

Handleiding update Novak Kwaliteitssysteem
module Beoordelingsopdrachten (BO) en module
Controleopdrachten (CO)
(variant 2 en variant 3 van het Novak Kwaliteitssysteem)

Juni 2024 V1.0

Inleiding

Deze handleiding voor het Novak Kwaliteitssysteem module Controleopdrachten bestaat uit twee delen:

- A. Beschrijving inhoud van de update met toelichtingen;
- B. Uitleg hoe je in 6 stappen deze update kunt verwerken.

Beheer en onderhoud in een handomdraai geregeld met het onderhoudsabonnement voor het Novak Kwaliteitssysteem!

Beheer van jouw Novak Kwaliteitssysteem en het verwerken van updates ingewikkeld of tijdrovend? Voor het beheer van het Novak Kwaliteitssysteem is via Novak een onderhoudsabonnement beschikbaar waardoor je hier geen omkijken meer naar hebt. Lees de ervaringen van kantoren die met het onderhoudsabonnement werken op www.mijnkwaliteitssysteem.nl/reviews. Informatie over dit abonnement vind je [hier](#) op de website van Novak.

Heb je vragen over het beheer en onderhoud van het Novak Kwaliteitssysteem, dan kan je tevens contact opnemen met de projectmanager van het Novak Kwaliteitssysteem, Marcel Kurvers (redactie@novak.nl).

Naast deze handleiding is een algemene handleiding van Scienta beschikbaar:
<http://help.mijnscienta.nl/>

Mocht je nog vragen hebben over de verwerking van deze update, dan kan je een e-mail sturen naar redactie@novak.nl.

Met vriendelijke groeten, mede namens de redacteurs,

Marcel Kurvers
Projectmanager Novak Kwaliteitssysteem

A. Beschrijving inhoud van de update met toelichtingen

Wijzigingen op hoofdlijnen

Vanaf heden (4 juni 2024) is de update 2024 voor het Novak Kwaliteitssysteem beschikbaar voor de module:

- Beoordelingsopdrachten;
- Controleopdrachten.

De update bestaat uit wijzigingsvoorstellen op bestaande artikelen en een aantal nieuwe artikelen. De update bevat de volgende wijzigingen en uitbreidingen op hoofdlijnen:

Module Beoordelingsopdrachten

De volgende inhoudelijke wijzigingen en uitbreidingen zijn bij deze update doorgevoerd:

- Ten aanzien van de samenloop met overige dienstverlening en vergoedingen vanuit de ViO is deze instructie aanscherpt in verband met de aanpassingen in de ViO zoals besproken op de ledenvergadering van de NBA op 11 december 2023;
- De instructie inzake de evaluatie van afwijkingen is aangescherpt. Het bijbehorende model is vernieuwd en beschikbaar in Microsoft Excel formaat. Hierin worden nu zowel de gecorrigeerde als de niet-gecorrigeerde fouten vastgelegd;
- De instructie inzake discontinuïteit is aanscherpt;
- Het model voor de materialiteitsbepaling is aangescherpt;
- De checklist voor de interne kwaliteitsreview van de beoordelingsopdracht (voor de evaluatie vanuit de NVKS) is aangescherpt op het gebied van de aandacht voor de fundamentele beginselen;
- De checklist opdrachtaanvaarding assurance-opdracht is aangescherpt.

Module Controleopdrachten

De volgende inhoudelijke wijzigingen en uitbreidingen zijn bij deze update doorgevoerd:

- Het Model overzicht materiële posten, processen en werkzaamheden is compleet vernieuwd om de rode draad van de controle beter zichtbaar te maken. Daarnaast is een betere aansluiting op Standaard 315 doorgevoerd;
- Ten aanzien van de samenloop met overige dienstverlening en vergoedingen vanuit de ViO is deze instructie aanscherpt in verband met de aanpassingen in de ViO zoals besproken op de ledenvergadering van de NBA op 11 december 2023;
- De Instructie inzicht in de entiteit en inschatten risico op afwijking van materieel belang en het bijbehorende model zijn aangescherpt ten aanzien van de analyse van frauderisicofactoren;
- Een nieuw model voor saldobevestiging is toegevoegd en de bijbehorende Instructie specifieke onderwerpen controleplan is uitgebreid met een procedure inzake externe confirmaties;
- De gewijzigde Standaard 600 (Bijzondere overwegingen - controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van accountants van groepsonderdelen) is verwerkt in drie compleet nieuwe instructies voor de groepsaccountant. Ook zijn uitgebreide Engelstalige auditinstructies toegevoegd aan de modellenbibliotheek waarbij de oude beperkte Nederlandse instructies zijn vervangen.
- De checklist voor de interne kwaliteitsreview van de controleopdracht (voor de evaluatie vanuit de NVKS) is aangescherpt op het gebied van de aandacht voor de fundamentele beginselen;
- De instructie inzake de evaluatie van afwijkingen is aangescherpt. Het bijbehorende model is vernieuwd. Hierin worden nu zowel de gecorrigeerde als de niet-gecorrigeerde fouten vastgelegd en is nu een Microsoft Excel document;
- De instructie inzake discontinuïteit is aanscherpt;
- Het model voor steekproeven is op diverse onderdelen verbeterd;
- Het model voor de materialiteitsberekening is aangescherpt;
- Consultatie is nader uitgewerkt in de Instructie toetsing vaktechnische kwaliteit op opdrachtniveau;

- De maatregelen die in deze module waren opgenomen ten aanzien van de 53 maatregelen vanuit het rapport 'In het publiek belang' zijn verwijderd of herschreven indien een maatregel inmiddels is verankerd in wet- en regelgeving;
- De uitkomsten van het AFM rapport inzake fraude zijn in de Instructie indicaties fraude, corruptie en niet-naleving van wet- en regelgeving verwerkt;
- De gewijzigde Standaard 220 (Kwaliteitsmanagement voor een controle van financiële overzichten) is verwerkt in diverse instructies van de module;
- Uitkomsten van de NBA analyses rapportering fraude en continuïteit in de controleverklaringen van 30 mei 2024 zijn verwerkt in de desbetreffende instructies.

Detailoverzicht

Hierna is een detailoverzicht per module opgenomen waarmee je precies kunt zien welke artikelen zijn gewijzigd met daarbij een korte toelichting.

Als bijlage bij deze handleiding tref je tot slot een complete inhoudsopgave van beide modules (inclusief de aan deze modules verbonden modellen zoals opgenomen in de modellenbibliotheek) aan zodat inzichtelijk is welke artikelen in een module zijn opgenomen en wat de actuele artikelvolgorde is.

Wijzigingen op detailniveau

Module Beoordelingsopdrachten

De update bevat op detailniveau de volgende aanpassingen in de module Beoordelingsopdrachten.

