Standaard 1010 - Erkenning van verplichte begeleiding in het internal-auditcharter

De dwingende aard van de kernbeginselen van de beroepsuitoefening van internal auditing, de gedragscode, de *Standaarden* en de definitie van internal auditing moet in het internal-auditcharter worden onderkend. Het hoofd van de internal-auditfunctie dient de missie van internal auditing en de verplichte aspecten van het internationale raamwerk voor de beroepsuitoefening met het senior management en het bestuur te bespreken.

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

Implementatierichtlijn 1010

Inleiding

Alvorens het internal auditcharter te schrijven of herzien, raadpleegt het hoofd van de internal auditfunctie (chief audit executive (CAE)) meestal wederom het internationale raamwerk voor de beroepsuitoefening (International Professional Practices Framework (IPPF)) van het IIA om zijn of haar kennis op te frissen van de missie van internal auditing en de verplichte elementen, met inbegrip van de kernbeginselen van de beroepsuitoefening van internal auditing, de Gedragscode, de *Internationale Standaarden voor de Beroepsuitoefening van internal auditing*, en de definitie van internal auditing. De CAE is verplicht om het internal auditcharter periodiek opnieuw te beoordelen en aan het senior management en het bestuur ter goedkeuring voor te leggen (zie Standaard 1000 – Doel, bevoegdheid en verantwoordelijkheid). Het is nuttig als de CAE op de hoogte is van de procedure van de organisatie voor het ter goedkeuring voorleggen van het internal auditcharter. De CAE kan ook een bespreking van het charter met senior management en het bestuur afspreken in het kader van het periodieke beoordelings- en revisieproces.

Overwegingen bij de implementatie

Om de verplichte elementen van het IPPF in het internal auditcharter te erkennen, kan de CAE specifieke uitspraken doen. Een voorbeeld hiervan is:

"De internal auditfunctie zal zich onderwerpen aan de dwingende richtlijnen van The Institute of Internal Auditors, die de kernbeginselen van de beroepsuitoefening van internal audit, de Gedragscode, de *Internationale Standaarden voor de Beroepsuitoefening van internal auditing*, en de definitie van internal audit omvat. De dwingende richtlijnen van het IIA zijn fundamentele vereisten voor de professionele praktijk van internal audit en de beginselen voor de beoordeling van de effectiviteit van de prestaties van de internal auditfunctie."

Een alternatief voor het gebruik van specifieke formuleringen is dat in het hele internal auditcharter taal en inhoud worden gebruikt die naleving van de dwingende richtlijnen vereisen.

De CAE's bespreking van het internal auditcharter met senior management en het bestuur is een goede gelegenheid om de missie van internal audit en de verplichte elementen van het IPPF te verklaren, evenals de wijze waarop deze elementen worden onderkend in het charter. Nadat het charter is goedgekeurd, is het belangrijk dat de CAE de dwingende richtlijnen van het IIA monitort en tijdens de volgende beoordeling van het charter eventuele wijzigingen bespreekt die gerechtvaardigd zijn.

Overwegingen bij het aantonen van de naleving

Naleving van Standaard 1010 blijkt uit het schriftelijke en goedgekeurde internal auditcharter dat de kernbeginselen van de beroepsuitoefening van internal audit, de Gedragscode, de standaarden, en de definitie van internal audit als verplichte elementen erkent. Naleving kan ook worden aangetoond door de notulen van vergaderingen waarin deze verplichte elementen en de missie van internal audit met senior management en het bestuur werden besproken. Dit kunnen ook notulen zijn van vergaderingen waarin de CAE periodieke beoordelingen van het charter heeft besproken.

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.