

Beleidsplan 2015-2020

Update 2016-2

**Stichting Vaktechnisch
Onderzoek (SVO)
IIA Nederland**



**Instituut van
Internal Auditors
Nederland**

Vastgesteld te Amsterdam op 12 december 2016

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Doelstelling.....	3
3. Activiteiten	3
3.1 Financieren vaktechnisch onderzoek	3
3.2 Financieren wetenschappelijk onderzoek.....	4
3.3 Financieren wetenschappelijk onderwijs	5
3.4 Oprichten onderzoeks- en/of opleidingsinstituut.....	5
4. Financiële bijdragen aan onderzoek.....	6
5. Financiën	7
6. Bestuur & contactgegevens	8

1. Inleiding

Op 12 september 2009 is SVO Vaktechnisch Onderzoek IIA Nederland (hierna SVO) opgericht.

Voor u ligt het beleidsplan van SVO voor de jaren 2015– 2020. Gekozen is voor een compact meerjarig beleidsplan dat waar nodig van jaar tot jaar zal worden geactualiseerd en bijgesteld. Zo ontstaat een dynamisch document, dat een lange termijn richtsnoer biedt voor beleid en activiteiten van SVO.

Het beleidsplan wordt door het bestuur van SVO eenmaal per jaar op actualiteit getoetst en waar nodig bijgesteld. In december 2016 is het beleidsplan geüpdate op basis van nieuwe ontwikkelingen.

2. Doelstelling

SVO heeft ten doel het bevorderen en ontplooiën van activiteiten op het gebied van vaktechnisch en wetenschappelijk onderzoek en onderwijs op het gebied van Internal Auditing. SVO tracht haar doel onder meer te bereiken door (conform statuten):

- het beschikbaar stellen van financiële middelen aan onderzoekers die zich bezighouden met onderzoek op het gebied van Internal Auditing;
- het oprichten van een onderzoeks- en opleidingsinstituut op het gebied van Internal Auditing;
- het bevorderen van publicaties over (vaktechnische) ontwikkelingen op het gebied van Internal Auditing.

3. Activiteiten

Ten behoeve van het realiseren van haar doelstelling, onderneemt SVO de komende jaren verschillende activiteiten. Deze kunnen worden onderverdeeld in een drietal activiteiten: het stimuleren en financieren van vaktechnisch onderzoek, het stimuleren en financieren van wetenschappelijk onderzoek en het stimuleren en financieren van wetenschappelijk onderwijs. Het oprichten van een eigen onderzoeks- en/of opleidingsinstituut wordt niet nagestreefd.

3.1 Financiering vaktechnisch onderzoek

Vaktechnisch onderzoek op het gebied van Internal Auditing in Nederland is een van de steunpilaren van IIA Nederland. De onderzoeken voor IIA Nederland worden uitgevoerd onder regie en coördinatie van de Commissie Vaktechniek (Professional Practice). Het vaktechnisch onderzoek op het gebied van Internal Auditing wordt uitgevoerd in de vorm van projecten. Projecten kunnen de vorm hebben van ronde tafelbijeenkomsten, enquêtes, interviews, literatuurstudie of een combinatie daarvan. Eén van de bestuursleden van IIA Nederland is de linking pin naar de Commissie Vaktechniek (Committee Professional Practice; CPP) en brengt aanvragen voor vaktechnisch onderzoek naar het bestuur van IIA Nederland. Indien projecten financiering behoeven, dan kan het bestuur van IIA Nederland een aanvraag doen tot financiering van deze projecten indien bij SVO. Het bestuur van SVO zal op basis van criteria, rekening houdend met haar vermogen en de bestaande verplichtingen vanwege eerdere activiteiten, besluiten of de aanvraag tot financiering wordt gehonoreerd.

Internationaal wordt vaktechnisch onderzoek op het gebied van Internal Auditing gecoördineerd door de Research Foundation van het Institute of Internal Auditors (IIARF). De IIARF onderzoekt jaarlijks vele vaktechnische aspecten en publiceert daarover. Sommige publicaties zijn gratis te downloaden voor leden van IIA. Zie ook: <http://www.theiaa.org/research/>

De financiering van vaktechnisch onderzoek heeft als primaire doel om te komen tot vaktechnische publicaties over (vaktechnische) ontwikkelingen op het gebied van Internal Auditing. De publicaties dragen dan bij tot de (vaktechnische) ontwikkeling van en geven praktische guidance aan Internal Auditors, aanverwante beroepsgroepen en belanghebbenden bij het goed functioneren van Internal Audit Functies.