- Inleiding: het schema met de indeling van de NV COS is in lijn gebracht met de actuele Standaarden;
- Stappenplan beoordelingsopdracht: het stappenplan is aangescherpt op basis van de gewijzigde benaming van de instructie en het bijbehorende model inzake continuïteit, de gewijzigde benaming van de instructie en het bijbehorende model inzake de evaluatie van afwijkingen en een wijziging in de naam voor het model inzake de materialiteitsbepaling;
- Instructie opdrachtaanvaarding: het voorbehoud met betrekking tot het aanvaarden van opdrachten is gewijzigd naar de verantwoordelijke accountant;
- Instructie samenloop assurance- en overige dienstverlening: dit artikel is aangescherpt op basis van de gewijzigde ViO ten aanzien van samenloop en vergoedingen;
- Instructie opdrachtcontinuïteit: het voorbehoud met betrekking tot het continueren van opdrachten is gewijzigd naar de verantwoordelijke accountant;
- Instructie materialiteit bij beoordelingsopdrachten: dit artikel is aangescherpt in verband met de gewijzigde naam van het bijbehorende model;
- Instructie discontinuïteit: dit artikel is qua titel aangepast naar Instructie continuïteit waarbij de instructie inhoudelijk tevens is aangescherpt;
- Instructie evaluatie niet gecorrigeerde afwijkingen: Dit artikel is qua titel gewijzigd in Instructie evaluatie van afwijkingen waarbij de instructie inhoudelijk tevens is aangescherpt in verband met een nieuw model voor vastlegging van zowel gecorrigeerde als niet-gecorrigeerde verschillen. Het oude model (Scientia-artikel) is vervangen door een Microsoft Excel document.

Module Controleopdrachten

De update bevat op detailniveau de volgende aanpassingen in de module Controleopdrachten.

- Inleiding: het schema met de indeling van de NV COS is in lijn gebracht met de actuele Standaarden;
- Instructie toetsing vaktechnische kwaliteit op opdrachtniveau: deze instructie is uitgebreid met het onderwerp consultatie. Belangrijk om hier kantoor specifiek te maken wanneer er binnen jouw kantoor consultatie dient plaats te vinden;
- Instructie dossiervorming: dit artikel is aangescherpt in verband met de gewijzigde Standaard 220;
- Instructie inzake het controleproces: dit artikel is aangepast in verband met gewijzigde benaming van diverse modellen;
- Instructie opdrachtaanvaarding: dit artikel is aangepast in verband met het voorbehoud met betrekking tot het aanvaarden van opdrachten is gewijzigd naar de verantwoordelijke accountant, de verwijzing naar de nieuwe instructie voor de groepsaccountant en het verwijderen van één van de 53 maatregelen;
- Instructie dossierinzage vorige accountant: dit artikel is aangepast in verband met het verwijderen van de 53 maatregelen;
- Instructie samenloop assurance- en overige dienstverlening: dit artikel is aangescherpt in verband met de gewijzigde ViO op het gebied van samenloop met overige dienstverlening en vergoedingen zoals besproken tijdens de ledenvergadering van de NBA op 11 december 2023;
- Instructie opdrachtcontinuïteit: dit artikel is aangepast in verband met het voorbehoud met betrekking tot het aanvaarden van opdrachten en de vernieuwde Standaard 220;
- Stappenplan planning en risicoanalyse: het schema is aangepast in verband met gewijzigde benaming van diverse instructies en modellen en de toevoeging van nieuwe modellen;
- Instructie planning: dit artikel is aangescherpt in verband met de gewijzigde Standaard 220 en het verwijderen van de 53 maatregelen;

- Instructie inzicht in de entiteit en inschatten risico op afwijking van materieel belang: dit artikel is aangescherpt in verband met de aandacht voor continuïteit en fraude;
- Instructie materialiteit en uitvoeringsmaterialiteit bij controleopdrachten: de benaming van het bijhorende model is gewijzigd;
- Instructie optreden als groepsaccountant: dit artikel is vernieuwd op basis van de gewijzigde Standaard 600. Hierbij is het onderwerp opgedeeld in drie delen waardoor twee nieuwe instructies voor de groepsaccountant zijn toegevoegd. De oude Instructie optreden als groepsaccountant is hernoemd naar Instructie fungeren als groepsaccountant: aanvaarding, continuering en planning. De twee nieuwe instructies zijn de Instructie groepsaccountant: uitvoering en de Instructie fungeren als groepsaccountant: afronding. De Nederlandse modellen zijn vervangen door Engelstalige modellen waarbij nieuwe modellen zijn toegevoegd;
- Instructie specifieke onderwerpen controleplan: het artikel is aangescherpt in verband met de nieuwe instructies voor het fungeren als groepsaccountant en de toevoeging van het gebruik van externe confirmaties. In de modellenbibliotheek is hiervoor tevens een Model saldobestemming opgenomen;
- Stappenplan uitvoering controlewerkzaamheden: het stappenplan is aangepast in verband met de gewijzigde benaming van de Instructie discontinuïteit van de onderneming in Instructie continuïteit van de onderneming en de gewijzigde benaming van de Instructie evaluatie niet-gecorrigeerde afwijkingen in Instructie evaluatie van afwijkingen;
- Instructie indicaties fraude, corruptie en niet-naleving van wet- en regelgeving: in dit artikel zijn de uitkomsten verwerkt van het meest recente rapport van de AFM inzake fraude;
- Instructie discontinuïteit: dit artikel is qua titel aangepast naar Instructie continuïteit waarbij de instructie inhoudelijk tevens is aangescherpt;
- Instructie afsluitend sectiememorandum per proces: in dit artikel is een naamcorrectie doorgevoerd met betrekking tot het Model overzicht materiële posten, processen en werkzaamheden;
- Instructie evaluatie van niet-gecorrigeerde afwijkingen: dit artikel is qua titel aangepast naar Instructie evaluatie van afwijkingen. Daarnaast is de instructie aangescherpt in verband met het vernieuwde Model formulier evaluatie van afwijkingen en hetgeen hierop kan worden vastgelegd;
- Instructie eindejaarstopmemo: in dit artikel is een naamcorrectie doorgevoerd met betrekking tot het Model overzicht materiële posten, processen en werkzaamheden;
- Instructie afronding controlewerkzaamheden: in deze instructie is de verwijzing naar de Instructie toetsing vaktechnische kwaliteit op opdrachtniveau opgenomen voor uitleg over de dossierreview door de verantwoordelijke accountant. Tevens is de aandacht voor de ethische voorschriften waaronder onafhankelijkheid aan deze instructie toegevoegd;
- Instructie controleverklaring: in deze instructie zijn aanscherpingen doorgevoerd in het onderdeel fraude op basis van de NBA analyses rapportering fraude en continuïteit in controleverklaringen die op 30 mei 2024 is verschenen. Ook zijn de 53 maatregelen in dit artikel verwijderd;
- Instructie managementletter: deze instructie is op onderdelen tekstueel aangescherpt. Daarnaast zijn de 53 maatregelen uit dit artikel verwijderd;
- Instructie werkzaamheden bestuursverslag: in deze instructie zijn aanscherpingen doorgevoerd op basis van de NBA analyses rapportering fraude en continuïteit in controleverklaringen die op 30 mei 2024 is verschenen.

