

GEDRAGS-EN BEROEPSREGELS INTERNAL AUDITORS

ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 1

- 1 Dit reglement stelt regels voor de leden van de Vereniging Instituut van Internal Auditors Nederland (IIA Nederland).
- 2 Dit reglement vormt het uitgangspunt voor verwachtingen omtrent het optreden van leden, ongeacht de functie waarin zij optreden en omtrent hun wijze van beroepsuitoefening indien zij optreden als Internal Auditor.
- 3 Dit reglement vormt de basis voor de door IIA Nederland ingestelde tuchtrechtspraak.

Artikel 2

- 1 Als lid in de zin van dit reglement worden ingevolge artikel 4 lid 1 van de statuten van de IIA Nederland aangemerkt: de gewone leden, geassocieerde leden en ereleden.
- 2 Een lid wordt geacht op te treden als Internal Auditor, indien hij binnen de organisatie waarin hij is aangesteld, werkzaamheden uitvoert, die op het terrein van Internal Audit "Independent appraisal function" liggen, zoals Operational Audit, Financial Audit, EDP audit etc.

Artikel 3

1. Dit reglement bevat algemene regels van toepassing op alle leden, alsmede bijzondere regels, welke van toepassing zijn op leden, die als Internal Auditor optreden.

ALGEMENE REGELS VOOR ALLE LEDEN ONGEACHT DE FUNCTIE WAARIN ZIJ OPTREDEN

Artikel 4

- 1 Een lid onthoudt zich van al hetgeen schadelijk is voor IIA Nederland of voor de eer van de stand der Internal Auditors.
- 2 Een lid is gehouden zijn werkgever en andere direct belanghebbenden ervan in kennis te stellen dat dit Reglement van toepassing is op zijn gedrag en zijn functioneren.

REGELS VOOR LEDEN DIE OPTREDEN ALS INTERNAL AUDITOR

Artikel 5

- 1 De Internal Auditor is verantwoordelijk voor het handhaven van een voldoende niveau van zijn vaktechnische kennis en vaardigheden.
- 2 De Internal Auditor voert zijn werkzaamheden uit in overeenstemming met vaktechnische normen en standaarden.

Artikel 6

- 1 De Internal Auditor draagt zorg voor een deugdelijke grondslag voor de door hem gegeven oordelen en adviezen en draagt er zorg voor dat deze oordelen en adviezen een duidelijk beeld geven van de uitkomsten van zijn arbeid en relevante informatie bevatten, waaronder in dit verband wordt verstaan informatie, die voldoet aan de eisen van objectiviteit en volledigheid.
- 2 In de door de Internal Auditor afgegeven mededelingen dient de taakopdracht duidelijk te worden omschreven, waardoor onduidelijkheden omtrent de reikwijdte van zijn onderzoek worden vermeden.
- 3 De Internal Auditor is gehouden zorg te dragen voor een zodanige registratie der verrichte werkzaamheden dat op aanvaardbare wijze een goed beeld van de uitvoering kan worden gevormd. Hij is gehouden deze registratie gedurende zeven jaar te bewaren.

Artikel 7



- 1 De Internal Auditor houdt geheim al hetgeen hem in de uitoefening van zijn beroep als geheim is toevertrouwd of wat daarbij als een vertrouwelijke aangelegenheid te zijner kennis is gekomen, voor zover bij of krachtens de wet niet anders wordt vereist.
- 2 De Internal Auditor maakt van vertrouwelijke gegevens die in de uitoefening van zijn beroep te zijner kennis zijn gekomen, niet verder of anders gebruik, en aan die gegevens geeft hij niet verder of anders bekendheid, dan voor de vervulling van zijn taak of bij of krachtens de wet wordt vereist.
- 3 De Internal Auditor wendt vertrouwelijke informatie waarover hij de beschikking heeft niet aan voor de verkrijging van voordelen voor zichzelf of derden, die daartoe niet gerechtigd zijn.

Artikel 8

1. De Internal Auditor draagt zorg voor integriteit in de vervulling van zijn functie. Hij aanvaardt geen functies en hij verricht geen activiteiten die zijn functioneren als Internal Auditor kunnen schaden.

ETHISCHE CONFLICTEN

Artikel 9

1. Indien het lid op goede gronden van oordeel is, dat door zijn uitvoering van zijn werkzaamheden een handelwijze wordt verlangd, welke in strijd is met de letter en/of de geest van dit reglement en hij derhalve door medewerking aan de uitvoering van de werkzaamheden zijn geloofwaardigheid en/of zijn integriteit als lid van IIA Nederland zou aantasten, dan stelt het lid het bestuur van de organisatie waarin hij werkzaam is daarvan in kennis.
2. Indien na overleg en/of bemiddeling de in lid 1 genoemde strijdigheid niet op een voor hem aanvaardbare wijze wordt weggenomen, dan deelt het lid het bestuur van de organisatie waarin hij werkzaam is met redenen omkleed mede dat hij niet langer als Internal Auditor in de zin van dit reglement kan functioneren. Voorts doet het lid daarvan mededeling aan het bestuur van IIA Nederland.

HANDHAVING VAN DIT REGLEMENT

Artikel 10

1. Indien een lid naar de mening van een belanghebbende of het bestuur van IIA Nederland heeft gehandeld in strijd met dit reglement, dan kan die belanghebbende of het bestuur van IIA Nederland schriftelijk een klacht indienen bij de Raad van Tucht van IIA Nederland.
2. Indien gewenst kan het bestuur nadere voorschriften geven. Het bestuur geeft aan alle leden kennis van deze nadere voorschriften.

SLOTBEPALING

Artikel 11

1. Dit reglement is vastgesteld door de Algemene Vergadering van leden van IIA Nederland gehouden te Utrecht op 12 juni 1998 en is van toepassing vanaf 1 juli 1998.