Inleiding

Standaard 2130 – Beheersing

De internal-auditfunctie moet de organisatie ondersteunen bij het handhaven van doeltreffende interne beheersmaatregelen, door de doeltreffendheid en doelmatigheid daarvan te evalueren en een voortdurende verbetering te bevorderen.

**2130.A1** – De internal-auditfunctie moet de toepasselijkheid en de doeltreffendheid van de beheersmaatregelen evalueren bij het inspelen op risico’s binnen de governance en de operationele- en informatiesystemen van de organisatie met betrekking tot:

* verwezenlijking van de strategische doelstellingen van organisatie;
* betrouwbaarheid en integriteit van de financiële en operationele informatie;
* doelmatigheid en efficiëntie van de bedrijfsactiviteiten en -programma's;
* bescherming van de activa;
* naleving van wet- en regelgeving, beleidsmaatregelen, procedures en contracten.

**2130.C1** –Internal auditors moeten de kennis inzake beheersmaatregelen die zij hebben opgedaan tijdens eerdere opdrachten verwerken in hun beoordeling van de beheersprocessen van de organisatie.

Herziene *Standaarden* die per 1 januari 2017 van kracht zijn

Implementatierichtlijn 2130

Om aan deze standaard te voldoen beginnen het hoofd van de internal auditfunctie (CAE) en internal auditors ermee om zich eerst een helder inzicht in het concept van beheersing en de kenmerken van typische beheersingsprocessen te verschaffen. Zij dienen ook de formele definitie van beheersing te overwegen, zoals vermeld in de woordenlijst van de *Internationale Standaarden voor de Beroepsuitoefening van internal auditing*, evenals Implementatierichtlijn 2100 – Aard van het werk. De CAE neemt door middel van gesprekken met senior management en het bestuur de risicobereidheid, risicotolerantie en risicocultuur van de organisatie in overweging. Het is belangrijk voor internal auditors om de kritieke risico's te begrijpen die het vermogen van de organisatie kunnen belemmeren om de doelstellingen te bereiken en de beheersingsmaatregelen uit te voeren teneinde risico's tot een acceptabel niveau te beperken.

Internal auditors vinden het nuttig om de resultaten te evalueren van eerder uitgevoerde evaluaties van belangrijke beheersingsmaatregelen, gerelateerde actieplannen en de mogelijke effecten van recente bedrijfsgerelateerde veranderingen die nieuwe risico's kunnen opleveren. Internal auditors willen mogelijk de afdeling juridische zaken van de organisatie, de belangrijkste compliance officer of andere relevante partijen raadplegen over wet- en regelgeving en voorschriften waaraan de organisatie moet voldoen. Het is nuttig als de internal auditfunctie inziet hoe de organisatie op de hoogte blijft van wijzigingen in wettelijke vereisten en ervoor zorgt dat eraan wordt voldaan.

Het is belangrijk voor internal auditors om een ​​grondig inzicht te krijgen in het (de) raamwerk(en) voor beheersing dat of die de organisatie formeel of informeel heeft goedgekeurd en vertrouwd te raken met mondiaal erkende, uitgebreide beheersraamwerken zoals *Interne beheersing – Geïntegreerd raamwerk*, uitgegeven door The Committee of Sponsoring Organizations van de Treadway Commission. Hoewel de componenten, processen en toewijzing van de verantwoordelijkheid voor controles vergelijkbaar zijn in verschillende raamwerken, kan de terminologie die door verschillende raamwerken wordt gebruikt, variëren.

Internal auditors dienen ook de verantwoordelijkheden te begrijpen die verband houden met de handhaving van effectieve beheersingsmaatregelen. Senior management houdt meestal toezicht op de oprichting, administratie en beoordeling van het beheersingssysteem. Het management is over het algemeen verantwoordelijk voor de beoordeling van beheersingsmaatregelen op hun respectieve gebieden. De internal auditfunctie biedt verschillende assurance-niveaus met betrekking tot de effectiviteit van de bestaande beheersprocessen. De verdeling van de verantwoordelijkheid kan in een management-beheersbeleid voor de organisatie zijn opgenomen.