Modellenbibliotheek

- Model intern kwaliteitsonderzoek (IKO) BO: dit model is op diverse onderdelen aangescherpt;
- Model intern kwaliteitsonderzoek (IKO) BO (dynamisch): dit model is op diverse onderdelen aangescherpt;
- Model intern kwaliteitsonderzoek (IKO) CO: dit model is op diverse onderdelen aangescherpt;
- Model intern kwaliteitsonderzoek (IKO) CO (dynamisch): dit model is op diverse onderdelen aangescherpt;
- Checklist opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling CO: in dit model is meer ruimte opgenomen voor vastlegging van bevindingen en terugkoppeling van de OKB-er;
- Checklist opdrachtaanvaarding assurance-opdracht: aanscherping in het model is doorgevoerd op basis van de gewijzigde Standaard 220;
- Model vastlegging inzicht in de entiteit assurance-opdracht: in aansluiting op de bijbehorende instructie is specifieke ruimte opgenomen voor continuïteit en fraude;
- Checklist indicaties frauderisicofactoren: dit model bevat beperkte aanscherpingen;
- Model overzicht materiële posten, processen en werkzaamheden CO: dit model is volledig herzien om de rode draad beter zichtbaar te krijgen in het dossier. Tevens sluit dit model beter aan bij de actuele Standaard 315 dan de vorige versie;
- Model materialiteitsbepaling assurance-opdracht: in dit model zijn diverse verbeteringen doorgevoerd;
- Model audit instructies: dit model is vervangen door een Engelstalig Model group audit instructions en is van toepassing indien de verantwoordelijke accountant optreedt als groepsaccountant;
- Model group audit Questionnaire: dit model is nieuw toegevoegd en is van toepassing indien de verantwoordelijke accountant optreedt als groepsaccountant;
- Model group audit work programme: dit model is nieuw toegevoegd en is van toepassing indien de verantwoordelijke accountant optreedt als groepsaccountant;
- Model group audit Questionnaire: dit model is nieuw toegevoegd en is van toepassing indien de verantwoordelijke accountant optreedt als groepsaccountant;
- Model group accounting questionnaire: dit model is nieuw toegevoegd en is van toepassing indien de verantwoordelijke accountant optreedt als groepsaccountant;
- Model confirmatie CO: dit model is nieuw toegevoegd. Dit model wordt uitgelegd in de Instructie specifieke onderwerpen controleplan;
- Model steekproef CO: dit model is op diverse onderdelen aangescherpt en bevat diverse verbeteringen;
- Voorbeeld controleprogramma eindejaarscontrole, balansposten CO: de vraag inzake continuïteit is aangescherpt;
- Voorbeeld controleprogramma eindejaarscontrole, winst- en verliesrekening CO: de vraag inzake continuïteit is aangescherpt;
- Voorbeeld controleprogramma gegevensgerichte aanpak CO: de vraag inzake continuïteit is aangescherpt;
- Werkprogramma discontinuïteit van de onderneming assurance-opdracht: de titel is aangepast naar Werkprogramma continuïteit van de onderneming assurance-opdracht en de eerste vraag heeft een toelichting gekregen;
- Model formulier evaluatie van afwijkingen assurance-opdracht: dit model is vernieuwd, beschikbaar in Microsoft Excel formaat en vervangt het oude Scienta-artikel 'Model formulier evaluatie van niet-gecorrigeerde afwijkingen';
- Checklist opdrachtafronding assurance-opdracht: dit model is aangepast op basis van de gewijzigde Standaard 220;
- Voorbeeld controledossier planning: de wijziging van diverse modelnamen is doorgevoerd in deze dossierindex;
- Voorbeeld controledossier afronding: de wijziging van diverse modelnamen is doorgevoerd in deze dossierindex.

B. Stap voor stap uitleg voor de verwerking van de update

Stap 1: Inloggen

Allereerst dient u de Scienta-omgeving van uw kantoor te openen. Weet u het adres van deze digitale kantooromgeving niet meer, of bent u uw inloggegevens vergeten, neem dan contact op met de helpdesk van WoodwingScienta (0341 - 700 256).

Inloggen bij Scienta

Gebruikersnaam *
Uw gebruikersnaam of e-mailadres

X Dit veld is verplicht

Wachtwoord *
Uw wachtwoord

Wachtwoord tonen

Wachtwoord vergeten? **INLOGGEN**

Wanneer u bent ingelogd, opent u de beheeromgeving van uw Novak Kwaliteitssysteem rechtsboven op 'beheer' te klikken zoals in onderstaande schermafbeelding weergegeven. U komt nu in de beheeromgeving van uw Novak Kwaliteitssysteem.



Stap 2: Update ophalen

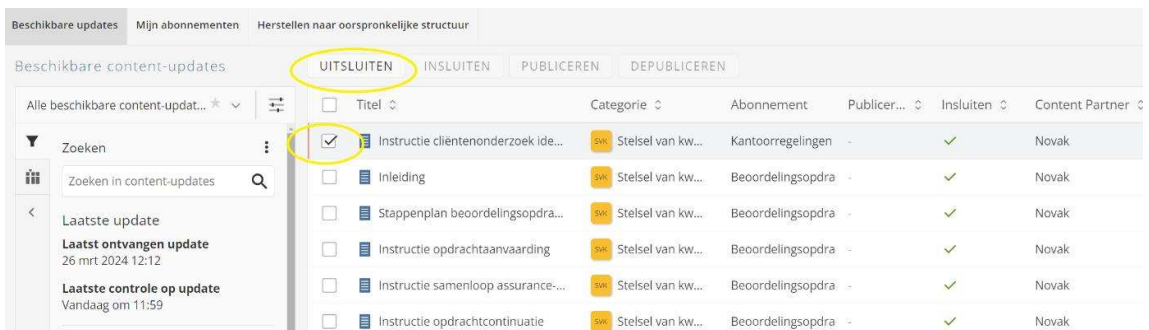
In de beheeromgeving kunt u door middel van de knop 'Abonnementen' de update ophalen zoals op onderstaande schermafbeelding is weergegeven. Op basis van uw abonnement wordt nu zichtbaar welke wijzigingsvoorstellen op bestaande artikelen en welke nieuwe artikelen de update voor u bevat. Indien u een abonnement heeft op meerdere modules, ontvangt u ook voor de andere modules updates wanneer u deze nog niet eerder heeft opgehaald.



Zodra u op de knop heeft geklikt, wordt een overzicht voorbereid waarmee u kunt zien voor welke artikelen een update beschikbaar is.

Afhankelijk van uw abonnement op het Novak Kwaliteitssysteem, kunt u nu in één keer de update voor de diverse modules ophalen.

Het is ook mogelijk om een selectie van de totale update nog niet op te halen. Bijvoorbeeld wanneer er nog een update van een andere module van het Novak Kwaliteitssysteem beschikbaar is die u nog niet wenst te verwerken. In dat geval plaatst u een 'vink' voor het desbetreffende artikel en klikt u boven de tabel met wijzigingsvoorstellen op 'Uitsluiten'. Zie onderstaande schermafbeelding:



De wijzigingsvoorstellen waarbij u voor 'Uitsluiten' heeft gekozen, worden vervolgens niet opgehaald. De volgende keer dat u wederom naar abonnement-updates gaat zoeken, worden deze wijzigingsvoorstellen opnieuw aangeboden.

Let op: haal de update pas op zodra u deze ook daadwerkelijk gaat verwerken. Updates blijven voor u beschikbaar, ook wanneer u de update niet direct na het verschijnen ophaalt.

Deze update bevat de volgende nieuwe artikelen:

- Instructie fungeren als groepsaccountant: uitvoering
- Instructie fungeren als groepsaccountant: afronding
- Model group audit work programme
- Model group accounting questionnaire
- Model confirmatie CO
- Model formulier evaluatie van afwijkingen assurance-opdracht vervanger van model evaluatie niet gecorrigeerde afwijkingen assurance-opdracht

Nieuwe artikelen worden standaard gepubliceerd in het Scienta. Hiermee zijn de artikelen na het binnenhalen voor iedereen te raadplegen (zowel voor medewerkers als voor u als beheerder). Het is aan te raden om nieuwe artikelen eerst op 'depubliceren' te zetten zodat u als beheerder eerst de nieuwe artikelen kunt beoordelen en zo nodig kantoor specifiek kunt maken. Vervolgens kunt u artikelen handmatig 'publiceren' wanneer deze gereed zijn. Door middel van de groene vink achter elk nieuw artikel kan een artikel ook op 'depubliceren' worden gezet.

