Inleiding

Standaard 2240 – Werkprogramma van de opdracht

Internal auditors moeten werkprogramma's uitwerken en documenteren op basis waarvan de doelstellingen van de opdracht kunnen worden verwezenlijkt.

**2240.A1** – Werkprogramma's moeten de procedures bevatten voor identificatie, analyse, evaluatie en documentatie van informatie tijdens de opdracht. Het werkprogramma moet vóór de implementatie ervan worden goedgekeurd, en aanpassingen moeten direct worden goedgekeurd.

**2240.C1** – Werkprogramma's voor adviesopdrachten kunnen verschillen qua vorm en inhoud al naargelang de aard van de opdracht.

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

Implementatierichtlijn 2240

Voor het implementeren van Standaard 2240 beginnen de internal auditors met zich een duidelijk en grondig inzicht te verschaffen in de doelstellingen en reikwijdte van de opdracht, evenals de belangrijkste risico's en beheersmaatregelen in het gebied of proces dat onderzocht wordt. Ze hebben doorgaans een volledig inzicht in de middelen die voor de opdracht beschikbaar zijn.

Alvorens het werkprogramma te ontwikkelen, kunnen internal auditors het nuttig vinden om een groot aantal aspecten van de nieuwe opdracht te overwegen, waaronder:

* De juiste steekproefgrootte voor toetsing en de te gebruiken methodologieën.
* Het risicoregister of de risicomatrix en hoe deze van toepassing is op de ontwikkeling van het werkprogramma.
* De reikwijdte van de opdracht.
* Hoe doelstellingen van de opdracht worden bereikt.
* Of de benodigde middelen beschikbaar zijn.
* Oordelen gegeven en conclusies getrokken tijdens de planningfase van de opdracht.

Overwegingen bij de implementatie

Bij de ontwikkeling van het werkprogramma houden internal auditors over het algemeen rekening met de risico's in het gebied of het proces dat wordt onderzocht. Het werkprogramma is gebaseerd op de doelstellingen en reikwijdte van de opdracht. Het omvat doorgaans plannen voor de inzet van middelen en beschrijft de technieken of methodologieën die zullen worden gebruikt om de opdracht uit te voeren (bv., steekproeftechnieken). Het is belangrijk voor internal auditors om te bepalen welke toetsen of auditstappen nodig zijn om de risico's in het onderzochte gebied of proces te evalueren en de bestaande beheersmaatregelen te toetsen. Daarnaast dienen internal auditors ervoor te zorgen dat de toetsingen specifiek genoeg zijn om toename van de omvang van de reikwijdte te voorkomen.

Om een ​​effectief werkprogramma te ontwikkelen, beschouwen de internal auditors de aard, omvang en timing van de audittests die nodig zijn om de doelstellingen van de opdracht te bereiken. Elke opdrachtprocedure in het werkprogramma dient zodanig te zijn ontworpen dat een bepaalde beheersmaatregel voor een risico wordt getoetst. Het is ook belangrijk dat het werkprogramma zodanig wordt ontwikkeld en gedocumenteerd dat alle leden van het opdrachtteam begrijpen wat ze moeten doen en welke taken nog moeten worden uitgevoerd.

De format van werkprogramma's kan per opdracht of organisatie variëren. Veelgebruikte formats omvatten standaardsjablonen of checklists voor het documenteren van de voltooiing van planningsstappen, memoranda die voltooide taken samenvatten en extra kolommen in de risico- en beheersmatrix. Goed gedocumenteerde werkprogramma's helpen bij het communiceren van rollen, verantwoordelijkheden en taken aan de leden van het opdrachtteam. Hierin kunnen aftekeningen staan voor voltooide werkzaamheden, evenals de namen van de internal auditors die het werk hebben voltooid en de datum waarop het werk is voltooid.

Standaard 2240.A1 schrijft voor dat werkprogramma's moeten worden goedgekeurd door internal auditmanagement voor de aanvang van het auditveldwerk. Met nieuwe informatie en kennis opgedaan tijdens veldwerk, kan het auditprogramma echter worden aangepast, onder voorbehoud van snelle goedkeuring door het internal auditmanagement.

Overwegingen bij het aantonen van de naleving

Het werkprogramma zelf, met gedocumenteerde goedkeuring, toont over het algemeen naleving van Standaard 2240 aan. Voor eventuele wijzigingen in het werkprogramma dienen ook gedocumenteerde goedkeuringen aanwezig te zijn. Toezicht op de opdracht en behoorlijke aftekeningen voor elke werkprogrammataak door de internal auditor die verantwoordelijk is voor het uitvoeren van de taak, kan ook helpen om naleving te tonen.

Andere documenten die naleving van Standaard 2240 kunnen illustreren zijn notulen of memo's van vergaderingen waarin de planning van de stappen voor het ontwikkelen van het werkprogramma staan. Daarnaast kunnen notities van planningsvergaderingen met het auditopdrachtteam waarin de te leveren zaken en doelstellingen met de opdrachtklant werden besproken of bewijs dat dergelijke vergaderingen hebben plaatsgevonden, naleving 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.