De publicaties kunnen plaatsvinden via IIA Nederland bijvoorbeeld via het Audit Magazine, de website, in hardcopy en tijdens andere activiteiten van IIA Nederland zoals congressen, etc. Daarnaast vinden publicaties plaats in goed aangeschreven vaktijdschriften, audit gerelateerde websites, enz., maar wel na goedkeuring van het bestuur van SVO.

De intellectuele eigendomsrechten van het uitgevoerde vaktechnisch onderzoek komen toe aan de onderzoekers. SVO mag onder bronvermelding om niet gebruik maken van de onderzoeksresultaten ten bate van SVO en de leden van het Instituut van Internal Auditors Nederland.

3.2 Financieren wetenschappelijk onderzoek

Wetenschappelijk onderzoek stelt een professionele beroepsgroep in staat om zich te ontwikkelen. Moderne wetenschap zorgt tevens voor een verbintenis tussen onderwijs, partijen in de samenleving en bedrijfsleven, en de beroepsgroep. Deze samenwerking legt de basis voor innovatie in en maatschappelijke impact van internal auditing.

Wetenschappelijk onderzoek kan worden geïnitieerd door de Commissie Vaktechniek (Committee Professional Practices; CPP) van IIA Nederland, door onderzoekers verbonden aan Nederlandse universiteiten of door maatschappelijke instellingen die het belang van Internal Auditing onderschrijven. Aanvragen voor financiering van wetenschappelijk onderzoek kunnen schriftelijk worden ingediend door een email te sturen aan svo@iaa.nl. Voordat tot het verlenen van financiering kan worden overgegaan wordt de aanvraag door het bestuur van SVO getoetst, rekening houdend met haar vermogen en de bestaande verplichtingen vanwege eerdere activiteiten.

De financiering van wetenschappelijk onderzoek heeft als primaire doel om te komen tot wetenschappelijke publicaties over (vaktechnische) ontwikkelingen op het gebied van Internal Auditing. De publicaties dragen dan bij tot de (vaktechnische) ontwikkeling van Internal Auditors, aanverwante beroepsgroepen en belanghebbenden bij het goed functioneren van Internal Audit Functies. De publicaties kunnen plaatsvinden via IIA Nederland bijvoorbeeld via het Audit Magazine, de website, in hardcopy en tijdens andere activiteiten van IIA Nederland zoals congressen, etc. Daarnaast vinden publicaties plaats in wetenschappelijke vaktijdschriften, audit gerelateerde websites, enz., maar wel na goedkeuring van het bestuur van SVO.

De intellectuele eigendomsrechten van het uitgevoerde wetenschappelijk onderzoek komen toe aan de betrokken universiteit en/of haar onderzoekers. SVO mag onder bronvermelding om niet gebruik maken van de onderzoeksresultaten ten bate van SVO en de leden van het Instituut van Internal Auditors Nederland.

Beleid wetenschappelijke integriteit

SVO maakt zich sterk voor goed wetenschappelijk gedrag en neemt maatregelen gericht op het voorkomen en traceren van wetenschapsfraude. Dit beleid sluit nauw aan bij het beleid van de universiteiten.

Onderzoekers die bij SVO een aanvraag voor onderzoeksfinanciering doen, moeten voortaan verklaren bekend te zijn met de Nederlandse Gedragscode Wetenschapsbeoefening (VSNU, 2012) en daaraan te voldoen. Ook na toekenning van een aanvraag vraagt SVO onderzoekers in de voortgangsverslagen aan te geven de code na te leven.

3.3 Financieren wetenschappelijk onderwijs

Geconstateerd is door SVO dat het vak Internal Auditing nog zeer beperkt aandacht krijgt in het curriculum van Nederlandse universiteiten, vooral tijdens de bachelor en master-opleidingen. IIA Nederland heeft goede contacten met een tweetal universiteiten in Nederland voor wat betreft de post-master opleiding tot Operationeel auditor (RO). Dit zijn de Universiteit van Amsterdam en de Erasmus Universiteit Rotterdam. Indien de studenten na succesvolle afronding van de opleidingen ook voldoen aan de vereiste werkervaring, kunnen ze zich inschrijven als Register Operational Auditor (RO) bij de Stichting Verenigde Register Operational Auditors (SVRO), gevestigd te Amsterdam.

