

TONE at the TOP

L'essentiel sur la gouvernance à destination des administrateurs, des comités d'audit et du management des organisations.

Numéro 111 | Juin 2022

Audit interne et comité ESG : quelle relation ?

C'est peu dire que les enjeux environnementaux, sociaux et de gouvernance (ESG) sont devenus une priorité pour le conseil d'administration. Les chiffres à ce sujet sont éloquentes. Dans le cadre de son analyse des procurations en 2022, EY a demandé aux investisseurs quels seraient, selon eux, les principaux facteurs de réussite stratégique ces trois à cinq prochaines années. L'intégration des grandes opportunités ESG dans la stratégie de l'organisation arrive en tête avec 69 % des suffrages (contre 47 % en 2021). Ensuite interrogés sur les principaux obstacles, 58 % des investisseurs ont cité le risque climatique et la raréfaction des ressources naturelles. C'est 6 points de plus que l'année précédente.

Cette intensification des préoccupations ESG transparaît nettement dans le durcissement des exigences vis-à-vis du conseil d'administration. Toujours d'après les mêmes travaux, près des trois quarts des investisseurs (73 %) indiquent que, cette année, ils évalueront davantage les administrateurs au regard du degré de surveillance qu'ils accordent aux enjeux ESG, et plus particulièrement au risque climatique¹.

Selon EY, s'agissant des pratiques axées sur le développement durable, « ces attentes et ces points d'attention témoignent de la conviction des investisseurs qu'une gestion optimisée des enjeux ESG de l'entreprise favorise de meilleurs résultats financiers ». Par ailleurs, les rapports et les déclarations sur le développement durable et le risque climatique sont également de plus en plus scrutés, notamment avec les [propositions de règles](#) de la Securities and Exchange Commission (SEC) et les propositions de normes de l'[International Sustainability Standards Board](#).

L'assurance ESG : un levier de valeur ajoutée

En tant que source d'assurance objective indépendante de la direction, l'audit interne tient un rôle unique dans la gouvernance. Favoriser le dialogue entre l'audit interne et le comité responsable des questions ESG permet à ce dernier d'avoir un accès direct à des conseils et à une assurance autonomes. Le fait que l'audit interne soit en principe rattaché au comité d'audit ne doit pas l'empêcher d'entretenir une relation étroite avec les autres comités du conseil d'administration. Un rapport de Deloitte révèle de grandes disparités



quant à l'attribution du rôle de surveillance ESG. Dans la grande proportion des entreprises du S&P 500 (41 %), cette responsabilité incombe au comité des nominations et de la gouvernance. D'autres (10 %) disposent d'un comité dédié aux questions ESG et au développement durable. Plus rarement, la surveillance ESG est confiée à d'autres comités, au conseil d'administration dans son ensemble, au comité chargé de la santé et la sécurité ou encore au comité d'audit. « L'hétérogénéité actuellement observée en matière de surveillance ESG devrait vraisemblablement évoluer en fonction des objectifs ESG propres à chaque entreprise », conclut Deloitte².

Il est important que l'audit interne entretienne un dialogue direct et permanent avec le comité responsable des questions ESG, quel qu'il soit, et ce, pour les raisons suivantes :

- » **L'audit interne peut apporter au conseil d'administration et à son comité ESG des éclairages qui pourraient leur avoir échappé.** Les normes pour la pratique professionnelle de l'audit interne définissent très clairement le rôle de la fonction quant au fait de fournir une assurance sur la gestion des risques, laquelle devrait notamment porter sur le processus de reporting ESG et des dispositifs de contrôle associés.

À propos de l’IIA

The Institute of Internal Auditors Inc. (IIA) est une association professionnelle qui compte plus de 210 000 membres répartis dans plus de 170 pays et territoires à travers le monde. Porte-parole mondial de la profession d’audit interne, l’IIA intervient en tant que leader incontesté dans les domaines de la formation, de la recherche et de la formulation de normes.

The IIA

1035 Greenwood Blvd.
Suite 401
Lake Mary, FL 32746, USA

Abonnements gratuits

Consultez le site www.theiia.org/Tone pour vous abonner gratuitement.

Avis des lecteurs

Envoyez toutes vos questions et observations à l’adresse : Tone@theiia.org.

Néanmoins, bien que les risques ESG puissent rapidement évoluer en risques significatifs, seules 51 % des organisations qui publient des rapports en la matière bénéficient d’un certain niveau d’assurance indépendante. C’est le constat qui ressort d’une étude réalisée par l’Institute of Internal Auditors (IIA) et la Fondation de l’audit interne, en partenariat avec EY.

D’après cette analyse, même dans les organisations qui sollicitent effectivement l’audit interne, à peine moins de 30 % des responsables d’audit interne interviennent dans le volet ESG. Leur contribution prend alors différentes formes : fourniture de conseils concernant la définition des objectifs et des indicateurs du programme ESG, examen des modalités de suivi et de contrôle de ces objectifs et indicateurs, évaluation de la mise en œuvre du programme ESG et des politiques associées, appréciation de l’exactitude des rapports ESG adressés aux parties prenantes, etc. Néanmoins, comme l’illustre la Figure 1 en page 3, seul un petit nombre d’organisations tirent véritablement parti de la valeur ajoutée que l’audit interne peut apporter dans ces domaines³.