Tenslotte zou de internal auditfunctie een vaste procedure moeten hebben voor kwesties met betrekking tot planning, auditing en rapportage.

Overwegingen bij de implementatie

De CAE en de gehele internal auditfunctie toont door de implementatie van de standaard uiteindelijk inzicht in de beheersprocessen van de organisatie, waarschuwt het management voor nieuwe beheersproblemen en verstrekt aanbevelingen en actieplannen voor corrigerende maatregelen en monitoring. De internal auditfunctie dient voldoende informatie te verkrijgen om de effectiviteit van de beheersprocessen van de organisatie te evalueren.

Beheersmaatregelen zijn ontworpen om risico's op de entiteit-, activiteiten- en transactieniveaus te beperken. Een bekwame evaluatie van de effectiviteit van beheersingsmaatregelen houdt in dat de beheersingsmaatregelen worden beoordeeld in de context van risico's voor doelstellingen op elk van deze niveaus. Een risico- en beheersmatrix kan de internal auditor helpen om dergelijke beoordelingen te vergemakkelijken. Een dergelijke matrix kan de internal auditfunctie ondersteunen bij:

* Het identificeren van de doelstellingen en de risico's bij het bereiken ervan.
* Het bepalen van de significantie van risico's, rekening houdend met de impact en de waarschijnlijkheid.
* Het vaststellen van de juiste reactie op belangrijke risico's (bijvoorbeeld accepteren, nastreven, overdragen, beperken of vermijden).
* Het vaststellen van de belangrijkste beheersmaatregelen die het management gebruikt om risico's te beheren.
* Het evalueren van de geschiktheid van het ontwerp van beheersingsmaatregelen om te helpen bepalen of het nodig kan zijn om beheersingsmaatregelen te toetsen op effectiviteit.
* Het toetsen van beheersingsmaatregelen die werden geacht adequaat te zijn ontworpen om vast te stellen of ze functioneren zoals bedoeld.

Bij het gebruik van een risico- en beheermatrix kan de internal auditfunctie het nuttig vinden het management te interviewen; organisatorische plannen, beleid en processen beoordelen; walk-throughs, enquêtes, vragenlijsten voor internal evaluaties en stroomdiagrammen gebruiken om informatie te verkrijgen over de toereikendheid van het ontwerp van de beheersing; en inspecties, bevestigingen, voortdurende auditing en gegevensanalyses gebruiken om de effectiviteit van de beheersing te toetsen.

Voor het evalueren van de efficiëntie van beheersmaatregelen bepaalt de internal auditfunctie doorgaans of het management de kosten en voordelen van beheersingsmaatregelen meet en bewaakt. Dit zou onder meer inhouden dat wordt vastgesteld of de middelen die in de beheersprocessen worden gebruikt de voordelen overschrijden en of beheersprocessen belangrijke zakelijke problemen creëren (bv., fouten, vertragingen of dubbel werk).

Het kan ook nuttig zijn voor internal auditors om te beoordelen of het niveau van een beheersingsmaatregel geschikt is voor het risico waar deze op gericht is. Een instrument dat veel internal auditors gebruiken om de relatie visueel te documenteren is een risico- en beheerskaart, die de significantie van het risico afzet tegen de effectiviteit van de beheersing.

Om voortdurende verbetering bij het handhaven van effectieve beheersingsmaatregelen te bevorderen, biedt de internal auditfunctie het bestuur en het senior management doorgaans een algemene beoordeling of compileert zij de resultaten van evaluaties van beheersingsmaatregelen die zijn verzameld uit individuele auditwerkzaamheden. De CAE kan de implementatie van een beheersraamwerk aanbevelen als een dergelijk raamwerk er nog niet is. Daarnaast kunnen internal auditors aanbevelingen doen die de beheersomgeving verbeteren (bv., een toonzetting aan de top die een cultuur van ethisch gedrag en een geringe tolerantie voor niet-naleving bevordert).