SVO zou graag zien dat meer wetenschappelijk onderwijs op het gebied van Internal Auditing aan meer Nederlandse universiteiten wordt gegeven (bachelor en master). Het bestuur voert daartoe gesprekken met de universiteiten. Om mogelijke financiële beperkingen van universiteiten te neutraliseren, wil SVO aan initiatieven tot wetenschappelijk onderwijs op het gebied van Internal Auditing financieel bijdragen.

Aanvragen voor financiering van wetenschappelijk onderwijs kunnen schriftelijk worden ingediend door een email te sturen aan svo@iia.nl. Voordat tot het verlenen van financiering kan worden overgegaan wordt de aanvraag door het bestuur getoetst. Bij de besluitvorming wordt rekening gehouden met het vermogen van SVO en de bestaande verplichtingen vanwege eerdere activiteiten.

3.4 Oprichten onderzoeks- en/of opleidingsinstituut

SVO heeft tot op heden geen eigen onderzoeks- en/of opleidingsinstituut op het gebied van Internal Auditing opgericht. SVO heeft ook de komende jaren geen intenties om een eigen onderzoeks- en/of opleidingsinstituut op het gebied van Internal Auditing op te richten. De voornaamste redenen om geen onderzoeks- of opleidingsinstituut op te richten zijn de beperkte schaalomvang van SVO en het bestaan van universitaire instellingen die reeds actief zijn met (wetenschappelijk) onderzoek en onderwijs op aan internal Auditing verwante gebieden.

Het IIA Nederland heeft met Academy een eigen opleidingsinstituut. Met de Academy wil IIA Nederland de preferente intermediair ('regie functie') zijn/worden voor het aanbod van trainingen en opleidingen voor de internal auditor en aanverwante beroepsgroepen. Dit wil zij realiseren door in samenwerking met geaccrediteerde partners en gebaseerd op het IIA Competentie Raamwerk, aangevuld met relevante onderwerpen, op een duurzame wijze in de opleidingsbehoefte van internal auditors te voorzien.

Het bestuur van IIA Nederland kan op voordracht van het bestuurslid die de linking pin is naar de Academy, besluiten om financiering van specifieke activiteiten van de Academy aan te vragen bij SVO. Voordat tot het verlenen van financiering kan worden overgegaan wordt de aanvraag door het bestuur van SVO getoetst, rekening houdend met haar vermogen en de bestaande verplichtingen afkomstig van eerdere activiteiten.

4. Financiële bijdragen aan onderzoek

De eerste jaren na oprichting van SVO heeft de SVO zich georiënteerd op werving van gelden en de best mogelijke besteding van haar gelden in relatie tot het behalen van haar doelstelling.

Sinds haar oprichting heeft SVO de navolgende financiële bijdragen verstrekt of toegezegd voor wetenschappelijk en vaktechnisch onderzoek en daaraan gerelateerde activiteiten:

Universiteit / betrokken partij	Onderzoeker / personen	Projectomschrijving	Bijdrage	Jaren
Universiteit van Amsterdam/Lime Tree Research & Education	dr. J.R.H.J. (Bob) van Kuijck RA RC	Personality and Internal Auditors; Insights into the personality that are preferable in the various phases of audits.	€ 50.000	2013 - 2016
Erasmus Universiteit Rotterdam/Erasmus School of Accounting & Assurance	R.W.A. (Ron) de Korte RA RE RO	Tussen audit en advisering: dilemma's van nieuwe rollen voor de internal auditor	€ 24.000	2013 - 2015
Erasmus Universiteit Rotterdam/Erasmus School of Accounting & Assurance	Dr. A.L.P. (Arno) Nuijten RE CISA CIA	14th European Academic Conference on Internal Audit and Corporate Governance	€ 8.000	6 – 8 April, 2016
Rijksuniversiteit Groningen	Giulio Ockels MSc RO CIA	Promotietraject met als onderwerp 'Vertrouwen en effectiviteit', waarbij link wordt gelegd met Internal Audit	€ 10.000	2016-2021
FSV Risk Advisory	Drs R. (Robert) Bogtstra RA CIA	Onderzoek naar Internal Audit functies in Nederland: formele en materiële invulling en voldoen aan IAF principes opgenomen in de concept Herziening Corporate Governance Code	Max. € 40.000	2016 - 2017
IIA Nederland	drs. H.K. Chuah RA	Het maken van	€ 18.150	2016 - 2017

