



Nadere richtlijnen voor externe kwaliteitstoetsing

1. Inleiding

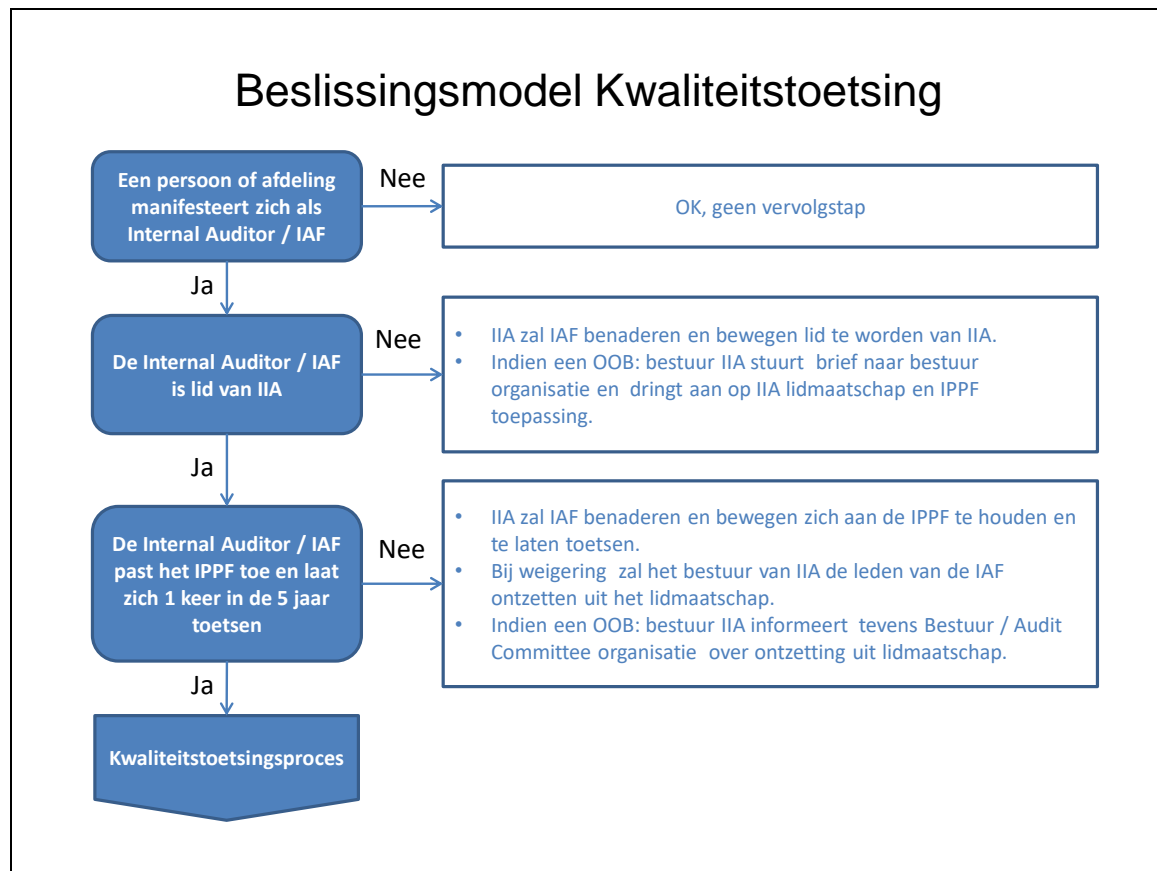
Alle leden van IIA-Nederland, die werkzaam zijn als interne auditor, worden conform het "Reglement externe kwaliteitstoetsing interne auditfuncties" eenmaal in de 5 jaar aan een externe kwaliteitstoetsing onderworpen.

IIA-Nederland hecht aan de kwaliteit van de interne auditfuncties en streeft ernaar om alle interne auditfuncties (IAF) in Nederland aan zich te binden door middel van het medewerkerslidmaatschap van IIA en deze functies daarmee ook aan de externe kwaliteitstoetsing te onderwerpen. Indien (nog) geen enkele medewerker van een IAF lid is van IIA, zal IIA activiteiten ontplooiën om deze medewerkers van deze IAF te bewegen lid te worden.

Hierna volgen enkele nadere richtlijnen die relevant zijn in het proces van externe kwaliteitstoetsingen.

2. Beslissingsmodel Kwaliteitstoetsing

Voor de vaststelling of een IAF zich moet laten toetsen, is onderstaand Beslissingsmodel Kwaliteitstoetsing van toepassing.





Als de uitkomst van deze beslisboom is dat de IAF een externe kwaliteitstoetsing moet ondergaan, gaat het kwaliteitstoetsingsproces van start, zoals hierna in de hoofdstukken 3 en 4 schematisch is weergegeven en toegelicht.

3. Externe kwaliteitstoetsingsproces: omvang van IAF relevant

Uitgangspunt is dat alle IAF's aan een externe kwaliteitstoetsing worden onderworpen.

