



International Professional
Practices Framework

Aanvullende richtlijnen

Model Internal Audit Activity Charter

Het Model Internal Audit Activity Charter is bedoeld om gangbare praktijken te illustreren die gewoonlijk worden uiteengezet in een charter voor een internal auditfunctie. De generieke aard van dit concept is bedoeld om maatwerk aan te moedigen.

Het document weerspiegelt mogelijk niet alle wettelijke of reglementaire vereisten in elk rechtsgebied. Daarnaast kunnen de verwachtingen van stakeholders van invloed zijn op het opnemen of schrappen van bepaalde praktijken.

Bij het opstellen van een charter voor een internal auditfunctie moet het hoofd van de internal auditfunctie erop letten dat het charter wordt aangepast, inclusief het vervangen van blauwe tekst tussen vierkante haken door tekst die de situatie van de gebruiker nauwkeurig weergeeft.



Doel en missie

Het doel van de internal audit [afdeling/functie] van [naam organisatie] is om onafhankelijke, objectieve assurance- en consultingservices te bieden die bedoeld zijn om waarde toe te voegen en de bedrijfsactiviteiten van [naam organisatie] te verbeteren. De missie van internal audit is om de waarde van de organisatie te verhogen en te beschermen door risicogebaseerde en objectieve assurance, advies en inzicht te bieden. De internal audit [afdeling/functie] helpt [naam organisatie] om zijn doelstellingen te bereiken door een systematische, gedisciplineerde aanpak te hanteren voor het evalueren en verbeteren van de effectiviteit van governance-, risicomanagement- en beheersprocessen.

Normen voor de professionele praktijk van internal auditing

De internal audit [afdeling/functie] zal zelfsturend zijn door zich te houden aan de verplichte elementen van het International Professional Practices Framework van The Institute of Internal Auditors, inclusief de Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing, de Code of Ethics, de *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*, en de Definition of Internal Auditing. Het hoofd van de internal auditfunctie rapporteert periodiek aan het senior management en de [raad van bestuur/auditcommissie/commissie van toezicht] over de naleving van de Ethische Code en de *Standaarden* door de internal audit [afdeling/functie].

Bevoegdheid

Het hoofd van de internal auditfunctie rapporteert functioneel aan de [raad van bestuur/auditcommissie/commissie van toezicht] en administratief (d.w.z. over de dagelijkse bedrijfsvoering) aan de [chief executive officer]. Om vast te stellen en ervoor te zorgen en te waarborgen dat de internal audit [afdeling/functie] van [naam organisatie] over voldoende bevoegdheden beschikt om haar taken te vervullen, zal de [raad/auditcommissie/commissie van toezicht]:

- Het charter van de internal audit [afdeling/functie] goedkeuren.
- Het risicogebaseerde internal auditplan goedkeuren.
- Het budget en middelenplan van de internal audit [afdeling/functie] goedkeuren.
- Mededelingen ontvangen van het hoofd van de internal auditfunctie over de prestaties van de internal audit [afdeling/functie] ten opzichte van het plan en andere zaken.
- Beslissingen met betrekking tot de benoeming en het ontslag van het hoofd van de internal auditfunctie goedkeuren.
- De vergoeding van het hoofd van de internal auditfunctie goedkeuren.
- De juiste vragen stellen aan het management en het hoofd van de internal auditfunctie om te bepalen of er sprake is van een verkeerde reikwijdte of beperkingen aan middelen.



Het hoofd van de internal auditfunctie heeft onbeperkte toegang tot, en communiceert rechtstreeks met, de [raad van bestuur/auditcommissie/commissie van toezicht], inclusief in besloten vergaderingen zonder dat het management aanwezig is.

De [raad van bestuur/auditcommissie/commissie van toezicht] machtigt de internal audit [afdeling/functie] voor het volgende:

- Volledige, vrije en onbeperkte toegang tot alle functies, bestanden, gebouwen/terreinen en personeelsleden die relevant zijn voor het uitvoeren van een opdracht, onder voorbehoud van verantwoordelijkheid voor de vertrouwelijkheid en bescherming van bestanden en informatie.
- Resources toewijzen, frequenties instellen, onderwerpen selecteren, werkgebieden bepalen, technieken toepassen die nodig zijn om auditdoelstellingen te bereiken en rapporten uitgeven.
- Assistentie van het benodigde personeel van [naam organisatie] verkrijgen, evenals andere gespecialiseerde services van binnen of buiten [naam organisatie], teneinde de opdracht af te ronden.

