Inleiding

Standaard 1111 - Directe interactie met het bestuur

Het hoofd van de internal auditfunctie moet rechtstreeks communiceren en samenwerken met het bestuur.

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

Implementatierichtlijn 1111

In het algemeen komen het hoofd van de internal auditfunctie (Chief Audit Executive (CAE)), het bestuur en het senior management tot een gezamenlijke visie op de verantwoordelijkheden, bevoegdheden en verwachtingen van de internal auditfunctie, alsmede de positionering van de internal auditfunctie binnen de organisatie en de rapportagelijnen van de CAE die vereist zijn om de functie in staat te stellen haar taken te vervullen. De rapportagerelatie omvat meestal een rechtstreekse functionele rapportagelijn naar het bestuur. Nadere richtsnoeren hiervoor zijn te vinden in Implementatierichtlijn 1100 *Onafhankelijkheid en objectiviteit* en Implementatierichtlijn 1110 *Organisatorische onafhankelijkheid*.

Overwegingen bij de implementatie

Als de CAE een rechtstreekse functionele rapportagerelatie met het bestuur heeft, is het bestuur verantwoordelijk voor de goedkeuring van het internal auditcharter en het budget en middelenplan van de internal auditfunctie, alsmede de beoordeling en beloning en de aanstelling en het ontslag van de CAE. Daarnaast houdt het bestuur toezicht op het vermogen van de internal auditfunctie om onafhankelijk te opereren en haar charter na te leven.

Een dergelijke rapportagerelatie biedt de CAE veel gelegenheden voor communicatie en rechtstreekse interactie met het bestuur conform Standaard 1111. De CAE neemt bijvoorbeeld deel aan de vergaderingen van de auditcommissie en/of het bestuur, die meestal ieder kwartaal plaatsvinden, om zaken te bespreken als het voorgestelde plan, budget, de voortgang en eventuele uitdagingen voor de internal auditfunctie. Daarnaast kan de CAE de voorzitter of een lid van het bestuur benaderen om gevoelige zaken of kwesties binnen de internal auditfunctie of organisatie te communiceren. Meestal vindt minimaal jaarlijks een formele besloten vergadering van het bestuur of de auditcommissie plaats met de CAE (zonder het senior management) om dergelijke zaken of kwesties te bespreken. Het kan ook nuttig zijn dat de CAE van tijd tot tijd gesprekken onder twee ogen voert of belt met bestuursleden of de voorzitter van de auditcommissie, voorafgaand aan periodieke vergaderingen of regelmatig gedurende het jaar, om te zorgen voor een rechtstreekse en open communicatie.

Als de CAE geen rechtstreekse toegang heeft tot het bestuur, kan de CAE het bestuur wijzen op Standaard 1111 (alsmede Standaard 1100 en 1110), de aanbevolen governancepraktijken en de best practice-studies inzake bestuur/auditcommissie, om zo op de langere termijn een betere relatie en rechtstreekse toegang te bevorderen. In een dergelijke situatie kunnen CAE's daarnaast overwegen om schriftelijk te communiceren met het bestuur totdat rechtstreekse communicatie conform Standaard 1111 beschikbaar is.

Overwegingen bij het aantonen van de naleving

Vaak volstaan de agenda's en notulen van bestuursvergaderingen om aan te tonen dat er rechtstreekse communicatie en interactie tussen de CAE en het bestuur heeft plaatsgevonden. De naleving hiervan kan ook blijken uit de agenda van de CAE. Daarnaast kan het charter van het bestuur of van de auditcommissie voorschrijven dat de CAE periodieke besloten vergaderingen met het bestuur of de auditcommissie moet bijwonen.

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.