Echter, bestaat de IAF uit minder dan 3 personen, dan zullen er op een aantal gebieden uit het normenkader uitdagingen zijn om aan het IPPF te voldoen. Deze uitdagingen zijn beschreven in de praktijkgids "De kleine IAF en de IIA Standaarden".

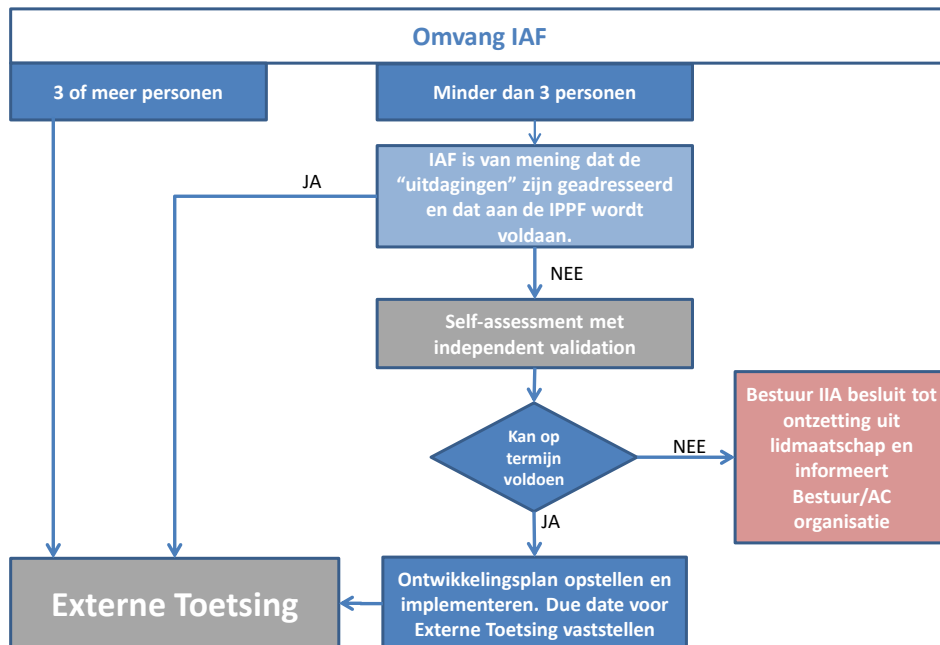
Er zullen maatregelen genomen moeten zijn om deze uitdagingen te adresseren. Als een IAF aangeeft dat te hebben gedaan, zal de IAF in principe aan het IPPF kunnen voldoen en zal een externe kwaliteitstoetsing plaats vinden.

Zijn de uitdagingen niet geadresseerd, dan zal de IAF in eerste instantie niet aan het IPPF voldoen.

De externe kwaliteitstoetsing zal dan beperkt worden tot een "self-assessment met independent validation", uitgevoerd door een door de CAE aan te wijzen partij die door IIA wordt erkend als gekwalificeerd toetser. Als de validatie leidt tot de conclusie "voldoet niet", dan zal de positie van de IAF in het Internal Audit Ambition model worden bepaald, en gezamenlijk met de IAF een ontwikkelingsplan worden opgesteld om alsnog aan de IPPF te gaan voldoen. Ook wordt een datum afgesproken waarop het ontwikkelingsplan geïmplementeerd moet zijn, waarna een normale toetsing zal plaatsvinden.

