

RSM biedt u diensten van uitzonderlijke kwaliteit aan, de competenties van onze erkende vennoten en medewerkers op het vlak van interne controle (CIA) en gegevensanalyse (ISACA) laten uw organisatie toe een professionele en onafhankelijke analyse te krijgen van de kwaliteit en efficiëntie van uw controlesystemen.

Bent u geïnteresseerd in onze diensten voor een interne audit?

Contacteer **Marie Delacroix** op het nummer
T + 32 (0)2 725 50 04



ZAVENTEM

Lozenberg 22 b 2 – B 1932 Zaventem
T +32 (0)2 725 50 04 – F +32 (0)2 725 53 41

ANTWERPEN

Posthofbrug 10 b 4 – B 2600 Antwerpen
T +32 (0)3 449 57 51 – F +32 (0)3 440 68 27

BRUSSEL

chaussée de Waterloo 1151 – B 1180 Brussel
T +32 (0)2 379 34 70 – F +32 (0)2 379 34 79

CHARLEROI

rue Antoine de Saint-Exupéry 14 – B 6041 Gosselies
T +32 (0)71 37 03 13 – F +32 (0)71 37 01 39

MONS

boulevard Saintelette 97 b – B 7000 Mons
T +32 (0)65 31 12 63 – F +32 (0)65 36 37 07

AALST

Korte Keppestraat 7 bus 52 – B 9320 Erembodegem
T +32 (0)53 75 12 20

WWW.RSMBELGIUM.BE

interaudit@rsmbelgium.be

RSM Belgium is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network.

Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm, each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction.

The RSM network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 50 Cannon Street, London, EC4N 6JJ.

The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug.

© RSM International Association, 2015



RSM BELGIUM



Layout: OK(DOK) - Yesmine Sliman Lawton

INTERNE AUDIT EN RISICOBEBHEER

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



Ongeacht de grootte of de sector van uw organisatie, is een efficiënt risicobeheer een sleutel tot welslagen; het laat toe uw strategische en operationele doelstellingen te bereiken.

Risico's zijn inherent aan het ondernemerschap; er is geen sprake van risico's uit te sluiten, doch eerder ze te identificeren, de risicobereidheid te definiëren en gepaste methodes te zoeken om risico's te kunnen beheren.

De toegevoegde waarde van risicobeheer zit in de integratie van de reflectie in termen van risico's in de besluitvormingsprocedure, zowel op operationeel als op financieel niveau en ook op niveau van de meer belangrijke strategische uitdagingen verbonden aan nieuwe technologieën, aan de marktvolatiliteit en aan de mondialisering.

Het risicobeheer dient verankerd te zijn in de bedrijfscultuur opdat het met eenieder binnen uw organisatie gedeeld zou worden.

De deskundigen van RSM helpen u bij het evalueren en het opbouwen van de kwaliteit van uw beleid inzake risicobeheer, overeenkomstig de beslissingen die door uw bestuursorganen genomen worden en de wettelijke en reglementaire verplichtingen.

Onze benaderingswijze is gericht op het begrip van het risicoprofiel van uw organisatie, uw bedrijf, of een bepaald domein ervan. Wij verzekeren een

nieuwe kijk die neutraal en constructief is. Dankzij onze multidisciplinaire organisatie kunnen wij u een team van deskundigen voorstellen met elk hun specialiteiten.

Wij bieden u de keuze de analyse van uw beleid inzake risicobeheer volledig aan ons te toe te vertrouwen (outsourcing), of wij kunnen u begeleiden bij het opzetten, ontwikkelen, professionaliseren van uw interne controledienst (Co-Sourcing / Partnering) en ten slotte bieden wij u meer specifieke diensten (bijvoorbeeld per project).

Deze drie modellen zijn flexibel: ze kunnen uitgebreid worden, gecombineerd of beperkt tot het evalueren van de kwaliteit van uw bestaande interne controledienst. Het doel bestaat erin dat uw interne controlesystemen efficiënt functioneren in de praktijk.

