



Instituut van
Internal Auditors
Nederland



RSG FINANCE
HUMAN KEY SOLUTIONS

PAS Conferentie 2017

Carlo Bavius

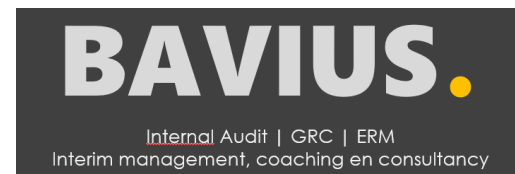
Hoe kan de kleinste IAF toch effectie zijn?

2 november 2017

Hoe kan de kleinste IAF toch effectief zijn?

Carlo Bavius RE RO CRISC CRMA CIA

Chief Audit Executive a.i.
Tomassen Duck-To



www.bavius.com

Vraag aan de deskundigen:

**HOEVEEL FTE HEB JE ALS
IAF TENMINSTE NODIG OM
EFFECTIEF* TE KUNNEN ZIJN?**

**effectief = volwaardige internal audit functie, cf. IIA Standards/IPPF*

Over Carlo



Carlo Bavius RE RO CRISC CRMA CIA:

- 20+ jaar ervaring in Internal Audit en GRC/Risk Management
- Fanatiek in het inrichten, opbouwen, adviseren over en leiden van Internal Audit en Risk Management functies via een verbindende visie en integrale benadering
- Coaching en advies van (beginnende) CAE's/CRO's en leidinggevende/senior audit en risk professionals met een praktische 'can do' insteek
- Geven van trainingen en workshops waarbij kennisoverdracht en interactiviteit, met een gezonde dosis discussie centraal staat
- Bijzondere aandacht en diensten voor kleine Risk Management en Internal Audit functies (KAF's)
- Zie: www.bavius.com

Services

BAVIUS.

Internal Audit | GRC | ERM
Interim management, coaching en consultancy

1. Sourcing services
 1. Full outsourcing
 2. Co-sourcing
2. Opzetten nieuwe risk & audit functies
3. Ondersteuning van kleine audit functies
 1. Kwaliteitsborging
 2. Ondersteuning IIA Certificering
 3. Groeien en verbeteren



Bedrijfsprofiel Duck-to

Simply the best duck



Duck-To

De Duck-to Rauwe eenden staan bekend om hun consistente hoge kwaliteit.



Canature

Een prachtig product uit eigen land. De Veluwse Eend Canature, mals mager en geweldig van smaak.



Dalee

BR groep heeft een ruime variëteit aan geëende eendenproducten



Halal

Ook voor Halal Peking-eenden kunt u bij Tomassen Duck-To BV terecht. Onze Halaleenden worden gecertificeerd

Bedrijfsprofiel



Tomassen Duck-to:

- Productie: 10,5 mio eieren en 9 mio eenden
- Topkwaliteit Pekingeend en eendproducten, productie in NL en Thailand
- Beursgenoteerd in Bangkok (BR Group)
- Dierenwelzijn, CSR en NVWA toezicht