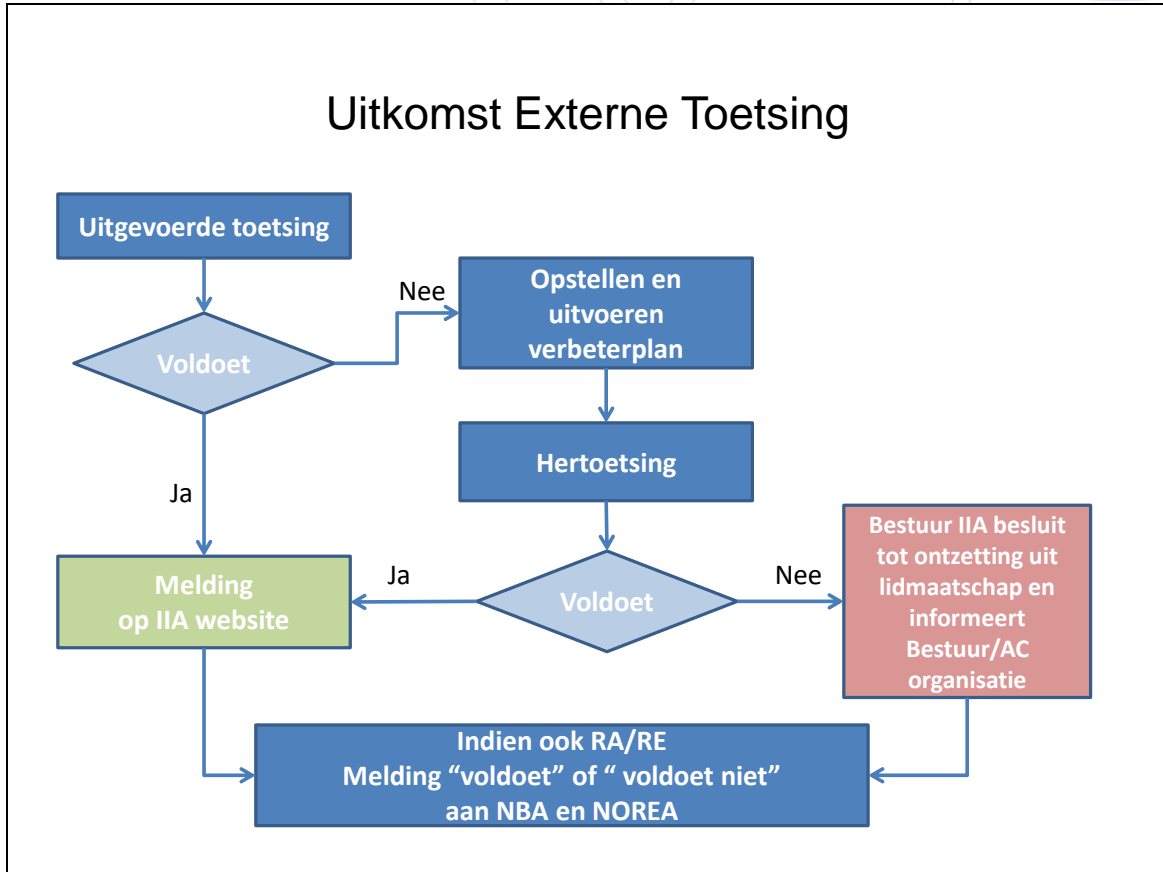
Kan, of wil, de IAF geen ontwikkelingsplan opstellen en implementeren dan leidt dat tot het definitieve oordeel "voldoet niet" en zal het Bestuur van IIA overgaan tot ontzetting uit het lidmaatschap.

Kwaliteitstoetsingsproces



Een schematische weergave van dit proces

4. Externe kwaliteitstoetsingsproces: Uitkomsten



- Als de uitkomst van een externe kwaliteitstoetsing is dat de IAF “Voldoet” aan de IPPF, dan zal op de website van IIA de naam van de getoetste IAF en het jaar van de toetsing worden vermeld.
- Als het oordeel is “Voldoet niet”, dan zal de IAF de gelegenheid krijgen om een verbeterplan op te stellen en te implementeren, en zal na 6 maanden een hertoetsing plaats vinden.
- Als na de hertoetsing het oordeel nog steeds “Voldoet niet” is, zal het toezichtsorgaan dit melden aan het Bestuur van IIA. In het bestuur zal besluitvorming plaats vinden over de te nemen maatregelen. In het uiterste geval zal de maatregel bestaan uit de ontzetting uit het lidmaatschap van de betreffende leden / IAF.

Het bestuur van IIA zal de CAE en het Bestuur / Audit Committee van de betreffende organisatie in kennis stellen van deze maatregel.

- In het kader van de accreditatie die IIA Nederland heeft van NBA en NOREA om de toetsingen van als interne auditor werkzame RA’s en RE’s uit te voeren, zal het oordeel van de toetsing ook aan NBA en NOREA worden gemeld.

Indien het oordeel is “Voldoet niet” dan kunnen NBA en NOREA disciplinaire maatregelen nemen (eventueel zaak naar de Tuchtrecter). Het is aan NBA en NOREA om daar zelf een besluit over te nemen.



5. Publicatie uitkomsten externe kwaliteitstoetsing op website IIA

Op de website van IIA zullen de uitkomsten van de externe kwaliteitstoetsingen worden gepubliceerd. De lijst is via het niet afgeschermd deel van de IIA Website te raadplegen.

In deze lijst wordt van alle bij het IIA aangesloten organisaties met een IAF de volgende informatie vermeld:

- Het jaar waarin de IAF een externe kwaliteitstoetsing heeft ondergaan en wat het uiteindelijke oordeel van de toetsing was.
- Zijn bij de IAF geen uitkomsten van een toetsing vermeld, dan betekent dat:
 - a. de IAF is nog niet getoetst want is nog nieuw. In dat geval zal het jaar waarin de eerste toetsing gedaan moet worden, worden vermeld.
 - b. de IAF is getoetst en is in de fase van invoeren van een herstelplan na een eerste “voldoet niet” uitkomst van de externe toetsing.
 - c. het betreft een IAF van minder dan 3 personen die in een ontwikkeltraject zit. Er wordt vermeld in welk jaar de IAF verwacht te voldoen aan het volledige IPPF. In dat jaar zal een externe kwaliteitstoetsing plaats dienen te vinden.

Leden die een “Voldoet niet” hebben gekregen en na de hertoets nog steeds niet voldoen, worden geroyeerd. Deze staan dan dus ook niet meer in de lijst met IAFs die lid zijn.