



**LAAT WATER VOOR JE WERKEN**

## Reglement 'Interne auditfunctie'

versie 15 maart 2018

## Inhoudsopgave

<b>0.</b>	<b>Inleiding.....</b>	<b>3</b>
<b>1.</b>	<b>Definitie en doel.....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Organisatorische positie.....</b>	<b>3</b>
<b>3.</b>	<b>Aard en reikwijdte werkzaamheden.....</b>	<b>3</b>
<b>4.</b>	<b>Onafhankelijkheid en objectiviteit.....</b>	<b>4</b>
<b>5.</b>	<b>Bevoegdheden.....</b>	<b>4</b>
<b>6.</b>	<b>Interne auditplan.....</b>	<b>5</b>
<b>7.</b>	<b>Rapportage en toezicht.....</b>	<b>5</b>
<b>8.</b>	<b>Vakbekwaamheid en zorgvuldigheid.....</b>	<b>6</b>
<b>9.</b>	<b>Kwaliteitsbewaking en –verbetering.....</b>	<b>6</b>

## **0. Inleiding**

Dit Reglement is opgesteld ingevolge principe 1.3 van de Nederlandse Corporate Governance Code. Het reglement dient als kader voor het uitvoeren van de Interne auditfunctie binnen Vitens. Het reglement beschrijft het doel en de verantwoordelijkheid van de Interne auditfunctie. Het reglement bepaalt de plaats van de Interne auditfunctie binnen de organisatie, geeft de Interne auditfunctie bevoegdheden, voor zover relevant voor het uitvoeren van de opdrachten, en bepaalt de aard en reikwijdte van de Interne auditfunctie. De goedkeuring van het reglement is de verantwoordelijkheid van de Directie en de Raad van Commissarissen.

## **1. Definitie en doel**

- 1.1 De Interne auditfunctie is een onafhankelijke en objectieve functie die aanvullende zekerheid en adviezen verstrekt aan de Directie, de Auditcommissie en het eerstelijnsmanagement van Vitens.
- 1.2 Het doel van de Interne auditfunctie is om toegevoegde waarde te leveren en om de bedrijfsvoering van Vitens te verbeteren. De Interne auditfunctie helpt Vitens om haar doelstellingen te realiseren door met een systematische, gedisciplineerde aanpak de effectiviteit van de processen van risicomanagement, interne beheersing en besturing te evalueren en aanbevelingen ter verbetering te doen.

## **2. Organisatorische positie**

De Interne auditfunctie is belegd bij het team Audit & Advies van de afdeling Finance & Control en valt onder de functionele verantwoordelijkheid van de Directie. De Raad van Commissarissen houdt toezicht op de Interne auditfunctie.

## **3. Aard en reikwijdte werkzaamheden**

- 3.1 Het werkterrein van de Interne auditfunctie omvat alle activiteiten en afdelingen van Vitens (inclusief uitbestede activiteiten).
- 3.2 Binnen het doel van de Interne auditfunctie bestaan de werkzaamheden van Audit & Advies in de kern uit, maar zijn niet beperkt tot het:
  - A. verstrekken van aanvullende zekerheid en adviezen middels het uitvoeren van interne audits;
  - B. uitvoeren van specifieke onderzoeken;
  - C. uitvoeren van overige cliëntgerelateerde dienstverlenende advieswerkzaamheden;
  - D. beoordelen en evalueren van de opzet en werking van interne risicobeheersings- en controlesystemen.
- 3.2 Interne audits omvatten onder meer het evalueren of:
  - A. risico's met ongewenste effecten op het realiseren van strategische doelstellingen en kernactiviteiten van Vitens op passende wijze worden geïdentificeerd en beheerst;
  - B. handelingen van medewerkers van Vitens in overeenstemming zijn met beleid, normen, procedures en van toepassing zijnde wet- en regelgeving;
  - C. resultaten van operationele activiteiten of programma's in overeenstemming zijn met vastgestelde doelstellingen;
  - D. operationele activiteiten of programma's worden uitgevoerd zoals gepland;
  - E. overeengekomen verbetermaatregelen effectief zijn geïmplementeerd;
  - F. informatie en middelen die worden gebruikt om deze informatie te identificeren, te meten, te analyseren, te classificeren en te rapporteren, betrouwbaar zijn;
  - G. activa adequaat worden beschermd;
  - H. frauderisico's adequaat worden beheerst.

