

Verklarende woordenlijst

Aantasting van onafhankelijkheid en objectiviteit

De aantasting van onafhankelijkheid binnen de organisatie en de individuele objectiviteit kan betrekking hebben op persoonlijke belangenverstremeling, beperkingen van de reikwijdte van de audit, beperkingen van de toegang tot dossiers, personeel en eigendommen, en beperking van middelen (financiering).

Adviesdiensten

Adviesdiensten betreffen advies en aanverwante dienstverlening aan de opdrachtgever, waarvan de aard en de reikwijdte worden overeengekomen met de opdrachtgever en die zijn bedoeld om meerwaarde te leveren en binnen een organisatie de processen van governance, risicomanagement en beheersing te verbeteren, zonder dat de internal auditor managementverantwoordelijkheid overneemt. Voorbeelden omvatten consult, adviesverstrekking, begeleiding en training.

Audits (Assurance diensten)

Een objectief onderzoek van bewijsmateriaal met de bedoeling een onafhankelijke beoordeling te maken van de processen van governance, risicomanagement en beheersing van de organisatie. Voorbeelden zijn financiële, operationele, nalevings-, systeembeveiligings- en due-diligenceonderzoeken.

Auditverklaring (Opinion)

De classificatie, conclusie en/of overige omschrijving van de resultaten van een individuele internal auditopdracht, met betrekking tot die aspecten die vallen binnen de doelstellingen en de reikwijdte van de opdracht.

Beheersing / Beheersmaatregel

Elke actie van het management, bestuur en andere partijen om risico's te beheersen en de waarschijnlijkheid te verhogen dat de beoogde doelstellingen en doelen gerealiseerd worden. Management plant, organiseert en leidt de uitvoering van voldoende maatregelen om een redelijke zekerheid te bieden dat de doelstellingen en doelen zullen worden gerealiseerd.

Beheersomgeving

De houding en acties van het bestuur en het management met betrekking tot het belang van de beheersing binnen de organisatie. De beheersomgeving bepaalt de discipline en de structuur om de voornaamste doelstellingen van het systeem van interne beheersing te realiseren. De beheersomgeving omvat de volgende aspecten:

- de integriteit en de ethische waarden;
- de filosofie en de operationele stijl van het management;
- de structuur van de organisatie;
- het toewijzen van bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
- personeelsbeleid en procedures;
- de competentie van het personeel.

Internationale standaarden voor de beroepsuitoefening van internal auditing (Standaarden)

Beheersprocessen

De beleidsmaatregelen, procedures (zowel handmatig als geautomatiseerd) en activiteiten die deel uitmaken van een raamwerk voor beheersingsmaatregelen, dat is ontworpen en dat wordt beheerd om de risico's onder het niveau te houden dat een organisatie bereid is te accepteren.

Belangenverstrengeling

Elke relatie die niet in het belang van de organisatie is of schijnt te zijn. Belangenverstrengeling tast iemands mogelijkheid aan om op een objectieve wijze zijn of haar taken en verantwoordelijkheden te vervullen.

Bestuur

Het bestuursorgaan op het hoogste niveau (bijv. een raad van bestuur, een raad van commissarissen, een raad van gouverneurs of een raad van beheer) dat is belast met de verantwoordelijkheid om de activiteiten van de organisatie te leiden en/of hier toezicht op te houden en het senior management verantwoordelijk te houden. Hoewel de regelingen ten aanzien van governance aanzienlijk uiteenlopen per jurisdictie en sector, bevat het bestuur doorgaans leden die niet deel uitmaken van het management. Indien er geen bestuur bestaat, verwijst het woord 'bestuur' in de *Standaarden* naar een groep of een persoon die is belast met de governance van de organisatie. Bovendien kan de term 'bestuur' in de *Standaarden* verwijzen naar een commissie of een ander orgaan waaraan het bestuursorgaan bepaalde functies heeft gedelegeerd (bijv. een auditcommissie).

Charter

Het internal auditcharter is een formeel document waarin het doel, de bevoegdheid en de verantwoordelijkheid van de internal auditfunctie is gedefinieerd. In het internal auditcharter is de positie van de internal auditfunctie binnen de organisatie vastgelegd, wordt de bevoegdheid tot toegang tot documenten, personen en fysieke eigendommen verleend, voor zover relevant voor het uitvoeren van de opdrachten, en wordt de reikwijdte van de internal auditfunctie bepaald.

