



Internal Audit als **speerpunt**

Recentelijk zijn twee wetenschappelijke onderzoeken gepubliceerd die van belang zijn voor de internal audit-functie. Als eerste verscheen het *Nationaal Commissarissen Onderzoek 2014*, het resultaat van de samenwerking tussen Tilburg Universiteit en de Erasmus Universiteit. Het onderzoek leert dat van een groep van commissarissen bij beursgenoteerde ondernemingen 52% aangeeft dat de ondernemingen waaraan zij zijn verbonden, over een interne auditdienst beschikt. Daarnaast geeft 15% aan dat die ondernemingen over een soortgelijke functie beschikken. De betekenis van deze cijfers is dus dat 33% van die ondernemingen *niet* over een dergelijke dienst of functie beschikt.

Het tweede onderzoek ligt in het verlengde hiervan. Het betreft het *Onderzoek naar de naleving van de Nederlandse Corporate Governance Code in het boekjaar 2013* van mijn collega's van de Nyenrode Business Universiteit. In het kader van deze bijdrage is het van belang te kijken naar de naleving van bepaling V.3.03 uit de Corporate Governance Code. Deze bepaling heeft betrekking op de evaluatie van de behoefte aan een interne auditfunctie bij organisaties waar deze functie ontbreekt. Het onderzoek leert dat deze bepaling frequent niet wordt toegepast en ook niet wordt uitgelegd.

Beide onderzoeken leveren bevindingen op die de stelling ondersteunen dat er op het gebied van Internal Audit nog terrein is te winnen. Het is dan ook niet voor niets dat Eumedion in de zogeheten 'speerpuntenbrief' wijst op het

belang van een andere relevante bepaling in de Corporate Governance Code, namelijk: 'As regards financial reporting risks, the Management Board states in the annual report that the internal risk management and control systems provide a reasonable assurance that the financial reporting does not contain any errors of material importance and that the risk management and internal control systems worked properly in the year under review.'

Teneinde dit te kunnen bewerkstelligen beveelt Eumedion het volgende aan:

- all listed companies establish an internal audit function or extend the scope of the external audit to the quality and effectiveness of the company's internal control and risk management systems. Companies that do not have an internal audit function consider annually whether there is a need for an internal audit function and make a recommendation to the Supervisory Board, and the reasons for the absence of such a function should be explained in the relevant section of the annual report;
- the internal audit function executes a risk-based audit plan to assess governance, risk management and control, including the strategic risks of the company, and reports to the Management and Supervisory Board. The internal audit function reviews the quality and effectiveness of the company's governance, risk management and internal control systems at least annually. The internal audit function reports a summary of the findings to the Management and Supervisory Board;
- the internal audit function assesses the impact of significant changes in the risk profile of the company, in particular if these are caused by major acquisitions, mergers and joint ventures.

The internal audit function reports the main findings to the Supervisory Board before the Supervisory Board decides on such significant changes in the risk profile.

Ter onderbouwing van de noodzaak om deze aanbevelingen op te volgen verwijst Eumedion naar recente boekhoudschandalen. Bij mij doemde direct het beeld op van de LIBOR-affaire bij de Rabobank, het gestuntel bij Imtech en de corruptieschandalen bij Ballast Nedam en SBM Offshore. Maar ook aan commissaris Frans Cremers die zijn verantwoordelijkheid nam door bij Fugro op te stappen, onder meer omdat naar zijn mening de controlemechanismen binnen de onderneming niet goed functioneerden.

Kortom, onderzoeken, aanbevelingen en incidenten die organisaties zonder een serieuze internal auditfunctie aan het denken moeten zetten. Waaruit zij lessen dienen te trekken. Teneinde hun organisatie te versterken opdat zij een hogere verdedigingswal opwerpen in de hoop en verwachting zo verschoond te blijven van incidenten zoals hier genoemd.

Marcel Pheijffer
Nyenrode Business Universiteit