Titel	Categorie	Abonnement	Publicer...	Insluiten	Content Partner
<input checked="" type="checkbox"/> Model formulier evaluatie van afwijkingen assurance-op...	Modellenbibli...	Beoordelingsopdra	✓	✓	Novak
<input checked="" type="checkbox"/> Instructie fungeren als groepsaccountant: uitvoering	Stelsel van kw...	Controleopdrachten	✓	✓	Novak
<input checked="" type="checkbox"/> Instructie fungeren als groepsaccountant: afronding	Stelsel van kw...	Controleopdrachten	✓	✓	Novak
<input checked="" type="checkbox"/> Model group audit work programme	Modellenbibli...	Controleopdrachten	✓	✓	Novak
<input checked="" type="checkbox"/> Model group accounting questionnaire	Modellenbibli...	Controleopdrachten	✓	✓	Novak
<input checked="" type="checkbox"/> Model confirmatie CO	Modellenbibli...	Controleopdrachten	✓	✓	Novak

Nieuwe artikelen ophalen

Om de nieuwe artikelen 'gedepubliceerd' op te halen, kruist u het selectievakje aan boven de tabel. Vervolgens klikt u op 'Depubliceren'. Zie bovenstaande schermafbeelding. Let op: deze actie wordt alleen uitgevoerd op nieuwe artikelen en niet op bestaande artikelen waarop u een wijzigingsvoorstel ontvangt.

Klik vervolgens rechts bovenin op 'Updates verwerken' om de update op te halen zoals weergegeven op onderstaande schermafbeelding.

VARIABLEN UPDATEN HERSTEL LABELS

VERVERS LIJST UPDATES VERWERKEN

Het kan even duren voordat alle wijzigingsvoorstellen (updates) en nieuwe artikelen zijn opgehaald. Indien de wijzigingsvoorstellen allemaal zijn binnengehaald, krijgt u de melding 'Uw update is verwerkt' en kunt u via de knop 'Open wijzigingsvoorstellen-overzicht' de wijzigingsvoorstellen openen, zie onderstaande schermafbeelding.

Uw update is verwerkt.

OPEN WIJZIGINGSVOORSTELLEN-OVERZICHT OPEN ARTIKELBEHEER

Stap 3: Oude artikelen archiveren

Bij deze update wordt één Scienta-artikel vervangen door een Microsoft Excel document. Dit betekent dat het oude artikel dient te worden gearchiveerd. Het betreft het 'Model formulier evaluatie niet-gecorrigeerde afwijkingen assurance-opdracht in de Modellenbibliotheek (sectie 'Uitvoering accountantsopdrachten', subsectie 'Uitvoering'. Het artikel archiveert u eenvoudig door het artikel te selecteren en vervolgens op archiveren te klikken zoals weergegeven in onderstaande screenshot.

The screenshot shows the 'Artikelbeheer' (Article Management) interface. At the top, there are navigation buttons: 'OPEN IN EDITOR', 'NIEUWE TAAK', 'PUBLICEREN', 'DEPUBLICEREN', 'ARCHIVEREN' (highlighted in yellow), 'KOPIEREN', 'EXPORTEREN', and 'ARTIKELSTATUSSEN AANPASSEN'. On the left, there is a sidebar with search and filter options. The main area displays a table of articles with columns for 'Titel', 'Gepubliceerd', 'Auteur', and 'Laatst bewerkt'. The last article in the list is selected, indicated by a checkmark in a yellow circle.

<input type="checkbox"/>	Titel	Gepubliceerd	Auteur	Laatst bewerkt
<input type="checkbox"/>	Model attentiepunten aangaande service organisaties CO	✓	Novak	11-06-2018
<input type="checkbox"/>	Werkprogramma SO	✓	Novak	26-09-2022
<input type="checkbox"/>	Werkprogramma BO	✓	Marcel Kurvers	28-05-2019
<input type="checkbox"/>	Voorbeeld controleprogramma eindejaarscontrole, balansposten CO	✓	Marcel Kurvers	25-05-2021
<input type="checkbox"/>	Voorbeeld controleprogramma eindejaarscontrole, winst- en verliesrekeni...	✓	Novak	05-09-2023
<input type="checkbox"/>	Voorbeeld controleprogramma gegevensgerichte aanpak CO	✓	Marcel Kurvers	28-05-2019
<input type="checkbox"/>	Controleprogramma opgave verzekerd belang	✓	Marcel Kurvers	28-05-2019
<input type="checkbox"/>	Controleprogramma bij een declaratie voor een subsidie	✓	Marcel Kurvers	28-05-2019
<input type="checkbox"/>	Model afsluitend sectiememorandum per jaarrekeningpost BO	✓	Novak	10-11-2014
<input type="checkbox"/>	Model afsluitend sectiememorandum per jaarrekeningpost CO	✓	Novak	23-09-2016
<input type="checkbox"/>	Werkprogramma consolidatie SO	✓	Novak	25-09-2017
<input type="checkbox"/>	Werkprogramma consolidatie assurance-opdracht	✓	Novak	11-06-2018
<input type="checkbox"/>	Werkprogramma discontinuïteit van de onderneming SO	✓	Novak	23-09-2016
<input type="checkbox"/>	Werkprogramma discontinuïteit van de onderneming assurance-opdracht	✓	Marcel Kurvers	12-08-2014
<input checked="" type="checkbox"/>	Model formulier evaluatie niet gecorrigeerde afwijkingen assurance-opdra...	✓	Novak	16-06-2015

Stap 4: Structuur actualiseren

De structuur van het Novak Kwaliteitssysteem is op een aantal punten aangepast door de komst van de nieuwe artikelen en het vallen van een artikel zoals op pagina 11 en 12 van deze handleiding beschreven.

Als bijlage 1 bij deze handleiding is voor de volledigheid een inhoudsopgave opgenomen van de modules Beoordelingsopdrachten en Controleopdrachten opgenomen. Aan de hand van deze inhoudsopgave kunt u zien wat de verschillen zijn met de structuur van uw eigen Novak Kwaliteitssysteem. Artikelen die in het verleden reeds zijn gearchiveerd in de redactieomgeving maar nog niet in uw eigen Scienta-omgeving, worden onderaan de desbetreffende sectie geplaatst. Deze artikelen kunt u alsnog archiveren. U kunt dit eenvoudig vaststellen aan de hand van de inhoudsopgave achterin deze handleiding wanneer u deze stap 4 'structuur actualiseren' heeft doorlopen.

