



Reglement externe kwaliteitstoetsing interne audit functies van IIA Nederland

Vastgesteld in de Algemene Ledenvergadering van IIA Nederland van 16 mei 2019

Hoofdstuk I Begripsbepalingen

Artikel 1

1. Dit reglement is van toepassing op alle leden van IIA-Nederland die werkzaam zijn als interne auditor.
2. Voor de toepassing van dit reglement en de daarop rustende bepalingen wordt verstaan onder:
 - IIA Nederland: de vereniging Instituut van Internal Auditors Nederland;
 - bestuur: het bestuur van IIA Nederland;
 - toezichtsorgaan: het toezichtsorgaan op de externe kwaliteitstoetsingen;
 - organisatie: elk in de maatschappij als zelfstandige eenheid optredend organisatorisch verband waarin krachtens arbeidsovereenkomst of krachtens publiekrechtelijke aanstelling arbeid wordt verricht;
 - Interne Audit Functie (hierna: IAF): de onafhankelijke, objectieve functie die zekerheid verschaft en adviesopdrachten uitvoert, om meerwaarde te leveren en de operationele activiteiten van de organisatie te verbeteren. Indien de IAF (gedeeltelijk) is uitbesteed aan een serviceprovider wordt deze voor dit reglement ook beschouwd als een IAF;
 - interne auditor: een persoon, lid van IIA Nederland, die werkzaam is bij een IAF;
 - Chief Audit Executive (hierna CAE): de eindverantwoordelijke voor de IAF;
 - stelsel van kwaliteitsbeheersing: de door de IAF getroffen maatregelen en ingestelde procedures die de kwaliteit van de werkzaamheden van de bij de IAF werkzame interne auditors moeten waarborgen;
 - toetsende partij of toetsers: een partij, die rekening houdend met de voorwaarden uit dit reglement, externe kwaliteitstoetsingen kan uitvoeren;
 - opdrachtgever: de persoon binnen de toetsende partij die verantwoordelijk is voor de algehele kwaliteit van de externe kwaliteitstoetsing, voor de uitvoering daarvan en voor het oordeel dat namens de toetsende partij wordt uitgebracht. Daar waar de toetsende partij middels een commissie en of college tot de uiteindelijke oordeelsvorming komt, worden de betreffende leden eveneens als opdrachtgever gezien;
 - opdrachtteam: alle personen die de toetsing uitvoeren alsmede ingehuurde personen die werkzaamheden voor de toetsing uitvoeren;
 - externe kwaliteitstoetsing (hierna kwaliteitstoetsing): de toetsing van de kwaliteit van de beroepsuitoefening bij de IAF, door niet aan die IAF gelieerde toetsers, aan algemeen aanvaarde normen voor de beroepsuitoefening;
 - belanghebbenden: personen, organen of organisaties die door hun functie betrokken zijn bij de IAF. Interne belanghebbenden kunnen onder andere zijn de Raad van Bestuur, de Raad van Commissarissen (en de auditcommissie). Externe belanghebbenden kunnen onder andere zijn toezichthouders (zoals de Autoriteit Financiële Markten en De Nederlandsche Bank) en de externe accountant;
 - reglement: Het Reglement externe kwaliteitstoetsing interne audit functies van IIA Nederland.

Hoofdstuk II Algemene bepalingen externe kwaliteitstoetsing

Artikel 2

1. Een IAF wordt, om de kwaliteit van de beroepsuitoefening door een interne auditor te kunnen beoordelen, periodiek aan een externe kwaliteitstoetsing onderworpen.
2. Bij de kwaliteitstoetsing wordt nagegaan of het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing in opzet en werking voldoet aan de in artikel 3 bedoelde normen.



3. De interne auditor verleent medewerking aan de kwaliteitstoetsing van het stelsel kwaliteitsbeheersing van de IAF, waarbij hij werkzaam is.
4. Op basis van het Reglement externe kwaliteitstoetsing interne audit functies van IIA Nederland, ziet het toezichtsorgaan namens IIA Nederland toe op de naleving van het reglement.
5. Het bestuur kan op voordacht van het toezichtsorgaan nadere voorschriften vaststellen ter zake van de bij dit reglement geregelde onderwerpen. Nadere voorschriften worden aan de leden van IIA Nederland bekendgemaakt door publicatie op de website van IIA Nederland.

