

Bijlage: VCA 2008/5.1 Eisen aan onderbouwingen

Doelstellingen en minimumeisen

De VCA 2008/5.1 en het bijbehorende standaard auditrapport verplichten tot onderbouwing van de doelstellingen van de vragen alsmede van de cursief gedrukte minimumeisen.

Onderbouwing houdt in dat de auditor vaststelt dat voldaan wordt aan de betreffende vragen en eisen, **niet alleen** op basis van de constatering dat de documenten op orde zijn, respectievelijk de procedures e.d. zijn in- en uitgevoerd, **maar vooral** op basis van zijn/haar overtuiging dat dat ertoe leidt dat de doelstelling (het beoogde resultaat) ook daadwerkelijk wordt bereikt, respectievelijk dat aan de eisen **naar de letter en de geest** wordt voldaan. Belangrijk daarbij is dat de actie **geborgd** is.

Onderbouwing dient in alle gevallen **bedrijfsspecifiek** te zijn. De onderbouwing mag niet bestaan uit standaardteksten, die ook gebruikt kunnen worden bij de rapporten van andere bedrijven.

Onderbouwing van een **doelstelling** vraagt om een bedrijfsspecifieke beschrijving, met aanduiding van documenten en verantwoordelijke personen, op welke wijze de manier van werken ertoe leidt dat de betreffende doelstelling binnen het bedrijf wordt bereikt/gerealiseerd.

Een algemene opsomming van het voldoen aan minimumeisen is dus niet aanvaardbaar.

Onderbouwing van een **minimumeis** vraagt om een bedrijfsspecifieke situatiebeschrijving, waaruit blijkt hoe aan de minimumeis wordt voldaan.

De onderbouwingen moeten bovendien **bondig** zijn.

De onderbouwingen mogen **alleen betrekking** hebben op de specifiek gestelde vraag of minimumeis. Zo is het dus niet mogelijk dat dezelfde onderbouwing meerdere malen wordt gebruikt en/of dat de onderbouwing wordt uitgebreid met teksten, omdat meerdere schema's tegelijkertijd geaudit zijn (bv. ISO 9001 en VCA). Er mag dus ook niet verwezen worden naar de onderbouwingen van andere doelstellingen of minimumeisen.