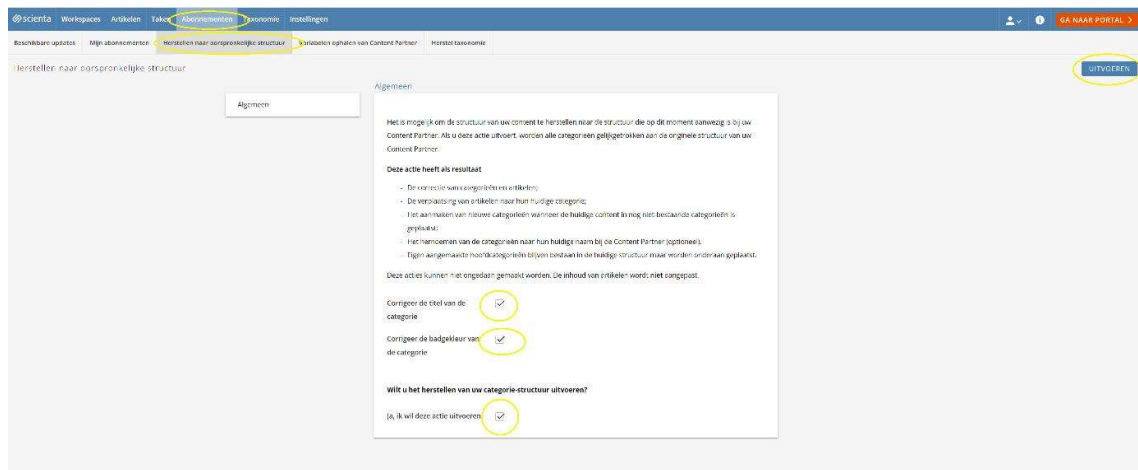
U kunt geautomatiseerd de structuur van uw Novak Kwaliteitssysteem en modellenbibliotheek actualiseren.

Het is overigens aan te raden om de indeling van uw Novak Kwaliteitssysteem zoveel mogelijk gelijk te houden aan de Novak-standaard aangezien de tekstuele verwijzingen die door de reactie zijn aangebracht (bijvoorbeeld een verwijzing vanuit een instructie naar een checklist in de modellenbibliotheek), dan blijven kloppen. Indien u de structuur van uw Novak Kwaliteitssysteem of de modellenbibliotheek aanpast, zult u deze tekstuele verwijzingen ook aan moeten passen aan uw eigen indeling.

Let op, het gaat bij het actualiseren van de structuur niet om de inhoud van artikelen, maar om de volgorde van artikelen en de verdeling van artikelen in de diverse modules/secties. Ook in een kantoor specifiek gemaakt Novak Kwaliteitssysteem kunt u automatisch de structuur van actualiseren, er is geen effect op de inhoud van uw Novak Kwaliteitssysteem.

Ook is het mogelijk om de structuraanpassing handmatig door te voeren. U kiest voor handmatig wijzigen indien u bijvoorbeeld de volgorde in andere modules van het Novak Kwaliteitssysteem zo wenst te laten zoals u deze nu heeft ingericht. Dit is meestal aan de orde wanneer u veel ervaring heeft op het gebied van het werken met Scienta. Om deze reden wordt handmatig aanpassen van de structuur niet beschreven in deze handleiding, maar wordt u verwezen naar de algemene handleiding van Scienta (<http://help.mijnscienta.nl>) waarin dit onderwerp [hier](#) is uitgewerkt.

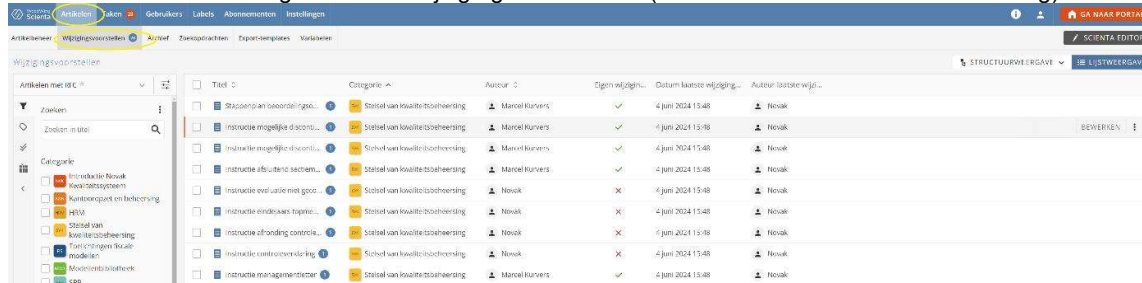
Voor automatische actualisatie van de structuur ga naar 'Abonnementen' en kies vervolgens voor 'Herstellen naar oorspronkelijke structuur'. Plaats vervolgens een vink achter 'Corrigeer de titel van de categorie (voor wijziging van de sectie- en modulenaam). Plaats vervolgens een vink achter 'Ja, ik wil deze actie uitvoeren' en klik op 'Uitvoeren'. Zie de schermafbeelding hieronder.



Het verwerken kan enige tijd duren. Dit is afhankelijk van het aantal te corrigeren artikelen.

Stap 5: Niet-afgewikkelde wijzigingsvoorstellen verwerken

De niet-afgewikkelde wijzigingsvoorstellen dienen te worden verwerkt. Klik bovenaan in het menu op 'Artikelen' en kies vervolgens voor 'Wijzigingsvoorstellen' (zie onderstaande schermafbeelding).

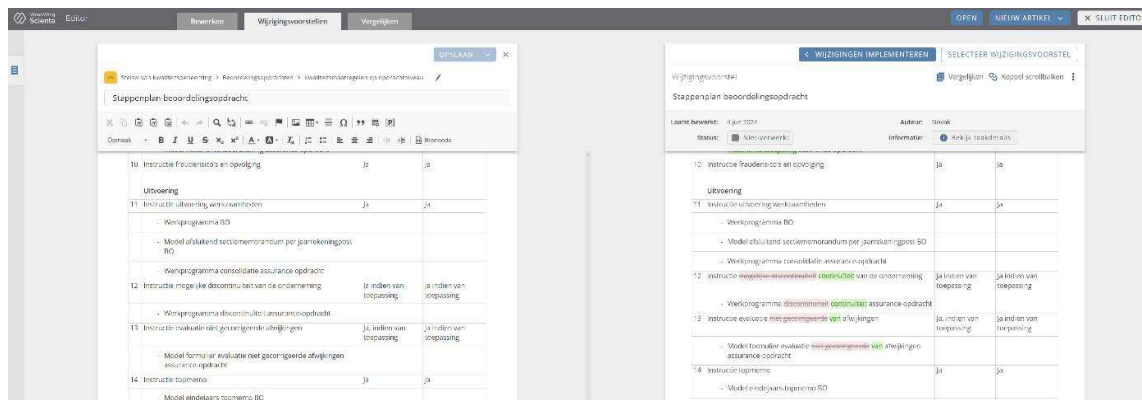


The screenshot shows the 'Wijzigingsvoorstellen' menu with a list of articles. The 'Artikelen' menu item is highlighted in yellow. The list below shows various articles with columns for 'Titel', 'Categorie', 'Auteur', 'Eigen wijzig...', 'Datum laatste wijzig...', and 'Auteur laatste wijzig...'. The first article is 'Stappenplan beoordeling...' by Marcel Runers, dated 4 juni 2024 15:48.