Aanvullende stappen die de internal auditfunctie kan ondernemen om voortdurende verbetering van de beheerseffectiviteit te bevorderen zijn:

* Training geven in beheersingsmaatregelen en continue zelfbewakingsprocessen.
* Sessies voor de evaluaties van beheersing (of risico en beheersing) voor het management faciliteren.
* Het management helpen om een logische structuur vast te stellen voor het documenteren, analyseren en beoordelen van het ontwerp en uitvoering van de beheersingsmaatregelen van de organisatie.
* Assisteren bij de ontwikkeling van een proces voor het identificeren, evalueren en remediëren van gebreken in beheersingsmaatregelen.
* Het management helpen om op de hoogte te blijven van nieuwe vraagstukken en wet- en regelgeving met betrekking tot vereisten aan beheersingsmaatregelen.
* Monitoring van technologische ontwikkelingen die de efficiëntie en effectiviteit van de beheersing kunnen bevorderen.

Overwegingen bij het aantonen van de naleving

Documenten die naleving van Standaard 2130 kunnen aantonen zijn onder ander de beoordeling en toetsing van de beheersmaatregelen door de internal auditfunctie. Deze documentatie bestaat doorgaans uit werkdocumenten van auditors en kan het volgende omvatten:

* Notulen van vergaderingen met relevante stakeholders waarbij beheersingsmaatregelen zijn besproken.
* Risico- en beheersmatrices en -kaarten.
* Verslagen van walk-throughs.
* Resultaten van enquêtes en interviews met het management.
* Resultaten van toetsingen van beheersingsmaatregelen.

Overeenstemming kan ook worden aangetoond door middel van plannen, verslagen van afzonderlijke opdrachten, opvolging van kwesties die te berde zijn gebracht in auditverslagen en/of een algemene evaluatie van beheersingsmaatregelen Als het management een goede set operationele en beheersprocedures handhaaft om verwachte beheersingsmaatregelen aan medewerkers te communiceren, kan dit ook naleving aantonen. Continue verbetering kan worden aangetoond door het voortdurend updaten van standaard operationele en beheersprocedures om de veranderende omgeving te reflecteren.

Over het IIA

Het *Institute of Internal Auditors* (IIA) is internationaal de meest vooraanstaande beroepsorganisatie van de internal auditors. Het instituut treedt op als belangenbehartiger, houdt zich bezig met educatie en verstrekt standaarden, richtsnoeren en certificeringen. Het IIA werd opgericht in 1941 en heeft inmiddels meer dan 180.000 leden in ruim 170 landen. Het wereldwijde hoofdkantoor van het IIA staat in de Verenigde Staten in Lake Mary, Florida. Ga voor andere informatie naar www.globaliia.org of www.theiia.org.

Over de Implementatierichtlijnen

De Implementatierichtlijnen maken deel uit van het *International Professional Practices Framework*® (IPPF®) van het IIA en bevatten (niet-verplichte) richtsnoeren voor het beroep van internal auditor. Doel van de Implementatierichtlijnen is ondersteuning te bieden aan internal auditors en internal auditfuncties zodat zij beter in staat zijn om de *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing* (Standaarden) na te leven.

De Implementatierichtlijnen ondersteunen internal auditors bij het toepassen van de Standaarden. De Implementatierichtlijnen beschrijven de aanpak, methodieken en overwegingen die de internal auditfunctie moet hanteren, maar gaan niet in detail in op processen of procedures.

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® 2016 *The Institute of Internal Auditors.* Toestemming voor reproductie van deze publicatie kunt u per e-mail aanvragen via guidance@theiia.org.