

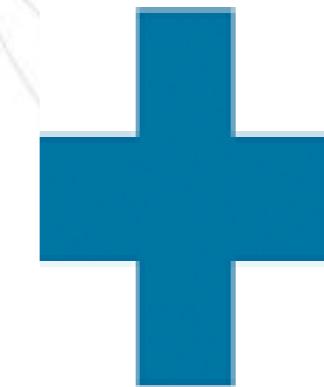
Brigitte de Vries
Staädion

Kwaliteitsbeheersing De uitdagingen voor een éénpitter



Instituut van
Internal Auditors
Nederland

Kwaliteitsbeheersing voor de éénpitter



Wat kunt u verwachten

- Wie ben ik en waar werk ik
- Mijn uitdagingen
- Ervaring met kwaliteitstoetsing



Wie ben ik, waar werk ik

Kort CV:



IMPossible

Wie ben ik, waar werk ik



- Woningcorporatie in Den Haag e.o. ca. 36000 vhe, ca. 335 fte (2013:410 fte)
- Kernwaarden:
Doe het steeds beter
Denk in oplossingen
Maak af waar je aan begint
Wees betrokken bij elkaar en bij onze bewoners
- RvC: 6 commissarissen (AC: 3)
- Bestuur: 2 fte (2013: 1), Directies: 5, business/concern control: 5, IA: 1 (2013: 0)