Artikel 3

1. De CAE draagt er zorg voor dat de IAF beschikt over een stelsel van kwaliteitsbeheersing dat voldoet aan het normenkader van IIA Nederland.
2. De algemene ledenvergadering van IIA Nederland, als bedoeld in artikel 9 van de statuten van IIA Nederland, stelt op voordracht van het bestuur en het toezichtsorgaan het normenkader vast. Het normenkader wordt aan de leden bekendgemaakt door publicatie op de website van IIA Nederland.
3. De in het tweede lid bedoelde normen zijn gedefinieerd in het International Professional Practices Framework (IPPF) van The IIA Institute of Internal Auditors Inc. Bij de kwaliteitstoetsing worden de verplichte onderdelen van het IPPF, i.e. Code of Ethics en Standards als normenkader beschouwd.
4. De sterk aanbevolen onderdelen van het IPPF i.e. (IIA's Core Principles, Definition of Internal Auditing, Implementation Guidance, en Supplemental Guidance, worden meegenomen, als zijnde 'good practices'.
5. Voor zover van toepassing worden de regelgeving van NBA en NOREA aan het te toetsen normenkader toegevoegd.
6. Aanvullende relevante normen kunnen in overleg met de CAE in de kwaliteitstoetsing worden betrokken.
7. Het afgesproken normenkader wordt in een opdrachtbevestiging vastgelegd.

Artikel 4

1. De IAF wordt als één geheel getoetst. Indien er binnen de organisatie entiteiten met decentrale IAF's zijn, die vallen onder de verantwoordelijkheid van de CAE, worden deze eveneens in de kwaliteitstoetsing betrokken.
2. Voor een decentrale IAF in Nederland, die onderdeel uitmaakt van een buitenlandse organisatie en daar aan een kwaliteitstoetsing is onderworpen, kan het hoofd van de IAF in Nederland volstaan met het toezichtsorgaan inzage te geven in het rapport van deze kwaliteitstoetsing, zodat deze kennis kan nemen van de scope, de frequentie en de resultaten van de, in het buitenland uitgevoerde kwaliteitstoetsingen. Daarbij onderzoekt het toezichtsorgaan of de IAF in Nederland is meegenomen in de reikwijdte van de kwaliteitstoetsing en of is onderzocht dat de IAF in Nederland voldoet aan het normenkader van IIA Nederland.
3. De onder dit artikel lid 2 genoemde kwaliteitstoetsing kan niet de in artikel 14 genoemde kwaliteitstoetsingen aan de normenkaders van de NBA en NOREA vervangen.
4. Bij de uitvoering van de kwaliteitstoetsing wordt rekening gehouden met de specifieke reikwijdte van de werkzaamheden van de IAF.

Hoofdstuk III Toezichtsorgaan

Artikel 5

1. Het toezichtsorgaan is belast met de uitvoering van dit reglement.
2. Het bestuur bepaalt het aantal leden van het toezichtsorgaan en benoemt deze uit de leden van IIA Nederland. De leden kunnen niet werkzaam zijn voor een toetsende partij.
3. Het bestuur wijst uit de leden van het toezichtsorgaan een voorzitter aan.



4. De leden worden door het bestuur benoemd voor een periode van twee jaar. Herbenoeming is twee keer mogelijk tot een maximale zittingstermijn van zes jaar. De leden van het toezichtsorgaan treden af volgens een door het bestuur vast te stellen rooster.
5. Het toezichtsorgaan wordt administratief ondersteund door het IIA Bureau.
6. De leden van het toezichtsorgaan ontvangen voor hun werkzaamheden een vergoeding van reis- en verblijfkosten. Noodzakelijke opleidings- en bijscholingskosten worden vergoed.

