



GEDRAGSCODE

Inleiding op de gedragscode

Het doel van de gedragscode van de IIA is het bevorderen van een ethische cultuur binnen het geheel van de beroepsgroep van internal audit.

Internal auditing biedt onafhankelijke en objectieve audit- en adviesdiensten, die bedoeld zijn om meerwaarde te leveren en de activiteiten van een organisatie te verbeteren. De internal auditfunctie helpt een organisatie haar doelstellingen te realiseren door op basis van een systematische en gedisciplineerde aanpak de doelmatigheid van de processen van governance, risicomanagement en beheersing te evalueren en te verbeteren.

Een gedragscode is noodzakelijk en passend binnen de beroepsgroep van interne auditing, die is gebaseerd op het vertrouwen dat wordt gesteld in de objectieve assurance die wordt gegeven ten aanzien van governance, risicomanagement en beheersing.

De gedragscode van het IIA reikt verder dan de definitie van internal auditing en omvat twee essentiële componenten:

1. Beginselen die van belang zijn voor het beroep en de praktijk van internal auditing;
2. Gedragsregels die de gedragsnormen omschrijven, die worden verwacht van internal auditors. Deze regels dienen als steun voor de interpretatie van de beginselen binnen praktische applicaties en zijn daarnaast bedoeld als richtsnoer voor het ethische gedrag van internal auditors.

Onder 'internal auditors' worden alle leden van het IIA verstaan, alsmede iedereen die in het bezit is van of die kandidaat is voor een professioneel certificaat van het IIA, en iedereen die interne audits verricht die onder de definitie van internal auditing vallen.

Toepasselijkheid en handhaving van de gedragscode

De gedragscode is van toepassing op zowel alle entiteiten als alle individuele personen die internal audits verrichten.

Voor leden van het IIA en bezitters van of kandidaten voor een professioneel IIA-certificaat worden eventuele inbreuken op de gedragscode geëvalueerd en beheerd overeenkomstig de statuten en administratieve richtlijnen van het instituut. Het feit dat een specifieke gedraging niet wordt genoemd in



de gedragscode houdt niet in dat deze niet onacceptabel of verwerpelijk kan zijn. Derhalve kunnen ook dergelijke gedragingen voor leden, certificaathouders en kandidaten disciplinaire maatregelen tot gevolg hebben.

Beginselen

Van internal auditors wordt verwacht dat zij de volgende beginselen toepassen en hooghouden:

1. Integriteit

De integriteit van internal auditors geeft vertrouwen en vormt aldus het fundament voor het vertrouwen dat wordt gesteld in diens oordeel.

2. Objectiviteit

Internal auditors moeten bij het verzamelen, evalueren en communiceren van informatie over de activiteit die of het proces dat wordt onderzocht, de hoogste mate van professionele objectiviteit ten toon spreiden. Internal auditors maken een evenwichtige afweging van alle relevante omstandigheden en laten zich bij het vormen van hun oordeel niet onrechtmatig beïnvloeden door hun eigen belangen of die van anderen.

3. Vertrouwelijkheid

Internal auditors hebben respect voor de waarde en het eigendom van de informatie die zij ontvangen. Zij maken geen informatie openbaar zonder daarvoor toestemming te hebben verkregen, tenzij er een wettelijke of professionele plicht daartoe bestaat.

4. Competentie

Internal auditors passen de kennis, vaardigheden en ervaring toe die nodig zijn voor het uitvoeren van interne audits.

Gedragsregels

1. Integriteit

Internal auditors:

- 1.1. Verrichten hun werkzaamheden op basis van eerlijkheid, toewijding en verantwoordelijkheid.
- 1.2. Houden zich aan de wet en maken informatie openbaar zoals dit door de wet en het beroep van hen verwacht wordt.
- 1.3. Zijn niet bewust partij in enige onwettelijke activiteit en nemen niet deel aan handelingen die het beroep van internal auditor of de organisatie in diskrediet kunnen brengen.
- 1.4. Respecteren de wettelijke en ethische doelstellingen van de organisatie en dragen hieraan bij.



2. Objectiviteit

Internal auditors:

- 2.1. Nemen niet deel aan enige handelingen en begeven zich niet in relaties die een onbevooroordeeld oordeel in de weg kunnen staan of hier de schijn van kunnen wekken. Deze deelname omvat al die handelingen of relaties die in strijd kunnen zijn met de belangen van de organisatie.
- 2.2. Nemen geen giften in ontvangst die een onbevooroordeeld oordeel in de weg kunnen staan of hier de schijn van kunnen wekken.
- 2.3. Maken alle materiële feiten bekend waarvan zij weten dat deze, wanneer deze niet bekend worden gemaakt, de verslaglegging van de te beoordelen activiteiten kunnen verstoren.

3. Vertrouwelijkheid

Internal auditors:

- 3.1. Zijn behoedzaam in het gebruik en de bescherming van informatie die zij gedurende hun activiteiten hebben verzameld.
- 3.2. Gebruiken geen informatie voor persoonlijk gewin of op een wijze die in strijd is met de wet of die schadelijk is voor de wettelijke en ethische doelstellingen van de organisatie.

4. Competentie

Internal auditors:

- 4.1. Verlenen alleen diensten waarvoor zij over de benodigde kennis, vaardigheden en ervaring beschikken.
- 4.2. Verrichten de internal auditwerkzaamheden in overeenstemming met de *internationale standaarden voor de beroepsuitoefening van internal auditing (de Standaarden)*.
- 4.3. Werken voortdurend aan verbetering van hun vakbekwaamheid en van de effectiviteit en kwaliteit van hun diensten.