

Organisatiegedrag

Topical Requirement



The Institute of
Internal Auditors

Vertaald door 



Instituut van
Internal Auditors
Nederland

Organisatiegedrag Topical Requirement¹

Het International Professional Practices Framework® bestaat uit Global Internal Audit Standards™, Topical Requirements en Global Guidance. Topical Requirements zijn verplicht en moeten worden gebruikt in combinatie met de Global Internal Audit Standards, die de gezaghebbende basis vormen voor de beroepspraktijk.

Topical Requirements bieden duidelijke verwachtingen voor internal auditors door een minimum baseline vast te stellen voor het auditen van specifieke risicogebieden. Het risicoprofiel van de organisatie kan vereisen dat internal auditors aanvullende aspecten van het onderwerp in overweging nemen.

Naleving van de Topical Requirements verhoogt de consistentie waarmee internal auditdiensten worden uitgevoerd en verbetert de kwaliteit en betrouwbaarheid van internal auditdiensten en -resultaten. Uiteindelijk zullen de Topical Requirements het beroep van internal auditor op een hoger plan brengen.

Internal auditors moeten de Topical Requirements toepassen in overeenstemming met de Global Internal Audit Standards. Conformiteit met de Topical Requirements is verplicht voor assurancediensten en wordt aanbevolen voor adviesdiensten.

De Topical Requirement is van toepassing als het onderwerp één van de volgende is:

- Het onderwerp van een opdracht in het internal auditplan.
- Geïdentificeerd tijdens het uitvoeren van een opdracht.
- Het onderwerp van een opdrachtverzoek dat niet in het oorspronkelijke internal auditplan stond.

Bewijs dat elke vereiste in de Topical Requirement is beoordeeld op toepasbaarheid moet worden gedocumenteerd en bewaard. Het is mogelijk dat niet alle individuele vereisten in elke opdracht van toepassing zijn; als vereisten worden uitgesloten, moet een reden hiervoor worden gedocumenteerd en bewaard. Conformiteit met de Topical Requirement is verplicht en wordt geëvalueerd tijdens kwaliteitstoetsingen. Raadpleeg " Topical Requirements Application Guidance " voor meer informatie over de juiste implementatie van actuele vereisten.

¹ Deze vertaling is met de grootste zorgvuldigheid uitgevoerd, maar bij discussie over de vertaling en in het kader van het CIA -examen is de originele, Engelstalige tekst van toepassing. In deze vertaling zijn Engelse termen behouden voor woorden die in het spraakgebruik ingeburgerd zijn dan wel tot mogelijke onduidelijkheid zouden leiden bij een vertaling. Voor deze vertalingen geldt het Auteursrecht.



Organisatiegedrag

Organisatiegedrag zijn de waarneembare keuzes die werknemers maken in het uitvoeren van hun werk en hoe ze met anderen samenwerken. Dit gedrag beïnvloedt de prestaties en het bereiken van de doelstellingen van de organisatie. Eenvoudig gezegd is organisatiegedrag "de manier waarop we dingen doen" en wordt het beschouwd als een subset van cultuur.

Organisatiegedrag dat het bereiken van organisatiedoelstellingen niet ondersteunt of niet voldoet aan de verwachtingen van belanghebbenden, kan leiden tot slechte resultaten voor organisaties, hun klanten en werknemers, en de samenleving, zelfs als de organisatie goede bedoelingen heeft. Beheersprocessen moeten worden ontworpen, uitgevoerd, beoordeeld en geëvalueerd om zekerheid te bieden dat de risico's met betrekking tot organisatiegedrag op de juiste manier worden beheerst, net zoals dat bij andere risico's het geval is.

Internal auditpraktijken op dit gebied zijn nog in ontwikkeling. Dit document probeert een traditionele risicogebaseerde auditbenadering toe te passen op organisatiegedrag door governance-, risicomanagement- en beheersprocessen te beschrijven die alle organisaties kunnen toepassen om het risico van ongewenst organisatiegedrag te beheersen. Voor overwegingen over hoe je deze eisen beoordeelt, kun je de "Organisatiegedrag Topical Requirement Gebruikershandleiding" raadplegen



Evaluëren en beoordelen Governance, risicomanagement en beheersing van organisatiegedrag

Deze Topical Requirement biedt een consistente, allesomvattende benadering voor het beoordelen van het ontwerp en de implementatie van governance, risicomanagement en beheersing met betrekking tot organisatiegedrag. De vereisten vormen een minimale basis voor het beoordelen van gedrag in een organisatie.

