

Geacht secretariaat,

Bij de voorgestelde herzieningen ontbreken m.i.bij de passages gewijd aan de interne audit functie principes 1.2 en 1.3 de volgende gewenste stellingen;

1.Voor de AEX genoteerde ondernemingen waarvoor aangenomen mag worden dat zij voldoende omvang hebben dient internal audit verplicht te worden gesteld.

2 Internal audit dient behalve operational audit ook financial audit te omvatten, zogenaamde integrated audit.

3.Omdat internal audit fijnmaziger is dan de globale externe accountantscontrole,voornamelijk gebaseerd op steekproeven en risico analyse dient de internal auditor naar aanleiding van de bevindingen van de externe accountant aanvullende detail controles toe te passen op mogelijke risico posten.

4.De functionele plaats van de internal auditor binnen de onderneming dient onafhankelijk te zijn van de financieel administratieve functie onder leiding van de CFO.

Dus niet onder de CFO omdat zijn baas dan tevens zijn controle object is.Als staf directie lid, direct onder de CEO met toegang tot alle beschikbare informatie binnen de onderneming kan hij onafhankelijk en effectief functioneren met toegang tot de audit commissie en de Raad van Commissarissen.

Dat dit goed kan functioneren moge blijken uit de biografie van P.J. Vinken de CEO van Elsevier n.v.(Paul Frentrop:Tegen het idealisme) pagina 561 waar gesteld wordt:

De hr. Vinken leunde zwaar op de interne audit functie bij de uitoefening van zijn functie.

Met vr.groet,

A.Niekamp r.a.

Cammingha laan 5

3981GD Bunnik

tel.030 6562965