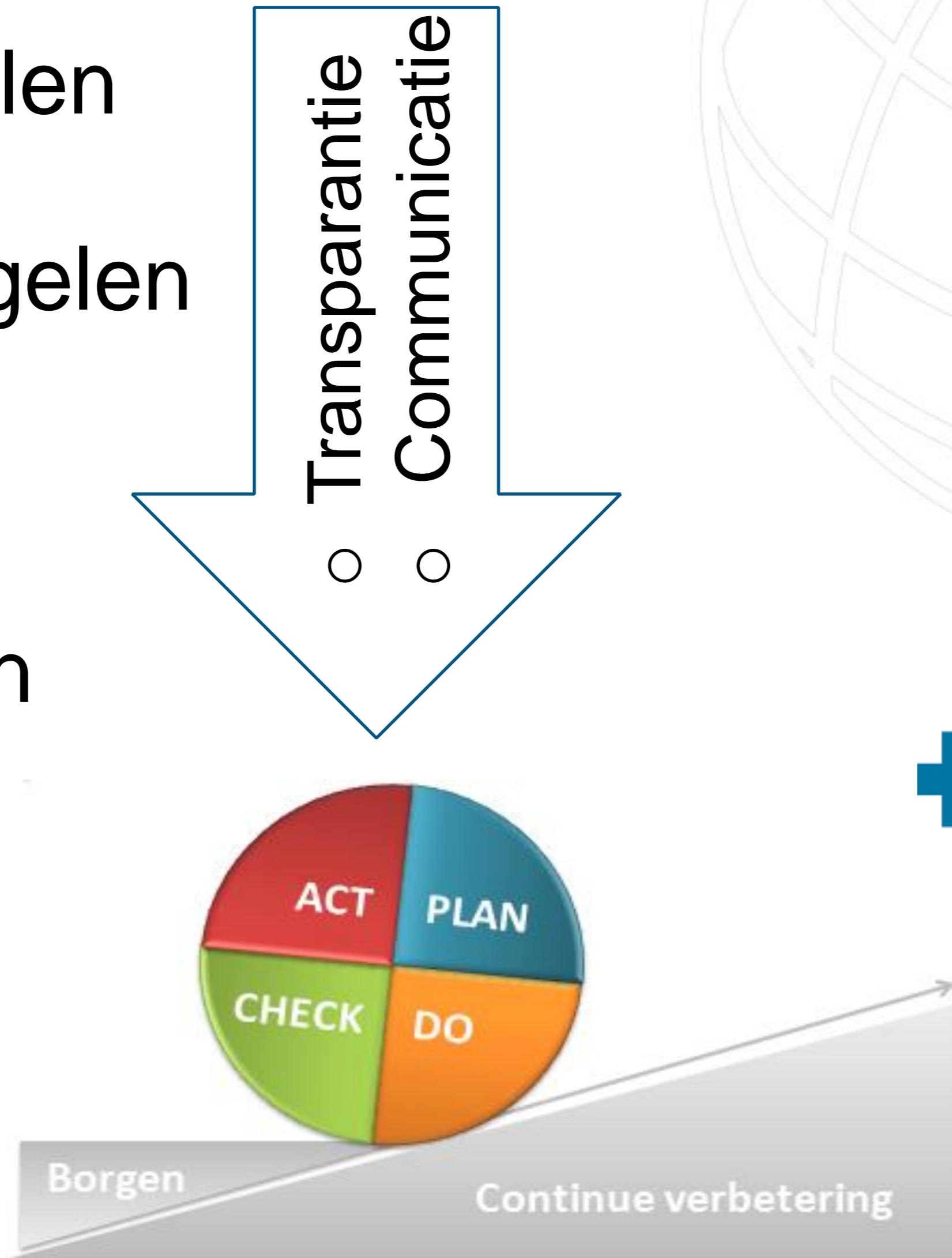
Uitdagingen



Willen = kunnen

Uitdagingen

- Doel bepalen
- (Basis) regelen
- Toetsen
- Verbeteren



Doel bepalen

Organisatie & omgeving
Ambitie



Uitdagingen - Doel bepalen

Organisatie & omgeving

Ambitie

IIA-standaarden:

Praktijkgids: 'De kleine IAF en de IIA-standaarden'

Standaard#	Omschrijving	Mate van uitdaging
1000	Doel, bevoegdheid en verantwoordelijkheid	L
1100	Onafhankelijkheid en objectiviteit	H
1200	Vakbekwaamheid en beroepsmatige zorgvuldigheid	M
1300	Programma voor kwaliteitsbewaking en verbetering	H
2000	Management van de internal auditfunctie	H
2100	Aard van het werk	M
2200	Planning van de audit	H
2300	Uitvoering van de audit	H
2400	Communicatie over de resultaten	M
2500	Toezicht op de opvolging	M
2600	Het aanvaarden van risico's door het senior management	M