Artikel 6

Het toezichtsorgaan heeft tot taak:

- vast te stellen dat alle leden van het IIA die werkzaam zijn als interne auditors binnen de gestelde termijn worden getoetst aan het, voor hen van toepassing zijnde, normenkader;
- dat toetsende partijen voldoen aan de eisen van onafhankelijkheid en deskundigheid, zoals genoemd in artikel 9 lid 1 en 2;
- een toetsingskalender te beheren, zodat onder meer kan worden vastgesteld dat kwaliteitstoetsingen ook feitelijk worden uitgevoerd;
- vast te stellen dat de rapporten van de toetsende organisaties logisch zijn opgebouwd, met een onderbouwing van het eindoordeel dat refereert aan het van toepassing zijnde normenkader;
- dat een hertoetsing wordt uitgevoerd indien het oordeel luidt 'voldoet niet';
- het bestuur op de hoogte te stellen van leden van het IIA die weigeren een kwaliteitstoetsing te laten uitvoeren binnen de gestelde termijn of van IAF's waarvoor na een hertoetsing het oordeel nog steeds luidt 'voldoet niet'; en
- publicatie op de website van het IIA Nederland van de status van de externe kwaliteitstoetsingen van alle daarvoor in aanmerking komende IAF's.

Artikel 7

1. Het toezichtsorgaan is bevoegd om rechtstreeks contact op te nemen met de betreffende leden van IIA Nederland.
2. De CAE verstrekt op verzoek van het IIA Bureau, namens het toezichtsorgaan, informatie over de omvang, de aard van de werkzaamheden, de aanwezige deskundigheden (in het bijzonder CIA, RA, AA, RE en RO) en het aantal leden van IIA Nederland binnen de IAF en wanneer en door wie de laatste externe kwaliteitstoetsing heeft plaatsgevonden. De CAE verstrekt deze informatie binnen vier weken na ontvangst van het verzoek.
3. Het toezichtsorgaan selecteert jaarlijks de IAF's die in aanmerking komen voor een kwaliteitstoetsing aan de hand van de door het bestuur vastgestelde selectiecriteria, met inachtneming van het bepaalde in artikel 8. De criteria worden door het bestuur aan de onder het reglement vallende interne auditors bekendgemaakt.
4. Het toezichtsorgaan geeft de geselecteerde IAF te kennen dat zij dient te worden getoetst. Dit zal bij voorkeur op een dusdanig tijdstip gebeuren dat de vastgestelde toetsingskosten in het jaarbudget van de organisatie kunnen worden meegenomen.
5. De geselecteerde IAF heeft de keuze uit meerdere partijen die deze toetsing kunnen uitvoeren en draagt zelf de kosten voor de toetsing.
6. De CAE informeert het toezichtsorgaan binnen drie maanden na de, in lid 3 genoemde kennisgeving door welke partij de kwaliteitstoetsing zal worden uitgevoerd.
7. De CAE draagt zorg dat de toetsende partij schriftelijk erkent dat de uitgevoerde werkzaamheden ten behoeve van de toetsing door het toezichtsorgaan aan een kwaliteitsbeoordeling onderworpen kunnen worden en de vastlegging van deze werkzaamheden desgevraagd onverwijld en zonder voorbehoud aan het toezichtsorgaan ter beschikking worden gesteld.
8. Naar aanleiding van ontvangen rapporten over uitgevoerde kwaliteitstoetsingen kan bij het toezichtsorgaan behoefte ontstaan om contact op te nemen met de toetsende partij. De CAE van de getoetste organisatie wordt over dit voornemen geïnformeerd door het toezichtsorgaan.
9. Het toezichtsorgaan kan algemene aanwijzingen geven aan de toetsers ter bevordering van de kwaliteit van de toetsingen en de uniformiteit van de oordeelsvorming over de uitgevoerde



toetsingen.