Titel	Categorie	Auteur	Eigen wijzig...	Datum laatste wijzig...	Auteur laatste wijzig...
Stappenplan beoordeling...	Staatel van kwaliteitsoverheersing	Marcel Runers	✓	4 juni 2024 15:48	Novak
Instructie mogelijke discont...	Staatel van kwaliteitsoverheersing	Marcel Runers	✓	4 juni 2024 15:48	Novak
Instructie mogelijke discont...	Staatel van kwaliteitsoverheersing	Marcel Runers	✓	4 juni 2024 15:48	Novak
Instructie afsluitend sectiem...	Staatel van kwaliteitsoverheersing	Marcel Runers	✓	4 juni 2024 15:48	Novak
Instructie evaluatie met goe...	Staatel van kwaliteitsoverheersing	Novak	X	4 juni 2024 15:48	Novak
Instructie eindrekeningen...	Staatel van kwaliteitsoverheersing	Novak	X	4 juni 2024 15:48	Novak
Instructie afsluitend sectiem...	Staatel van kwaliteitsoverheersing	Novak	X	4 juni 2024 15:48	Novak
Instructie controle van de...	Staatel van kwaliteitsoverheersing	Novak	X	4 juni 2024 15:48	Novak
Instructie managementre...	Staatel van kwaliteitsoverheersing	Marcel Runers	✓	4 juni 2024 15:48	Novak

Open het artikel met het niet-afgewikkelde wijzigingsvoorstel door op de artikelnaam te klikken zoals op bovenstaande schermafbeelding weergegeven.

Nadat het wijzigingsvoorstel is geopend wordt in de kleuren groen en rood weergegeven wat de wijzigingen zijn ten opzichte van het artikel van het kantoor dat aan de linkerkant wordt weergegeven. Groen betekent, deze tekst in het wijzigingsvoorstel is nieuw ten opzichte van de tekst in de huidige versie van het artikel. Rood betekent, deze tekst is in het wijzigingsvoorstel verwijderd ten opzichte van de tekst in de huidige versie van het artikel.



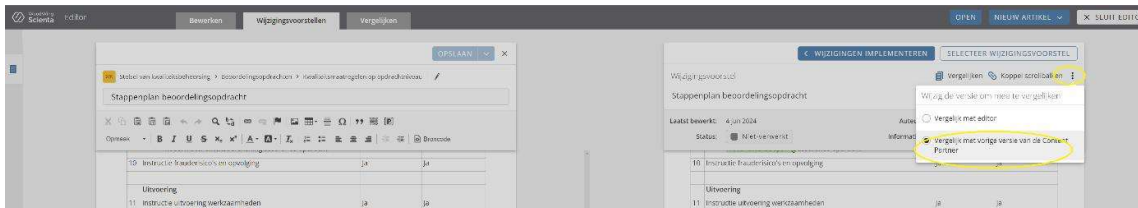
The screenshot shows the 'Wijzigingsvoorstellen' editor interface. The left pane shows the current version of the document, and the right pane shows the proposed changes. The changes are highlighted in green (new) and red (removed). The document is titled 'Stappenplan beoordelingsopdracht'.

Item	Current Version	Proposed Changes
10	Instructie frauderisico's en opvolging	Instructie frauderisico's en opvolging
11	Instructie uitvoering werksaamheden	Instructie uitvoering werksaamheden
12	Instructie mogelijke discont...	Instructie mogelijke discont...
13	Instructie evaluatie met goe...	Instructie evaluatie met goe...
14	Instructie toernemen	Instructie toernemen

Let op: Afhankelijk van het feit of u het desbetreffende artikel kantoor specifiek heeft gemaakt, kiest u op de volgende pagina's voor de methode A of B om de wijzigingen uit het wijzigingsvoorstel over te nemen.

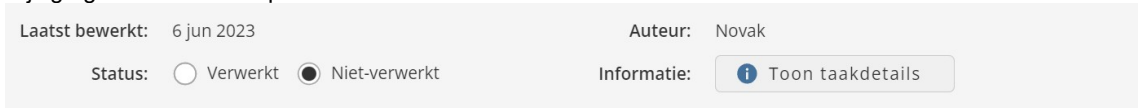
Methode A: Verwerking in een kantoorstap specifiek gemaakt artikel

Indien het wijzigingsvoorstel is uitgebracht op een kantoorstap specifiek gemaakt artikel, zullen veel groene en rode teksten worden weergegeven zodra u het wijzigingsvoorstel heeft geopend. Door middel van de functionaliteit 'Vergelijk met de vorige versie van de Content Partner' kunt u heel eenvoudig het actuele wijzigingsvoorstel van Novak vergelijken met de vorige versie van Novak. Op deze wijze ziet u wat er in de Novak-standaard is gewijzigd en kunt u zelf bepalen of u deze wijzigingen wenst over te nemen in uw eigen kantoorstap specifieke artikel (Zie onderstaande schermafbeelding).

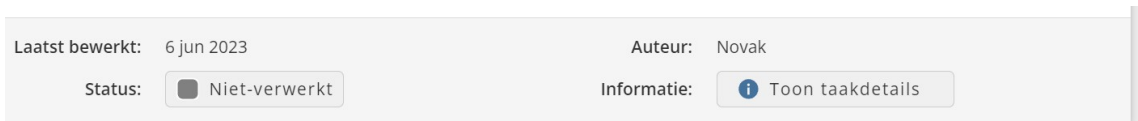


Indien u de tekst wilt overnemen uit het wijzigingsvoorstel, selecteert u uit het wijzigingsvoorstel de gewenste tekst. Doordat de verschillen in dit wijzigingsvoorstel in groen en rood worden weergegeven, kan het lastig zijn om de juiste tekst te selecteren. Klik op de knop 'Vergelijken' boven het wijzigingsvoorstel, om alleen de meest actuele tekst in het wijzigingsvoorstel te zien (Zie bovenstaande schermafbeelding). Vervolgens plakt u de tekst aan de linkerzijde op de juiste plek in het artikel.

Het spreekt voor zich dat u de bestaande tekst (eerst) moet verwijderen of 'overschrijven' om ervoor te zorgen dat de oude teksten niet blijven staan. Zodra op deze wijze een wijzigingsvoorstel is afgewerkt, dient het wijzigingsvoorstel uit de lijst met wijzigingsvoorstellen te worden gehaald. Dit doet u door op 'Verwerkt' te klikken zoals op onderstaande schermafbeelding weergegeven. Standaard staat het wijzigingsvoorstel dus op Niet-verwerkt:



Afhankelijk van uw Sciencify-licentie kan hier in plaats van bovenstaande weergave, onderstaande weergave beschikbaar zijn:



In dat geval kiest u voor één van onderstaande mogelijkheden en klikt u vervolgens op toepassen:

Status van het wijzigingsvoorstel ✕

Wijzig de status van het wijzigingsvoorstel:

Nog niet verwerkt

Volledig geïmplementeerd Gedeeltelijk geïmplementeerd Niet geïmplementeerd

Commentaar toevoegen aan het wijzigingsvoorstel:

SLUITEN TOEPASSEN

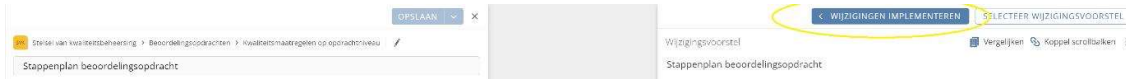
Om het artikel af te sluiten, kiest u voor opslaan en vervolgens 'Sluit editor', rechtsboven het scherm zoals op onderstaande schermafbeelding weergegeven.



Op deze wijze verwerkt u de wijzigingsvoorstellen in de kantoorstap specifiek gemaakte artikelen.