Weten=wil= kunnen



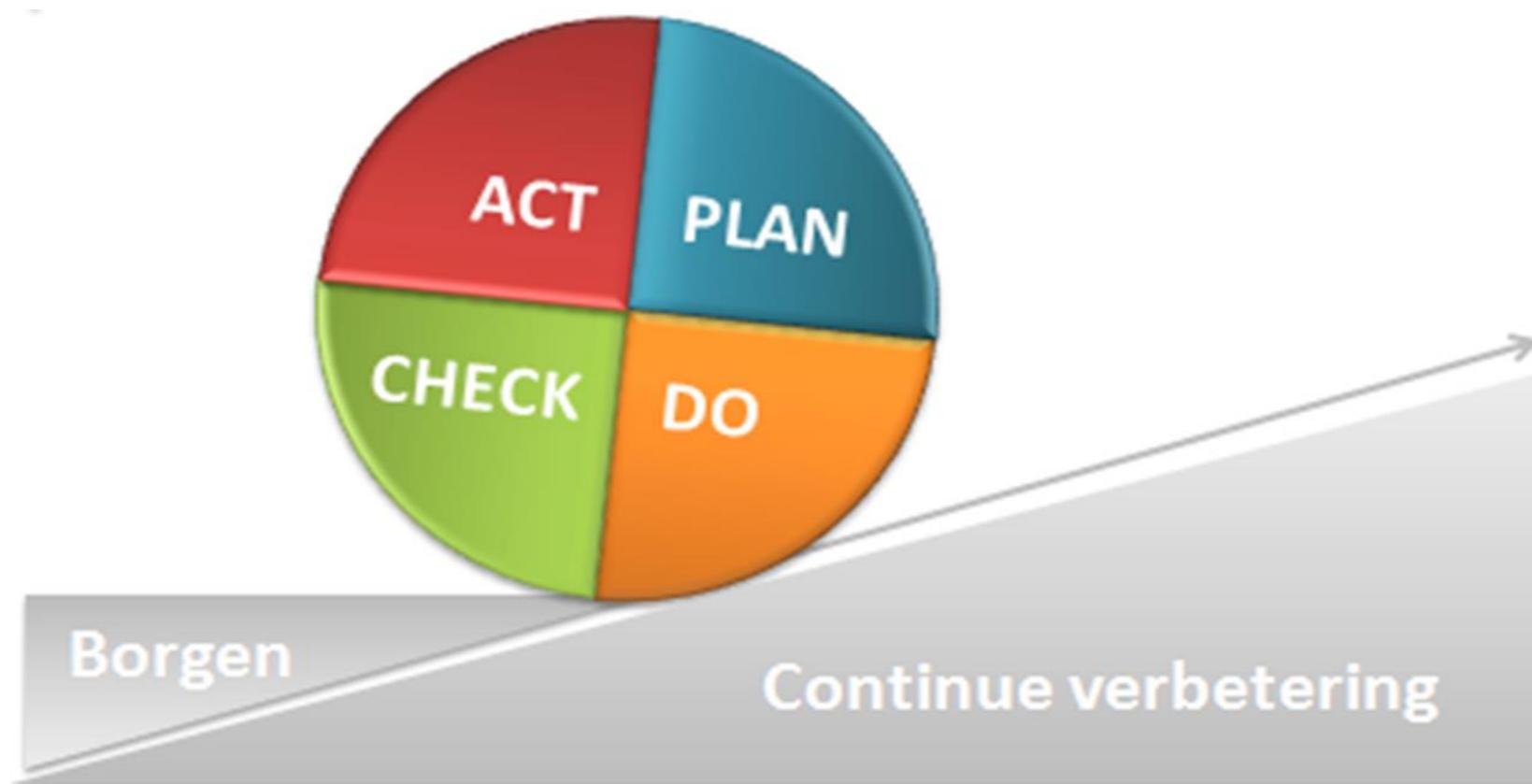
Uitdagingen - Basis regelen

- Charter = discussiestuk IIA-standaarden
- 2200 – 2500 = basis: zeg wat je doet, doe wat je zegt

Standaard#	Omschrijving	Mate van uitdaging
1000	Doel, bevoegdheid en verantwoordelijkheid	L
1100	Onafhankelijkheid en objectiviteit	H
1200	Vakbekwaamheid en beroepsmatige zorgvuldigheid	M
1300	Programma voor kwaliteitsbewaking en verbetering	H
2000	Management van de internal auditfunctie	H
2100	Aard van het werk	M
2200	Planning van de opdracht	H
2300	Uitvoering van de opdracht	H
2400	Communicatie van de resultaten	M
2500	Toezicht op de opvolging	M
2600	Het aanvaarden van risico's door het senior management	M



