Inleiding

Standaard 2500 – Toezicht op de opvolging

Het hoofd van de internal auditfunctie moet een systeem opzetten en onderhouden om toe te zien op de opvolging van de bevindingen, zoals gecommuniceerd aan het management.

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

Implementatierichtlijn 2500

Om Standaard 2500 te implementeren moet het hoofd van de internal auditfunctie (Chief Audit Executive (CAE)) zich eerst een goed inzicht verschaffen in het type informatie en de mate van detail die het bestuur en senior management verwachten ten aanzien van het toezicht door de internal auditfunctie op de opvolging van bevindingen uit opdrachten. Deze bevindingen betreffen meestal observaties uit assurance- en adviesopdrachten die aan het management zijn gecommuniceerd om verbeteracties mogelijk te maken.

In het algemeen is het nuttig het management te vragen om suggesties hoe een effectief en efficiënt proces voor het toezicht op de opvolging kan worden opgezet, aangezien periodieke interactie vereist is met het management dat verantwoordelijk is voor het implementeren van verbeteracties.

Daarnaast is het raadzaam dat de CAE benchmarking uitvoert met andere CAE's of compliance-functies die openstaande kwesties monitoren om bewezen effectieve leading practices te identificeren. In deze besprekingen kunnen de volgende aspecten aan de orde komen:

* De mate van automatisering en detail.
* De typen observaties die worden gemonitord (alle observaties of slechts observaties met een hogere risicoscore).
* Hoe en met welke frequentie de status van openstaande verbeteracties wordt gemonitord.
* In welke gevallen de internal auditfunctie de effectiviteit van verbeteracties onafhankelijk bevestigt.
* De frequentie en de stijl van de rapportage en het niveau waarop deze wordt uitgevoerd.

Overwegingen bij de implementatie

Afhankelijk van een aantal factoren, waaronder de omvang en complexiteit van de auditorganisatie en de beschikbaarheid van software voor de tracering van afwijkingen, kunnen monitoringsprocessen geavanceerd dan wel tamelijk eenvoudig zijn. Hoe geavanceerd of eenvoudig het proces ook is dat de CAE opzet, waar het om gaat is dat hiermee de relevante observaties, overeengekomen verbeteracties en actuele status hiervan worden vastgelegd. Voor uitstaande observaties omvat dit meestal de tracering en vastlegging van de volgende informatie:

* De aan het management gecommuniceerde observaties en de relatieve risicoscores van deze observaties.
* De aard van de overeengekomen verbeteracties.
* De timing/deadlines/ouderdom van de verbeteracties en wijzigingen in streefdata.
* Welk lid van het management/welke proceseigenaar verantwoordelijk is voor welke verbeteractie.
* De actuele status van verbeteracties en of deze status is bevestigd door de internal auditfunctie.

De CAE ontwikkelt of koopt vaak een instrument, mechanisme of systeem voor de tracering, monitoring en rapportage van dergelijke informatie. De status van de verbeteracties wordt periodiek geactualiseerd in het systeem op basis van informatie die de internal auditfunctie van het verantwoordelijke management ontvangt, en vaak ook rechtstreeks door het management via een systeem voor de gezamenlijk tracering van afwijkingen.

De frequentie en aanpak van de monitoring (de omvang van de werkzaamheden van de internal auditfunctie om te verifiëren of de verbeteractie is uitgevoerd) wordt bepaald door de professionele oordeelsvorming van de CAE en de verwachtingen van het bestuur en senior management. Zo kiezen sommige CAE's ervoor om periodiek, bijvoorbeeld ieder kwartaal, te informeren naar de status van alle verbeteracties met een datum van voltooiing in de voorgaande periode. Andere CAE's kiezen ervoor om periodieke opdrachten uit te voeren gericht op de opvolging van specifieke bevindingen uit audits om zo de kwaliteit van de genomen verbeteracties specifiek te beoordelen. Weer anderen kiezen ervoor om de opvolging van openstaande verbeteracties in te passen in een toekomstige geplande audit in hetzelfde functiegebied van de organisatie. De gekozen aanpak wordt bepaald door de inschatting van het risiconiveau door de CAE en de beschikbaarheid van middelen.

Ook de vorm waarin de rapportage plaatsvindt, wordt bepaald door het oordeel van de CAE en de overeengekomen verwachtingen. Sommige CAE's rapporteren in detail de status van alle observaties voor alle opdrachten. Anderen rapporteren uitsluitend observaties met een hogere risicoscore, eventueel samengevat per bedrijfsproces of per bestuurslid dat ervoor verantwoordelijk is, inclusief statistieken als het percentage verbeteracties dat op schema ligt, uitloopt en tijdig is voltooit. In sommige gevallen kan de CAE het verzoek krijgen om niet alleen te rapporteren of de verbeteractie is voltooid, maar ook of de genomen actie het onderliggende probleem het opgelost. Het vastleggen en meten van aantoonbare verbeteringen dankzij de uitvoering van verbeteracties wordt als een leading practice beschouwd.

Overwegingen bij het aantonen van de naleving

De naleving wordt meestal aangetoond door een periodiek geactualiseerd systeem voor de tracering van uitzonderingen, zoals een spreadsheet, database of ander instrument met observaties uit eerdere audits en de bijbehorende geplande verbeteracties, de status ervan en de bevestiging door de internal auditfunctie, zoals hierboven beschreven. Daarnaast worden er voor het senior management en bestuur doorgaans rapportages opgesteld over de status van verbeteracties.

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.