	RO EMIA (Huck), IIA Frank Tel, ipasta.nl videomarketing for B2B Hans-Jan Rijbering, Businesscartooning	promotiefilmpjes voor een viertal specifieke doelgroepen van het IIA.		
Erasmus Universiteit Rotterdam/Erasmus School of Accounting & Assurance	Dr. A.L.P. (Arno) Nuijten RE CISA CIA	Internal Audit research incubator program (begeleiden 6 tot 8 onderzoekers o.l.v. 1 of meer hoogleraren)	€ 24.000	In concept 2017 - 2018
Alle Nederlandse universiteiten en hogescholen	Bachelor, master & post-master studenten	(her)introdactie jaarlijkse prijs voor beste scriptie/thesis op gebied van Internal Audit	€ 500	2017 en verder

5. Financiën

Het boekjaar van SVO vangt aan op 1 januari en eindigt op 31 december van het jaar. De financiële administratie wordt gevoerd onder verantwoordelijkheid van de penningmeester. Jaarlijks wordt door de penningmeester de jaarrekening (balans, staat van baten en lasten en toelichting) opgemaakt en ter vaststelling voorgelegd aan het stichtingsbestuur.

SVO is niet omzetbelastingplichtig.

Voor de verwezenlijking van haar doelstellingen kan SVO interen op (de vruchten van) het vermogen van SVO. Het tot verwezenlijking van het doel van SVO bestemde vermogen wordt onder meer gevormd door:

- giften en donaties;
- subsidies en sponsorbijdragen;
- hetgeen verkregen wordt uit door SVO uitgeoefende activiteiten.

SVO ontvangt geen overheidsbijdragen voor de verwezenlijking van haar doelstelling. SVO hecht aan inhoudelijke en financiële onafhankelijkheid ten opzichte van potentiële donateurs.

Alle baten en lasten worden verantwoord in de periode waarop zij betrekking hebben. De financiële bijdragen voor onderzoek wordt evenredig verdeeld over de onderzoeksjaren. De mogelijke baten van publicaties naar afleiding van afgerond onderzoek, wordt op in principe op nihil geschat.

SVO beoogt geen winst en zij besteedt meer dan 90% van het vermogen aan de primaire doelstelling van SVO en daarmee het algemeen belang (gemeten over meerdere jaren). De indirecte kosten zijn minder dan 10% van het vermogen en hebben louter betrekking op overhead (zoals boekhouding-, administratieve, verzekerings- en bestuurskosten).

ANBI status

SVO heeft de ANBI (algemeen nut beogende instelling) status met RSIN-nummer 821251429. Hiermee is het voor bedrijven en particulieren aantrekkelijker om de stichting financieel te steunen.

6. Bestuur & contactgegevens

Het formele bestuur van SVO wordt gevormd door vijf bestuursleden van IIA Nederland, namelijk de voorzitter, de secretaris, de penningmeester, een bestuurslid met SVO als één van zijn aandachtsgebieden en het bestuurslid welke optreedt als de linking pin naar de Commissie Professional Practice (CPP) binnen het bestuur van IIA Nederland. Indien nodig en gewenst kan het bestuur worden uitgebreid met meer leden.

Thans is het bestuur als volgt samengesteld:

- de heer J.P.M. Bendermacher RA CIA (John) - Voorzitter
- de heer drs. W.P.M. Beekmans MPA (Winfried) - Secretaris
- mevrouw drs. J.L. Heimel RA CFE CIA CISA (Jantien) - Penningmeester
- de heer drs. A.C. van Vlodorp RA CIA CFSA (Antoine), Bestuurslid met SVO als aandachtgebied
- de heer drs. J.A. Man CIA (Arjan), Bestuurslid en linking pin naar de Commissie Professional Practice (CPP)

Bestuurders van SVO zijn onbezoldigd en ontvangen geen onkostenvergoeding.

Postadres: Stichting Vaktechnisch Onderzoek
IIA Nederland
Postbus 22657
1100 DD Amsterdam

Bezoekadres nieuw: Burgemeester Stramanweg 102A
1101 AA Amsterdam

Email: svo@iia.nl

Website: <http://iia.nl/vaktechniek/vaktechnisch-onderzoek/svo>

KVK nummer: 34358477

Bank: ABN AMRO Bank

IBAN Rekeningnummer: NL52ABNA0612502341

Link naar de [statuten](#) van de Stichting Vaktechnisch Onderzoek IIA Nederland.