Onafhankelijkheid en objectiviteit

Het hoofd van de internal auditfunctie zorgt ervoor dat de internal audit [afdeling/functie] gevrijwaard blijft van alle omstandigheden die het vermogen van internal auditors om hun verantwoordelijkheden op onpartijdige wijze uit te oefenen, bedreigen, waaronder kwesties met betrekking tot auditselectie, reikwijdte, procedures, frequentie, timing en rapportinhoud. Als het hoofd van de internal auditfunctie bepaalt dat onafhankelijkheid of objectiviteit feitelijk of ogenschijnlijk kan worden aangetast, zullen de details van die aantasting aan de betreffende partijen worden meegedeeld.

Internal auditors zullen een onbevooroordeeldheid tentoonspreiden die hen in staat stelt om opdrachten objectief en op een zodanige manier uit te voeren dat zij vertrouwen hebben in hun werkproduct, dat er geen kwaliteitscompromissen worden gemaakt en dat zij hun oordeel over auditkwesties niet laten afhangen van dat van anderen.

Internal auditors hebben geen directe operationele verantwoordelijkheid voor of bevoegdheid met betrekking tot een van de aan een audit onderworpen activiteiten. Internal auditors zullen derhalve geen interne controles implementeren, procedures ontwikkelen, systemen installeren, geen verslagen opstellen of zich bezighouden met enige andere activiteit die hun oordeel nadelig zou kunnen beïnvloeden, waaronder:

- Het beoordelen van specifieke activiteiten waarvoor zij in het voorgaande jaar verantwoordelijk waren.
- Operationele taken uitvoeren voor [naam organisatie] of aan haar gelieerde ondernemingen.



- Het initiëren of goedkeuren van transacties die niet tot de verantwoordelijkheid behoren van de internal audit [activiteit/afdeling].
- Het leiden van de activiteiten van een werknemer van [naam organisatie] die niet in dienst is bij de internal audit [afdeling/functie], behoudens voor zover die werknemers naar behoren zijn toegewezen aan auditteams of zijn ingezet om op andere wijze internal auditors te assisteren.

Wanneer het hoofd van de internal auditfunctie taken heeft of van hem of haar wordt verwacht functies en/of verantwoordelijkheden te hebben die buiten de internal audit vallen, zullen waarborgen worden ingesteld om aantasting van onafhankelijkheid of objectiviteit te beperken.

Internal auditors zullen:

- Elke aantasting van de onafhankelijkheid of objectiviteit, feitelijk of ogenschijnlijk, aan de betreffende partijen meedelen.
- Professionele objectiviteit tonen bij het verzamelen, evalueren en communiceren van informatie over de activiteit of het proces dat wordt onderzocht.
- Alle beschikbare en relevante feiten en omstandigheden evenwichtig beoordelen.
- De nodige voorzorgsmaatregelen nemen om te voorkomen dat zij al te zeer worden beïnvloed door hun eigen belangen of door anderen bij het vormen van oordelen.

Het hoofd van de internal auditfunctie bevestigt aan de [raad van bestuur/auditcommissie/commissie van toezicht] ten minste jaarlijks de organisatorische onafhankelijkheid van de internal audit [afdeling/functie].

Het hoofd van de internal auditfunctie meldt aan de [raad van bestuur/auditcommissie/commissie van toezicht] alle inmengingen en gerelateerde implicaties bij het bepalen van de reikwijdte van internal auditing, het uitvoeren van werkzaamheden en/of het communiceren van resultaten.

Reikwijdte van de internal auditactiviteiten

De reikwijdte van internal auditactiviteiten omvat, maar is niet beperkt tot, objectieve onderzoeken van bewijsmateriaal met het doel onafhankelijke beoordelingen te verstrekken aan de [raad van bestuur/auditcommissie/commissie van toezicht], het management en externe partijen over de toereikendheid en effectiviteit van governance-, risicomanagement- en beheersprocessen voor [naam organisatie]. Internal auditbeoordelingen omvatten de beoordeling van de volgende kwesties:

- Risico's met betrekking tot het behalen van de strategische doelstellingen van [naam organisatie] worden op passende wijze geïdentificeerd en gemanaged.
- De acties van functionarissen, directeurs, werknemers en opdrachtnemers van [naam organisatie] zijn in overeenstemming met de beleidsregels, procedures van [naam organisatie] en toepasselijke wetten en voorschriften en normen van goed bestuur.



