



Charter

Commissie Professional Practices

18 maart 2015

Inhoud

- Doel en taakstelling CPP
- Positionering en organisatie CPP
- Kaders, stakeholders & planning
 - CPP-planning
 - Projectplannen
 - Stakeholders
- Kwaliteitsborging
 - Uitgangspunten professionele taakuitoefening
- Publicatievormen

Doel en taakstelling

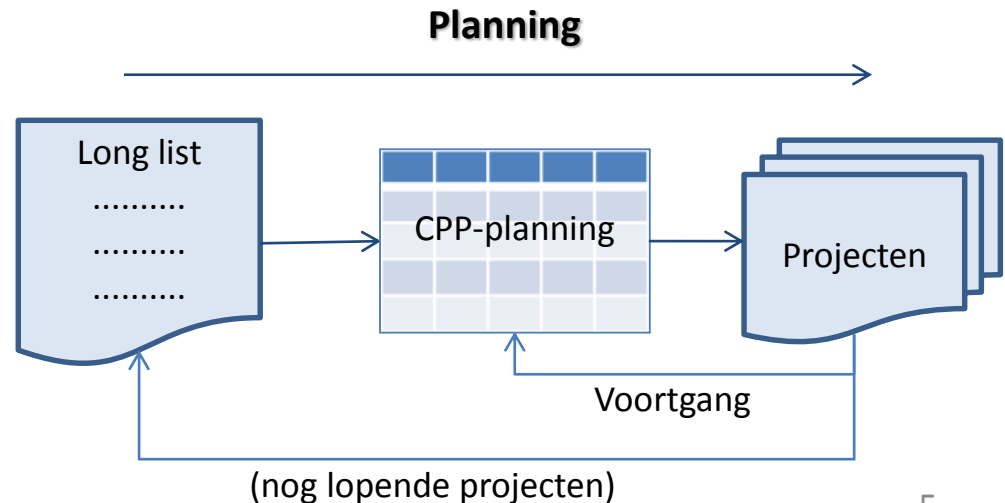
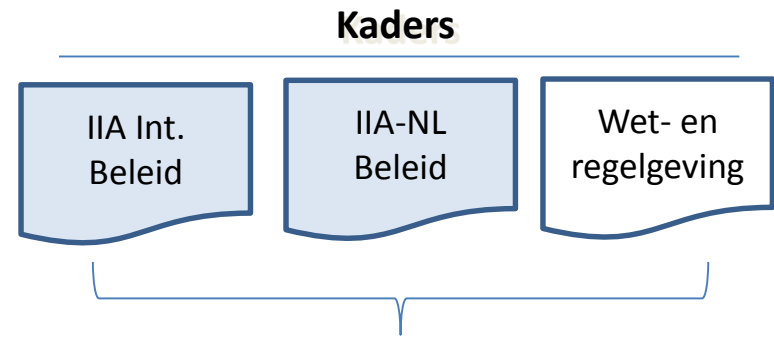
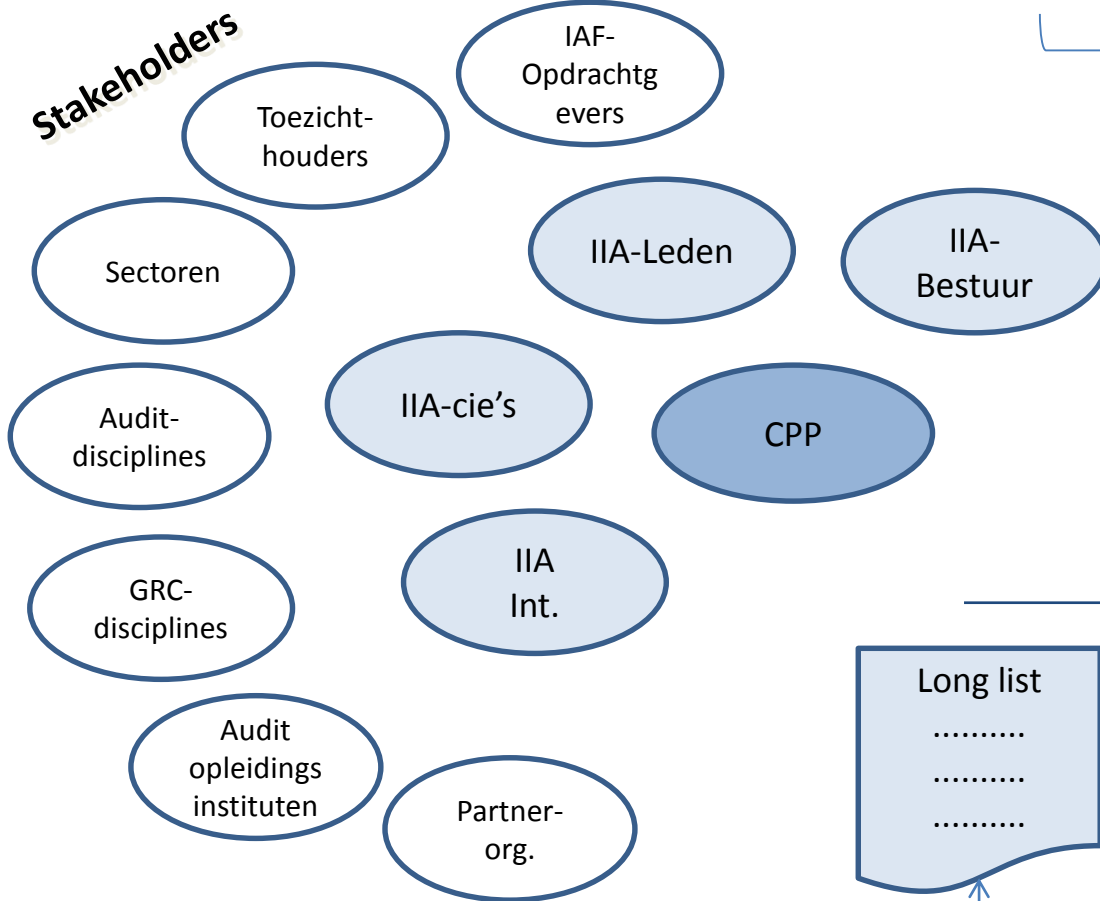
Commissie Professional Practices

