Inleiding

Standaard 2430 – Gebruik van de uitdrukking ‘Uitgevoerd in overeenstemming met de internationale standaarden voor de beroepsuitoefening van internal auditing'

Internal auditors mogen alleen melden dat hun opdrachten zijn ‘uitgevoerd in overeenstemming met de internationale standaarden voor de beroepsuitoefening van internal auditing’, indien de resultaten van het kwaliteitsbewakings- en verbeterprogramma de uitspraak onderbouwen.

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

Implementatierichtlijn 2430

Om in overeenstemming te zijn met Standaard 2430, moet het hoofd van de internal auditfunctie (CAE) de vereisten met betrekking tot het ontwikkelen en onderhouden van een kwaliteitsbewakings- en verbeterprogramma (QAIP) (de standaarden van de 1300-serie) begrijpen en vertrouwd zijn met de resultaten van de huidige interne en externe evaluaties van de internal auditfunctie. De CAE kan ook rekening houden met de verwachtingen van het bestuur met betrekking tot het gebruik van de verklaring "uitgevoerd in overeenstemming *Internationale standaarden voor de beroepsuitoefening van internal auditing*” in opdrachtrapporten.

Overwegingen bij de implementatie

Wanneer een internal auditfunctie rapporteert over een opdracht, is er geen vereiste om aan te geven of de opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de *Internationale standaarden voor de beroepsuitoefening van internal auditing* (*Standaarden*). Door deze verklaring te gebruiken wordt echter de geloofwaardigheid van de internal auditfunctie opgebouwd. Standaard 2430 verbiedt gebruik te maken van de verklaring, tenzijde resultaten van het QAIP van de internal auditfunctie — inclusief actuele interne en externe evaluaties — een conclusie ondersteunen dat de internal auditfunctie in het algemeen aan de *Standaarden* voldoet. Implementatierichtlijn 1300 — Kwaliteitsbewakings- en verbeterprogramma, biedt aanvullende richtlijnen voor QAIP-vereisten.

Wanneer een internal auditfunctie niet voldoet aan de *Standaarden*, kan de internal auditfunctie ervoor kiezen om te vermelden dat de opdracht niet is uitgevoerd in overeenstemming met de *Standaarden*. Een dergelijke verklaring is echter niet vereist.

Overwegingen bij het aantonen van de naleving

Wanneer opdrachtrapporten de verklaring bevatten “uitgevoerd in overeenstemming met de *Internationale standaarden voor de beroepsuitoefening van internal auditing*" zijn de resultaten van het QAIP vaak voldoende om naleving van Standaard 2340 aan te tonen. De beslissing van de internal auditfunctie of de verklaring in de definitieve communicaties wordt gebruikt, kan zijn gedocumenteerd in een rapportagesjabloon of ander document voor opdrachtcommunicatie en/of internal auditingbeleid en -procedures. Een uitgebreide bestudering van dergelijke documenten geeft aan of de verklaring adequaat is gebruikt. Omgekeerd kan de internal auditfunctie ervoor kiezen om geen nalevingsverklaring in een opdrachtrapport op te nemen en documentatie van deze beslissing is ook aanvaardbaar als bewijs van naleving van Standaard 2430.

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.