Uitdagingen - Toetsen



- Self-assessment / nulmeting
- Essentie van de regel + interpretatie

Uitdagingen - Toetsen



Peer review / Self-Assessment Internal Audit Staedion

Reference to IIA-Standard / Practice advisory	English Statement (Wording as of IIA, where applicable)	Yes/No
1000	Purpose, Authority, and Responsibility The purpose, authority, and responsibility of the internal audit activity must be formally defined in an internal audit charter, consistent with the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics and the Standards. The chief audit executive must periodically review the internal audit charter and present it to senior management and the board for approval.	
Interpretation	<i>The internal audit charter is a formal document that defines the internal audit function and the relationship between the chief audit executive and other members of the organization. Final approval of the internal audit charter resides with the board.</i>	
1000.A1	The nature of assurance services provided to the organization must be defined in the internal audit charter. If assurances are to be provided to parties outside the organization, the nature of these assurances must also be defined in the internal audit charter	
1000.C1	The nature of consulting services must be defined in the internal audit charter	
1010	Recognition of the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, and the Standard in the Internal Audit Charter The mandatory nature of the Definition of Internal Auditing, the code of ethics and the Standards must be recognized in the internal audit charter. The chief audit executive should discuss the definition of internal auditing, the code of ethics and the Standards with senior management and the board	
	The mandatory nature of the Definition of Internal Auditing, the code of ethics and the Standards must be recognized in the internal audit charter	
	the chief audit executive should discuss the definition of internal auditing, the code of ethics and the Standards with senior management and the board	



Uitdagingen - Verbeteren

Verbeterplan:

- Creativiteit / pragmatisme
 - Gesprek aangaan
- Haalbare verbetering



Uitdagingen - Verbeteren

Vakbekwaamheid en beroepsmatige zorgvuldigheid

1210: Proficiency

Internal auditors must possess the knowledge, skills and other competencies needed to perform their individual responsibilities. The internal audit activity collectively must possess or obtain the knowledge, skills and other competencies needed to perform its responsibilities



Uitdagingen - Verbeteren



Kernwaarden

Uitdagingen - Verbeteren

Verbeterplan:

1210: Kennisdeling (risico's, planning, actualiteiten,...)



de vernieuwde stad



Staedion 



Uitdagingen - Verbeteren

Kwaliteitsprogramma

- 1300: The chief audit executive must develop and maintain a quality assurance and improvement program that covers all aspects of the internal audit activity.
- 1310: The quality assurance program includes both internal and external assessments.



Uitdagingen - Verbeteren

Kwaliteitsprogramma

1311: Internal assessments must include:

Ongoing monitoring of the performance of the internal audit activity; and
Periodic self-assessments or assessments by other persons within the organization, with sufficient knowledge of internal audit practices.

Uitdagingen - Verbeteren

Verbeterplan:

1300: Peer review (1000-1300, 2600 / 2200-2500)



de vernieuwde stad



Staedion 



Uitdagingen - Verbeteren

Peer review/kennisnetwerk - randvoorwaarden:

- Commitment
 - # organisatie
 - # deelnemers
 - # doel / werkwijze
- Geheimhoudingverklaring / beroepscode



Uitdagingen - Verbeteren

Management van de internal audit functie:

2040: The chief audit executive must establish policies and procedures to guide the internal audit activity.



Uitdagingen - Verbeteren

Inhoudsopgave

1 Inleiding	3
2 Werkwijze	3
2.1 Actualiseren Auditcharter	3
2.2 Self-Assessment.....	4
2.3 Interne review	5
2.4 Peer review.....	6
2.5 Onderzoeksjaarplan	6
2.6 Kwartaalrapportage	7
2.7 Onderzoeken / Adviesopdrachten	8
2.8 Dossiers.....	11
2.9 Templates	11
3 Checklists.....	12
3.1 Checklist Auditcharter.....	12
3.2 Checklist Self-Assessment.....	13
3.3 Checklist Onderzoeksjaarplan	14
3.4 Checklist Auditoverleg / kwartaalrapportage	15
3.5 Checklist Vooronderzoek.....	16
3.6 Checklist Onderzoeksontwerp.....	17
3.7 Checklist Rapportage	18
3.8 Checklist Evaluatie	19
3.9 Checklist Follow-up	20
3.10 Checklist Dossier	21



Uitdagingen - Verbeteren

2340: Engagements must be properly supervised to ensure objectives are achieved, quality is assured, and staff is developed.

The extent of supervision required will depend on the proficiency and experience of internal auditors and the complexity of the engagement. The chief audit executive has overall responsibility for supervising the engagement, whether performed by or for the internal audit activity, but may designate appropriately experienced members of the internal audit activity to perform the review. Appropriate evidence of supervision is documented and retained.



