	---

<p>DEFINITIES</p>
<p>a. IT-auditor: de Register EDP-auditor (RE), ingeschreven in het register van de NOREA;</p> <p>b. NOREA, de Orde, de beroepsorganisatie: De Nederlandse Orde van Register EDP-auditors</p> <p>c. auditororganisatie: de organisatorische eenheid waarbinnen één of meer IT-auditors professionele diensten verrichten;</p> <p>d. bedreiging: het risico van het niet volledig naleven door de IT-auditor van één of meer van de fundamentele beginselen;</p> <p>e. bestuur: het bestuur van de Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors;</p> <p>f. fundamentele beginselen: de beginselen integriteit, objectiviteit, deskundigheid en zorgvuldigheid, geheimhouding en professioneel gedrag</p> <p>g. opdracht: de tussen een opdrachtgever en auditororganisatie overeengekomen professionele dienst;</p> <p>h. opdrachtgever: een cliënt waarmee de IT auditor een zakelijke relatie heeft, dan wel de organisatie waarmee de IT auditor een dienstverband heeft;</p> <p>i. professionele dienst: de werkzaamheden van de IT-auditor waarvoor IT-auditdeskundigheid en deskundigheid op aanverwante terreinen is vereist.</p>