Inleiding

Standaard 2400 – Communicatie van resultaten

Internal auditors moeten de resultaten van de opdrachten communiceren.

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

Implementatierichtlijn 2400

De standaard vereist dat internal auditors de resultaten van de opdracht communiceren. Daarom moeten internal auditors een duidelijk begrip hebben van de communicatievereisten van de opdracht. Het hoofd van de internal auditfunctie (CAE) dient inzicht te hebben in de verwachtingen van het bestuur en het senior management met betrekking tot communicatie over de opdrachtresultaten.

Internal auditors dienen inzicht te hebben in het beleid en de procedures in het audithandboek — of andere verwachtingen van stakeholders — en het gebruik van standaardsjablonen om consistentie te waarborgen bij het ontwikkelen van observaties en conclusies. Standaard 2040 – Beleid en Procedures, en de bijbehorende Implementatierichtlijnen, geven meer informatie over de verantwoordelijkheden van de CAE met betrekking tot beleid en procedures.

Overwegingen bij de implementatie

Het handboek internal auditbeleid en -procedures stelt normaliter het proces vast voor het documenteren van de ondersteuning van een observatie/conclusie in verband met de opdracht. De internal auditfunctie kan een communicatieplan voor de opdracht ontwikkelen om gedetailleerde richtlijnen te geven voor de wijze waarop internal auditors observaties zullen communiceren tijdens de opdracht en hoe zij de uiteindelijke opdrachtresultaten zullen communiceren.

Bij het communiceren van resultaten houden de internal auditors rekening met het communicatieplan, inclusief de communicatiecriteria (Standaard 2410), de kwaliteit van de communicatie (Standaard 2420) en de verspreiding van resultaten (Standaard 2440). Nadat de internal auditor heeft vastgesteld dat aan deze communicatiestandaarden is voldaan, bevestigt de internal auditor hoe de resultaten van de opdracht worden gecommuniceerd. De werkdocumenten geven aan welke resultaten mondeling en welke schriftelijk worden meegedeeld.

Overwegingen bij het aantonen van de naleving

Documentatie die naleving van Standaard 2400 kan aantonen, omvat een handleiding voor intern auditbeleid en procedures, die het volgende bevat:

* Beleid inzake de communicatie van niet-naleving van wetten, regelgeving of andere zaken.
* Beleid voor het communiceren van gevoelige informatie binnen en buiten de hiërarchie.
* Beleid voor communicatie buiten de organisatie.

Andere documentatie kan bestaan uit een communicatieplan, observatie- en escalatieregistratie, tussentijdse en voorlopige communicatiedocumenten, definitieve opdrachtcommunicatie-documenten, en communicatiedocumenten voor monitoring en opvolging.

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.