Dienen

Wanneer in de *Standaarden* gebruikgemaakt wordt van het woord 'dienen', dan geeft dit aan dat de naleving wordt verwacht, tenzij bij de toepassing van een professioneel oordeel de omstandigheden afwijking rechtvaardigen.

Doelstellingen van de opdracht

Algemene verklaringen van de internal auditors waarin wordt gedefinieerd wat gerealiseerd moet worden binnen de opdracht.

Externe dienstverlener

Een persoon of onderneming van buiten de organisatie, die bijzondere kennis, vaardigheden en ervaring bezit op een specifiek gebied.

Fraude

Elke onwettige handeling die wordt gekenmerkt door bedrog, verduistering of inbreuk op het vertrouwen. Daarbij gaat het niet om handelingen die worden verricht onder dreiging met geweld of fysieke dwang. Fraude wordt gepleegd door partijen en organisaties om geld, eigendommen of diensten te verkrijgen, ter voorkoming van uitgaven of verlies van diensten of om persoonlijke of zakelijke voordelen veilig te stellen.

Internationale standaarden voor de beroepsuitoefening van internal auditing (Standaarden)

Geautomatiseerde audittechnieken

Elk geautomatiseerd auditinstrument, zoals algemene auditsoftware, generatoren van testgegevens, geautomatiseerde auditprogramma's, gespecialiseerde auditinstrumenten en audittechnieken met behulp van computers (CAAT's).

Gedragscode

De gedragscode van het Instituut van Internal Auditors (IIA) omvat de beginselen voor het beroep en de praktijk van internal audit, en de gedragsregels die de gedragsnormen omschrijven die worden verwacht van internal auditors. De gedragscode is van toepassing op zowel alle partijen als alle entiteiten die internal audits verrichten. Het doel van de gedragscode is het bevorderen van een ethische cultuur binnen de gehele beroepsgroep van internal auditing.

Governance

De combinatie van processen en structuren die zijn geïmplementeerd door het bestuur om de organisatie te informeren, te sturen en te leiden en om toezicht te houden op de activiteiten, met het oog op verwezenlijking van de doelstellingen van de organisatie.

Grondbeginselen van de beroepsuitoefening van internal auditing

De grondbeginselen van de beroepsuitoefening van internal auditing vormen het fundament voor het internationale raamwerk voor de beroepsuitoefening en dienen ter ondersteuning van de doeltreffendheid van internal auditing.

Hoofd van de internal auditfunctie

Het hoofd van de internal auditfunctie betreft de rol van een senior positie binnen de organisatie, met verantwoordelijkheid voor het effectieve beheer van de internal auditfunctie overeenkomstig het internal audit charter en de verplichte aspecten van het internationale raamwerk voor de beroepsuitoefening. Het hoofd van de internal auditfunctie of de overige medewerkers die rapporteren aan het hoofd van de internal auditfunctie, beschikken over passende professionele certificaten en kwalificaties. De specifieke functienaam en/of de verantwoordelijkheden van het hoofd van de internal auditfunctie kunnen per organisatie verschillen.

Internal auditfunctie

De internal auditfunctie is een afdeling, een divisie, een team van consultants of elke andere beoefenaar die onafhankelijk en objectief assurance- en adviesdiensten levert, om meerwaarde te leveren en de activiteiten van een organisatie te verbeteren. De internal auditfunctie helpt een organisatie haar doelstellingen te verwezenlijken door op basis van een systematische en gedisciplineerde aanpak de effectiviteit van de processen van governance, risicomanagement en beheersing te evalueren en te verbeteren.

Internationaal raamwerk voor de beroepsuitoefening

Het conceptuele raamwerk waarbinnen de gezaghebbende richtlijnen die worden uitgevaardigd door het IIA, worden georganiseerd. De gezaghebbende richtlijnen bestaan uit twee categorieën: (1) verplicht en (2) aanbevolen.

IT-beheersmaatregelen

Beheersmaatregelen die ondersteuning bieden voor het management en de governance, en die ook voorzien in algemene en technische beheersmaatregelen van de IT-infrastructuren, zoals applicaties, informatie, infrastructuur en mensen.

Internationale standaarden voor de beroepsuitoefening van internal auditing (Standaarden)

IT-governance

Bestaat uit leiderschap, organisatiestructuren en processen die ervoor zorgen dat de informatietechnologie van de organisatie de strategieën en doelstellingen van de organisatie ondersteunt.