Hoofdstuk IV Bepalingen externe kwaliteitstoetsing

Artikel 8

1. Alle IAF's waar IIA Nederland leden heeft, zullen één maal in een periode van 5 jaar aan een externe kwaliteitstoetsing worden onderworpen, met dien verstande dat deze termijn met een door het toezichtsorgaan te bepalen termijn kan worden ingekort indien het eindoordeel bij de laatst uitgevoerde kwaliteitstoetsing luidt als bedoeld in artikel 11 lid 1 onder b en c. Ook andere bijzondere omstandigheden kunnen aanleiding zijn voor een kortere termijn.
2. Het toezichtsorgaan is bevoegd om eenmalig uitstel te verlenen voor een individuele externe kwaliteitstoetsing voor een periode van één jaar.

Artikel 9

1. De CAE dient zich ervan te overtuigen dat de opdrachtgever en het opdrachtteam van de toetsende partij gezamenlijk over de passende competentie en capaciteiten beschikken om de toetsing overeenkomstig de professionele standaarden te kunnen uitvoeren en een oordeel mogelijk te maken, dat passend is in de gegeven omstandigheden. Hiervoor stelt de CAE vast dat de opdrachtgever praktische ervaring heeft of heeft gehad als CAE of op een gelijkwaardig niveau en voldoende betrokken is om de bevindingen van het opdrachtteam op waarde te kunnen schatten. De CAE overweegt dat de opdrachtgever en het opdrachtteam inzicht in en praktische ervaring met externe kwaliteitstoetsingen hebben, verkregen door middel van passende training en participatie, tenminste management ervaring hebben, CIA gekwalificeerd zijn en inzicht in de IPPF standaarden hebben, kennis hebben van de relevante bedrijfstak waarin de IAF actief is, en onderhevig zijn aan een stelsel van kwaliteitsbeheersing. Voor kwaliteitstoetsingen aan de normenkaders van de NBA en NOREA zijn aanvullende vereisten van toepassing.
2. De CAE dient zich ervan te vergewissen dat:
 - a. de toetsende partij voldoende onafhankelijk is van de IAF, en/of
 - b. de toetsende partij geen tegenstrijdige belangen heeft als gevolg van betrokkenheid in het lopende en de voorbije twee kalenderjaren bij;
 - de controle van de jaarrekening van de organisatie;
 - de ondersteuning van de IAF, en/of
 - gegeven adviezen aan de organisatie met betrekking relevante gebieden als internal control, governance, risico management, en/of compliance.In de onder b. genoemde situaties, of in geval van overige, schijnbare tegenstrijdige belangen, moet de CAE zich ervan vergewissen dat maatregelen getroffen zijn om de onafhankelijkheid van de toetsende partij te waarborgen. Deze maatregelen dienen nadrukkelijk opgenomen te worden in de opdrachtbrief.
3. De CAE waarborgt dat, in overeenstemming met artikel 9 lid 1 en lid 2, in een bijlage bij het rapport van de kwaliteitstoetsing, de relevante ervaring, competenties en capaciteiten, en de samenstelling van het opdrachtteam, de bestede tijd en doorlooptijd van de toetsing en de bevestiging van de toetsende partij van haar onafhankelijkheid ten opzichte van de IAF zijn opgenomen.
4. Na afronding van de kwaliteitstoetsing en ongeacht de einduitkomst, draagt de CAE er zorg voor dat het toezichtorgaan binnen één maand na de afronding van de kwaliteitstoetsing het volledige rapport van de kwaliteitstoetsing ontvangt, inclusief de conclusies van het onderzoek en het eindoordeel over het voldoen aan het normenkader, zoals bedoeld in artikel 3 en de bijlage zoals bedoeld onder artikel 9 lid 3.
5. Indien de toetsende partij oordeelt dat de IAF gedeeltelijk of niet voldoet aan het normenkader, dient onder verantwoordelijkheid van de CAE een verbeterplan te worden opgesteld. Na implementatie hiervan dient een hertoetsing plaats te vinden. De rapportage over de hertoetsing wordt conform lid 4 eveneens aan het toezichtsorgaan ter beschikking gesteld.