#### **4. Onafhankelijkheid en objectiviteit**

- 4.1 Om haar werkzaamheden effectief en objectief uit te kunnen voeren, dient de Interne auditfunctie onafhankelijk te zijn.
- 4.2 De volgende waarborgen zijn getroffen om ervoor te zorgen dat de onafhankelijkheid van de Interne auditfunctie niet in het gedrang komt:
- A. de Directie benoemt en ontslaat de Teammanager Audit & Advies;
  - B. zowel de benoeming als het ontslag van de Teammanager Audit & Advies wordt, samen met een advies van de Auditcommissie, ter goedkeuring voorgelegd aan de Raad van Commissarissen;
  - C. de Directie en de Raad van Commissarissen keuren het 'Reglement Interne auditfunctie' goed;
  - D. de Directie en de Raad van Commissarissen keuren het interne auditplan goed;
  - E. de Teammanager Audit & Advies heeft rechtstreekse en onbeperkte functionele toegang tot de Directie, de Raad van Commissarissen en de externe accountant;
  - F. de Teammanager Audit & Advies heeft een directe, functionele rapportagelijijn naar de Directie.
- 4.3 De Interne auditfunctie dient activiteiten te vermijden die de onafhankelijkheid en/of objectiviteit kunnen bedreigen. Het is de medewerkers van Audit & Advies niet toegestaan om aanvullende zekerheid te verstrekken over operationele activiteiten waarvoor zij tot een jaar daarvoor verantwoordelijkheid hebben gedragen.
- 4.4 In geval de Teammanager Audit & Advies taken en/of verantwoordelijkheden heeft (of verwacht te krijgen) die buiten de reikwijdte van de Interne auditfunctie vallen, zullen desgewenst aanvullende waarborgen worden getroffen om aantasting van de onafhankelijkheid en/of objectiviteit te beperken.
- 4.5 In geval van een feitelijke of een ogenschijnlijke aantasting van de onafhankelijkheid en/of objectiviteit, zal de Teammanager Audit & Advies de details daarvan bekendmaken aan de relevante betrokkenen, waaronder in elk geval de Directie en de Auditcommissie.

#### **5. Bevoegdheden**

- 5.1 De medewerkers van Audit & Advies hebben zonder beperkingen toegang tot alle gegevens<sup>1</sup>, locaties en medewerkers van Vitens, voor zover noodzakelijk voor de uitoefening van de Interne auditfunctie. Zij zullen alle verkregen informatie zorgvuldig en vertrouwelijk behandelen in overeenstemming met de professionele standaarden.
- 5.2 Op verzoek vanuit de Interne auditfunctie zijn eerstelijnsmanagers en andere medewerkers van Vitens binnen een redelijke termijn bereid de medewerkers van Audit & Advies te woord te staan om uitkomsten van uitgevoerde werkzaamheden en (opvolging van) aanbevelingen te bespreken. Opgevraagde informatie dient binnen een redelijke termijn te worden verstrekt.
- 5.3 De medewerkers van Audit & Advies zijn bevoegd tot de vaststelling van de reikwijdte van de auditopdracht (onderzoeksubjecten en toetsingscriteria) alsmede tot de aanpak en diepgang van de uit te voeren auditwerkzaamheden.
- 5.4 De Teammanager Audit & Advies is bevoegd tot het initiëren van auditopdrachten op eigen initiatief.

---

<sup>1</sup> Alle fysiek en elektronisch vastgelegde gegevens. Hiertoe behoren ook personeelsdossiers, met uitzondering van medische gegevens en re-integratieplannen.

## **6. Interne auditplan**

- 6.1 De Interne auditfunctie stelt jaarlijks een intern auditplan op. Het plan bevat een werkschema met uit te voeren opdrachten die geldt voor het aankomende auditjaar. Voor de totstandkoming ervan wordt gebruik gemaakt van een risicogebaseerde aanpak, waarbij eveneens rekening wordt gehouden met de behoeften van de Directie, de Auditcommissie en de eerstelijnsmanagers. Bij het opstellen van het interne auditplan zal tevens de externe accountant worden betrokken met als streven om de werkzaamheden van de Interne auditfunctie complementair te laten zijn aan de werkzaamheden van de externe accountant. Na afstemming wordt het interne auditplan ter beoordeling en goedkeuring voorgelegd aan de Directie en vervolgens de Raad van Commissarissen.
- 6.2 De Teammanager Audit & Advies bespreekt de gevolgen van onvoldoende beschikbare middelen en belangrijke tussentijdse wijzigingen met de Directie.
- 6.3 De Teammanager Audit & Advies zal het interne auditplan, indien nodig, beoordelen en bijstellen in reactie op veranderingen in de activiteiten van Vitens, risico's, bedrijfsvoering, programma's, systemen en interne beheersing. Periodiek zal over de voortgang van realisatie van het interne auditplan, waaronder significante afwijkingen, aan de Directie worden gecommuniceerd.