Governance

Vereisten:

Internal auditors moeten de volgende aspecten van het bestuur van organisatiegedrag beoordelen:

- A.** Het bestuur houdt toezicht en het senior management structureert rollen en verantwoordelijkheden om onbedoelde gevolgen van ongewenst organisatiegedrag te voorkomen. Onbedoelde gevolgen omvatten belangenconflicten of onduidelijke besluitvormingsprocessen.
- B.** Het bestuur houdt toezicht en het senior management stelt en handhaaft individuele en groepsverantwoordelijkheid voor gewenst gedrag en zorgt ervoor dat rollen en verantwoordelijkheden worden erkend, begrepen en consistent in lijn zijn met de doelstellingen van de organisatie.
- C.** Er zijn bestuursprocessen om te zorgen voor regelmatig toezicht, evaluatie en ter discussie stellen van de afstemming tussen het vertoonde gedrag en organisatiedoelstellingen en om actie te ondernemen bij eventuele discrepanties.
- D.** Beleid en procedures met betrekking tot gedrags(risico)protocollen worden opgesteld en periodiek beoordeeld op relevantie en nauwkeurigheid. Dit beleid en deze procedures worden effectief gecommuniceerd en geïntegreerd in de activiteiten en besluitvormingsprocessen van de organisatie.

Risicomanagement

Vereisten:

Internal auditors moeten de volgende aspecten van risicomanagement van organisatiegedrag beoordelen:



- A. De organisatie heeft op de juiste manier een aanpak gedefinieerd voor het managen van gedragsrisico's, inclusief de gedragskenmerken die cruciaal zijn voor het behalen van de organisatiedoelstellingen.
- B. Het monitoren van organisatiegedrag is adequaat en tijdig, met resultaten die worden gecommuniceerd naar belanghebbenden.
- C. Verschillen tussen gedragsverwachtingen en feitelijk gedrag worden, samen met bijbehorende oorzakenanalyses, effectief en consistent gecommuniceerd naar belanghebbenden.
- D. Verschillen tussen gedragsverwachtingen en feitelijk gedrag worden opgelost met inbreng van belanghebbenden. De oplossingen worden gevolgd tot ze zijn voltooid en effectief gemeten om ervoor te zorgen dat voldoende acties zijn ondernomen.

Beheersing

Vereisten:

Internal auditors moeten de volgende beheersmaatregelen met betrekking tot organisatiegedrag beoordelen:

- A. De organisatie heeft een aanpak ontworpen om gedrag patronen die risico's kunnen opleveren voor het behalen van de organisatiedoelstellingen binnen de organisatie te identificeren en te beperken. Voorbeelden hiervan zijn prestatiebeoordelingen en beoordelingen van operationele risico's met betrekking tot gedrag.
- B. De organisatie zet een duidelijke en consistente toon met betrekking tot gewenst gedrag en communiceert deze verwachtingen via vertrouwde en toegankelijke kanalen. Er is een gestructureerd feedbackmechanisme om het begrip en de steun van werknemers te beoordelen en waar nodig veranderingen mogelijk te maken.
- C. Er zijn processen om het rapporteren van organisatiegedrag dat in strijd is met het bereiken van de doelstellingen van de organisatie aan te moedigen. De processen omvatten beschermings- en oplossingsprotocollen.
- D. Stimuleringsprogramma's, waaronder beloningen en niet-monetaire beloningen, zijn aanwezig, worden gecommuniceerd en zijn afgestemd op de doelstellingen van de organisatie en wettelijke vereisten. Ontmoediging en consequenties voor ongepast organisatiegedrag zijn daarin ook opgenomen.
- E. Er is een proces om problemen te managen, inclusief het identificeren en corrigeren van gedrag patronen die niet in lijn zijn met de doelstellingen van de organisatie en het escaleren van problemen indien nodig.
- F. Trainings- en bewustwordingsprogramma's die zijn ontworpen om ervoor te zorgen dat het gedrag van de organisatie en de doelstellingen van de organisatie op elkaar zijn afgestemd, worden periodiek en effectief gegeven.
- G. De processen voor het werven en inwerken van talent zijn afgestemd op de gedragsverwachtingen van de organisatie en omvatten gedragscompetenties.



Over het Instituut van Internal Auditors

Het Instituut van Internal Auditors (IIA) is een internationale beroepsvereniging die wereldwijd meer dan 265.000 leden telt en wereldwijd meer dan 200.000 Certified Internal Auditor® (CIA®)-certificeringen heeft uitgereikt. Het IIA is opgericht in 1941 en wordt over de hele wereld erkend als de leider van het internal auditberoep op het gebied van standaarden, certificeringen, onderwijs, onderzoek en technische begeleiding. Ga voor meer informatie naar theiia.org.

Copyright

©2025 The Institute of Internal Auditors, Inc. Alle rechten voorbehouden. Voor toestemming tot reproductie kunt u contact opnemen met copyright@theiia.org.

December 2025



The Institute of
Internal Auditors

Global Headquarters

The Institute of Internal Auditors
1035 Greenwood Blvd., Suite 401
Lake Mary, FL 32746, Verenigde Staten
Telefoon: +1-407-937-1111
Fax: +1-407-1101

