



INSTITUUT VAN INTERNAL AUDITORS NEDERLAND

VERENIGINGS- VERSLAG 2020



Instituut van
Internal Auditors
Nederland

INHOUD

Voorwoord	3		
2020: IIA in het kort	6		
1. Organisatie	7		
1.1 Algemene Ledenvergadering	7		
1.2 Bestuur	7		
1.3 Raad van Advies	8		
1.4 Raad van Tucht en Raad van Beroep	8		
1.5 SVRO	9		
1.6 SVO	9		
1.7 Bureau	10		
1.8 Commissies & vrijwilligers	10		
1.9 Partners	11		
1.10 Opleidingsinstituten	12		
2. Terugblik 2020	13		
2.1 Vaktechniek	14		
2.2 IIA Academy: trainingen en evenementen	17		
2.3 Communicatie	21		
2.4 Certificeringen	22		
2.5 Commissies & Vrijwilligers	23		
2.5.1 Audit Magazine	23	2.5.3 Commissie Benchmarking	25
2.5.2 College Kwaliteitstoetsingen	24	2.5.4 Commissie PAS	25
		2.5.5 Commissie Professional Practices	26
		2.5.6 Commissie Young Professionals	26
		2.5.7 Taskforce Internal Audit Ambition model	27
		2.5.8 Toezichtsorgaan op de Kwaliteitstoetsingen	28
		2.5.9 Werkgroep Innovatie	28
		3. Financieel overzicht	29
		4. Vooruitblik 2021	30
		4.1. Vaktechniek	31
		4.2 IIA Academy	31
		4.3 Communicatie	31
		4.4 Commissies & Vrijwilligers	31
		4.4.1 Audit Magazine	31
		4.4.2 Kwaliteitstoetsingen IIA Nederland	32
		4.4.3 Commissie Benchmark Place	32
		4.4.4 Commissie PAS	32
		4.4.5 Commissie Professional Practices	32
		4.4.6 Commissie Young Professionals	32
		4.4.7 Toezichtsorgaan op de Kwaliteitstoetsingen	33
		4.4.8 Regiegroep Innovatie	33

VOORWOORD

Van de voorzitter

Vol vertrouwen gingen we aan de slag begin 2020. Niet wetende wat voor jaar ons boven het hoofd hing. Vrijdag 13 maart 2020 kunnen we markeren als het moment dat alles veranderde. COVID-19 hield ons in de greep. Scholen gingen dicht. Thuiswerken werd het credo. En evenementen en bijeenkomsten op locatie waren niet meer toegestaan. Hadden we eerst nog stille hoop dat het een kwestie van enkele weken zou zijn, inmiddels weten we beter.

Ondanks de veranderingen en onzekerheden die de pandemie ons bezorgde, hebben we gelukkig als IIA ook kunnen meebewegen. Voor alles is er een eerste keer. Zo was ons eerste e-congres op 12 juni 2020, gevolgd door het commissarissen symposium en de PAS conferentie die online plaatsvonden. Net als al onze andere trainingen en roundtables overigens. Zo konden gelukkig toch veel activiteiten voor onze leden doorgaan. Helaas gold dat niet voor de RO Masterclass die in november 2020 klaar was om van start te gaan (met een deel van de deelnemers in de zaal en een deel een livestream). Wegens aangescherpte coronamaatregelen kon het niet doorgaan.

Hoewel we met online events onze leden toch goed wisten te verbinden en te trainen, stonden we als het bestuur ook voor zware keuzes. Grote events op locatie konden niet doorgaan. Hier gingen kosten mee gepaard, die we niet konden terugverdienen; we moesten de prognoses bijstellen. We konden kosten besparen door de helft van de kantoorruimte van het IIA bureau af te stoten. En met het IIA bureau konden we aanspraak maken op de NOW-regeling. Daarnaast heeft directeur Hans Nieuwlands gebruik gemaakt van de mogelijkheid om zijn dienstverband per 1 april 2021 vervroegd te beëindigen. Met dergelijke moeilijke keuzes hopen we ons voor te bereiden op een volgend coronajaar vol met onzekerheden.



“

CORONA OF
GEEN CORONA,
VEEL ZAKEN
WAREN
'BUSINESS
AS USUAL' ”

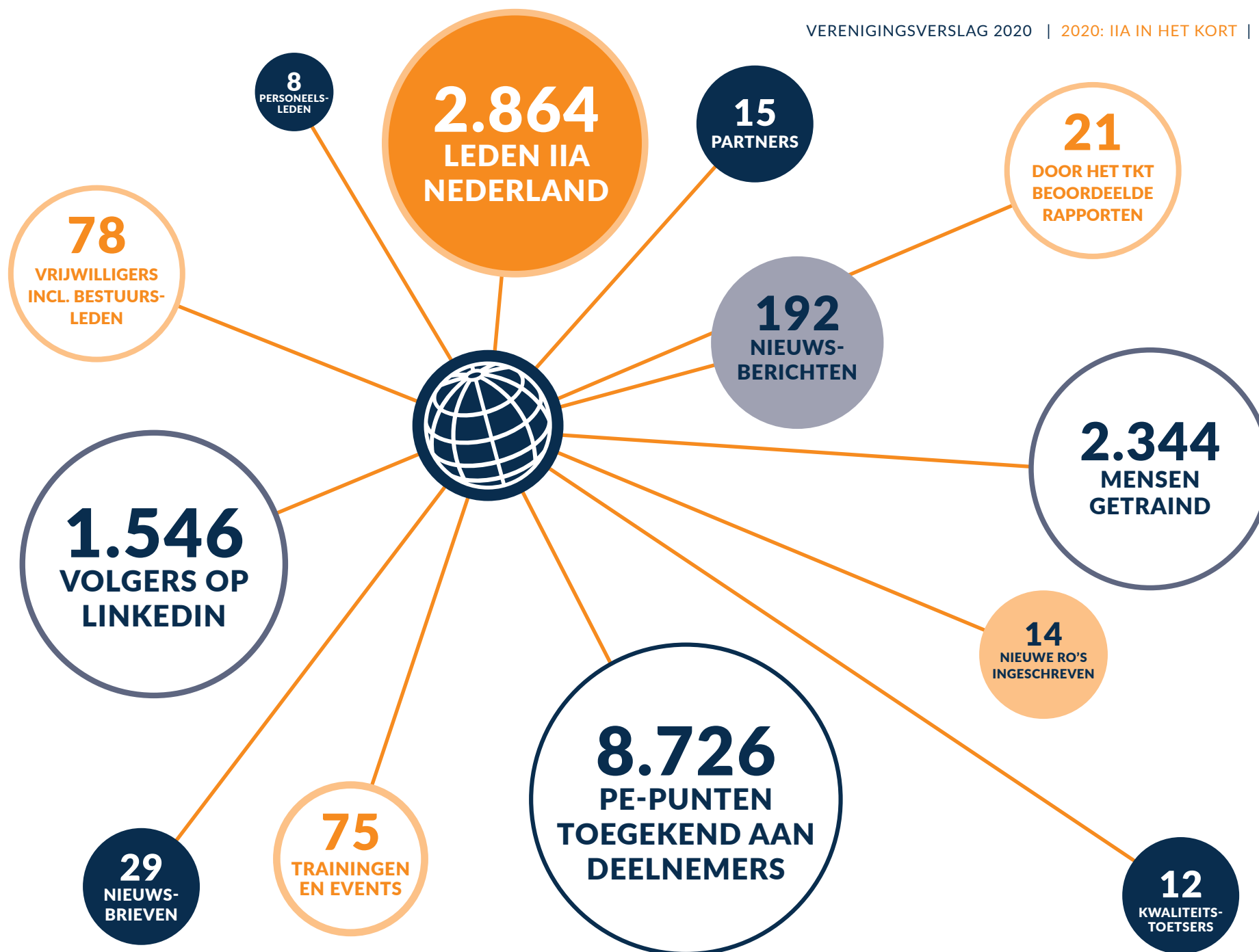
Veerkracht tonen was niet alleen een bestuursaangelegenheid. Het was een thema dat afgelopen jaar in meerdere sessies en publicaties aan bod kwam. Om onze leden zo goed mogelijk te informeren over alle mogelijkheden toch je vak als internal auditor zo goed mogelijk te blijven uitvoeren, werd er op de website een speciaal corona-overzicht ingericht. Hier waren alle publicaties, blogs en webinars over auditen in het coronatijdperk gedeeld. Daarnaast verscheen de nieuwsbrief de eerste twee maanden van de pandemie wekelijks om zo alle leden zo goed mogelijk te faciliteren met informatie.

Corona of geen corona, veel zaken waren 'business as usual'. Voor de Young Professionals, de PAS en de SVRO werd een wervende flyer ontwikkeld.

Zo ook voor het initiatief Auditing for Charity. Er verschenen diverse vaktechnische publicaties met onderzoekresultaten en best practices, het Innovatieplatform ging van start en Benchmark Place werd gelanceerd; het startpunt voor deelname aan het Ambition Model en de Scorecard.

In dit jaarverslag zetten we het allemaal op een rij. Daarnaast werpen we alvast een blik op wat we voor 2021 en de jaren daarna verwachten. We hopen hiermee voldoende inzicht te geven in wat wij voor onze leden, partners en andere belanghebbenden, hebben betekend en willen blijven betekenen.

