

Interne audit

Interne audit toetst of de ‘first en second line’ voldoen aan het beleid op alle deelgebieden. Zij evalueert de adequaatheid en doeltreffendheid van het interne controlesysteem en andere onderdelen van het governancestelsel.

De auditfunctie ondersteunt het Directieteam, het management en de Audit- en Riskcommissie in het beoordelen en verstevigen van de effectiviteit en adequaatheid van de interne risicobeheersing- en controlesystemen. De onderzoeken van Interne audit zijn gericht op de belangrijkste risico's van DELA. Dit betekent dat er geen groepsonderdelen of risicocategorieën zijn uitgesloten. Hiertoe stelt Interne audit jaarlijks een op een risicoanalyse gebaseerd auditplan op. Interne audit rapporteert objectief en onafhankelijk van operationele functies aan het Bestuur. Interne audit heeft ook een rechtstreekse rapportagelijnen en escalatiemogelijkheid naar de Audit- en Riskcommissie en daarmee naar de Raad van Commissarissen. Interne audit is ondergebracht bij de interne accountantsdienst.