- De CPP heeft tot doel de leden en het bestuur van IIA Nederland te ondersteunen op het gebied van vakinhoudelijke onderwerpen op het terrein van internal auditing.
- De van dit doel afgeleide CPP-taken zijn:
 - Signaleren van relevante vakinhoudelijke ontwikkelingen.
 - Actief uitdragen en duiden van relevante publicaties op het gebied van internal auditing vanuit IIA en de stakeholders.
 - Initiëren, coördineren en/of (laten) uitvoeren van onderzoeksprojecten.
 - Becomentariëren van (voorgenomen) vaktechnische publicaties van IIA en stakeholders.
 - Beantwoorden (of doorgeleiden) van vaktechnische vragen van IIA-leden.

Positionering en organisatie CPP

- CPP rapporteert aan het IIA-bestuur.
- De werkzaamheden van CPP vinden plaats op basis van een door het bestuur goedgekeurd jaarplan.
- Afhankelijk van de type activiteit is het bestuur of CPP opdrachtgever.
- Alle activiteiten rondom vaktechniek binnen IIA NL worden gecoördineerd door CPP; ook wanneer de uitvoering (deels) door niet-CPP-leden of derden wordt gedaan.
- CPP-leden:
 - Voorzitter, bestuurslid IIA-NL (linking pin), dir. IIA-NL (linking pin IIA-bureau), ‘gewone’ leden
 - Zijn allen IIA-lid en als zodanig bekend staande senior auditprofessional
 - Selectie en rolverdeling o.b.v.: kennis, vaardigheden, netwerk èn voorkeuren / interesses.
- Bij CPP-samenstelling wordt gestreefd naar vertegenwoordiging van kennis van en/of connecties met:
 - Sectoren (overheid, banken/verzekeringen, industrie, telecom, energie, logistiek, zakelijke dienstverleners, etc.)
 - Vakgebieden (economie, ICT, organisatie/bestuur/bedrijfskunde, gedragkunde, etc.),
 - Auditdisciplines (FA/ITA/OA/etc.)
 - Omvang IAF (grotere en kleinere IAD's)
 - Stakeholdergroepen
 - Onderzoeksmethodologie