Uitdagingen - Verbeteren

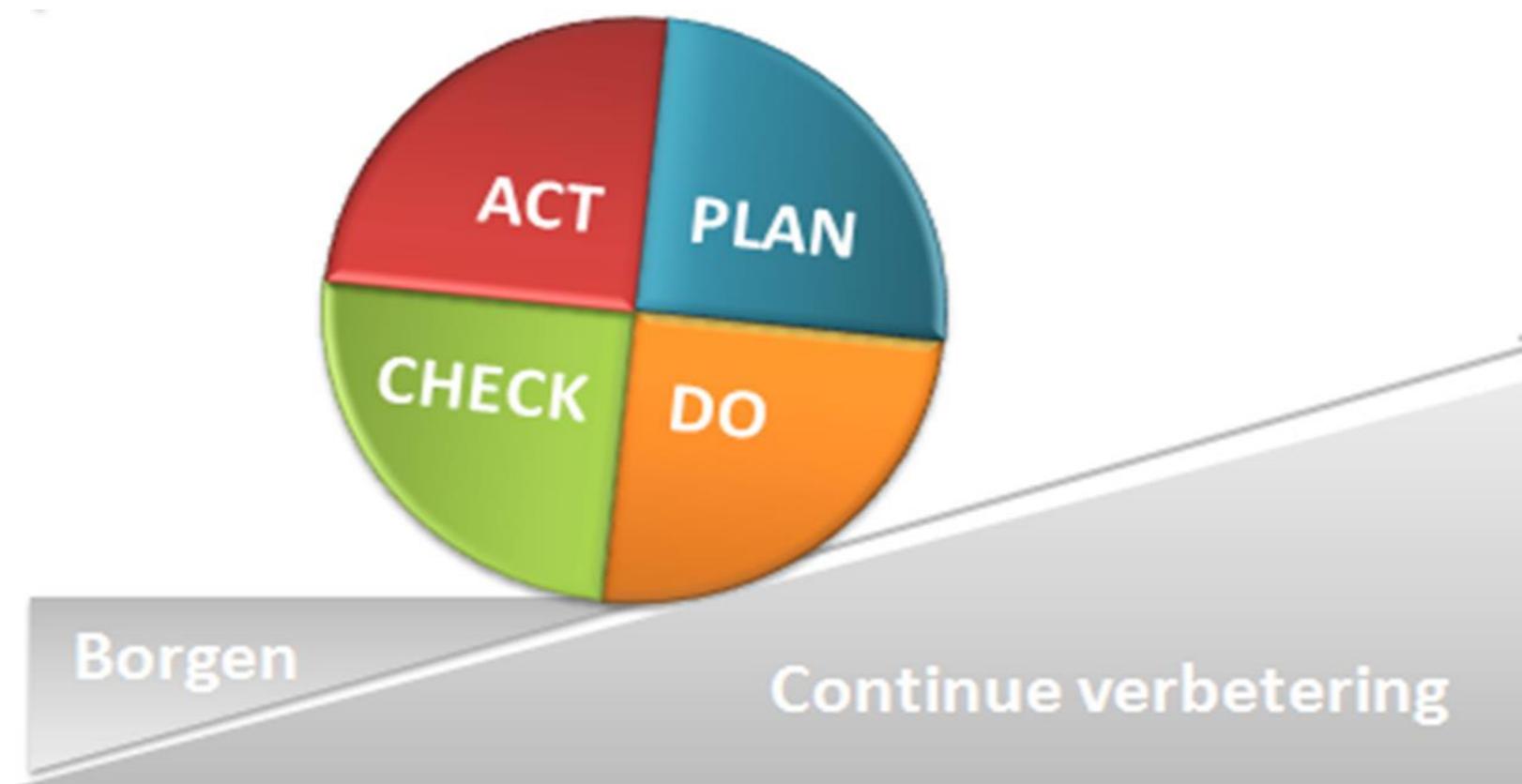
Verbeterplan:

2340: Interne review (2200-2500)

- efficiëntie & effectiviteit
- oordeelsvorming



Uitdagingen - Toetsen

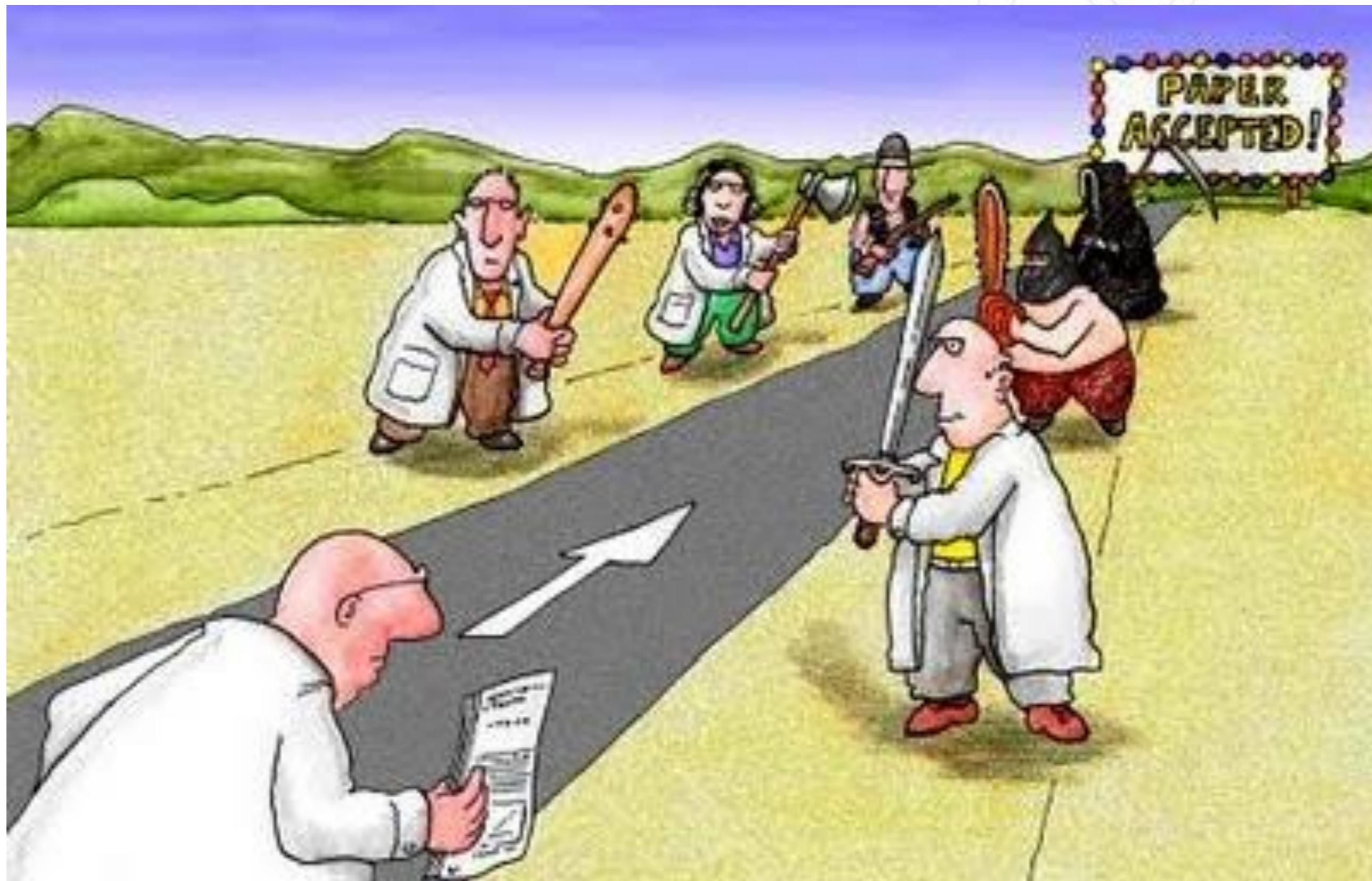


