Inleiding

Standaard 1220 - Beroepsmatige zorgvuldigheid

Internal auditors moeten hun werkzaamheden uitvoeren met de zorg en kunde die van een verstandige en bekwame internal auditor verwacht worden. Beroepsmatige zorgvuldigheid houdt geen onfeilbaarheid in.

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

Implementatierichtlijn 1220

Passende opleidingen, werkervaring, certificeringen en trainingen stellen internal auditors in staat om de vaardigheden en expertise te ontwikkelen die nodig zijn om hun werkzaamheden met beroepsmatige zorgvuldigheid te verrichten. Daarnaast moeten internal auditors de verplichte richtlijnen in het *International Professional Practices Framework* (IPPF) van het IIA begrijpen en toepassen, en kan het nuttig zijn dat zij zich verdiepen in de kerncompetenties zoals uiteengezet in het *Global Internal Audit Competency Framework* van het IIA.

Op opdrachtniveau houdt beroepsmatige zorgvuldigheid kennis in van de doelstellingen en reikwijdte van de opdracht en de competenties die vereist zijn voor de uitvoering van de auditwerkzaamheden, en kennis van eventuele beleidsregels en procedures die specifiek zijn voor de internal auditfunctie en de organisatie.

Overwegingen bij de implementatie

Voor internal auditors vereist beroepsmatige zorgvuldigheid naleving van de IIA-Gedragscode, en daarnaast naleving van de gedragscode van de organisatie en eventuele andere gedragscodes die betrekking hebben op overige beroepskwalificaties die zij hebben behaald. Mogelijk heeft de internal auditfunctie een formeel proces dat vereist dat de internal auditor een jaarlijkse verklaring ondertekent inzake de IIA-Gedragscode of de gedragscode van de organisatie.

De beleidsregels en procedures van de internal auditfunctie voorzien samen met het IPPF in een systematische en gedisciplineerde aanpak van de planning, uitvoering en documentatie van de internal auditwerkzaamheden. Internal auditors betrachten in wezen beroepsmatige zorgvuldigheid als zij deze systematische en gedisciplineerde aanpak toepassen. Wat beroepsmatige zorgvuldigheid inhoudt, is echter deels afhankelijk van de complexiteit van de opdracht. De elementen die internal auditors bij het betrachten van beroepsmatige zorgvuldigheid in aanmerking moeten nemen worden beschreven in Standaard 1220.A1, 1220.A2, 1220.A3 en 1220.C1. Internal auditors moeten bijvoorbeeld de mogelijkheid van ernstige fouten, fraude en niet-naleving in aanmerking nemen en in dezelfde mate toetsingen en verificaties uitvoeren als een verstandige en bekwame internal auditor zou doen in dezelfde of soortgelijke omstandigheden. In Standaard 1220 staat echter ook dat beroepsmatige zorgvuldigheid geen onfeilbaarheid inhoudt. Van internal auditors wordt dan ook niet verwacht dat zij zekerheid verschaffen dat zich geen niet-naleving of onregelmatigheden hebben voorgedaan.

Om beroepsmatige zorgvuldigheid op opdrachtniveau te waarborgen, vereist Standaard 2340 *Toezicht op de opdracht* dat er adequaat toezicht op opdrachten wordt gehouden. In het algemeen houdt dit in dat de leidinggevenden de workpapers, resultaten en te rapporteren bevindingen van de opdracht beoordelen. Na dergelijke beoordelingen geven leidinggevenden doorgaans feedback aan de internal auditors die de opdracht hebben uitgevoerd. Vaak gebeurt dit via gesprekken na afloop van de opdracht. Ook kan na afloop van de opdracht via een vragenlijst feedback worden vergaard bij opdrachtgevers over de vakbekwaamheid van de internal auditors.

In het kader van het management van de internal auditfunctie (reeks 2000 van de Standaarden) en de implementatie van het programma voor kwaliteitsbewaking en -verbetering (reeks 1300 van de Standaarden) is het hoofd van de internal auditfunctie (Chief Audit Executive (CAE)) de eindverantwoordelijke voor het betrachten van beroepsmatige zorgvuldigheid. Daarom ontwikkelt de CAE gewoonlijk beoordelingsinstrumenten zoals zelfevaluaties, criteria (bijv. kritische prestatie-indicatoren) en een beoordelingsproces voor het functioneren van individuele internal auditors en de internal auditfunctie als geheel. Het functioneren van individuele auditors kan worden beoordeeld via door opdrachtgevers ingevulde vragenlijsten, alsmede beoordelingen door vakgenoten en leidinggevenden. Het functioneren van de internal auditfunctie als geheel kan worden beoordeeld via interne en externe beoordeling conform Standaard 1310 t/m 1312, alsmede door opdrachtgevers ingevulde vragenlijsten en soortgelijke vormen van feedback.

Overwegingen bij het aantonen van de naleving

Internal auditors moeten door een juiste toepassing van de verplichte richtlijnen in het IPPF aantonen dat ze zich houden aan Standaard 1220. Dit kan blijken uit hun opdrachtplannen, werkprogramma's en workpapers. In functiebeoordelingen van internal auditors kan verwezen worden naar het betrachten van beroepsmatige zorgvuldigheid. Een gepaste beoordeling van opdrachten door leidinggevenden blijkt meestal uit de documentatie hiervan in workpapers. Beroepsmatige zorgvuldigheid kan ook worden aangetoond doordat de betreffende leidinggevende na afloop van de opdracht gesprekken houdt met de medewerkers of bij opdrachtgevers feedback vergaart via vragenlijsten of andere instrumenten. Daarnaast kan deze zorgvuldigheid worden aangetoond via een jaarlijkse verklaring inzake de IIA-Gedragscode en de gedragscode van de organisatie. Tot slot kan beroepsmatige zorgvuldigheid blijken uit interne en externe beoordelingen uitgevoerd in het kader van het programma van de internal auditfunctie voor kwaliteitsbewaking en -verbetering.

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.