Inleiding

Standaard 2230 – Toewijzing van middelen aan de opdracht

Internal auditors moeten bepalen wat passende en toereikende middelen zijn om de doelstellingen van de opdracht te verwezenlijken, uitgaande van een evaluatie van de aard en de complexiteit van elke opdracht, de gestelde tijdslimieten en de beschikbare middelen.

**Interpretatie:**

*‘Passend’ verwijst naar de mix van kennis, vaardigheden en overige competenties die nodig zijn voor het uitvoeren van opdracht. ‘Toereikend’ verwijst naar de hoeveelheid middelen die nodig is voor het uitvoeren van de opdracht op basis van beroepsmatige zorgvuldigheid.*

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

Implementatierichtlijn 2230

Om te voldoen aan Standaard 2230, moeten internal auditors ervoor zorgen dat middelen worden toegekend om de doelstellingen van de opdracht te bereiken. Het is essentieel dat internal auditors die aan een opdracht zijn toegewezen over de nodige kennis, vaardigheden, ervaring en extra competenties beschikken om de opdracht kundig en degelijk te kunnen uitvoeren. Het is ook belangrijk dat de internal auditfunctie over een hoeveelheid middelen beschikt dat voldoende is om te dekken wat er nodig is om de opdracht met de vereiste aandacht voor detail en professionele zorg uit te voeren.

Alvorens te bepalen hoe de middelen voor de opdracht het beste kunnen worden toegekend, bestuderen internal auditors over het algemeen de planningdocumenten om een inzicht te krijgen in de doelstellingen en de reikwijdte van de opdracht. Het is ook essentieel voor internal auditors om inzicht te krijgen in de aard en complexiteit van de opdracht door gespreken te voeren met belangrijke stakeholders, waaronder het management van het gebied dat aan een audit wordt onderworpen.

Het is belangrijk voor internal auditors om niet alleen middelen/resources in de vorm van medewerkers te inventariseren, maar ook beschikbare technologie die nuttig of nodig kan zijn om een ​​kwaliteitsopdracht uit te voeren. Ze kunnen ook overwegen of aanvullende externe middelen of technologie nodig zijn om de opdracht te voltooien.

Door het werkprogramma van de opdracht te beoordelen, kunnen internal auditors een goed idee krijgen van de tijd die elke stap naar verwachting zal nemen. Ze dienen zich bewust te zijn van het aantal uren dat begroot is voor de opdracht, evenals alle beperkingen wat betreft tijd, taal of logistiek of andere beperkingen voor een relevante partij (bv., leden van de internal auditfunctie, het management in het onderzochte gebied, het senior management, het bestuur en/of externe partijen).

Indien de internal auditfunctie niet de juiste en voldoende medewerkers heeft, wordt de CAE geacht te zorgen voor deskundig advies of ondersteuning om leemtes op te vullen. Implementatierichtlijn 1210 – Vakbekwaamheid biedt verdere richtlijnen voor het verkrijgen van kennis, vaardigheden en andere competenties die nodig zijn om internal auditverantwoordelijkheden te dragen.

Overwegingen bij de implementatie

Internal auditors beoordelen doorgaans het werkprogramma van de opdracht en gebruiken hun beste professionele oordeel bij het bepalen van het soort en de hoeveelheid middelen voor toekenning aan een opdracht teneinde de doelstellingen op de best mogelijke wijze te bereiken. Het is belangrijk om de juiste medewerkers toe te wijzen aan de opdracht op basis van hun beschikbaarheid, kennis, vaardigheden en ervaringen. Speciale vaardigheden (bv. financiële verslaggeving, IT, kostenanalyse, vervreemding van activa, constructie, industrie-specifieke vaardigheden en andere) kunnen van onschatbare waarde zijn voor de internal auditfunctie als er correct gebruik van wordt gemaakt. Daarom is het belangrijk dat internal auditors zorgvuldigheid in acht nemen bij het selecteren van de beste beschikbare middelen voor de opdracht.

Indien de specifieke vakbekwaamheden van de beschikbare internal auditors onvoldoende zijn om de opdracht uit te voeren, overwegen de internal auditors over het algemeen of aanvullende training een optie is of dat nauwkeuriger toezicht volstaat. In situaties waarin de bestaande internal auditmedewerkers niet de deskundigheid of kennis hebben om de opdracht uit te voeren, kunnen internal auditors overwegen om bestaande middelen aan te vullen met andere opties, zoals gebruikmaken van gastauditors, een vakdeskundige inschakelen of cosourcing.

Internal auditors dienen alle problemen die verband houden met de middelen die aan de opdracht zijn toegekend te bespreken met de CAE. Internal auditors kunnen overwegen om de werkelijke tijd die aan de opdracht wordt besteed af te zetten tegen de begrote tijd. De oorzaken en gevolgen van een aanzienlijke overschrijding kunnen worden gedocumenteerd als een les voor toekomstige planning.

Overwegingen bij het aantonen van de naleving

Documenten die naleving van Standaard 2230 kunnen aantonen, omvatten het goedgekeurde werkprogramma van de opdracht, dat doorgaans laat zien dat de internal auditfunctie passende en voldoende middelen/resources heeft gebruikt voor de opdracht, met inbegrip van medewerkers met de juiste ervaring, vaardigheden en competenties op het gebied van internal audits. De ondersteunende documentatie toont in het algemeen de verdeling van de activiteiten voor elke interne auditor, evenals de tijdlijnen die aan de opdracht zijn toegewezen.

Andere documentatie die naleving van Standaard 2230 illustreert, omvat de planningnotities van de internal auditfunctie, waarin de technologie of andere middelen worden beschreven die in de planningfase van de opdracht werden overwogen. Daarnaast kunnen tijdschema's of controledocumenten die gebruikt worden om de begrote uren af te zetten tegen de werkelijke uren naleving helpen aantonen. Een post-audit klantenonderzoek naar de kwaliteit van de internal auditmiddelen en de tijdigheid van het auditrapport kunnen ook naleving 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.