## **7. Rapportage en toezicht**

- 7.1 Over de uitkomsten van formeel overeengekomen opdrachten wordt schriftelijk gerapporteerd. Desgewenst worden de uitkomsten eveneens met de desbetreffende verantwoordelijke eerstelijnsmanager(s) besproken. Een auditrapport bevat tenminste een aantal voorgeschreven elementen en wordt zowel verstrekt aan de desbetreffende verantwoordelijke eerstelijnsmanager(s) als de Directie. Een adviesrapport kan qua vorm, inhoud en distributie variëren, afhankelijk van de aard van de opdracht en de wensen van de opdrachtgever.
- 7.2 Een auditrapport bevat tenminste het doel en de reikwijdte van de opdracht, evenals een totaaloordeel over de mate waarin aan de vooraf overeengekomen toetsingscriteria is voldaan. In geval van geconstateerde leemtes zullen zo mogelijk eveneens aanbevelingen ter verbetering in het auditrapport worden opgenomen. Het auditrapport kan tevens de reactie van de desbetreffende verantwoordelijke eerstelijnsmanager(s) bevatten.
- 7.3 De reactie van de eerstelijnsmanager(s), hetzij opgenomen in het oorspronkelijke interne auditrapport, hetzij daarna (dat wil zeggen binnen een redelijk afzienbare termijn), dient tenminste de reeds genomen dan wel aanvullend te treffen acties ten aanzien van de geconstateerde leemtes te bevatten. Ook dient de reactie een tijdschema te omvatten voor de verwachte voltooiing van de te ondernemen actie(s) alsmede een verklaring voor eventuele geconstateerde leemtes waarvoor geen actie zal worden ondernomen. De Interne auditfunctie zal een maximale inspanning doen om te bevorderen dat binnen een realistisch tijdschema aanbevelingen op passende wijze worden opgevolgd dan wel dat geconstateerde leemtes op passende wijze worden verholpen. De verantwoordelijke eerstelijnsmanager blijft echter de onverdeelde verantwoordelijkheid dragen voor de reactie op aanbevelingen en/of geconstateerde leemtes, evenals een tijdige en toereikende opvolging van acties.
- 7.4 Elk kwartaal leggen de desbetreffende eerstelijnsmanagers via de kwartaalrapportage verantwoording af over de status en voortgang van opvolging van de overeengekomen acties.
- 7.5 Periodiek voert de Interne auditfunctie een interne audit uit naar de doeltreffendheid van de door de eerstelijnsmanagers getroffen acties. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van een risicogebaseerde aanpak.
- 7.6 De Interne auditfunctie rapporteert tenminste eenmaal per jaar de kern van haar onderzoeksresultaten aan de Auditcommissie en informeert de externe accountant. In het verslag wordt in elk geval aandacht besteed aan:
  - A. gebreken in de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
  - B. bevindingen en observaties die van wezenlijke invloed zijn op het risicoprofiel van Vitens;
  - C. tekortkomingen in de opvolging van aanbevelingen van de Interne auditfunctie.

## **8. Vakbekwaamheid en zorgvuldigheid**

- 8.1 De Interne auditfunctie vervult haar taken met vakbekwaamheid en beroepsmatige zorgvuldigheid. Hiervoor erkent zij de kernprincipes, de definitie van interne auditing, de gedragscode en de internationale standaarden voor de beroepsuitoefening van internal auditing (de Standaarden) zoals gepubliceerd door The Institute of Internal Auditors (IIA).
- 8.2 De medewerkers van Audit & Advies dienen over kennis, vaardigheden en andere bekwaamheden te beschikken die benodigd zijn voor de uitvoering van hun individuele verantwoordelijkheid. Indien voor een opdracht de benodigde kennis, vaardigheden of andere bekwaamheden niet beschikbaar is, zal specifieke expertise worden aangewend.

## **9. Kwaliteitsbewaking en -verbetering**

- 9.1 De Interne auditfunctie dient een programma voor kwaliteitsbewaking en -verbetering te ontwikkelen en in stand te houden om een voortdurende bewaking van de naleving van de gedragscode en de Standaarden mogelijk te maken.
- 9.2 Periodiek zal een interne beoordeling en evaluatie van de mate van naleving worden uitgevoerd. Eenmaal in de vijf jaar zal een externe beoordeling en evaluatie worden uitgevoerd door een ter zake gekwalificeerd en onafhankelijk persoon (of team) van buiten Vitens. Periodiek zal over de uitkomsten van de uitgevoerde interne en externe beoordelingen en evaluaties worden gecommuniceerd met de Directie en de Auditcommissie.

Vastgesteld door de Raad van Commissarissen op 15 maart 2018

Mr. B. Staal  
Voorzitter Raad van Commissarissen

ing. G. van Beek MBA  
Secretaris