Linda Post,
Voorzitter IIA Nederland



2020: IIA IN HET KORT

“

WE WILLEN DAT DE
INTERNAL AUDITFUNCTIE
WORDT GEZIEN ALS
ONMISBAAR IN DE
EFFECTIEVE GOVERNANCE,
RISICOMANAGEMENT
EN INTERNE BEHEERSING
VAN EEN ORGANISATIE.

”

IIA Nederland is met bijna 3000 leden de grootste beroepsvereniging van internal auditors in Nederland, opgericht in 1997. IIA Nederland is onderdeel van de wereldwijde organisatie The Institute of Internal Auditors Inc. (IIA Inc., opgericht in 1941) die wereldwijd ruim 200.000 leden telt.

De missie van IIA Nederland is om het beroep en vak 'internal audit' in Nederland te promoten en internal auditors, management en andere belanghebbenden te ondersteunen bij een succesvolle invulling van de internal auditfunctie. Om dit te realiseren, heeft het IIA de strategie en de operationele acties bepaald aan de hand van de doelstellingen van IIA Global en deze vertaald naar de Nederlandse situatie. Deze zijn:

- A. Stronger profession
(versterken van het beroep)
- B. Competent Professional
(vakbekwame professional)
- C. Sustainable value
(duurzame waarde)

We willen dat de internal auditfunctie wordt gezien als onmisbaar in de effectieve governance, risicomanagement en interne beheersing van een organisatie.

IIA Nederland per 31 december 2020:

- IIA Nederland 2.864 leden
- IIA Global 198.248 leden
- 78 vrijwilligers inclusief bestuursleden
- 8 personeelsleden (6,2 FTE)
- 15 partners
- 75 trainingen & events
- 2.344 mensen getraind
- 8726 PE-punten toegekend aan deelnemers
- 14 nieuwe RO's ingeschreven
- 3 externe kwaliteitstoetsingen uitgevoerd door het Kwaliteitstoetsingen IIA Nederland
- 12 toetsers
- 21 door het Toezichtsorgaan op de kwaliteitstoetsingen beoordeelde rapporten
- 10 vaktechnische publicaties
- 85 links op corona startpagina
- 192 nieuwsberichten
- 29 nieuwsbrieven
- 1.546 volgers op LinkedIn

1. ORGANISATIE



HET HOOGSTE ORGAAN BINNEN HET IIA IS DE ALGEMENE LEDENVERGADERING (ALV). DEZE NEEMT ONDER ANDERE BESLUITEN OVER HET BELEID EN DE FINANCIËN VAN IIA NEDERLAND.

IIA Nederland is de grootste beroepsvereniging van internal auditors in Nederland, opgericht in 1997. Op 31 december 2020 telt de vereniging 2.871 leden. Het IIA is een vrijwilligersorganisatie. We hebben 10 bestuursleden uit verschillende bedrijfstakken en nog 78 vrijwilligers die plaatsnemen in verschillende commissies/raden.

Het bestuur wordt ondersteund door het bureau waar acht personen werken.

IIA Nederland is onderdeel van de wereldwijde organisatie The Institute of Internal Auditors Inc. (IIA Inc., opgericht in 1941) die wereldwijd ruim 200.000 leden telt. Ieder lid van IIA Nederland is automatisch lid van IIA Global.

1.1 ALGEMENE LEDENVERGADERING

Het hoogste orgaan binnen het IIA is de Algemene Ledenvergadering (ALV). Deze neemt onder andere besluiten over het beleid en de financiën van IIA Nederland. In 2020 vonden er twee online ledenvergaderingen plaats: 11 mei en 7 december, waarbij er digitaal konden worden gestemd op de diverse bestuursbesluiten.

1.2 BESTUUR

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitvoeren van de besluiten van de Algemene Ledenvergadering en voor alle overige activiteiten in het belang van IIA en de leden. Bestuursleden worden benoemd door de Algemene Ledenvergadering en het bestuur benoemt de voorzitters van alle commissies.

In 2020 is er afscheid genomen van Jantien Heimeel, Arjan Man en Antoine van Vlodorp. Zij ontvingen de Zilveren Tulp van Verdienste als dank voor hun jarenlange onbezoldigde inzet voor het IIA. Sandriijn Weites en Paul van der Zwan zijn verwelkomd als nieuwe bestuurslid.

Op 31 december 2020 bestond het bestuur uit de volgende leden:

- drs. E.M. Post RA RE CIA (Linda) – Voorzitter
- drs. P. van der Zwan RO EMIA CCO (Paul) – Secretaris
- drs. S.A.B. Weites RA CIA (Sandrijn) – Penningmeester
- msc P.J. Beekhuizen RO RE CIA (Patrick)
- drs T. Clason RO EMIA MBA (Tommo)
- drs. A.A.A. Langeveld-Vos RA CISA (Astrid)
- drs. ing. B. Numan RO CIA (Beate)
- mr. M. J.M. Verberne RO RA (Marc)
- B.A.C. de Vries RO EMIA CIA (Brigitte)
- mr drs C. de Witte RO RA EMIA MBA CIA (Cuno)

1.3 RAAD VAN ADVIES

Het bestuur belegt tenminste tweemaal per jaar een vergadering met de Raad van Advies (RvA). De RvA brengt gevraagd en ongevraagd advies uit aan het bestuur, onder meer met betrekking tot strategische speerpunten voor het strategisch plan 2020-2025.

In 2020 traden vier nieuwe leden toe tot de Raad van Advies: Carin Gorter, Philippe Raets en Lineke Sneller. Afscheid is genomen van Marc van Gelder, Erik van de Merwe en Peter Pennekamp. Vincent Moolenaar trad begin 2021 toe.

Op 31 december 2020 bestond de Raad van Advies uit:

- M.N.J. Kee RA (Michel), Mazars - Voorzitter
- R. Abma RO EMIA (Rients)
- W.T. Eysink RA CIA (Wim)
- Gorter (Carin)
- dr. P.F. Hasekamp (Pieter)
- mr. H. Kersten (Heleen)
- P.M. Koster (Paul)
- P. Raets (Philippe)
- L. Sneller (Lineke)

1.4 RAAD VAN TUCHT EN RAAD VAN BEROEP

Klachten over de beroepsuitoefening van IIA-leden worden in eerste instantie beoordeeld door de Raad van Tucht (RvT). Zowel klager als beklaagde kunnen over de beslissing van de RvT in beroep gaan bij de Raad van Beroep (RvB). In 2020 is één klacht ontvangen die in behandeling is genomen.

Op 31 december 2020 namen de volgende personen zitting in deze raden:

RAAD VAN TUCHT (RVT)

- A. den Exter (André) Voorzitter
- drs. A.W.G. Blauw RO RE EMIA (Ton)
- mr. drs. P.J.H. Breur RA (Peter)
- drs. M.O.J. Vlak RO CIA (Michel)

RAAD VAN BEROEP (RVB)

- E.M.G. Curfs RO RA RE RI EMIA (Ed) Voorzitter
- drs. D.W.J. Geerits RA RE (Diederik)
- drs. A.R. Vons RO (Arthur)

1.5 SVRO

De Stichting Verenigde Register Operational Auditors (SVRO) is de stichting van IIA Nederland die het register van Operational Auditors beheert, en de ontwikkeling van het vakgebied Operational Auditing en van het beroep van Operational Auditor bevordert. Een Register Operational Auditor (RO) is een operational auditor die voldoet aan door de stichting gestelde opleidings- en ervaringsvereisten en is ingeschreven in het door de stichting beheerde register. Op 31 december 2020 waren er 695 RO's ingeschreven.

De SVRO bewaakt de kwaliteit van de post-master Internal Auditing opleidingen van de Universiteit van Amsterdam/ABS (UvA) en de Erasmus Universiteit Rotterdam/ESAA (EUR). Deze opleidingen zijn in 2020 opnieuw geaccrediteerd voor een periode van vier jaar. Dit betekent dat de opleidingen Executive MSc. of Internal Auditing (EMIA) van de UvA en Internal Auditing & Advisory (IAA) van de EUR zijn erkend als gekwalificeerde opleiding Register Operational Auditor.



Tijdens het eCongres van het Instituut van Internal Auditors Nederland is op vrijdag 12 juni bekend gemaakt dat de SVRO Internal Audit Scriptie Award 2020 aan Mark Glazener is toegekend. Mark heeft in zijn scriptie het auditen van een beleggingsstrategie uiteengezet en hoe je hiermee een rendementsverhoging zou kunnen realiseren. 'Een mooi voorbeeld hoe je met een referentiemodel van begin tot eind een strategie kunt auditen', aldus de jury.

De scriptie-award is bedoeld voor studenten aan de post-masteropleidingen Internal Auditing. De SVRO wil met de award de ontwikkeling van het vakgebied van internal auditing stimuleren. [beeld uit video: <https://youtu.be/16FHiOf4dV8> die aanklikbaar is]

Het bestuur van de SVRO bestaat op 31 december 2020 uit:

- drs. ing. B. Numan RO CIA (Beate) - Voorzitter
- M.J.M. Verberne RO RA (Marc) – Secretaris
- Msc P.J. Beekhuizen RO RE CIA (Patrick) – Penningmeester
- Drs T. Clason RO EMIA MBA (Tommo)

1.6 SVO

De Stichting Vaktechnisch Onderzoek (SVO) van IIA Nederland heeft ten doel het bevorderen en ontplooiën van activiteiten op het gebied van (wetenschappelijk) onderzoek en onderwijs betreffende internal auditing. De stichting bereikt haar doel onder meer door het bevorderen van publicaties over (vaktechnische) ontwikkelingen op het gebied van internal auditing, het beschikbaar stellen van financiële middelen aan onderzoekers die zich bezighouden met onderzoek op het gebied van internal auditing en het oprichten van een onderzoeks- en opleidingsinstituut op het gebied van internal auditing. Zo speelde SVO in 2020 een rol in het MAB themanummer over internal audit en werden twee promotie-onderzoeken ondersteund.

