Inleiding

Standaard 2421 – Vergissingen of nalatigheden

Indien een definitief rapport een belangrijke vergissing of nalatigheid bevat, moet het hoofd van de internal-auditfunctie de gecorrigeerde informatie doorgeven aan alle partijen die de originele versie van het rapport hebben ontvangen.

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

Implementatierichtlijn 2421

Het hoofd van de internal auditfunctie (CAE) moet weten welke vergissingen of nalatigheden van belang zullen worden geacht door het bestuur en het senior management. Belang wordt gedefinieerd in de woordenlijst van de *Internationale standaarden voor de beroepsuitoefening van internal auditing* als "het relatieve belang van een zaak binnen de context waarin deze wordt beschouwd, met inbegrip van kwantitatieve en kwalitatieve factoren, zoals de omvang, aard, gevolgen, relevantie en impact. Professionele oordeelsvorming helpt internal auditors bij het beoordelen van het belang van zaken binnen de context van de relevante doelstellingen."

Overwegingen bij de implementatie

Indien de CAE zich bewust wordt van een vergissing of nalatigheid in de definitieve opdrachtcommunicatie, kan hij of zij de volgende vragen overwegen om de betekenis ervan te bepalen:

* Zou de vergissing of nalatigheid de resultaten van de opdracht veranderen?
* Zou de vergissing of nalatigheid de mening van iemand over de ernst van de bevindingen veranderen?
* Zou de vergissing of nalatigheid een conclusie veranderen?
* Zou de vergissing of nalatigheid een standpunt veranderen?
* Zou de vergissing of nalatigheid een aanbevolen actie veranderen?

Als het antwoord op een van de bovenstaande vragen "ja" is, kan de CAE bepalen dat de vergissing of nalatigheid van belang is. De CAE probeert meestal de oorzaak van de vergissing of nalatigheid te achterhalen om te voorkomen dat zich in de toekomst een soortgelijke situatie voordoet en om te bepalen of de oorzaak in de communicatie aan het senior management en het bestuur moet worden opgenomen. De CAE bepaalt vervolgens de meest geschikte communicatiemethode om ervoor te zorgen dat de gecorrigeerde informatie wordt ontvangen door alle partijen die de oorspronkelijke communicatie hebben ontvangen. Effectief communiceren over vergissingen en nalatigheden en de oorzaken ervan dient ter bescherming van de integriteit en status van de internal auditfunctie.

Overwegingen bij het aantonen van de naleving

Naleving van Standaard 2421 kan worden aangetoond door het bestaan ​​van internal auditbeleid en procedures voor het behandelen van vergissingen en nalatigheden. In e-mailcorrespondentie en andere documenten kan zijn vastgelegd hoe de CAE het belang en de oorzaak van de vergissing of nalatigheid heeft vastgesteld.

Bewijsmaterialen — zoals de agenda van de CAE, notulen van bestuursvergaderingen waarin een vergissing of nalatigheid is besproken, interne memo's en e-mailcorrespondentie — kunnen de specifieke informatie tonen die werd meegedeeld, evenals de wijze en het tijdstip waarop de mededeling werd gedaan. Ten slotte documenteert de originele en gecorrigeerde definitieve communicatie het bewijs van naleving.

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.