Het risicobeheer is een continu proces van verbetering met de goede combinatie van technologie, processen en competentie.

Het risicobeheer beoogt het identificeren, **evalueren** en **stellen van prioriteiten** voor alle risico's in verband met uw activiteiten, ongeacht de aard of oorsprong van deze risico's, teneinde deze risico's systematisch aan te pakken, zodat de kans op negatieve gebeurtenissen vermindert en gecontroleerd wordt en de eventuele impact van deze gebeurtenissen te beperken.

De specialisten van RSM helpen u bij het opstellen van uw systeem inzake risicobeheer en meer in het bijzonder:

- Zij leren uw organisatie en haar context kennen;
- Zij maken een stand van zaken op van de systemen van interne controle, van het reeds bestaand systeem inzake risicobeheer (interview, kennisneming van de bestaande procedures, ...);
- Zij ontwikkelen een kader voor de risicoanalyse teneinde u toe te laten een systeem van risicobeheer binnen uw organisatie op te zetten door het ter beschikking stellen van ondersteunende middelen, aanbevelingen van een bepaald beleid en procedures, ...
- Zij inventariseren en evalueren de risico's: deze worden dan genoteerd en geordend in functie van de impact die zij kunnen hebben op uw organisatie en de waarschijnlijkheid dat zij zich zullen voordoen;
- Zij bekijken de risicolijst en helpen u bij het opstellen ervan, evenals de stappen die moeten ondernomen worden om risico's te beperken;
- Zij zorgen voor de communicatie over het beheer van uw risico's in uw interne omgeving en zorgen voor de opleiding van uw mensen;
- Zij staan in voor de opvolging van de ingevoerde maatregelen, de opvolging van de stappen tot beperking van de risico's om u te ondersteunen bij een continue verbetering.

Formaliseren van de procedures

Inventariseren en evalueren van de risico's

Inventariseren en evalueren van de stappen die moeten ondernomen worden om risico's te beperken.

Beperken van de risico's

Toezicht houden op de risico's en aansturen van actie- en compliance plannen

Onze tussenkomst kan schematisch als volgt voorgesteld worden:

PLANNING

Vaststellen van de doelstellingen van de controles / Evaluatie van de processen

Identificeren van de belangrijkste risicozones / Het analyseren en op kaart zetten van de risico's die verbonden zijn aan elk proces

De controles bekijken die nodig zijn voor het beheren van de risico's

FIELD WORK

Begrijpen hoe de verschillende processen binnen uw organisatie functioneren: gesprekken met het personeel, onderzoeken van de bestaande documenten/ procedures, onderzoeken van de gebruikte IT-tools

Inventariseren en evalueren van de reeds bestaande controlesystemen binnen uw organisatie voor het beperken van de geïdentificeerde risico's en om deze terug te brengen op een niveau dat uw organisatie aanvaardbaar acht

Meten van de efficiëntie van de controlesystemen door het opmaken van een testplan (Steekproeftrekking te definiëren)

REPORTING

Identificeren van de zwakheden op basis van de inlichtingen die verkregen zijn tijdens de 2 vorige fasen

Voorstellen van nieuwe acties/ aanpassingen van de procedures/ meer efficiënte controles/ aanvaarding van bepaalde risico's, ...

Bespreken van de eerste conclusies met het management

Voorbereiden van het ontwerpverslag en Antwoord van het Management op het ontwerpverslag

Voorleggen van het eindverslag samen met een risicomatrix

Voorstelling aan en/of bespreking met het auditcomité of de raad van bestuur

Onze methodologie is gebaseerd op de standaarden, ontwikkeld door het "Institute of Internal Auditors" (afgekort "IIA") en het ISACA ("Information, Systems Audit and Control Association"), die zich beroepen op het gekend COSO-model.