Het bestuur van SVO bestaat op 31 december 2020 uit:

- drs. E.M. Post RA RE CIA (Linda) – Voorzitter
- drs. P. van der Zwan RO EMIA CCO (Paul) – Secretaris
- drs. S.A.B. Weites RA CIA (Sandrijn) – Penningmeester

1.7 BUREAU

Per 31 december 2020 had het bureau van IIA Nederland de volgende medewerkers in dienst:

- J.A.M. Nieuwlands RA CIA CGAP CCSA
(Hans) Algemeen Directeur
- drs. P.A. Hartog CIA (Peter)
Manager Vaktechniek
- S. Haverkamp (Sandra)
Administratief medewerker
- I. Jdidou (Ikram) Receptioniste
- M. Kuut (Maroesja) Communicatie &
webredactie
- L. van der Laan (Lilian) Bureaucoördinator/
Bestuurssecretaresse
- A.D. van Raalten (Annemiek) Eventmanager
- R. Spijker (René) Administrateur

1.8 COMMISSIES & VRIJWILLIGERS

Bij IIA Nederland zetten diverse enthousiaste leden zich vrijwillig in voor onze beroepsvereniging.

Er zijn diverse commissies en werkgroepen. De commissievoorzitters worden benoemd door het bestuur en de overige commissieleden werven ze zelf. De commissies stellen elk jaar een jaarplan op dat ze presenteren aan het bestuur. Het bestuur geeft daarop al dan niet goedkeuring tot het uitvoeren van de voorgestelde plannen. Het IIA heeft op 31 december een totaal van 78 vrijwilligers die actief zijn voor:

- Redactie Audit Magazine
- College Kwaliteitstoetsingen IIA Nederland (KIN)
- Commissie Benchmarking
- Commissie PAS
- Commissie Professional Practices
- Commissie Young Professionals
- Raad van Advies
- Raad van Beroep
- Raad van Tucht
- Taskforce Internal Audit Ambition Model
- Toezichtsorgaan op de Kwaliteitstoetsingen (TKT)
- Werkgroep Innovatie

Zie hoofdstuk 2 voor de activiteiten van de commissies in 2020 en hoofdstuk 4 voor hun jaarplannen 2021.

1.9 PARTNERS

Het IIA had in 2020 het recordaantal van 15 partners. Partners zijn ontzettend belangrijk voor het IIA. In financieel opzicht, en vooral in grote mate vakinhoudelijk. In samenwerking met de partners is het IIA in staat diverse vaktechnische publicaties uit te geven en interessante en relevante bijeenkomsten te organiseren voor de leden. In 2020 was de samenstelling van de partners als volgt:

PLATINUM



GOLD



SILVER



BRONZE



1.10 OPLEIDINGSINSTITUTEN

Het IIA onderhoudt contacten met diverse hogescholen en universiteiten die opleidingen verzorgen op het gebied van internal en operational auditing:



De Amsterdam Business School (ABS), onderdeel van de Universiteit van Amsterdam, organiseert het programma Executive MSc of Internal Auditing. Daarnaast verzorgt de ABS ook een training voor het CIA examen.



De Erasmus School of Accounting & Assurance (ESAA) verzorgt de post-initiële opleiding Internal Auditing & Advisory. De ESAA verzorgt tevens een aantal colleges ter voorbereiding op de CIA examens.



De afdeling Internal Audit, Risk & Compliance Services (IARCS) van KPMG biedt de post-hbo Opleiding Operational Auditing aan.



Avans+ organiseert de post-bachelor opleiding Operational Auditing in Amsterdam, Breda en Utrecht en biedt daarnaast in samenwerking met Ferocia de post-bachelor opleiding Soft Controls aan.



De Haagse Hogeschool verzorgt de post-hbo opleiding Internal Auditing.



Auditing.nl is een interactief en dynamisch knowledge-center voor en door auditors en eenieder met interesse voor management control en beheersingsvraagstukken. De website biedt geïnteresseerden van alle (ervarings)niveaus uit zowel het bedrijfsleven als de overheid een platform om kennis en ervaringen te delen en praktijkgerichte kennis te ontwikkelen.

2. TERUGBLIK 2020

Als beroepsvereniging is ons doel het beroep van de internal auditor bekend te maken, verder te brengen en de waarde van het vak voor de maatschappij, ondernemingen en overheid te verhogen.

Onderzoek leidt tot het delen van kennis en dat zorgt voor zichtbaarheid en promotie van ons vakgebied. Zowel met de kwaliteitstoetsingen als educatie bouwen we aan vakbekwame professionals en daarmee aan de kwaliteit van het vakgebied. Oftewel: een *stronger profession* met *competent professionals* die *sustainable value* bieden.

Met belangenbehartiging dragen we bij aan het versterken van de beroepsgroep. Op Europees niveau wordt dit mede namens IIA Nederland ingevuld door ECIIA, de European Confederation of Internal Auditors. Oud-voorzitter van IIA Nederland John Bendermacher maakt sinds 2020 deel uit van het bestuur.

IIA Global verzorgt de belangbehartiging bij internationale organisaties, zoals COSO, IFAC, de Verenigde Naties, INTOSAI en OECD. Belangenbehartiging omvat ook de consultaties

waar IIA Nederland aan bijdraagt. De commissie Professional Practices en de manager vaktechniek spelen hier een actieve rol in, zoals verderop in dit verslag is te lezen.

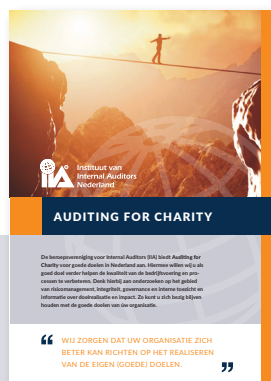
John Bendermacher, oud-voorzitter en erelid van IIA Nederland, is op 20 oktober 2020 voor de komende twee jaar benoemd in de board van ECIIA. Binnen deze rol zal hij zich op Europees niveau gaan inzetten voor de belangen van de internal auditor. "Veel van de stakeholders zitten in Europa en daarom hoop ik in deze rol te kunnen bijdragen aan het versterken van de positie en rol van internal audit."

“ ONDERZOEK LEIDT TOT HET DELEN VAN KENNIS EN DAT ZORGT VOOR ZICHTBAARHEID EN PROMOTIE VAN ONS VAKGEBIED. ”

2.1 VAKTECHNIEK

Er zijn in 2020 zijn veel zaken van de grond gekomen. Er draaien diverse commissies en werkgroepen op volle kracht, waaraan de manager Vaktechniek een actieve bijdrage leverde. Het gaat hierbij om de commissie Professional Practices, het Innovatieplatform en Auditing for Charity; een initiatief waarmee IIA leden kosteloos hun kennis en vaardigheden ter beschikking aan goede doelen. De diverse onderzoeken en daaruit voortvloeiende publicaties dragen bij aan het ontwikkelen van vakbekwame professionals en het versterken van de beroepsgroep.

In 2020 zijn er 10 vaktechnische publicaties uitgebracht en is het Innovatieplatform gelanceerd.



April 2020 – Themanummer Maandblad voor Accountancy en Bedrijfseconomie over de Internal Audit Functie

De artikelen in deze speciale uitgave van MAB, zowel Nederlandstalig als Engelstalig, leveren een bijdrage aan de bestaande onderzoeksliteratuur en aan eventueel toekomstig onderzoek over de internal auditfunctie.

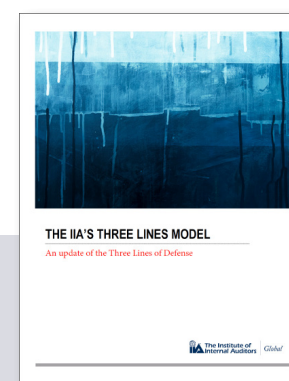
Deze publicatie is tot stand gekomen in samenwerking met de Stichting Vaktechnisch Onderzoek van het Instituut van Internal Auditors Nederland. De redactie houdt zich uiteraard aanbevolen voor suggesties en opmerkingen naar aanleiding van dit bijzondere nummer van het MAB.



Juli 2020 – IIA's Three Lines Model

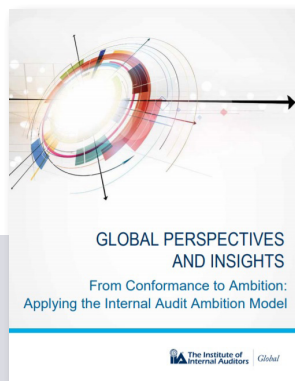
Op 20 juli lanceerde IIA Global het nieuwe Three Lines Model. Dit model is een belangrijke update van het bekende, veel gebruikte en in sommige sectoren zelfs verplichte 'Three Lines of Defense'-model. Voor veel organisaties én functies is dit model een belangrijke leidraad bij het inrichten van de governance.