Methode B: Verwerking in niet kantoor specifiek gemaakte artikelen

Indien u een artikel (instructie of model) (nog) niet specifiek heeft gemaakt, kunt u de inhoud van het wijzigingsvoorstel direct in zijn totaliteit accepteren door op de knop 'Accepteer dit wijzigingsvoorstel' te klikken. Zie onderstaande schermafbeelding. Hiermee kopieert u de gehele inhoud van het wijzigingsvoorstel ineens naar uw artikel.



Alle voorstellen wegwerken

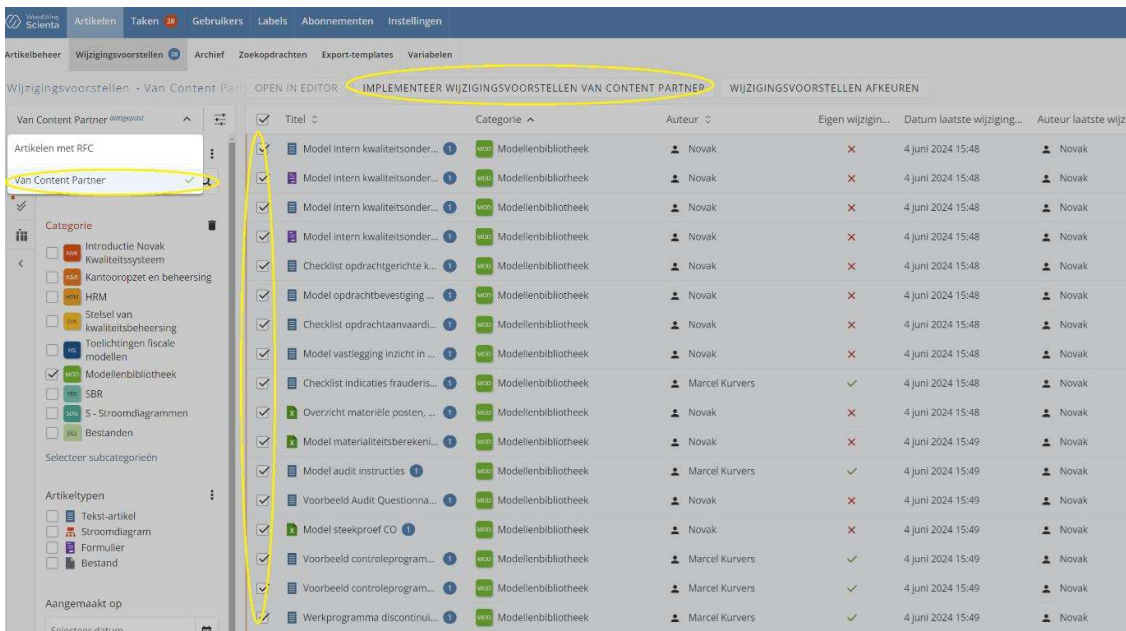
Herhaal deze stappen totdat alle wijzigingsvoorstellen zijn weggewerkt.

Om het artikel af te sluiten, kiest u voor opslaan en vervolgens 'Sluit editor', rechtsboven het scherm zoals op onderstaande schermafbeelding weergegeven.



Op deze wijze verwerkt u de wijzigingsvoorstellen in niet-kantoor specifiek gemaakte artikelen.

Let op: indien u diverse artikelen heeft waarvan u weet dat deze niet kantoor specifiek zijn gemaakt, kunt u wijzigingsvoorstellen op deze artikelen automatisch verwerken. Selecteer hiervoor in het overzicht met wijzigingsvoorstellen links onderin de herkomst van het artikel. Dit moet zijn 'Wijzigingsvoorstel van Content Provider'. Zie de schermafbeelding hieronder.



Vink vervolgens de wijzigingsvoorstellen aan die automatisch geïmplementeerd kunnen worden. Zie de schermafbeelding hierboven. Hiermee wordt de inhoud van de huidige artikelen overschreven met de inhoud van het wijzigingsvoorstel en kies voor 'Implementeer wijzigingsvoorstellen' zoals op bovenstaande schermafbeelding weergegeven. Doorgaans is deze methode goed te gebruiken bij modellen aangezien die meestal niet 'kantoor specifiek' worden gemaakt.

Vervolgens worden de geselecteerde wijzigingsvoorstellen automatisch geïmplementeerd.

Stap 6: Nieuwe artikelen beoordelen

De nieuwe artikelen zoals beschreven op pagina 11 dienen te worden beoordeeld.

Voor wat betreft dit nieuwe artikel dient u te beoordelen of u deze wenst te gaan gebruiken. Het publiceren/depubliceren werkt als volgt.

Let op: zorg ervoor dat u werkt in de 'Structuurweergave' zoals weergegeven op onderstaande schermafbeelding.

Titel	Gepubliceerd	Auteur	Laatst bewerkt
Model vastlegging inzicht in de eeniteit	✓	Marcel Kurvers	14-11-2022
Model vastlegging inzicht in de eeniteit assurance-opdracht	✓	Marcel Kurvers	04-06-2024
Checklist verkrijgen van inzicht in soft controls CO	✓	Marcel Kurvers	13-06-2022
Model cijferanalyse CO	✓	Marcel Kurvers	13-06-2022
Checklist indicaties frauderisicofactoren	✓	Marcel Kurvers	04-06-2024
Model ICT Kaart CO	✓	Marcel Kurvers	28-05-2019
Checklist inschatten ICT omgeving CO	✓	Marcel Kurvers	08-07-2020
Model overzicht risico-register	✓	Marcel Kurvers	06-06-2023
Checklist opzet General IT Controls binnen een eenvoudige of standaard ICT omg...	✓	Marcel Kurvers	08-07-2020
Voorbeelden interne beheersingsmatrices	✓	Marcel Kurvers	08-07-2020
Overzicht materieel posten, processen en werkzaamheden assurance-opdracht	✓	Marcel Kurvers	04-06-2024
Model materialiteitsbepaling assurance-opdracht	✓	Marcel Kurvers	04-06-2024
Model group audit instructies	✓	Marcel Kurvers	04-06-2024
Model group audit questionnaire	✓	Marcel Kurvers	04-06-2024
Model group audit work programme	✓	X	04-06-2024
Model group accounting questionnaire	✓	X	04-06-2024

Beoordelen en publiceren van nieuwe artikelen

Open de desbetreffende sectie. Achter de artikelnaam staat een kolom met 'groene vinken', 'Publ.'. Dit betekent: publicatie. Artikelen die gedepubliceerd zijn (en dus (nog) niet in gebruik binnen het kantoor), hebben een 'rood kruis', artikelen die gepubliceerd zijn (en daarmee in gebruik zijn bij het kantoor), hebben een 'groene vink'. Klik op het 'rode kruis' om artikelen te publiceren. Zie bovenstaande schermafbeelding.

Meerdere artikelen ineens publiceren? Plaats een 'vink' in het vlakje voor de desbetreffende artikelen, en klik vervolgens boven de tabel op 'Publiceren'. Zie de schermafbeelding hierboven.

Tip: depubliceer artikelen in uw Novak Kwaliteitssysteem of de modellenbibliotheek die niet van toepassing zijn op het kantoor, dit is essentieel in het kader van de periodieke kwaliteitstoetsing vanuit de beroepsorganisatie.

Bijlage 1: Inhoudsopgave Novak Kwaliteitssysteem

- Modules
 - Beoordelingsopdrachten
 - Controleopdrachten;
- Modellenbibliotheek (alleen modellen die bij bovenstaande modules horen).