Weten=willen=kunnen

- Self-assessment
- Peer review
- Kwaliteitstoetsing



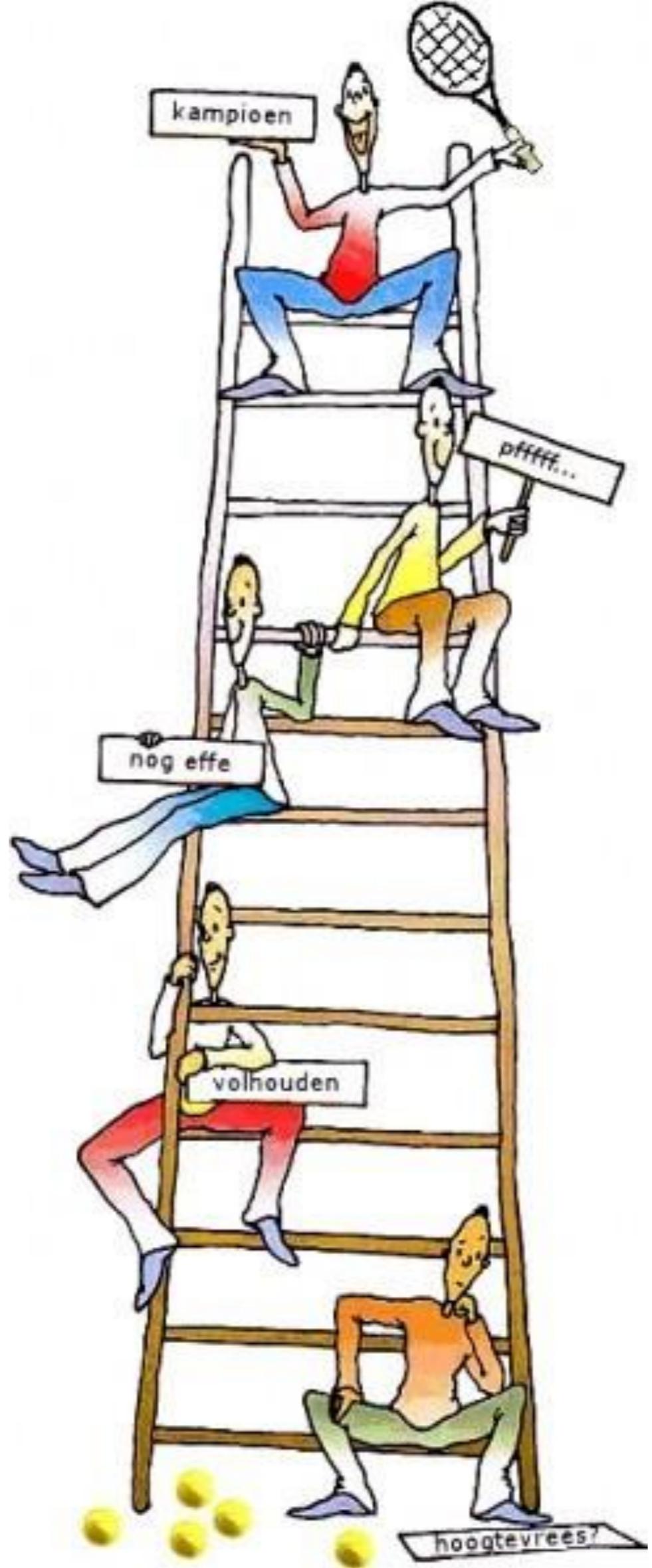
Kwaliteitstoetsing



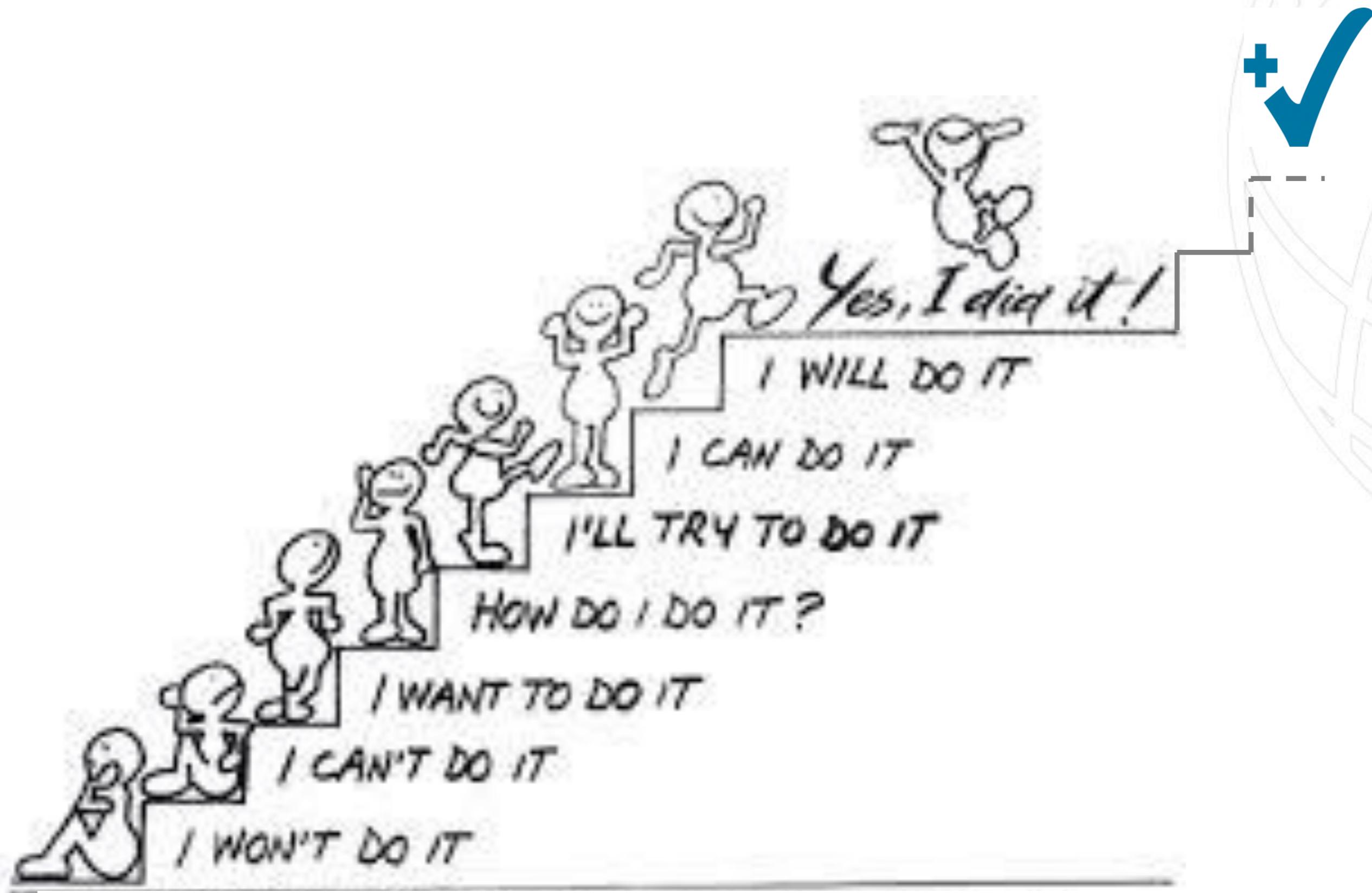
Kwaliteitstoetsing



Kwaliteitstoetsing



Kwaliteitstoetsing



Weten=willen=kunnen=DOEN!

8 september 2016: *Roundtable Kwaliteitstoetsing PAS*