Internal Audit is en blijft nog steeds de onafhankelijke 3e lijn, met een coördinerende rol in het geheel. De beginselen en invulling van het model zijn op een aantal belangrijke punten gewijzigd. De publicatie is zowel in het Engels als in het Nederlands uitgegeven en geeft inzicht in en handvatten bij toepassing van het vernieuwde model. Deze uitgave is zowel in het Engels als in het Nederlands verschenen.



Augustus 2020 – GPI: Applying the Internal Audit Ambition Model

IIA Nederland en NBA LIO ontwikkelden samen het Internal Audit Ambition Model (IA AM). Met dit model kunnen internal auditors het huidige kwaliteitsniveau van hun internal auditfunctie (IAF) in kaart brengen en hun ambitieniveau bepalen om de IAF verder te professionaliseren. IIA Global heeft nu in een nieuwe Global Perspectives and Insights de ervaringen in beeld gebracht van verschillende CAE's die het model hebben toegepast. Het geeft een toelichting én handvatten voor de toepassing.



September 2020 – Risk in Focus 2021: Hot Topics for Internal Auditors

Risk in Focus is een Engelstalig rapport dat IIA Nederland voor het vijfde jaar op rij in samenwerking met andere Europese instituten publiceert. Het rapport geeft een overzicht van de meest impactvolle risico's die CAE's van Europese organisaties voorzien voor het komende jaar. Niet verrassend is dat dit coronajaar *Disasters and crisis response* nieuw én hoog is binnengekomen in de top-10.

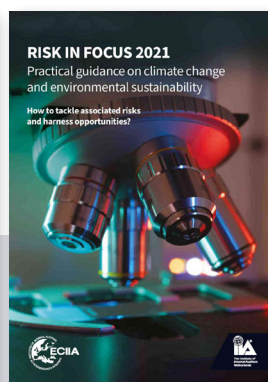


TOP-10 RISICO'S VOOR 2021

1. Information security in the expanded work environment
2. Regulatory forbearance and the return to normal
3. Strategic relevance and the digital imperative
4. Liquidity risk and cost-cutting amid depressed demand
5. Managing talent, staff wellbeing and diversity challenges
6. Disaster and crisis preparedness: lessons from the pandemic
7. Rising nationalism and social tensions amid unprecedented economic volatility
8. Supply chain disruption and vendor solvency
9. Fraud and the exploitation of operational and economic disruption
10. Climate change: the next crisis?

Aan het onderzoek deden bijna 600 Chief Audit Executives van toonaangevende ondernemingen uit verschillende bedrijfstakken in 11 Europese landen mee. Voor het eerst werd dit jaar een Delphi-studie onder 51 experts aan het onderzoek toegevoegd. Ook voor het eerst dit jaar is dat een aantal topics verder wordt uitgediept in afzonderlijke *practice guides* en webinars:

- November 2020 - Guidance and webinar Cybersecurity and data security
- November 2020 - Guidance Macroeconomic and geopolitical uncertainty
- Januari 2021 - Guidance Climate change and environmental sustainability



September 2020 – Non-traditional auditors: Better Practices

Het doel van deze Engelstalige publicatie is om *better practices* te delen over de inzet van niet-traditionele auditors in de IAF. De praktijkvoorbeelden in het document tonen aan hoe er kan worden geprofiteerd van de expertise van niet-traditionele auditors en hoe je tegelijk ervoor te zorgen dat deze waardevolle input bijdraagt aan de doelstellingen van de auditfunctie zonder de kwaliteit van het auditproces en de output daarvan in gevaar te brengen. Er is een uitgebreide en een verkorte versie uitgegeven.



2.2 IIA ACADEMY: TRAININGEN EN EVENEMENTEN

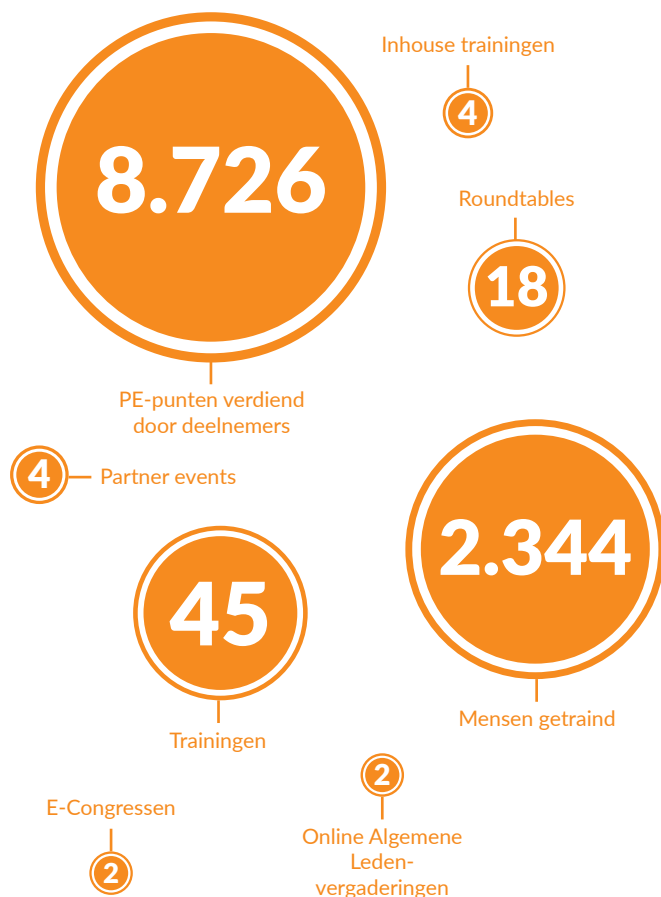
Als beroepsvereniging wil het IIA vakgenoten bij elkaar brengen. Om te netwerken en om met en van elkaar te leren. In het COVID-19-jaar kregen termen als netwerken en leren een hele andere dimensie. Fysiek bij elkaar komen was geen optie meer. Begin maart stelden we nog een aantal trainingen en roundtables uit met het idee dat alles vast snel weer goed zou komen. Tegelijk zette de eventmanager alles op alles om alle fysieke trainingen en events om te schakelen naar online trainingen en events. Zo vonden het IIA Congres, de Professional Practices Day, het Commissarissen Symposium, de PAS Conferentie en de RO Masterclass online plaats. Het Presidents Dinner kon helaas geen doorgang vinden.

IIA NEDERLAND CEDEO-ERKEND

De IIA Academy is als erkende PE-opleider geregistreerd bij de SVRO en geaccrediteerd door CEDEO als erkende opleidingsinstelling. De IIA Academy is daarmee gekwalificeerd voor de Permanente Educatie voor RO's, RA's en RE's. IIA Nederland heeft in 2020 zelfs de hoogst mogelijke scores gehaald bij een audit door Cedeo. Deze erkenning eindigt overigens met ingang van 1 juni 2021, vanwege de nieuwe PE-regeling van het NBA, waardoor geen erkende opleidingsinstellingen meer zijn vereist. Het IIA monitort de kwaliteit ook zelf door na ieder event een evaluatie naar de deelnemers uit te sturen. Op deze wijze wordt continu bijgedragen aan zowel *sustainable value* als een *stronger profession*.

Georganiseerde activiteiten in 2020

Ondanks de pandemie had IIA Nederland in 2020 een goedgevulde activiteitenkalender met in totaal 75 georganiseerde trainingen, congressen, roundtables en evenementen.



IIA CONGRES 2020

Het tweedaagse IIA Congres stond gepland op 11 en 12 juni in Theater Gooiland Hilversum. Helaas moest dit worden geannuleerd. Gezien de grote onzekerheden en de vele voorbereidingen die met de organisatie gepaard gaan, heeft het bestuur besloten het congres ook niet te verplaatsen naar een later moment in 2020. Deelnemers hebben een voucher ontvangen.

Onder het mom van 'Never waste a good crisis and never waste a good conference' volgde vrijdagmiddag 12 juni ons allereerste eCongres via Zoom, waaraan maar liefst 250 deelnemers meededen. Hiermee was IIA Nederland binnen de branche een van de

eersten die een event van deze omvang naar een online omgeving bracht. Jort Kelder was de host tijdens dit Nederlandstalige congres. Het programma met inspirerende sprekers, zoals Jocelyn Rebbens en Ben Tiggelaar, én het koffie- en borrelpakket vielen goed in de smaak. De reacties waren lovend.

Op woensdagmiddag 9 september vond het Engels-talige eCongres plaats. Ditmaal met Leen Paape als host. Organisaties als Uber en Thuisbezorgd kwamen aan bod om te vertellen wat het effect van corona was op hun business en hoe zij hier mee omgingen. Daarnaast werd de deelnemers meege- nomen in agility, resilience en cloud computing.

ONLINE TRAININGEN

Voor de *on demand* trainingen gold altijd het principe 'anywhere anytime'. Hiermee biedt dit aanbod leden een laagdrempelige manier om zichzelf te ontwikkelen en PE-punten te verdienen. In de ban van corona hebben daarnaast in 2020 de interactieve online *live* sessies een vlucht genomen. Geplande fysieke evenementen konden daardoor toch doorgang vinden, alleen logden de deelnemers vanuit huis in, terwijl ze wel contact hadden met medecursisten en de docent.

E-learnings on demand

De *on demand* trainingen Ethiek zijn uitgebreid met Ethiek deel 3 en een Engelstalige versie van Ethiek deel 1. Ook heeft IIA Nederland ervoor gekozen actief de trainingen van IIA Global OnDemand te promoten. Om bij te blijven dragen aan wens van leden zich te blijven ontwikkelen en daarmee het binnen halen van PE-punten.