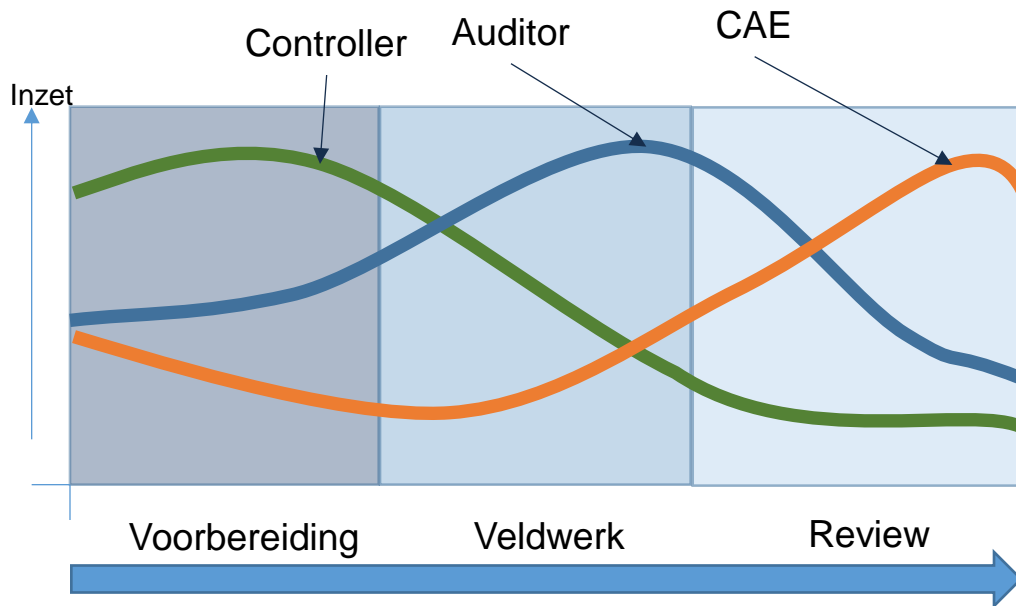


Hoe het allemaal begon

- Wisseling van externe accountant gaf mogelijkheden tot verandering
- Start: juli 2017
- Co-sourcing, vast/flex = hoge kwaliteit tegen acceptabele en flexibele kosten
- Begonnen als as-is (controls)
- Definitie van future state obv standaarden:
 - IIA Standards/IPPF
 - COS610
 - (IA AM)

Resources

- Sourcing: co-sourcing met AuditPeople
- Auditors:
 - 0,4 FTE Controller (intern, 8 dgn / maand)
 - 0,3 FTE Financial Auditor (via AP, 6 dgn / maand)
- CAE: 0,1 FTE (2 dgn / maand)



Basis op orde > Relevance based auditing

- Start met de basis: Compliance
- Pak door met Risk
- Focus op relevantie!

3. Maak relevant door
business focus

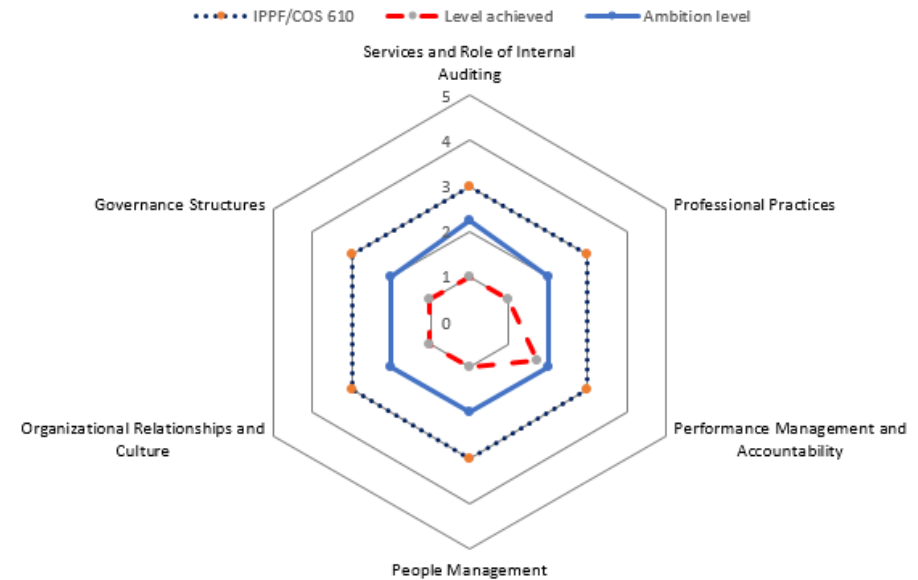
2. Voeg risico's
toe

1. Focus op controls



Inrichten kwaliteitssysteem

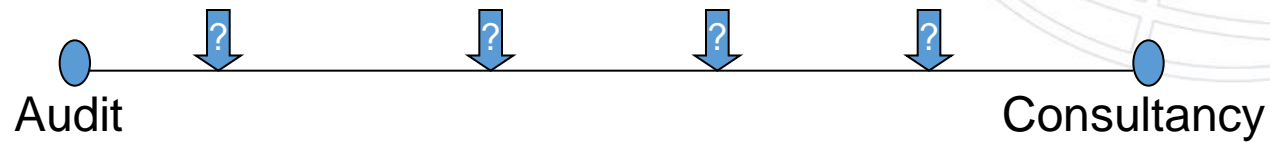
- Charter
- IA AM > stip aan de horizon
- Audit dossier & review
- Risk assessment
- Action tracking
- Consultancy!?