- De resultaten van bedrijfsactiviteiten of programma's komen overeen met vastgestelde doelen en doelstellingen.
- Bedrijfsactiviteiten of programma's worden effectief en efficiënt uitgevoerd.
- Vaste processen en systemen maken het mogelijk om het beleid, de procedures, wetten en voorschriften die een aanzienlijke invloed zouden kunnen hebben op [naam organisatie] na te leven.
- Informatie en de middelen die worden gebruikt om dergelijke informatie te identificeren, meten, analyseren, classificeren en rapporteren zijn betrouwbaar en integer.
- Resources en middelen worden op een economische manier verworven, efficiënt gebruikt en adequaat beschermd.

Het hoofd van de internal auditfunctie rapporteert periodiek aan het senior management en de [raad van bestuur/auditcommissie/commissie van toezicht] over:

- Het doel, de bevoegdheid en de verantwoordelijkheid van de internal audit [afdeling/functie].
- Het plan en de prestaties van de internal audit [afdeling/functie] ten opzichte van het plan.
- De naleving door de internal audit [afdeling/functie] van de IIA Code of Ethics en *Standards* en actieplannen om significante problemen met betrekking tot de naleving aan te pakken.
- Aanzienlijke risicoposities en controlekwesaties, waaronder frauderisico's, governancekwesaties en andere kwesaties die de aandacht vereisen van waarom wordt verzocht door de [raad van bestuur/auditcommissie/commissie van toezicht].
- Resultaten van auditopdrachten of andere activiteiten.
- Benodigde resources.
- Elke reactie op risico van het management die onaanvaardbaar kan zijn voor [naam organisatie].

Het hoofd van de internal auditfunctie coördineert ook activiteiten, waar mogelijk, en overweegt, indien nodig, andere interne en externe aanbieders van assurance- en consultantservices in te schakelen. De internal audit [afdeling/functie] kan advies- en gerelateerde klantenserviceactiviteiten leveren, waarvan de aard en reikwijdte met de klant worden overeengekomen, op voorwaarde dat de internal audit [afdeling/functie] geen managementverantwoordelijkheid op zich neemt.

Mogelijkheden voor het verbeteren van de efficiëntie van governance-, risicomangement- en beheersprocessen kunnen tijdens opdrachten worden vastgesteld. Deze mogelijkheden worden gecommuniceerd aan het juiste managementniveau.



Verantwoordelijkheid

Het hoofd van de internal auditfunctie heeft de volgende verantwoordelijkheden:

- Ten minste jaarlijks aan het senior management en de [raad van bestuur/auditcommissie/commissie van toezicht] een risicogebaseerd intern auditplan ter beoordeling en goedkeuring aanbieden.
- De impact van beperkte resources op het internal auditplan meedelen aan het senior management en de [raad van bestuur/auditcommissie/commissie van toezicht].
- Het internal auditplan, indien nodig, beoordelen en aanpassen in reactie op wijzigingen in de bedrijfsvoering, risico's, activiteiten, programma's, systemen en controlemechanismen van [naam organisatie].
- Alle significante tussentijdse wijzigingen van het internal auditplan meedelen aan het senior management en de [raad van bestuur/auditcommissie/commissie van toezicht].
- Garanderen dat elke opdracht voor het internal auditplan wordt uitgevoerd, inclusief het vaststellen van doelstellingen en werkgebied, de toewijzing van geschikte en adequaat gecontroleerde resources, de documentatie van werkprogramma's en testresultaten en de communicatie van opdrachtresultaten met toepasselijke conclusies en aanbevelingen voor de juiste partijen.
- Follow-up voor bevindingen bij de opdracht en corrigerende acties, en periodiek rapporteren aan het senior management en de [raad van bestuur/audit commissie/commissie vantoezicht] met betrekking tot corrigerende maatregelen die niet effectief zijn geïmplementeerd.
- Ervoor zorgen dat de principes van integriteit, objectiviteit, vertrouwelijkheid en competentie worden toegepast en gehandhaafd.
- Ervoor zorgen dat de internal audit[afdeling/functie] collectief over de kennis, vaardigheden en andere competenties beschikt die nodig zijn om aan de vereisten van het charter voor internal audits te voldoen of deze verkrijgt.
- Ervoor zorgen dat trends en nieuwe ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn op [naam organisatie], in overweging worden genomen en gecommuniceerd aan het senior management en de [raad van bestuur/auditcommissie/commissie van toezicht], voor zover van toepassing.
- Zorgen dat nieuwe trends en succesvolle praktijken bij internal audits in overweging worden genomen.
- Beleid en procedures voor de internal audit [afdeling/functie] vaststellen en de naleving ervan waarborgen.
- Zorgen voor naleving van het relevante beleid en procedures van [naam organisatie], tenzij dergelijke beleidslijnen en procedures in strijd zijn met het charter voor internal audits. Dergelijke conflicten worden opgelost of anderszins gecommuniceerd aan het senior management en de [raad van bestuur/auditcommissie/commissie van toezicht].
- Waarborgen dat de internal audit [afdeling/functie] de *Standaarden* naleeft, met de volgende kwalificaties:



- Wanneer het de internal audit [afdeling/functie] bij wet of voorschrift verboden is bepaalde delen van de *Standaarden* na te leven, zal het hoofd van de internal auditfunctie ervoor zorgen dat gepaste bekendmakingen worden gedaan en aan alle andere delen van de *Standaarden* wordt voldaan.
- Indien de *Standaarden* worden gebruikt in combinatie met vereisten van [andere gezaghebbende instanties], zorgt het hoofd van de internal auditfunctie ervoor dat de internal audit [afdeling/functie] voldoet aan de *Standaarden*, zelfs als de internal audit [afdeling/functie] ook voldoet aan de meer beperkende vereisten van [andere gezaghebbende instanties].

Kwaliteitsbewakings- en verbeterprogramma

De internal audit [afdeling/functie] zal een programma voor kwaliteitsborging en -verbetering hebben dat alle aspecten van de internal audit [afdeling/functie] omvat. In het programma zal een beoordeling zijn opgenomen in hoeverre de internal audit [afdeling/functie] voldoet aan de *Standaarden* evenals een beoordeling van de vraag of internal auditors de Code of Ethics van het IIA toepassen. Het programma beoordeelt ook de efficiëntie en effectiviteit van de internal audit [afdeling/functie] en geeft aan welke mogelijkheden voor verbetering er zijn.

Het hoofd van de internal auditfunctie zal het senior management en de [raad van bestuur/auditcommissie/commissie van toezicht] op de hoogte houden van het programma voor kwaliteitsborging en -verbetering van de internal audit [afdeling/activiteit], inclusief resultaten van interne beoordelingen (zowel lopende als periodieke) en externe beoordelingen die ten minste eenmaal in de vijf jaar worden uitgevoerd door een gekwalificeerd(e), onafhankelijk(e) beoordelaar of beoordelingsteam van buiten [naam organisatie].



Goedkeuring/Handtekeningen

hoofd van de internal auditfunctie

Datum

[raad van bestuur/auditcommissie/commissie van toezicht] Voorzitter

Datum

[Chief Executive Officer]

Datum





Over het IIA

The Institute of Internal Auditors (IIA) is de meest erkende pleitbezorger, opleider en leverancier van standaarden en richtlijnen voor en certificeringen van interne accountants. Het IIA, opgericht in 1941, bedient op dit moment meer dan 190.000 leden uit meer dan 170 landen en regio's. Het wereldwijde hoofdkantoor van de vereniging bevindt zich in Lake Mary, Fla. USA. Ga voor meer informatie naar www.globaliia.org.

Over aanvullende richtlijnen

Aanvullende richtlijnen maken deel uit van het International Professional Practices Framework (IPPF) van het IIA en bieden aanvullende aanbevolen (niet-verplichte) richtlijnen voor het uitvoeren van internal auditactiviteiten. Hoewel ze de *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing* ondersteunen, zijn de aanvullende richtlijnen niet bedoeld om rechtstreeks te verwijzen naar het bereiken van naleving van de *Standaarden*. Ze zijn in plaats daarvan bedoeld om actuele onderwerpen aan te pakken, evenals sectorspecifieke kwesties, en ze bevatten gedetailleerde processen en procedures. Deze richtlijnen worden door middel van formele beoordelings- en goedkeuringsprocessen onderschreven door het IIA.

Andere gezaghebbende richtlijnen van het IIA kunt u vinden op onze websites: www.globaliia.org/standards-guidance en www.theiia.org/guidance.

Disclaimer

Dit document is door het IIA gepubliceerd voor informatieve en educatieve doeleinden. Deze Richtlijnen hebben niet tot doel definitieve antwoorden te geven op specifieke individuele vragen en zijn derhalve slechts bedoeld als richtsnoer. Het IIA raadt aan om met betrekking tot een specifieke situatie altijd onafhankelijk deskundig advies ter zake in te winnen. Het IIA accepteert geen verantwoordelijkheid voor de gevolgen indien men uitsluitend afgaat op deze Richtlijnen.

Auteursrecht

Copyright© 2017 The Institute of Internal Auditors, Inc. Alle rechten voorbehouden. Toestemming voor reproductie van deze publicatie kunt u per e-mail aanvragen via guidance@theiia.org.

February 19