» **L’audit interne a plusieurs cordes à son arc.** « Grâce à sa connaissance des activités de l’entreprise, l’audit interne peut formuler des recommandations sur les processus, la conception des dispositifs de contrôle ou encore la gouvernance des données, fait remarquer PwC. Il peut en outre apporter des éclairages en termes de cohérence et de comparabilité sur les plans de la conformité et de la surveillance, en évaluant les initiatives de l’entreprise à l’aune de celles de ses pairs. »⁴

En règle générale, l’audit interne assume deux rôles clés au sein de l’organisation, qui, rapportés au volet ESG, sont tout aussi pertinents. Premièrement, en tant que fournisseur d’une assurance indépendante, voici quels pourraient être ses domaines d’intervention :

- » Veiller à ce que l’organisation utilise des indicateurs adéquats, précis, pertinents, à jour et cohérents. Cet aspect est particulièrement important compte tenu de l’accroissement des exigences réglementaires.
- » Contribuer à la coordination du reporting financier et du reporting extra-financier. L’objectif consiste à garantir que les données extra-financières contenues dans les rapports de développement durable concordent avec les données financières publiées.
- » Réaliser des évaluations de la matérialité ou des évaluations de risques en lien avec le reporting ESG. Cette tâche peut s’avérer complexe dans la mesure où certaines organisations ont parfois du mal à comprendre ce que les organismes de normalisation considèrent comme un « risque significatif » et à établir leurs rapports en conséquence.
- » Intégrer les enjeux ESG dans le plan d’audit. D’après l’édition 2022 du rapport North American Pulse of Internal Audit de l’IIA, les missions d’audit portant sur les rapports de développement durable (et le reporting extra-financier de manière générale) représentent seulement 1 % du plan d’audit en moyenne. Or, avec les ressources adéquates, l’audit interne pourrait intégrer cette thématique transversale dans son processus d’examen complet de l’organisation.

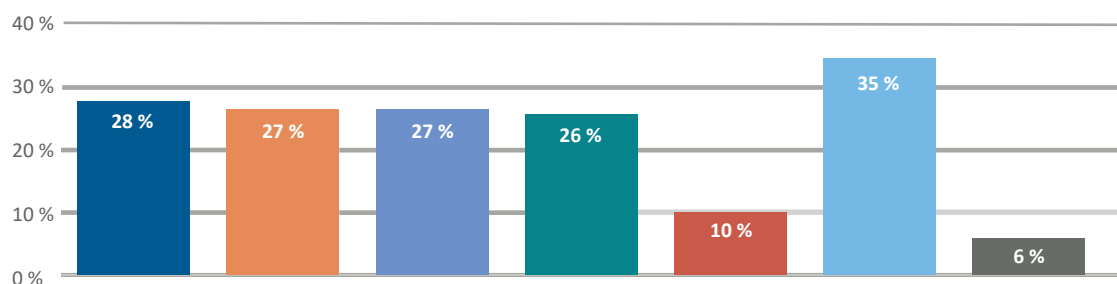
Deuxièmement, en tant que conseiller, voici quels pourraient être ses domaines d’intervention :

- » Contribuer à l’élaboration de dispositifs de contrôle adaptés aux enjeux ESG. L’audit interne peut en effet recommander les référentiels les plus pertinents en matière de reporting ESG et mettre en place des dispositifs de contrôle interne propres à l’organisation.

QUESTIONS POUR LES ADMINISTRATEURS

- » Les enjeux ESG font-ils partie intégrante de votre culture d’entreprise ?
- » Les enjeux ESG sont-ils un volet prioritaire du plan d’audit de votre organisation ?
- » L’audit interne dispose-t-il des ressources nécessaires pour fournir en toute indépendance des conseils exhaustifs sur les enjeux ESG ?
- » Votre organisation se contente-t-elle de faire appel à des prestataires externes pour obtenir une assurance en matière ESG ?
- » En matière ESG, l’audit interne a-t-il la possibilité de rendre compte directement au conseil d’administration ou au comité responsable de ce volet ?

Figure 1 : Contribution de l'audit interne au volet ESG



- Examen des modalités de suivi et de contrôle des objectifs et indicateurs ESG
- Fourniture de conseils concernant la définition des objectifs et indicateurs ESG
- Appréciation de l'exactitude des rapports adressés aux parties prenantes
- Évaluation de la mise en œuvre du programme ESG et des politiques associées
- Autres
- Aucune contribution
- NSPP / Non applicable

Source : Étude portant sur la contribution de l'audit interne aux programmes ESG, réalisée par l'IIA et la Fondation de l'audit interne, en partenariat avec EY