Kaders, stakeholders & planning



Ad. planning: CPP-planning

- De CPP-planning is een overzicht van alle lopende en geplande activiteiten die onder de verantwoordelijkheid van de CPP worden uitgevoerd.
- Doel is dat alle voor IIA-NL relevante activiteiten voldoende tijdig, deugdelijk en doelmatig worden uitgevoerd.
- De CPP-planning wordt jaarlijks door de CPP opgesteld en afgestemd met het IIA-bestuur.
- Als input (leidend tot een 'long list') wordt o.a. gebruikt:
 - Nog lopende projecten
 - Verzoeken en ideeën vanuit IIA-NL (CPP, bestuur, leden, andere CIE's)
 - Verzoeken en ideeën vanuit IA-stakeholders
 - Initiatieven van buitenlandse IIA-organisaties
 - IIA-beleid
 - Wet- en regelgeving
- D.m.v. prioritering in termen van relevantie, urgentie en haalbaarheid wordt een uit te voeren CPP-planning samengesteld.

Ad. Planning: projectplannen

- Voor elk onderzoeksproject wordt een projectplan opgesteld met o.a.:
 - onderwerp, ‘opdrachtgever’ en aanleiding voor het onderzoek,
 - doelstelling, doelgroep, vraagstelling, afbakening,
 - wijze van uitvoering, analyse en rapportage ,
 - planning en organisatie van het onderzoek.
- Er is een door de CPP opgestelde template beschikbaar.
- Het projectplan wordt afgestemd en goedgekeurd in de CPP en (indien van toepassing) vastgesteld door de het bestuur.

Ad. CPP-stakeholders

Voorbeelden per categorie:

- IIA
 - NL: met name: bestuur, leden en collega-commissies.
 - EUR: ECIIA en European Heads of Professional Practice committee.
 - Global: IIA Research Foundation, Professional Issues Committee en Global Thought Leadership Advisory Council
- IAF-opdrachtgevers, met name: Auditcommittee, RvC en RvB.
- Toezichthouders zoals DNB, AFM en de Rekenkamers.
- Sectoren / brancheverenigingen zoals NVB en VVVZ.
- Auditdisciplines, waaronder in elk geval: NBA/Lio (FA), Norea/Isaca (ITA), sVRO (OA)
- GRC-disciplines zoals: VRC (control), VCO (compliance), NNR (risk) en ACFE (Fraud).
- Auditopleidingsinstituten: EUR, UvA en Hogescholen
- Diverse partnerorganisaties en sponsors.

Kwaliteitsborging 1

- De CPP bewaakt dat elk onder haar verantwoordelijkheid uitgevoerd onderzoek:
 - gericht is op een relevante doelstelling (het waarom), doelgroep (voor wie) en vraagstelling (het wat);
 - volgens een methode (het hoe) wordt uitgevoerd die tot een voldoende 'deugdelijk' (betrouwbaar en valide) antwoord op de vraagstelling leidt;
 - voldoende doelmatig is.
- Het functioneren van de CPP wordt periodiek door de CPP zelf en het IIA-bestuur geëvalueerd. Als referentiepunten kunnen daarbij worden gehanteerd:
 - CPP-doel en taken
 - CPP-planning & voortgang
 - CPP-kwaliteitsborging (zoals hierboven genoemd)
 - Verwachtingen IIA-leden, IIA-bestuur en stakeholders
 - Verwachtingen en ambities CPP-leden

Kwaliteitsborging 2

De CPP-leden zijn auditprofessionals. De onderzoeken worden uitgevoerd conform de basiseisen die aan toegepast onderzoek worden gesteld.

