



Commissie Toezicht Accountancysector
T.a.v. prof. Mr. A. T. Ottow, voorzitter

31 oktober 2019

**Betreft: Reactie van het IIA op de Voorlopige bevindingen van de
Commissie Toekomst Accountancysector**

Geachte heer Ottow,

Het Instituut van Internal Auditors Nederland (IIA) heeft met belangstelling en waardering uw interim-rapport gelezen. Als de beroepsvereniging van internal auditors, maken wij graag gebruik van uw uitnodiging om te reflecteren op uw interim-rapport en om enige nadere informatie te verschaffen. Wij beperken onze reactie tot de punten die de professie van de internal auditor direct of indirect raken.

Wij ondersteunen uw aanbeveling 2, dat de primaire verantwoordelijkheid voor de interne beheersing bij de onderneming zelf ligt. In het verlengde hiervan zijn we het geheel eens dat de juiste financiële verantwoording een verantwoordelijkheid is van de gehele keten (punt 6 van de samenvatting).

In de Nederlandse Corporate Governance Code (hierna de Code) is opgenomen dat de internal auditfunctie (IAF) een belangrijke actor is in deze keten en wij pleiten er voor de rol van de IAF ook expliciet op te nemen in uw eindrapport. In het interim-rapport missen wij de beschrijving van de rol van de IAF.

De IAF helpt een organisatie haar doelstellingen te realiseren door op basis van een systematische en gedisciplineerde aanpak de effectiviteit van de processen van governance, risicomanagement en beheersing te evalueren en te verbeteren. Frauderisico's, de continuïteit van de bedrijfsvoering, duurzaamheid van de organisatie en de betrouwbaarheid van (niet) financiële informatie zijn voorbeelden van mogelijke aandachtsgebieden.

Voorheen bestond de IAF vooral bij de grotere en internationale ondernemingen. Inmiddels hebben veel organisaties in de private en publieke sector een IAF in het leven geroepen en 'het samenspel' met de externe accountant is daarmee voor een grotere groep bedrijven en instellingen relevant geworden.

De prioriteitstelling van de IAF wordt in overleg met het bestuur en de auditcommissie bepaald. Daarbij speelt de (beperkte) capaciteit van een IAF een belangrijke rol. Deze prioriteitsstelling leidt tot verschillen in de mate waarin de IAF aandacht besteedt aan de (beheersing van de) financiële verantwoording. In hoeverre de externe accountant gebruik zal kunnen maken van de werkzaamheden van de IAF zal daarom verschillen per organisatie.

Zoals beschreven in de Code rapporteert de IAF aan zowel Raad van Bestuur (RvB) (hoogste management) als aan de Raad van Commissarissen (RvC) en haar Auditcommissie (AC).



De RvB zal onder meer de rapporten van de IAF gebruiken voor het opstellen van haar In Control Statement (ICS). Bovendien verschaffen de rapporten van de IAF extra zekerheid aan de RvC/AC over de ICS van het bestuur en kunnen zij een belangrijke basis zijn voor het onafhankelijk oordeel van de externe accountant hierover.

Uit oogpunt van minimale belasting van de organisatie en efficiency pleiten wij daarom voor een goede afstemming tussen de IAF en de externe accountant bij de beoordeling van de ICS.

Wij bevelen tenslotte aan bij de aanbevelingen over de ICS expliciet te spreken over de beheersmaatregelen inzake de financiële verslaggeving, zoals u ook doet in punt 145. Dit om verwarring met een mogelijke bredere ICS over (ook) de strategische, operationele en compliance risico's van de organisatie te voorkomen. Overigens behoren deze risico's ook tot het werkkterrein van de IAF.

Wij zijn graag bereid om e.e.a. nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,

Drs. Mr. J.L. Heimel RA CFE CIA CISA
Voorzitter IIA Nederland