Standaard 2210 – Doelstellingen van de opdracht

Voor elke opdracht moeten doelstellingen worden bepaald.

**2210.A1** – Internal auditors moeten een voorlopige evaluatie maken van de risico’s die van belang zijn voor de te onderzoeken activiteit. De doelstellingen van de opdracht moeten gebaseerd zijn op de resultaten van deze evaluatie.

**2210.A2** – Bij het opstellen van de doelstellingen van de opdracht moeten internal auditors rekening houden met de waarschijnlijkheid van belangrijke fouten, fraude, gevallen van niet-naleving en andere risico’s.

**2210.A3** – Er zijn adequate criteria benodigd om de governance, het risicomanagement en de beheersingsprocessen te evalueren. Internal auditors moeten vaststellen in hoeverre het management en/of het bestuur adequate criteria heeft vastgelegd, teneinde te bepalen of de doelstellingen en doelen bereikt zijn. Indien ze adequaat bevonden worden, moeten de internal auditors deze criteria gebruiken bij hun evaluatie. Indien ze niet adequaat zijn, moeten de internal auditors samen met het management en/of het bestuur alsnog geschikte evaluatiecriteria ontwikkelen.

**Interpretatie:**

*Soorten criteria zijn onder meer:*

* *intern (bijv. de beleidsmaatregelen en procedures van de organisatie);*
* *extern (bijv. wet- en regelgeving die wordt opgelegd door wettelijke instanties);*
* *marktleidende praktijken (bijv. industriële en professionele richtsnoeren).*

 **2210.C1** – De doelstellingen voor adviesopdrachten moeten ingaan op governance, risicomanagement en controleprocedures voor zover dit is overeengekomen met de opdrachtgever.

Implementatierichtlijn 2210

Inleiding

**2210.C2** – De doelstellingen voor adviesopdrachten moeten in overeenstemming zijn met de waarde, strategieën en doelstellingen van de organisatie.

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

In Standaard 2210 wordt duidelijk gesteld dat internal auditors doelstellingen moeten vaststellen als onderdeel van de planning van elke opdracht. Doelstellingen worden doorgaans ontwikkeld op basis van belangrijke risico's die zijn geïdentificeerd in verband met het gebied of proces dat wordt onderzocht.

Internal auditors beginnen het proces van vaststelling van opdrachtdoelstellingen over het algemeen door de overwegingen bij de planning te bekijken (zie Implementatierichtlijn 2201 – Overwegingen bij de planning) evenals het jaarlijkse internal auditplan om een ​​volledig inzicht te krijgen in de reden voor de uitvoering van de opdracht en wat de organisatie wenst te bereiken. Internal auditors kunnen het nuttig vinden om te beginnen zich een inzicht te verschaffen in missie, visie, doelstellingen op korte en lange termijn van de organisatie, alsmede de belangrijkste beleidslijnen en procedures en hoe ze zich verhouden tot het gebied of proces dat wordt onderzocht. Daarnaast is het van belang dat internal auditors een grondig inzicht krijgen in de strategieën, missie en doelstellingen van het gebied of proces dat wordt onderzocht, evenals de inputs en outputs ervan.

Alvorens de opdrachtdoelstellingen vast te stellen, is het nuttig voor internal auditors om te bepalen of er tijdens de planningsfase van de opdracht een risicobeoordeling is uitgevoerd en om een grondig inzicht te krijgen in de risico's van zowel de organisatie als het gebied of proces dat wordt onderzocht. Het is daarnaast essentieel om de verwachtingen van stakeholders, waaronder senior management en het bestuur, te begrijpen.

Overwegingen bij de implementatie

Internal auditors kunnen voorlopige doelstellingen van opdrachten formuleren door middel van een evaluatie van het jaarlijkse internal auditplan en resultaten van eerdere opdrachten, besprekingen met stakeholders en door de missie, visie en doelstellingen van het gebied of proces dat wordt onderzocht erbij te betrekken. De voorlopige doelstellingen worden verder versterkt door risicobeoordelingen die zich uitstrekken tot governance, risicomanagement en beheersmaatregelen van het onderzochte gebied of proces. De doelstellingen van de opdracht geven aan wat de opdracht specifiek probeert te verwezenlijken en bepalen de reikwijdte van de opdracht (zie Implementatierichtlijn 2220 – Reikwijdte van de opdracht).

Doelstellingen van de opdracht helpen internal auditors vast te stellen welke procedures moeten worden uitgevoerd. Zij helpen internal auditors ook toetsingen van processen en systemen wat betreft risico's en beheersing tijdens de opdracht te prioriteren. Toetsingen van risico en beheersing bieden in het algemeen assurance met betrekking tot geschiktheid van het ontwerp, operationele effectiviteit, compliance, efficiëntie, nauwkeurigheid en rapportage.

Het is belangrijk voor internal auditors om doelstellingen vast te stellen die een duidelijk doel hebben, concreet zijn, en een koppeling maken naar de risicobeoordeling. Internal auditors maken vaak gebruik van best practices en raamwerken, zoals de raamwerken van The Committee of Sponsoring Organizations van de Treadway Commission of ISO 31000, bij het vaststellen van doelstellingen om risico's en beheersingsmaatregelen te behandelen.

Tijdens het plannen van de opdracht is het nuttig voor internal auditors om een ​​planningsmemo te ontwikkelen, waarmee ze de doelstellingen, reikwijdte, risicobeoordeling en geprioriteerde gebieden voor toetsingen kunnen documenteren. Het planningsmemo is ook een belangrijk document om doelstellingen, reikwijdte en andere belangrijke achtergrondinformatie van de opdracht aan leden van het auditteam te communiceren.

Implementatierichtlijn 2300 – Uitvoering van de opdracht, biedt aanvullende richtlijnen voor de wijze waarop de doelstellingen van de opdracht kunnen worden bereikt.

Overwegingen bij het aantonen van de naleving

Documenten die naleving van Standaard 2210 kunnen aantonen, omvatten het planningsmemo dat de doelstellingen van de opdracht bevat, evenals het goedgekeurde auditwerkprogramma, dat ook de doelstellingen vermeldt. De doelstellingen van de opdracht dienen ook in de definitieve opdrachtcommunicatie te worden geformuleerd.

Aanvullende documentatie die naleving kan illustreren, omvat ondersteunende dossiers voor de opdracht, zoals notulen van vergaderingen of notities van besprekingen tijdens interacties met stakeholders. Deze documenten kunnen aangeven hoe de doelstellingen van de opdracht zijn afgeleid. Beleidsregels en procedures die beschrijven welke stappen internal auditors tijdens een opdracht dienen te nemen kunnen ook naleving van Standaard 2210 helpen aantonen.

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.