Artikel 10

1. De CAE stelt aan de toetsers alle gegevens ter beschikking, die deze nodig achten voor de vervulling van hun werkzaamheden.
2. Voor de toetsende partijen, leden van het toezichtsorgaan, en betrokken IIA bestuursleden en medewerkers, die betrokken zijn bij de uitvoering van dit reglement en die daarbij kennis nemen van feiten of omstandigheden waarvan zij het vertrouwelijke karakter kennen of redelijkerwijs moeten vermoeden, geldt een geheimhoudingsplicht. Van vertrouwelijke gegevens in het kader van de kwaliteitstoetsing verkregen, kan geen verder en ander gebruik worden gemaakt dan bij of krachtens dit reglement is vereist.
3. Alle genoemde betrokken als genoemd in lid 2 dienen eenmalig, voorafgaand aan de start van hun werkzaamheden, een standaard geheimhoudingsverklaring te ondertekenen.
4. De bewaartermijn van de kwaliteitstoetsingsdossiers is 7 jaar.

Artikel 11

1. Het eindoordeel van een kwaliteitstoetsing heeft betrekking op het verplichte deel van de International Professional Practices Framework en kan als volgt luiden:
 - a. het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing voldoet in het algemeen aan het normenkader van IIA Nederland, zoals bedoeld in artikel 3 van dit reglement;
 - b. het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing voldoet gedeeltelijk aan het normenkader van IIA Nederland, zoals bedoeld in artikel 3 van dit reglement;
 - c. Het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing voldoet niet aan het normenkader van IIA Nederland zoals bedoeld in artikel 3 van dit reglement.
2. Het eindoordeel zoals omschreven in lid 1 gaat vergezeld van aanbevelingen respectievelijk aanwijzingen voor het treffen van maatregelen ter verbetering, daar waar van toepassing.
3. De CAE zal het toetsingsrapport met eindoordeel aan de Raad van Bestuur en de auditcommissie (of vergelijkbare organen) van de organisatie kenbaar maken, inclusief verbeterplan indien van toepassing.

Artikel 12

1. In het geval dat het eindoordeel luidt als omschreven in artikel 11 lid 1 b, dient de IAF te waarborgen dat het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de IAF binnen twaalf maanden aan de normen als bedoeld in artikel 3 voldoet, bevestigd door een hertoetsing op de geconstateerde verbeterpunten.
2. In het geval dat het eindoordeel luidt als omschreven in artikel 11 lid c, dient de IAF te waarborgen dat het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de IAF binnen twaalf maanden aan de normen als bedoeld in artikel 3 voldoet, bevestigd door een hertoetsing.
3. De CAE rapporteert het eindoordeel van de hertoetsing aan het toezichtsorgaan, evenals aan de beroepsorganisaties NBA en NOREA, indien van toepassing.
4. Indien de hertoetsing leidt tot de conclusie dat de IAF nog niet voldoet aan het normenkader, zal het toetsingsrapport door het toezichtsorgaan ten behoeve van verdere besluitvorming aan het bestuur ter beschikking worden gesteld.
5. Het bestuur kan naar aanleiding van het eindoordeel besluiten om tot het beëindigen van het lidmaatschap van de CAE over te gaan of een tuchtrechtelijke procedure tegen de verantwoordelijke CAE aanhangig te maken. Het bestuur informeert het toezichtsorgaan over de genomen acties.

Artikel 13

1. Het toezichtsorgaan zal kennisnemen van de uitkomsten van de kwaliteitstoetsing en/of de hertoetsing, afhankelijk waarvan mogelijk een nadere analyse nodig is. De omvang en diepgang van die nadere analyse is afhankelijk van de specifieke situatie, maar zal minimaal een analyse



- van de toetsingsrapportage inhouden, eventueel aangevuld met een interview met de toetsende partij en waar nodig een review van (delen van) het toetsingsdossier.
2. Het toezichtsorgaan meldt de uitkomsten van de analyse aan de CAE.
 3. Indien het toezichtsorgaan van mening is dat de toetsing niet deugdelijk is uitgevoerd door de toetsende partij, zal het IIA bestuur hierover worden geïnformeerd en naar bevind van zaken handelen. Het bestuur informeert het toezichtsorgaan over de door haar genomen acties.

