

*Het nieuwe standaardwerk voor internal auditors*

Dit boek bevat de zienswijze van de auteurs op het vakgebied internal auditing in het algemeen en de auditmethodologie in het bijzonder. Bijdragen aan doelrealisatie en verbetering, daar gaat het om. En hoewel het omslag qua vormgeving nu niet bepaald inspireert en uitnodigt tot het lezen van het boek, zou ik het iedereen die werkt als internal auditor zeker aanbevelen.

Het doel van het boek is het bieden van praktische handvatten waarmee internal auditors op maat hun audits kunnen ontwerpen. Het boek bestaat uit negen hoofdstukken. In de eerste twee hoofdstukken worden de definities geschetst, de basisbeginselen uiteengezet en wordt ingegaan op ontwikkelingen die het vakgebied internal auditing raken. Ook worden de verschillende typen audits uitgebreid besproken. Toegelicht wordt dat audits onder meer kunnen worden gecategoriseerd naar de beoogd gebruik en beoogde gebruikers, waarmee het plaatje op het omslag ook wordt verklaard.

Linksboven in het figuur vinden we de standaard audits, die veelal worden uitgevoerd voor de (auditcommissie van de) raad van commissarissen en het maatschappelijk verkeer. Vergelijkbaarheid van de resultaten (met andere organisaties en in de tijd) zijn voor dergelijke audits belangrijk en daarom zijn vraagstelling, referentiemodel en wijze van dataverzameling doorgaans in grote mate gestandaardiseerd. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de jaarrekeningcontrole.

Rechtsonder in het figuur vinden we de audits die worden uitgevoerd voor de directie en het management en die door hun interne werking direct relevant zijn. Vraagstelling, referentiemodel en wijze van dataverzameling zijn bij dergelijke audits geen vaststaand gegeven. Dit type audits vraagt om een maatwerk aanpak. De uitdaging hierbij is om steeds te komen tot een auditontwerp dat leidt tot een relevant, urgent, deugdelijk en doelmatig onderzoek.

De hiervoor te hanteren auditmethodologie, ofwel het raamwerk van aandachtspunten en te maken keuzen bij het ontwerpen van een audit, wordt geschetst in de volgende zeven hoofdstukken van het boek. Alle facetten van een (maatwerk)audit komen uitgebreid aan bod. Van selectie en planning van audits, auditontwerp, gegevensverzameling, gegevensverwerking, analyse en oordeelsvorming tot de rapportage van de auditresultaten, evaluatie, dossiervorming en follow-up. Het boek biedt daarnaast handvatten in de vorm van voorbeelden van onder meer gangbare referentiemodellen voor het ontwerpen van een normenkader, manieren waarop audits in de organisatie kunnen worden geïntroduceerd, bronnenmatrices inclusief auditvragen en beoordelingscriteria, verschillende structuren van auditrapportages en evaluatieformulieren voor zowel de opdrachtgever als het auditteam.

Auditmethodologie werd eerder door Driessen en Molenkamp uiteengezet (2012). Het boek Management Control Auditing vormt hier minimaal een aanvulling op, maar kan wat mij betreft ook gezien worden als het nieuwe standaardwerk, zeker wanneer het gaat om maatwerk audits. Een boek dat iedere interne auditfunctie in de kast zou moeten hebben staan en wat iedere interne auditor zou moeten hebben gelezen. En zou moeten gebruiken als naslagwerk.

*Esther van Liempt is senior auditor en betrokken bij de opleiding tot registeraccountant aan de Universiteit van Tilburg als corrector en scriptiebegeleider.*