Maatregelen in dit kader zijn:

- Bij de opzet en uitvoering van de onderzoeken hanteert de projectgroep:
 - IIA-Beleidskader en wet- en regelgeving,
 - Uitgangspunten en standaarden van de van toepassing zijnde beroepsregels,
 - Uitgangspunten in dit charter,
 - Een heldere onderzoeksmethodologie.
- Projectplannen en (tussentijdse) resultaten worden afgestemd en goedgekeurd in de CPP en (indien van toepassing) vastgesteld door de het bestuur.
- Bij elk CPP-project zijn, indien mogelijk, minimaal twee CPP-leden betrokken, waarvan één als projectleider en één als sparringpartner.
- Binnen de CPP ontbrekende expertise wordt, onder verantwoordelijkheid van de CPP, binnen of buiten de kring van IIA-leden aangetrokken.
- Bij elk CPP-project wordt optimaal gebruik gemaakt van bestaande onderzoeksresultaten, publicaties en kennispartners.

Uitgangspunten professionele taakuitoefening

- CPP-leden voeren hun werkzaamheden uit met inachtneming van de bepalingen in dit charter en de Code of Ethics van het IIA.
- CPP-leden maken bij de CPP melding van mogelijk met het onderzoeks- / CPP-doel botsende belangen.
- Alle CPP-uitingen zijn gebaseerd op voldoende onderzoek.
- Bij de onderzoeken wordt een controleerbare, transparante werkwijze gehanteerd.
- De projectgroep heeft toegang tot IIA-data en personen die relevant zijn voor het onderzoek. Indien nodig ondersteunt het IIA-bestuur toegang tot stakeholders.
- De voor de CPP-doelstelling beschikbaar gestelde gegevens en middelen worden uitsluitend daarvoor gebruikt.
- Organisatie-specifieke gegevens worden, tenzij anders overeengekomen, vertrouwelijk behandeld.
- Projectresultaten worden uitsluitend conform de afspraken gerapporteerd.
- Dossiers van onderzoeksprojecten bevatten onder meer: projectplan, bronverslagen, concept resultaat, reviewcommentaren, definitief resultaat. Deze dossiers worden zeven jaar bewaard door het IIA bureau.

Publicatievormen

- We onderscheiden de volgende soorten publicaties:
 - a) Position papers: *primair ten behoeve van niet-internal auditors*, opiniërend, om stakeholders te informeren/beïnvloeden.
 - b) Technical papers: *primair ten behoeve van internal auditors*, waaronder:
 1. White papers: “authoritative report or guide helping readers understand an issue, solve a problem, or make a decision”
 2. Discussion paper: heeft ten doel discussie te stimuleren en te faciliteren
 3. Praktische handvatten en ‘guidance’: bevat concrete aanpak, werkplan, adviezen et cetera voor internal auditors
 - c) Comments on publications: *primair ten behoeve van het behartigen van de belangen van de NL-internal auditprofessie*, opiniërend, om (concept)publicaties van IIA en stakeholders te beïnvloeden, of daar een zelfstandige reactie ‘tegenover’ te plaatsen. Vanuit IIA-NL vaktechnisch oogpunt.
- Elke publicatie bevat, afhankelijk van de vorm:
 - aanleiding, doelstelling, doelgroep, vraagstelling,
 - onderzoeksverantwoording (opzet en verloop van het onderzoek),
 - onderzoeksresultaten, conclusies,
 - discussie (verhouding resultaten t.o.v. andere/ eerdere publicaties)
 - bronvermeldingen
- Het concept projectresultaat wordt afgestemd en, na eventuele bijstellingen, goedgekeurd in de CPP. Het definitieve projectresultaat wordt (in ieder geval bij a, b1 en b2) vastgesteld door het bestuur.