Interactieve online live training

Diverse trainers benutten de pandemiecrisis om de versnelling in te zetten richting online trainingen. Op 2 april werd de eerste interactieve sessie door het CAE-forum gegeven. Hierna volgden al snel diverse andere online sessies, zoals met vaste trainers James Paterson, Marinus de Pooter en Jocelyn Rebbens.

CAE FORUM

Het CAE Forum is een besloten groep van ruim 50 CAE's die vooral werkzaam zijn bij beursgenoteerde bedrijven en periodiek met elkaar van gedachten wisselen over actuele thema's. Op 2 april werd de eerste interactieve sessie door het CAE-forum gegeven. Voorafgaand hieraan was een survey onder 200 CAE's gehouden met de vraag hoe zij met de coronacrisis omgingen. John Bendermacher leidde de discussie hierover. Thema's voor de andere CAE Forums waren: het bredere in-control-vraagstuk, Audit Management Tooling en digitale fitheid.

ALV

Ook de geplande ALV in mei werd voor het eerst in de geschiedenis online gehouden, waarbij nog steeds de mogelijkheid tot stemmen op besluiten aanwezig was.

COMMISSARISSEN SYMPOSIUM 2020

Het zesde Commissarissen Symposium vond 28 september 2020 en eveneens voor het eerst online plaats. Het event vond live vanuit de studio's bij Ferocia plaats en is een coproductie van IIA Nederland, NBA LIO en partner KPMG. Commissarissen en hoofden Internal Audit gingen in gesprek over het onderwerp Scenarioplanning en deelden hun tips en ervaringen van het afgelopen half jaar.

"Vorig jaar zaten we nog bij KPMG en hadden we het over crisismanagement. Wie had toen gedacht dat we daar een jaar later midden in zaten?", zegt Bart van Loon van KPMG, sinds jaar en dag sponsor van het symposium. "Het thema Scenarioplanning is dan ook niet geheel toevallig gekozen", voegt dagvoorzitter Leen Paape daaraan toe.



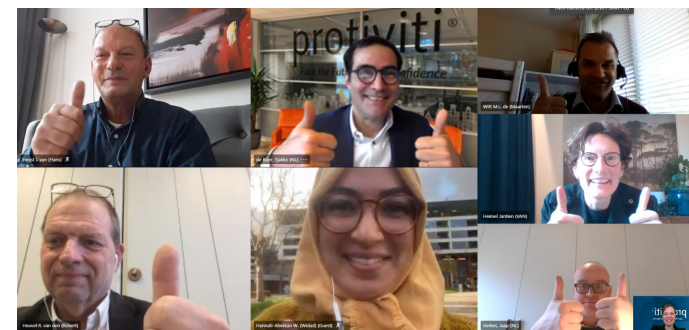


PAS CONFERENTIE 2020

5 november woonden ruim 100 internal auditors van kleine auditdiensten de online PAS conferentie 2020 bij met het thema: PAS Op! IIA partner ARC People maakte het event mogelijk. Bioloog Patrick van Veen trok in zijn keynote interessante parallellen tussen de apen- en mensenwereld. Tijdens virtuele break-out sessies bespraken de deelnemers verschillende onderwerpen, zoals fraude herkenning, fraude bij Royal Flora, cybercrime, Action in coronatijd en agile auditing.

INNOVATION AWARD 2020

Zoals vrijwel alles dit jaar, vond ook de zesde editie van de Protiviti Internal Audit Innovation Award online plaats, op 12 november 2020. De beleving en spanning was er niet minder om. Vijf internal auditafdelingen presenteerden hun internal audit-innovatie. Na een stevig juryberaad werd Gemeente Rotterdam tot winnaar uitgeroepen. De gemeente dook in het auditen van complexe projecten. Hiertoe ontwikkelden zij een complexiteitsscan en vertaalden ze de auditbenadering in 11 uitgangspunten, geïnspireerd op de succesvolle projectbenadering in de film Oceans 11.



2020

Internal Audit
Innovation Award

“

HET WAS EEN INTERESSANTE EN INSPIRERENDE
OCHTEND, VEEL AFWISSELING IN ZOWEL DE
ONDERWERPEN ALS TYPE SPREKER.

”

2.3 COMMUNICATIE

De communicatiemedewerker biedt ondersteuning bij de uitvoering van de hoofdtaken van de beroepsvereniging. Het gaat hierbij om alle voorkomende marketing- en communicatieactiviteiten, van ad hoc tot planmatig: communicatie jaarplan, webredactie, nieuws- en persberichten, ontwikkeling van communicatiemiddelen, social media.

Vanaf maart 2020 bepaalde de pandemie de focus van de externe communicatie. Er volgden veel blogs, publicaties, webinars en online bijeenkomsten over de impact van corona en het auditen (op afstand) in het coronatijdperk. Om de stroom aan informatie te managen en goed onder de aandacht van leden te brengen, is er een corona verzamel-pagina gemaakt en werd de frequentie van de nieuwsbrief gedurende twee maanden opgehoogd naar wekelijks.

In 2020 is met een nieuwe vormgever gewerkt aan een eenduidige uitstraling van alle (nieuw te ontwikkelen) communicatiemiddelen. De eerste productie was het jaarverslag 2019 dat in maart 2020 werd opgeleverd. Er zijn vervolgens flyers ontwikkeld voor de Young Professionals commissie, de PAS-commissie, de SVRO en Auditing for Charity.

In samenwerking met de werkgroep Innovatieplatform heeft de communicatiemedewerker de coördinatie van het ontwerp en de bouw van het online platform begeleid en alle content, inleidende teksten en documenten, online gezet. Het platform ging eind 2020 live. Ook heeft de communicatiemedewerker zitting genomen in de werkgroep Audit Magazine Online.



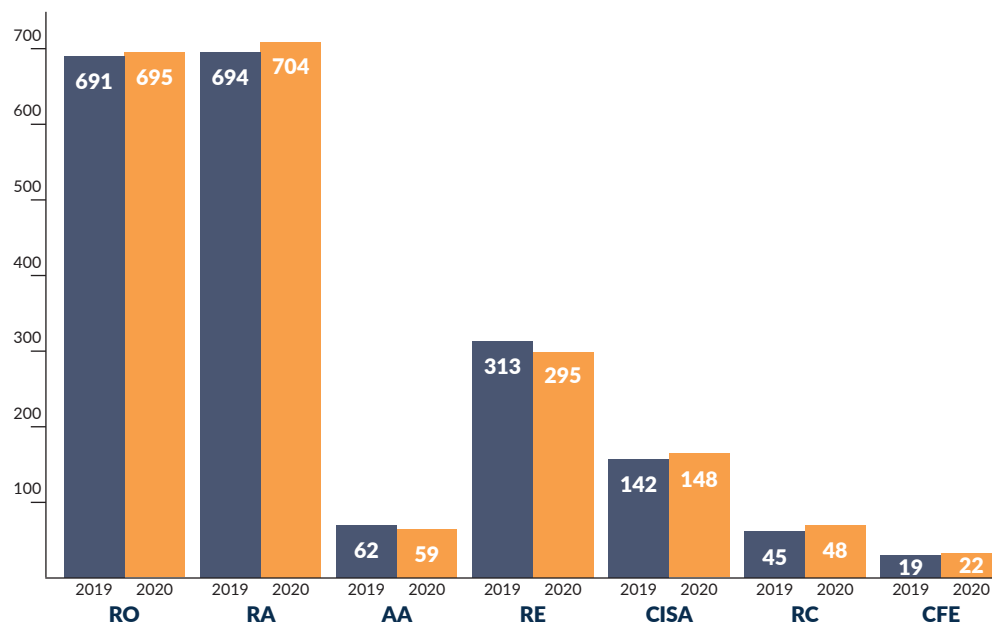
2.4 CERTIFICERINGEN

Register Operational Auditor

De SVRO heeft 695 RO-leden in het register eind 2020.

Overige Nederlandse certificeringen

Het IIA kent onder haar 2.864 leden:



Internationale certificeringen van The Institute of Internal Auditors

IIA Nederland heeft de volgende aantallen leden met internationale certificeringen:

	2019	2020
 CIA Certified Internal Auditor®	654	646
 CFSA Certified Financial Services Auditor®	27	26
 CCSA Certification in Control Self-Assessment®	17	16
 CGAP Certified Government Auditing Professional®	4	4
 CRMA Certification in Risk Management Assurance®	62	70
 CPSA Certified Process Safety Auditor®	1	1
 QIAL Qualification in Internal Audit Leadership	2	2

2.5 COMMISSIES & VRIJWILLIGERS

Binnen het IIA zetten diverse leden zich op vrijwillige basis in voor commissies, werkgroepen en taskforces.

2.5.1 Audit Magazine

Audit Magazine is hét vakblad voor de internal auditor. Het blad wordt gemaakt voor en door professionals uit het vakgebied en draagt met vakinhoudelijke kopij bij aan de ontwikkeling van vakbekwame professionals. In 2020 verscheen het blad vier keer in gedrukte vorm en online via een app en een bladermodule op de website.

AM 1 – Duurzaamheid

AM 2 – Brein III

AM 3 – Media

AM 4 – RPA



NIEUW PLATFORM

In 2020 is achter de schermen door de redactie hard gewerkt aan de ontwikkeling van een nieuw online platform (www.auditmagazine.nl).