Meerwaarde

De internal auditfunctie zorgt voor meerwaarde voor de organisatie (en haar stakeholders) door het geven van objectieve en relevante assurance, en door bij te dragen aan de effectiviteit en efficiëntie van de processen van governance, risicomangement en beheersing.

Moeten

Wanneer in de *Standaarden* gebruikgemaakt wordt van het woord 'moeten', duidt dit op een onvoorwaardelijke vereiste.

Naleving

Het in acht nemen van beleid, plannen, procedures, wetten, reglementen, contracten of andere vereisten.

Objectiviteit

Een onbevooroordeelde mentale instelling die de internal auditors helpt hun opdracht zodanig uit te voeren dat zij geloven in de resultaten van hun werk en zonder dat er kwaliteitscompromissen zijn gemaakt. Objectiviteit vereist dat internal auditors hun oordeelsvorming over auditkwesties niet ondergeschikt maken aan derden.

Onafhankelijkheid

De afwezigheid van omstandigheden die een bedreiging vormen voor het vermogen van de internal auditfunctie om de taken met betrekking tot internal auditing op onbevooroordeelde wijze te verrichten.

Opdracht

Een specifieke internal auditopdracht, -taak of -beoordeling, zoals een internal audit, een evaluatie van een zelfbeoordeling, een fraudeonderzoek of een adviesopdracht. Een opdracht kan meerdere taken of activiteiten omvatten om een specifiek geheel van gerelateerde doelstellingen te verwezenlijken.

Overall opinion

De classificatie, conclusie en/of overige omschrijving van de resultaten door het hoofd van de internal auditfunctie, waarin in algemene zin de processen van governance, risicomangement en/of beheersing van de organisatie worden beschreven. Een overall opinion is een professioneel oordeel van het hoofd van de internal auditfunctie op basis van de resultaten van een aantal afzonderlijke opdrachten en overige activiteiten voor een bepaald tijdsinterval.

Risico

De mogelijkheid van het optreden van een gebeurtenis die een impact heeft op het behalen van de doelstellingen. Risico wordt gemeten in termen van het impact en waarschijnlijkheid.

Internationale standaarden voor de beroepsuitoefening van internal auditing (Standaarden)

Risicobereidheid

Het risiconiveau dat een organisatie bereid is te accepteren.

Risicomanagement

Een proces voor het identificeren, evalueren, beheren en controleren van potentiële gebeurtenissen of situaties, om redelijke zekerheid over het realiseren van de doelstellingen van de organisatie te verkrijgen.

Significantie

Het relatieve belang van een zaak binnen de context waarin deze wordt beschouwd, met inbegrip van kwantitatieve en kwalitatieve factoren, zoals omvang, aard, effect, relevantie en impact. Professionele oordeelsvorming helpt internal auditors bij het beoordelen van het belang van zaken binnen de context van de relevante doelstellingen.

Standaard

Een professionele verklaring verspreid door de Internal Audit Standards Board, waarin de vereisten worden gedefinieerd voor de uitvoering van een breed spectrum van internal auditactiviteiten en voor de evaluatie van het functioneren van de internal auditfunctie.

Toereikende beheersing

Aanwezig indien het management de beheersing zodanig heeft gepland en georganiseerd (ontworpen), dat een redelijke zekerheid wordt geboden dat de risico's van de organisatie doeltreffend worden beheerd, en dat de doelstellingen en doelen van de organisatie efficiënt en economisch worden gerealiseerd.

Werkprogramma van de opdracht

Een document dat de procedures opsomt, die nageleefd moeten worden tijdens het uitvoeren van een auditopdracht om de doelstellingen daarvan te kunnen verwezenlijken.

Auteursrecht © 2017 voorbehouden aan The Institute of Internal Auditors, Inc., ("The IIA"). Elke reproductie van de naam of het logo van het IIA wordt voorzien van het Amerikaanse federale symbool voor geregistreerde handelsmerken ®. Geen enkel deel van dit materiaal mag in welke vorm dan ook worden gereproduceerd zonder schriftelijke toestemming van het IIA.

De houder van het auteursrecht, The Institute of Internal Auditors, Inc., 1035 Greenwood Blvd, Suite 401, Lake Mary, FL 32746, U.S.A. heeft toestemming verleend om deze vertaling, die in alle van materieel belang zijnde aspecten gelijk is, te publiceren als het origineel, tenzij goedgekeurd als gewijzigd. Niets uit dit document mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of verzonden in enigerlei vorm of wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopie, opnemen of anderszins, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van The IIA.

Dit document is vertaald door IIA Nederland op 12 september 2019.