Versiedatum: 4 juni 2024

Module Beoordelingsopdrachten

Inleiding

Inleiding

Kwaliteitsmaatregelen op opdrachtniveau

Stappenplan beoordelingsopdracht

Instructie toetsing vaktechnische kwaliteit op opdrachtniveau

Instructie dossiervorming

Opdrachtaanvaarding en -continuatie

Instructie opdrachtaanvaarding

Instructie onafhankelijkheid beoordelingsopdrachten

Instructie samenloop assurance- en overige dienstverlening

Schema samenloop assurance- en overige dienstverlening

Instructie opdrachtverandering

Instructie opdrachtcontinuatie

Opdrachtplanning

Instructie planning

Instructie inzicht in de entiteit

Instructie cijferanalyse en verzoeken om inlichtingen

Instructie materialiteit bij beoordelingsopdrachten

Instructie indicaties fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving

Uitvoering

Instructie uitvoering werkzaamheden

Instructie continuïteit van de onderneming

Instructie evaluatie van afwijkingen

Instructie eindejaars-topmemo

Afronding en bespreking

Instructie afrondende werkzaamheden

Instructie bespreking bevindingen beoordeling en concept-jaarrekening

Instructie schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (LOR)

Rapportering

Instructie rapportering en beoordelingsverklaring

Instructie datering en ondertekening verklaring en openbaarmaking

Module Controleopdrachten

Inleiding

Inleiding

Kwaliteitsmaatregelen op opdrachtniveau

Instructie toetsing vaktechnische kwaliteit op opdrachtniveau

Instructie dossiervorming

Opdrachtaanvaarding en -continuatie

Instructie inzake het controleproces

Stappenplan opdrachtaanvaarding en -continuatie

Instructie opdrachtaanvaarding

Instructie dossierinzage vorige accountant

Instructie onafhankelijkheid controleopdrachten

Instructie samenloop assurance- en overige dienstverlening

Schema samenloop assurance- en overige dienstverlening

Instructie opdrachtcontinuatie

Planning en risicoanalyse

Stappenplan planning en risicoanalyse

Instructie planning

Instructie inzicht in de entiteit en inschatten risico op afwijking van materieel belang

Instructie het verkrijgen van inzicht in soft controls

Instructie cijferanalyse en verzoeken om inlichtingen

Instructie beschrijving en evaluatie interne beheersing

Instructie materialiteit en uitvoeringsmaterialiteit bij controleopdrachten

Instructie optreden als groepsaccountant: aanvaarding, continuering en planning

Instructie optreden als groepsaccountant: uitvoering

Instructie optreden als groepsaccountant: afronding

Instructie inzicht in verbonden partijen

Instructie controle van schattingen

Instructie controleplan en gebruik controleprogramma's

Instructie specifieke onderwerpen controleplan

Instructie pre-audit meeting

Uitvoering controlewerkzaamheden

- Stappenplan uitvoering controlewerkzaamheden
- Instructie systeemgerichte controlewerkzaamheden
- Instructie gegevensgerichte controlewerkzaamheden
- Instructie uitleg model proceduretesten
- Instructie werkzaamheden General IT-controls
- Instructie data-analyse
- Instructie stappenplan data-analyse
- Instructie gebruik van statistische steekproeven in de controle
- Instructie bijwonen voorraadopname
- Instructie gebruik maken werkzaamheden van interne auditors en deskundigen
- Instructie indicaties fraude, corruptie en niet-naleving van wet- en regelgeving
- Instructie continuïteit van de onderneming
- Instructie afsluitend sectiememorandum per proces
- Instructie evaluatie van afwijkingen
- Instructie eindejaars-topmemo

Afronding controlewerkzaamheden

- Stappenplan afronding controlewerkzaamheden
- Instructie afronding controlewerkzaamheden
- Instructie afrondende cijferanalyse
- Instructie bespreking bevindingen controle en concept jaarrekening
- Instructie schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (LOR)

Rapportering

- Instructie controleverklaring
- Instructie datering en ondertekening controleverklaring
- Instructie openbaar maken controleverklaring
- Instructie managementletter
- Instructie werkzaamheden bestuursverslag

Modellenbibliotheek

(sectie Uitvoering accountantsopdrachten)(alleen assurance-modellen)

Opdrachtaanvaarding en -continuatie

Model plegen collegiaal overleg
Checklist opdrachtaanvaarding assurance-opdracht
Checklist onafhankelijkheid op opdrachtniveau assurance-opdracht
Checklist samenloop assurance- en overige dienstverlening assurance-opdracht
Model controleprogramma beoordeling dossier voorgaande accountant
Checklist opdrachtcontinuatie assurance-opdracht
Model brief beantwoording verzoek collegiaal overleg

Opdrachtplanning (en risicoanalyse)

Model vastlegging inzicht in de entiteit assurance-opdracht
Checklist verkrijgen van inzicht in soft controls CO
Model cijferanalyse CO
Checklist indicaties frauderisicofactoren
Model ICT Kaart CO
Checklist inschatten ICT omgeving CO
Model overzicht risico-register
Checklist opzet General IT Controls binnen een eenvoudige of standaard ICT omgeving
Voorbeelden interne beheersingsmatrices
Overzicht materiële posten, processen en werkzaamheden assurance-opdracht
Model materialiteitsbepaling assurance-opdracht
Model group audit instructions
Model group audit questionnaire
Model group audit work programme
Model group accounting questionnaire
Model attentiepunten groepsaccountants / werkzaamheden andere accountants
Voorbeeld controleprogramma schattingen CO
Model schattingspost CO
Voorbeeld agenda bespreekverslag pre-audit meeting CO
Model urenbegroting BO
Model urenbegroting CO
Model beoordelingsplan BO
Model controleplan CO
Model confirmatie CO
Model controleplan en –memorandum voor bijzondere assurance-opdrachten

Uitvoering

Model lijncontrole CO
Model proceduretests CO
Model memo automatisering CO
Model steekproef CO
Voorbeeld controleprogramma opzet, bestaan en werking interne beheersing
Model afsluitend sectiememorandum per proces CO
Model attentiepunten deskundigen CO
Model attentiepunten aangaande service organisaties CO
Werkprogramma BO
Voorbeeld controleprogramma eindejaarscontrole, winst- en verliesrekening CO
Voorbeeld controleprogramma eindejaarscontrole, winst- en verliesrekening CO
Voorbeeld controleprogramma gegevensgerichte aanpak CO
Controleprogramma opgave verzekerd belang
Controleprogramma bij een declaratie voor een subsidie
Model afsluitend sectiememorandum per jaarrekeningpost BO
Model afsluitend sectiememorandum per jaarrekeningpost CO
Werkprogramma consolidatie assurance-opdracht
Werkprogramma discontinuïteit van de onderneming assurance-opdracht
Model formulier evaluatie van afwijkingen assurance-opdracht
Voorbeeld controleprogramma evaluatie van schattingen CO
Model eindejaars-topmemo BO
Model eindejaars-topmemo CO

Afronding en bespreking

Werkprogramma gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode assurance-opdracht
Checklist opdrachtafronding assurance-opdracht
Checklist dossierafsluiting assurance-opdracht

Rapportering

Modeltekst toezending definitief rapport BO
Voorbeeld managementletter CO
Model checklist bestuursverslag