Dit platform kent vele voordelen:

- Het platform is modern; het biedt onder meer de mogelijkheid voor het plaatsen van polls, video's en podcasts.
- Het platform is continu; nieuwe kopij kan direct worden geplaatst en eerder geplaatste kopij kan door de lezer eenvoudig worden teruggevonden.
- Het platform is interactief; lezers kunnen op het platform reageren op content en eenvoudig met elkaar in debat gaan.

Het platform biedt veel meer mogelijkheden om onze partners en adverteerders te bedienen.



De redactie bestaat 12 redactieleden, allen lid van het IIA.

De redactie van Audit Magazine bestond op 31 december 2020 uit de volgende redactieleden:

- B. Walrave RO CIA (Björn) – Voorzitter
- N. Arif RO EMIA (Naeem)
- Drs. B. Bouwman RO (Bram)
- S. Diks CIA (Sander)
- Drs. N.J. Engel-de Groot RA (Nicole)
- Drs. M. Hovestad RO (Margot)
- T.S. de Jong MSc RA (Bas)
- L. Lambert Mendez-Van Eerde MSc RO (Liane)
- J. Olierook MSc RO CIA (Jip)
- S.C. Stapersma EMIA EMITA (Sierd)
- W.H.R. Wondergem MSc RO (Raymond)
- drs P. van der Zwan RO EMIA (Paul)

2.5.2 College Kwaliteitstoetsingen

In 2020 hebben een paar grote veranderingen plaatsgevonden binnen het College Kwaliteitstoetsingen (CKT). Zo is het voorzitterschap in oktober overgedragen van Guus van Gameren aan Thijs Smit en is de naam CKT na 15 jaar veranderd in Kwaliteitstoetsingen IIA Nederland (KIN). Een frisse naam die beter past bij de nieuwe rol die KIN heeft sinds de invoering van het TKT (Toezichtsorgaan op de Kwaliteitstoetsingen).

KIN voert namens IIA Nederland kwaliteitstoetsingen uit: 'Voor en door leden'. Een toetsing door het KIN is een toetsing zonder winst oogmerk met als belangrijkste uitgangspunt dat we met elkaar onze beroepsuitoefening verder willen verbeteren.

Belangrijke elementen in de aangescherpte strategie van KIN zijn meer invulling geven aan accountmanagement en een betere communicatie met alle stakeholders. Naast actief in gesprek gaan met CAE's over kwaliteitstoetsing, staat er daarom ook meer informatie over KIN op de website van het IIA. Zo zijn er ook een quotes opgenomen waarin getoetste organisaties hun mening geven over de uitgevoerde kwaliteitstoetsingen en het werk van KIN.

In 2020 waren er 12 toetsers verbonden aan KIN. Het aantal uitgevoerde kwaliteitstoetsing is door de Covid crisis in 2020 beperkt gebleven tot 5 volledige toetsingen die plaatsvonden bij Koninklijke Kentalis, LeasePlan, Eneco, Exact, OPCW en OCI. Er waren 3 beperkte toetsingen. KIN voerde bij DNV een

quickscan uit en bij AholdDelhaize en Vattenfall zijn separate NBA/Norea kwaliteitstoetsingen uitgevoerd.

KIN bestond op 31 december 2020 uit:

- Th. Smit RA CIA (Thijs), voorzitter
- drs. A.F. Daan RA (Arnoud)
- drs. J. Grooten RO CIA (Jan)
- drs. A.R.L. Hoogendoorn RA CIA CISA (Reinout)

Organisaties waar leden van IIA Nederland werken behoren zich eens in de vijf jaar te laten toetsen aan de IIA standaarden. De doelstelling van de kwaliteitstoetsing is het verhogen van de kwaliteit van de beroepsuitoefening door de leden (*competent professional*). Naast KIN kan de toetsing ook door een derde partijen worden uitgevoerd. Zij dienen uiteraard eveneens te voldoen aan het Reglement Kwaliteitstoetsing.

“

WIJ ZIJN VERHEUGD MET DE UITKOMST VAN DE TOETSING, DIE ONS STREVEN NAAR KWALITEIT EN PROFESSIONALITEIT BEVESTIGT. DE VERBETERPUNTEN DIE DOOR HET TOETSINGSTEAM VAN KIN ZIJN AANGEDRAGEN ZULLEN ONS HELPEN OM DE KWALITEIT VAN DE AFDELING VERDER TE VERSTERKEN.

GEORGE DE BOOIJ, DIRECTEUR NS AUDIT

”

2.5.3 Commissie Benchmarking

De Commissie Benchmarking heeft als doel de leer- en verbetercyclus van IAF's te stimuleren (*stronger profession*), door het benchmarken van concrete internal auditonderwerpen en het organiseren van roundtables hierover (*competent professional*).

De Commissie Benchmarking is in 2020 in samenwerking met IFACI (IIA Frankrijk) actief geweest met de ontwikkeling van de Scorecard. Deze benchmark sluit aan op de zes thema's van het Ambition Model. De online-realttime benchmark is toegankelijk voor CAE's die lid zijn van het IIA. 17 september 2020 werd deze benchmark gelanceerd, als aanvullende applicatie in de tool van het IA Ambition Model. Vanaf dat moment is de naam hiervan Benchmark Place.

Met Benchmark Place ondersteunt het IIA haar leden om de eigen IAF te evalueren en te vergelijken met die van soortgelijke organisaties. Benchmark Place biedt toegang tot het Internal Audit Ambition model (IA AM) en de Scorecard. Met het IA AM maak je inzichtelijk waar je nu staat, hoe dit zich verhoudt tot het IPPF, waar je ambities liggen en welke stappen je wilt zetten om verder te groeien. Met de Scorecard kun je kijken naar de onderliggende factoren, als bezetting, opleidingen en budgetten.

BENCHMARK
Place

Commissie Benchmarking bestond op 31 december 2020 uit:

- drs. A.M. Constansia RA CFE CIA (Anca) Voorzitter
- E.S.J. Heesakkers AA (Els)
- M. Wezenaar RA CIA (Martin)
- drs. G. de Vries RA AA (Gerwin)

2.5.4 Commissie PAS

De IIA PAS commissie richt zich op kleine audit-functies. De commissie wil het PAS netwerk faciliteren en uitbouwen door kennis te delen binnen het netwerk en trainingen en events voor deze specifieke groep te organiseren. Hierbij richt de commissie zich op de doelgroep zowel binnen als buiten het IIA, al dan niet in samenwerking met IIA-partners en andere partijen.



Ter promotie van de PAS-commissie is een digitale flyer ontwikkeld

De IIA PAS commissie organiseerde in 2020 zeven (online) events:

- 3 IIA – Mazars virtual Roundtables
- 3 workshops over informatisering, Coney en kwaliteitstoetsingen
- 1 online PAS conferentie

De training Improvisational Audit en de events met NBA LIO events konden in verband met corona helaas niet doorgaan.

Het bleek in 2020 een uitdaging in contact te komen met kleine IAF's. Dit kwam deels doordat fysiek treffen door corona onmogelijk was. Daarnaast is de registratie van kleine IAF's in de systemen van IIA Nederland niet volledig, waardoor het gericht aanschrijven van kleine IAF's bemoeilijkt wordt. De IIA PAS commissie hoopt dat dit met het nieuwe crm-systeem dat eind 2020 door IIA in gebruik is genomen verbeterd.

In 2020 heeft de IIA PAS commissie afscheid genomen van Arne Mulder, Hans Jaap Abma en Rene Zendijk. Ellen Klijn is toegetreden en sinds oktober 2020 staat de vacature voor nog twee nieuwe commissieleden open.

Op 31 december 2020 namen de volgende IIA-leden deel in de PAS commissie:

- M. Vermulm MSc RO RE (Marieta) – Voorzitter
- drs. S.L. van Bohemen LLM CCO (Sabine)
- drs. M. van den Haak RA (Mariska)
- drs. L.E. Hage RA RO (Lizet)
- drs. E.M.A. Klijn (Ellen)
- J. Rodenburg MSc RO RE CIA CISA (Jan)

2.5.5 Commissie Professional Practices

De Commissie Professional Practices (CPP) onderzoekt en reflecteert op relevante onderwerpen. Daarnaast beantwoordt de commissie vakinhoudelijke vraagstellingen van de leden van IIA Nederland en draagt op deze wijze bij aan de drie strategische doelen van het IIA. Vanuit de commissie wordt het 'Professional Practices netwerk' gemodereerd. Dit netwerk bestaat uit communities per sector, discipline en thema waar ervaringsdeskundigen en

specialisten hun expertise delen, specifieke vragen beantwoorden en ingegaan op consultaties uit verschillende beroepsgroepen.

Het CPP bestond op 31 december 2020 uit:

- drs N.P.M.A. Kouwenberg RA CIA (Norbert) – Voorzitter;
- drs. P.A. Hartog CIA (Peter);
- mr. drs. G. Hendrix RO (Gijs);
- M.P.D. Machielsen MPC CPC EMIA RO (Martin);
- Nashir RE CCISP (Imran);
- T.J. Moed EMIA RO CIA CRMA CCSA (Tjibbe);
- drs J.A. Man CISA CIA (Arjan).

