

Hierbij onze reactie. Alvast bedankt voor het meenemen.

Conceptversie NBA-handreiking 1109:

De handreiking biedt waardevolle richtlijnen voor externe accountants bij het beoordelen van corporate governance-informatie in het bestuursverslag en rvc-verslag. De verwijzing naar Standaard 315 als bron voor kennis over de entiteit, inclusief IT-integratie in het bedrijfsmodel, is terecht en relevant.

Wat echter ontbreekt, is een verwijzing naar IT General Controls (ITGC) als onderdeel van interne beheersingssystemen. In een tijd waarin organisaties in toenemende mate afhankelijk zijn van digitale processen, cloudplatforms en geavanceerde technologieën zoals kunstmatige intelligentie (AI), is het essentieel dat ITGC nadrukkelijk worden meegenomen in de beoordeling van de effectiviteit van interne risicobeheersings- en controlesystemen.

De snelle technologische ontwikkelingen vragen bovendien om een hernieuwde kijk en uitvoering op IT-continuïteit, waarbij niet alleen beschikbaarheid en herstelvermogen centraal staan, maar ook de betrouwbaarheid van algoritmische besluitvorming, datakwaliteit en ethische kaders. Dit raakt direct aan de inrichting van interne beheersingssystemen en de wijze waarop risico's worden geïdentificeerd, gemitigeerd en verantwoord.

Aanbeveling:

De IT-auditor dient, op grond van specifieke deskundigheid, een afgebakende rol te hebben bij het lezen en beoordelen van het bestuursverslag en het rvc-verslag, zeker waar het gaat om technologische en IT-infrastructurele risico's, AI-toepassingen en continuïteitsvraagstukken. De IT-auditor heeft samen met de externe accountant heeft een belangrijke rol bij het duiden van IT-gerelateerde risico's en beheersmaatregelen, en bij het beoordelen van de consistentie en volledigheid van de VOR-informatie. Dit versterkt de assurance rondom governance disclosures en draagt bij aan een toekomstbestendige verantwoording over risicobeheersing, zonder de reikwijdte van Standaard 720 te overschrijden.

Tot slot is het wenselijk om de rol van de IT-auditor expliciet te benoemen in de bijlage bij de handreiking, waarin de werkzaamheden van de externe accountant bij de VOR worden toegelicht. Dit sluit aan bij de principle-based benadering van de Code en biedt ruimte voor een multidisciplinaire invulling van de controlepraktijk.

Met vriendelijke groet,

Patrick

Patrick Chu MSC RE

Manager Vaktechniek & Innovatie



M

E

I www.norea.nl

Werkdagen: maandag t/m vrijdag

Bezoekadres: Mercuriusplein 3 | 2132 HA Hoofddorp

Postadres: Postbus 242 | 2130 AE Hoofddorp