Hoofdstuk V Overige bepalingen

Artikel 14

1. IIA Nederland is geaccrediteerd door de NBA en NOREA om de kwaliteitstoetsingen, zoals beschreven in de regelgeving van de NBA en NOREA, uit te voeren bij de IAF's waar IIA Nederland leden heeft, die de titel RA, AA en/of RE dragen.
2. De CAE van een IAF met IIA Nederland leden, die de titel RA, AA en/of RE dragen, is verantwoordelijk voor de naleving van de NBA en de NOREA, inclusief de periodieke toetsing naar de naleving van de normenkaders van de NBA en de NOREA.
Indien de CAE besluit de toets aan de in artikel 3 genoemde normen te laten uitvoeren door een toetsende partij anders dan IIA Nederland, dan zal IIA Nederland conform de verkregen accreditatie, indien van toepassing, separaat een toetsing bij de betreffende toetsende partij naar het naleven van de normenkaders van NBA en NOREA kunnen uitvoeren.
3. Namens het bestuur van IIA Nederland stelt het toezichtsorgaan periodiek het bestuur van de NBA en/of het bestuur van de NOREA op de hoogte van IAF's waar IIA Nederland leden heeft, die de titel RA, AA en/of RE dragen, waar een externe kwaliteitstoetsing is uitgevoerd met of zonder een kwaliteitstoetsing zoals beschreven in de regelgeving van de NBA en de NOREA.

Artikel 15

1. Het toezichtsorgaan legt verantwoording af aan het bestuur. Tenminste een keer per jaar brengt het toezichtsorgaan aan het bestuur een verslag uit over haar werkzaamheden, waaronder een overzicht van de eindoordelen van de in het afgelopen jaar uitgevoerde externe kwaliteitstoetsingen. Hierbij wordt aangegeven welke toetsingen door welke toetsende partijen zijn uitgevoerd.
2. Het toezichtsorgaan vergadert tenminste een maal per kwartaal, in het bijzijn van een gedelegeerd IIA bestuurslid en IIA Bureau ter ondersteuning.
3. Jaarlijks brengt het bestuur, na het in het eerste lid bedoelde verslag te hebben ontvangen, een geanonimiseerd verslag uit aan de leden van IIA-Nederland over de werkzaamheden van het toezichtsorgaan en de uitkomsten van de door partijen uitgevoerde toetsingen.

Artikel 16

1. Klachten ten aanzien van de uitvoering van het reglement, dienen gemotiveerd en schriftelijk te worden ingediend bij het bestuur. De klacht dient concreet te verwijzen naar de elementen uit het reglement waarop de klacht betrekking heeft.
2. Het bestuur bevestigt schriftelijk de ontvangst van de klacht aan de klager, stelt de beklagde van de klacht op de hoogte, en beoordeelt de ontvankelijkheid van de klacht. Op grond hiervan kan het bestuur besluiten de klacht niet ontvankelijk te verklaren, een nader vooronderzoek in te stellen, alvorens de klacht in behandeling te nemen of de klacht in behandeling nemen.
3. Het bestuur zal een ontvankelijke klacht nader onderzoeken, betrokken partijen horen en binnen een redelijke termijn tot een beslissing komen en mededelen. Afhankelijk van de aard van de klacht, kan het bestuur de behandeling van de klacht delegeren aan het toezichtsorgaan.
4. Naast de mogelijkheid om klachten in te dienen bij het bestuur, kan iedere belanghebbende een klacht indienen bij de Raad van Tucht van IIA Nederland, die belast is met de behandeling van klachten tegen leden van IIA Nederland overeenkomstig het Reglement op de Tuchtrechtspraak voor leden van IIA Nederland.



Artikel 17

De algemene ledenvergadering van IIA Nederland is, als bedoeld in artikel 9 van de statuten van IIA Nederland, bevoegd om op voordracht van het bestuur en het toezichtsorgaan het reglement en nadere voorschriften vast te stellen ter zake van de bij dit reglement geregelde onderwerpen.

Artikel 18

Dit reglement treedt in werking op 16 mei 2019.