In 2020 heeft de CPP de samenwerking en interactie binnen de commissie versterkt, het professional practices netwerk verder uitgebouwd en het kenniscentrum op de website verder verbeterd. De publicatie Inzet non-traditional auditors werd eind september 2020 opgeleverd. Lopende onderzoeken binnen de commissie omvatten de thema's: 'Het gebruik van Auditmanagement software', 'Climate Change and IA' en 'Blockchain'. Ook draagt de CPP bij aan diverse andere IIA-NL commissies, zoals de taskforce Ambition Model en het Innovatie-

platform en is zij het kenniscentrum voor het IIA bestuur. Indien gevraagd levert de CPP reflecties en consultaties op draftpublicaties vanuit NBA, ECIIA en toezichthouders als AFM. Tweemaal per jaar organiseert de commissie een vaktechnische middag. In 2020 zijn hierbij de thematische onderwerpen behandeld: 'Effecten van Covid-19 op het audit werk' en 'Crisis management en de internal auditor'.

2.5.6 Commissie Young Professionals

De commissie Young Professionals had grootse plannen voor 2020. Door de pandemie werd aanvankelijk een aantal zaken uitgesteld, maar helaas bleken de studiereis, het bedrijfsbezoek en het event 'Hoofd Internal Audit voor een dag' in 2020 gewoonweg niet mogelijk in verband met de coronamaatregelen. Ook de workshop 'Pitch je vak!' die de commissie tijdens het IIA Congres 2020 zou geven, is om die reden niet doorgegaan. De pandemie heeft echter ook voor een mooie ontwikkeling gezorgd, zoals (ervaring opdoen met) het organiseren van online events, waaronder 'Wat is jouw risk-appetite' (i.s.m. Protiviti) en 'Management control auditing' (i.s.m. ACS partners).

Op dit moment zijn binnen het CPP de volgende 11 communities actief:

SECTOREN

banken, verzekeraars,
handel/industrie

DISCIPLINES

IT-audit, operational audit,
risicomanagement

THEMA'S

data-analyse/RPA, cultuur en gedrag, agile,
fraude, climate change/sustainability

Naast de online events heeft de commissie het netwerk van young professionals binnen het IIA goed onder de aandacht gebracht. Zo ontwikkelde de commissie een wervende digitale flyer, is er een nieuwe IIA Young Professional LinkedInpagina gelanceerd en ontvingen young professionals die sinds kwartaal 4 lid zijn van het IIA een speciaal welkomstpakket.



De volgende leden namen op 31 december 2020 zitting in het bestuur van de commissie Young Professionals:

- H. van 't Ende RO (Hendrie) – voorzitter
- F.S. Boletis MSc (Fabienne)
- I. Garretsen - van Dijk RO LLM (Inge)
- D. Jagesar MSc (Debieka)
- M.M.A. Nijhuis (Maud)
- F.M. Kunneman RO (Fanny)
- L. Stephana MSc RE (Liva)

2.5.7 Taskforce Internal Audit Ambition model

Met het Internal Audit Ambition Model (IA AM) kunnen internal auditors het huidige kwaliteitsniveau van hun internal auditfunctie (IAF) visualiseren. Het model wordt dan ook actief betrokken bij de uitvoering van kwaliteitstoetsingen. Het IA AM biedt ambitieniveaus en concrete *good practices* die als leidraad kunnen dienen voor de CAE die meer wil dan alleen voldoen aan professionele normen. De tool draagt hiermee zowel bij aan de doelstelling *stronger profession* als *competent professional*. Samen met het NBA-LIO werkt de Taskforce IA AM aan continue verbetering van het model.

Eind augustus 2020 is er vanuit IIA Global een Global Perspectives and Insights uitgekomen over de toepassing van het Internal Audit Ambition Model. De publicatie is een belangrijke stap in de internationale promotie van het model onder *affiliates* wereldwijd. Op Europees niveau is de taskforce een gebruikersgroep gestart, waarin het Verenigd Koninkrijk, Frankrijk, Duitsland, Oostenrijk, Spanje en Zweden deelnemen, IIA Nederland is de trekker van de groep. Daarnaast heeft de taskforce tijdens het congres van IIA Duitsland in september 2020 en tijdens de internationale conferentie van IIA Global in november 2020 presentaties verzorgd over het model.



IA AM TIJDENS INTERNATIONALE CONFERENTIE

Voor het eerst in de bijna 80-jarige geschiedenis van IIA Global werd de internationale conferentie op 12 t/m 14 november 2020 volledig virtueel georganiseerd. Meer dan 1000 deelnemers volgden het evenement live. Els Heesakkers en Maureen Vermeij droegen ook bij aan deze conferentie. Zij gaven een presentatie over het Internal Audit Ambition Model.

Sinds eind 2020 is Benchmark Place geïntroduceerd waar het IA AM samen met de Scorecard deel van uitmaakt. Net als de commissie Benchmarking werkt de taskforce hiertoe samen met IFACI, IIA Frankrijk.

De taskforce IA AM bestaat op 31 december 2020 uit:

- M. Vermeij-de Vries RA (Maureen) - Voorzitter
- E.S.J. Heesakkers AA (Els)
- M. Vermulm MSc RO RE (Marieta) – Voorzitter
- P. Hartog CIA (Peter) - Linkin pin

2.5.8 Toezichtsorgaan op de Kwaliteitstoetsingen

Het Toezichtsorgaan op de Kwaliteitstoetsingen (TKT) bewaakt dat alle toetsingen, dus ook die door derde partijen, tijdig en conform de standaarden plaatsvinden (aansluitend bij de doelstelling *sustainable value*). De taken en bevoegdheden van het Toezichtsorgaan zijn beschreven in het Reglement op het Toezichtsorgaan op de Kwaliteitstoetsingen.

In 2020 lag de focus van het TKT onder andere op het borgen en vernieuwen van kennis en processen. Zo werd ervaring opgedaan met het normenkader en met de drie oordelen *does comply*, *partially comply* en *does not comply*. Kennis uitwisselen gebeurde via roundtables met de toetsende partijen. Het TKT richtte zich daarnaast op het stimuleren en volgen van ontwikkelingen binnen nieuwe

aandachtsgebieden, zoals bij pensioenfondsen en trustkantoren. Ook de samenwerking met NBA-LIO, NOREA en het KOA is geïntensiveerd om kwaliteitsborging (blijvend) te realiseren.

In 2020 heeft het TKT 21 rapporten beoordeeld, waarbij er bij 11 beoordelingen schriftelijk overleg is geweest met de toetsers over een nadere toelichting. 3 beoordelingen zijn in 2020 gestart en lopen nog door in 2021 om afgehandeld te worden.

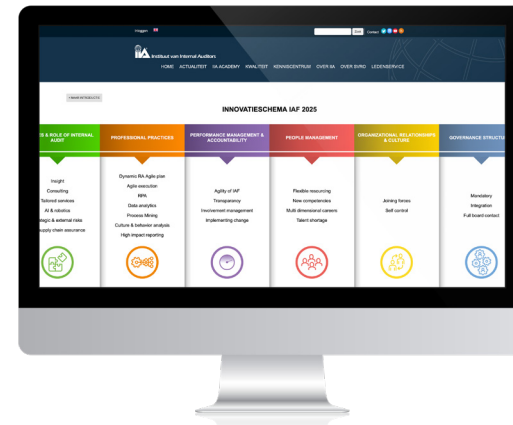
Op 31 december 2020 maakten de volgende personen deel uit van het TKT-bestuur:

- drs. G.J.M. Langelaan RA MGA CIA (Gertjan) (LinkedIn)
- drs. A.W. (Arwin) Goedhart RA CIA CRMA (LinkedIn)
- drs. S.M.G. Jeuken RA RE (Steffen) (LinkedIn)
- M.J.M. Verberne RA RO CIA (LinkedIn) - Linking pin bestuur

2.5.9 Werkgroep Innovatie

De Werkgroep Innovatie draagt bij aan het versterken van het beroep door te leren met en van elkaar. Dit doet de werkgroep door het delen van kennis en het faciliteren en stimuleren van discussie over innovatieve ontwikkelingen binnen het vakgebied. De werkgroep is gestart met het in kaart brengen van relevante ontwikkelingen binnen het vakgebied. Welke trends zijn er en hoe kunnen we het effect

op de IAF duiden? Deze onderwerpen zijn gestructureerd naar de thema's van het Internal Audit Ambition Model. Daarna is in 2020 het IIA Innovatieplatform als website gelanceerd. Het platform brengt voor elk onderwerp literatuur, best practices, deskundigen en discussie samen. De website wordt met behulp van IIA-partners en de leden actueel gehouden en verder ontwikkeld.



