

## A. 4-O Systematiek

<b>Normelement</b>	<b>Korte weergave</b>	<b>Follow up</b>	<b>Gereed d.d.</b>	<b>Implementatie door</b>	<b>Oorzaak</b>	<b>Omvang</b>	<b>Oplossing</b>	<b>Operationaliteit</b>
Weergave van het normelement waarop tekortkoming is geconstateerd.	Korte weergave van de constatering zoals gedaan door de interne of externe auditor.	Wat doet de organisatie vanaf heden om de tekortkoming op te lossen (tijdelijk) en wat wordt er gedaan met mogelijk onbetrouwbaar geproduceerde resultaten in het verleden.	De datum van afhandeling van de oplossing	Bevoegd persoon die de corrigerende maatregel kan doorvoeren.	Wat is de oorzaak geweest van de constatering en is die mogelijk van structurele aard.	Wat is precies de omvang van het probleem. Betreft het een methode, methodes, procedures, afdeling of de complete organisatie	De oplossing moet altijd structureel zijn in tegenstelling tot de directe follow up. De oplossing is dan ook vaak een beheersmaatregel.	De oplossing moet bestaan uit een structurele verbetering. het is dan ook van belang om binnen de organisatie te toetsen of het structureel goed gaat. De resultaten van de toets inclusief ruwe data moeten bij de complete follow up worden toegevoegd.