Audit of Consultancy?



Wat is nou eigenlijk het probleem??



Advies in het rapport = consultancy?

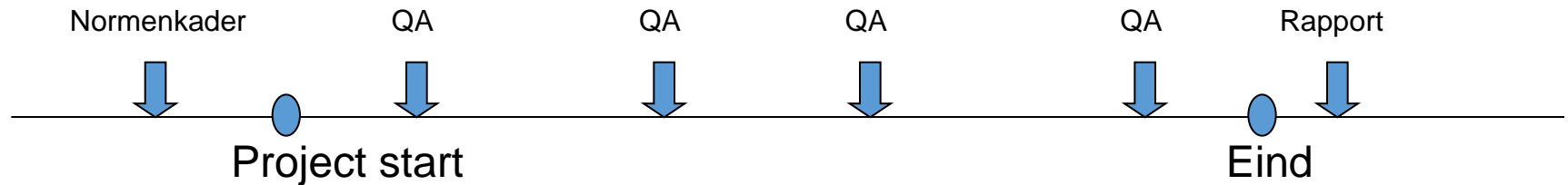
De deur is open > Het tocht > doe de deur dicht.....

QA = consultancy?

Audit én “Consultancy”!

Denk aan de IIA definitie....

Gouden regel: gebruik een normenkader!



(audit) self assessments

Praktijkgids: de kleine IAF en de 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 opdracht	H
2300	Uitvoering van de opdracht	H
2400	Communicatie van resultaten	M
2500	Toezicht op de opvolging	M
2600	Het aanvaarden van risico's door het senior management	M

Kleine IAF en 'hoge uitdagingen'

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 resultaten	M
2500	Toezicht op de opvolging	M
2600	Het aanvaarden van risico's door het senior management	M

Hoge uitdaging:

- 1100 Onafhankelijkheid en objectiviteit
 - hoog 'ophangen' via Charter
 - geen relaties met business onderhouden
- 1300 Kwaliteitsbewaking en –verbetering
 - nulmeting via IA AM en Standards
 - planmatige aanpak gaps
 - 2018 éénmeting en certificering
 - gebruik van tooling/IT
- 2000 Management van de IAF
 - rapportagelijnen effectief naar Bangkok
 - 'size doesn't matter' aanpak
 - verwachtingen management
- 2200 Planning van de opdracht
 - tooling en reviews
 - deadlines van Auditcommissies communiceren
- 2300 Uitvoering van de opdracht
 - CAE voert geen audits uit
 - RA voert uit en reviewt werk van controller
 - aantoonbare betrokkenheid/audit trail

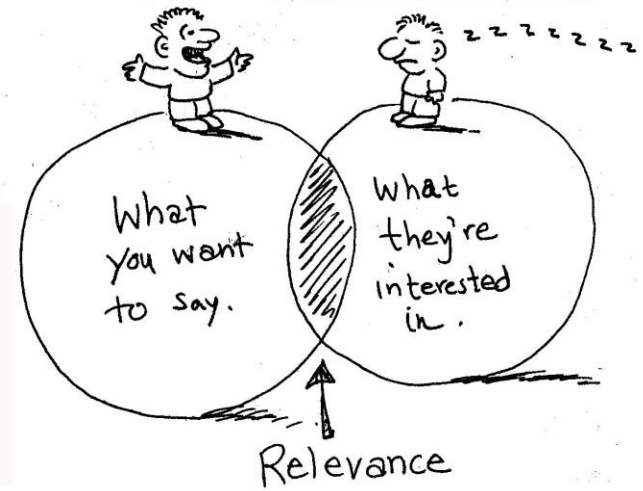
*Zij zijn
groot en ik
is klein en
dat is niet eerlijk*



KSF's voor de KAF's

HORIZON 2020

Yes, I Can.



Sometimes
The Right
Path Is Not
The Easiest

One.

Follow
One
Course
Until
Successful



Uitsmijter!

“Er bestaat geen minimum grootte van een IAF. Iedere KAF kan een goed kwaliteitssysteem inrichten en iedere KAF kan zich laten certificeren. Er zijn geen excuses.”