- » Contribuer à l'élaboration d'indicateurs adéquats ou formuler des recommandations. La gestion des risques liés au reporting ESG passe par une bonne définition des éléments à intégrer dans les rapports. L'audit interne peut préconiser quelles données (aussi bien quantitatives que qualitatives) mettre en avant pour refléter au mieux les initiatives de l'organisation en matière de développement durable.
- » Prodiguer des conseils sur la gouvernance en matière ESG. Parce qu'il possède une compréhension globale et unique des risques de l'organisation, l'audit interne peut aider à identifier les rôles et les responsabilités en matière de gouvernance et dispenser des formations sur le contrôle interne⁵.
- » **Le fait est qu'il est judicieux de solliciter l'audit interne pour progresser dans le domaine ESG.** Le modèle de maturité ESG de Deloitte permet d'évaluer le degré de maturité du programme ESG de l'organisation selon l'échelle suivante : « adapté » > « amélioré » > « intégré ». Au statut « amélioré », « l'audit interne examine ponctuellement la gouvernance, les processus, les dispositifs de contrôle et les données en matière ESG ». Au statut « intégré » (le plus élevé), « le plan d'audit interne inclut un examen annuel de la gouvernance, des processus, des dispositifs de contrôle et des données en matière ESG »⁶. Aussi le conseil d'administration devrait-il impérativement tenir compte du rôle de l'audit interne pour évaluer le statut du programme ESG de l'organisation.
- » **La contribution de l'audit interne repose sur une connaissance approfondie de l'organisation et sur des éclairages en matière ESG que l'on ne retrouve pas forcément ailleurs.** « Dans le cadre de ses discussions relatives au reporting ESG, le conseil d'administration peut être amené à envisager la nécessité d'une assurance concernant les indicateurs et les informations déclarées », peut-on lire dans un billet de blog de la National Association of Corporate Directors (NACD). « Les données extra-financières n'étant généralement pas incluses dans les états financiers, elles ne s'inscrivent pas nécessairement dans le périmètre d'évaluation de l'audit externe. » La NACD fait observer que l'audit interne peut apporter une assurance complémentaire quant au respect et à l'efficacité des processus et des politiques ESG en place⁷.

Un partenaire essentiel

D'après 62 % des responsables d'audit interne, le conseil d'administration (ou son équivalent) a tendance à inciter l'organisation à mettre en place une stratégie et des rapports en matière ESG⁸. Compte tenu des enjeux, il est assurément plus que temps de faire de ce volet une priorité. À cet égard, l'audit interne peut s'avérer un partenaire essentiel pour le comité du conseil d'administration responsable de la surveillance des enjeux ESG. Il peut en effet jouer un rôle majeur, en examinant les initiatives de l'organisation dans ce domaine, en produisant des rapports d'observation et en recommandant des solutions efficaces.

Références

- 1 *2022 proxy season preview: What investors expect from the 2022 proxy season*, EY, Center for Board Matters, 2022
- 2 *On the audit committee's agenda: Defining the role of the audit committee in overseeing ESG*, Deloitte, Center for Board Effectiveness, novembre 2020
- 3 *Prioritizing Environmental, Social, and Governance: Exploring Internal Audit's Role as a Critical Collaborator*, Fondation de l'audit interne, 2022
- 4 *The audit committee's role in sustainability/ESG oversight*, PwC, Governance Insights Center, septembre 2021
- 5 *Internal audit's role in ESG reporting: Independent assurance is critical to effective sustainability reporting*, IIA, mai 2021
- 6 *On the audit committee's agenda: Defining the role of the audit committee in overseeing ESG*, Deloitte, Center for Board Effectiveness, novembre 2020
- 7 « *How Boards Can Ensure the Accuracy and Quality of ESG Data* », NACD BoardTalk, 24 mars 2021
- 8 *Prioritizing Environmental, Social, and Governance: Exploring Internal Audit's Role as a Critical Collaborator*, Fondation de l'audit interne, 2022



Sondage rapide

Votre organisation sollicite-t-elle l'audit interne pour obtenir une assurance en matière ESG ?

- Oui, l'audit interne est pleinement associé à notre stratégie de gestion des risques ESG.
- Oui, mais ponctuellement seulement.
- Nous n'avons pas encore élaboré de stratégie de contrôle interne et d'assurance pour le volet ESG.
- Non, les questions ESG ne font pas partie du périmètre d'intervention de l'audit interne.

Rendez-vous sur www.theiia.org/Tone pour répondre à cette question et connaître les résultats du sondage.

RÉSULTATS DU SONDAGE RAPIDE

Le conseil d'administration a-t-il pris soin de vérifier que le plan d'audit interne reflétait les priorités de l'organisation en matière de risques ?

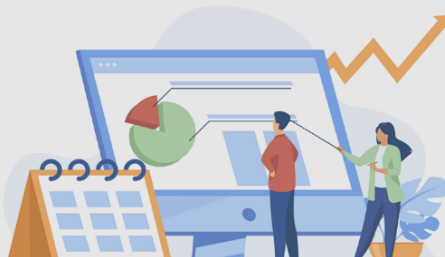
(Une seule réponse autorisée)

71,64

Oui

17,41 %

Non



Source : Tone at the Top | Sondage du numéro d'avril 2022