Per 31 december 2020 bestond de werkgroep Innovatie uit de volgende leden:

- B.A.C. de Vries EMIA RO CIA (Brigitte) - Voorzitter
- drs. P. Hartog CIA (Peter) - Linkin pin
- drs. ing. D. Manichand RA (Daphne)
- M. van Heese CIA RE RO (Marc)
- drs. R.H.J.W. Jansen RO (Ronald)

3 FINANCIËEL OVERZICHT

Onderstaande balans en rekening van baten en lasten zijn ontleend aan de jaarrekening 2020.
Deze wordt ter goedkeuring voorgelegd aan de Algemene Ledenvergadering van 10 mei 2021.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>			
Balans per 31 december (in € 000)			REKENING VAN BATEN EN LASTEN	2020	2019
ACTIVA			BATEN		
Materiële vaste activa	12	61	Ledenbijdragen	698	674
Vlottende activa			Evenementen	363	875
Vorderingen	212	203	Partnerships	144	238
Liquide middelen	<u>1.038</u>	<u>799</u>	Overige activiteiten	<u>330</u>	<u>222</u>
Som der vlottende activa	<u>1.250</u>	<u>1.001</u>	Som der baten	1.535	2.009
Totaal activa	<u><u>1.262</u></u>	<u><u>1.062</u></u>	LASTEN		
PASSIVA			Personeelskosten	692	650
Eigen vermogen	774	767	Evenementen	315	716
Kortlopende schulden			Overige kosten bureau- en Academy	241	167
Crediteuren	117	140	Bestuur en Commissies	28	78
Overige schulden en overlopende passiva	<u>371</u>	<u>155</u>	Contributies IIA Inc. & ECIIA	53	57
	<u>488</u>	<u>295</u>	Overige activiteiten	<u>197</u>	<u>303</u>
Totaal passiva	<u><u>1.262</u></u>	<u><u>1.062</u></u>	Som der lasten	1.526	1.971
			Resultaat voor belastingen	9	38
			Vennootschapsbelasting	<u>-2</u>	<u>-6</u>
			Netto resultaat boekjaar	<u><u>7</u></u>	<u><u>32</u></u>

“

DE INTERNAL AUDIT-
PROFESSIONALS ZIJN
ONMISBAAR VOOR EEN
GOEDE CORPORATE
GOVERNANCE.

”

4. VOORUITBLIK 2021

De internal auditprofessionals zijn onmisbaar voor een goede corporate governance. Daarom blijft het IIA bestuur ook de komende jaren gefocust op het promoten van het beroep in de branches waarvan het IIA denkt dat de governance van organisaties kan verbeteren door het meer en beter inzetten van de internal audit functie. Tijdens de heisessie eind 2020 heeft het bestuur daarnaast een aantal prioriteiten voor 2021 vastgesteld.

1. De impact van Covid-19 blijft om continue aandacht en bijsturing vragen
2. Het gebruik van het IIA Ambition model en de benchmark tool verder bevorderen om de professionaliteit van de beroepsgroep verder te vergroten.
3. Succesvolle voorzetting van het Innovatieplatform om met en van elkaar te leren en om de beroepsgroep te versterken.
4. Succesvolle lancering van het platform Audit Magazine Online om online de beroepsgroep te bereiken met vakinhoudelijke artikelen en blogs
5. De contacten met de commissarissen versterken, onder meer door het doen van specifieke publicaties en het jaarlijkse Commissarissen symposium
6. Vanaf 2021 wordt bij de werving van nieuwe bestuursleden gebruik gemaakt van profielen waarbij rekening wordt gehouden met de portefeuilleverdeling. De vacatures worden

openbaar via de IIA website geplaatst. Een selectiecommissie beoordeelt de geschiktheid van de kandidaten en na aanstelling volgt een introductietraining, zoals aanbevolen door de principes voor effectief bestuur.

7. Evaluatie trainingen: Het onderzoeken van mogelijkheden om meer innovatieve technologieën te gebruiken voor het geven van trainingen, waardoor er een meer gevarieerd aanbod kan worden geboden aan de leden.
- Medio 2021 staat vanwege gepland groot onderhoud er wederom een verhuizing op de planning. Het bureau, en daarmee de Academy, verhuizen naar het naastgelegen kantoorpand. Eind 2020 is het nieuwe CRM-systeem geïmplementeerd. Begin 2021 wordt verder gewerkt aan het verder uitrollen hiervan, zoals het toegankelijk maken van het ledenprofiel en later in het jaar het inrichten van communicaties.

4.1. VAKTECHNIEK

In verband met het vervroegde afscheid van de directeur per 1 april 2021 is Vaktechniek niet meer een op zichzelf staande functie. De manager Vaktechniek zal vanaf dat moment tot en met 31 december 2021 de functie van waarnemend directeur op zich nemen in combinatie met een afgeslankte vaktechnische rol. Op basis van de feitelijke situatie eind 2021 en de plannen voor 2022 wordt bekeken welk pad hierna wordt gevolgd en in welke vorm er weer invulling kan worden gegeven aan zowel de functie van directeur als die van manager Vaktechniek.

4.2 IIA ACADEMY

Het is ook in 2021 nog onbekend in hoeverre er trainingen op locatie kunnen gaan plaatsvinden. Zekerheidshalve is er voor het congres uitgeweken naar september 2021, omdat de reguliere datum in juni nog te vroeg is in dit tweede coronajaar. De RO Masterclass die eind 2020 zou plaatsvinden, is uiteindelijk in februari 2021 via vier online sessies gehouden. Helaas geen hybride event, maar de vele lovende reacties waren hartverwarmend.

4.3 COMMUNICATIE

Voor 2021 blijft het bijdragen aan de hooftaken van het IIA en de daaruit voortvloeiende dagelijkse taken zoals websitebeheer, evenementencommunicatie en samenwerking met de commissies, uiteraard van belang. Met betrekking tot dit laatste zal het nieuwe CRM naar verwachting werk uit handen nemen: informatie over de trainingen die rechtstreeks online komt en verzoeken op abonnementen, zoals de nieuwsbrief en de gedrukte versie van Audit Magazine, die leden zelf kunnen beheren.

4.4 COMMISSIES & VRIJWILLIGERS

4.4.1 Audit Magazine

In 2021 wordt alle kopij geplaatst op www.auditmagazine.nl. Daarnaast zal ook kopij uit eerdere jaargangen beschikbaar worden gemaakt op het online platform. Audit Magazine verschijnt in 2021 twee keer in gedrukte vorm, eind mei en eind december. Deze uitgaves zullen de best gelezen online kopij bevatten, aangevuld met nieuwe kopij.

De thema's voor 2021 zijn:

- Kwartaal 1: Business Continuity Management
- Kwartaal 2: Foods
- Kwartaal 3: Diversiteit
- Kwartaal 4: Internationaal





4.4.2 Kwaliteitstoetsingen IIA Nederland

Een kernpunt voor KIN in 2021 is het verbeteren van de communicatie met alle stakeholders, zoals klanten, toetsers, het toezichtsorgaan en het IIA bestuur. Een goede website en actief accountmanagement zijn de fundamenten hiervan. Specifiek voor de toetsers wordt een maandelijkse nieuwsbrief verstuurd, om daarmee meer persoonlijk contact en inzicht in het werkpakket te realiseren. Daarnaast is de werkwijze van de kwaliteits-toetsingen aangepast. Niet het KIN zelf, maar het toets-team onder leiding van één van de KIN-leden, draagt de verantwoordelijkheid voor de kwaliteit van het werk en het uiteindelijke oordeel. Daarnaast bespreekt het KIN periodiek de uitvoering en uitkomsten van de uitgevoerde toetsingen.

4.4.3 Commissie Benchmark Place

De commissie Benchmarking en de taskforce Internal Audit Ambition Model zijn vanaf 1 januari 2021 samengevoegd en gaan verder onder de naam commissie Benchmark Place. De commissieleden blijven werken aan promotie en uitrol van zowel het Ambition Model als de Scorecard. Dit door het verzorgen van trainingen voor internal auditors om samen met hun CAE en onder begeleiding door het model heen te werken. In het eerste kwartaal van 2021 stond er al een training voor de young

professionals en de PAS-leden op de agenda. Internationaal hoopt de commissie in 2021 presentaties tijdens congressen van andere IIA-landen te mogen verzorgen, zoals het (digitale) IIA Global congres. Met het starten van 'kleine slimme groepjes' (KSG) werkt de commissie Benchmark Place blijvend aan het updaten en upgraden van het de tools. Dit doen zij aan de hand van vier thema's: sustainability, data analytics, agile auditing en decentrale overheden.

4.4.4 Commissie PAS

In 2021 wil de IIA PAS commissie actief bijdragen aan diverse initiatieven binnen (en buiten) het netwerk van IIA Nederland. Zo neemt de voorzitter van de IIA PAS commissie al geruime tijd deel in de commissie Benchmark Place (voorheen taskforce Internal Audit Ambition Model), is zij actief in twee IIA professional practice werkgroepen (IT auditors/ data analyse) en onderhouden twee commissieleden intensief contact met NBA LIO om twee keer per jaar events te organiseren. Ook wil de commissie de samenwerking met aanverwante organisaties, zoals Isaca en Norea versterken. Daarnaast wordt er gekeken naar publicaties specifiek voor kleine IAF's en zal de commissie een publicatie over Robotic Process Automation in samenwerking met de VVA opleveren, onder andere voor het Innovatieplatform van het IIA.

4.4.5 Commissie Professional Practices

De CPP blijft in 2021 het PP-netwerk stimuleren en participeren in het Innovatieplatform en de nieuw gevormde commissie Benchmark Place. Naast de lopende onderzoeken zullen ook nieuwe onderzoeken worden gestart. De commissie verwacht de onderzoeken 'Auditmanagement Software' en 'de rol van de IA t.a.v. climate change' af te ronden met een publicatie hierover. De commissie hoopt in 2021 de internal audit professionals weer fysiek te mogen ontmoeten om kennis over actuele thema's met elkaar te kunnen delen. De PP-day in het voorjaar zal naar alle waarschijnlijkheid nog digitaal plaatsvinden.

4.4.6 Commissie Young Professionals

'Young professionals op de kaart' blijft ook het hoofdthema voor 2021. De focus ligt op ontmoeten, kennis delen en 'fun'. De commissie hoopt dat de buitenlandsreis en het bedrijfsbezoek in 2021 wel kunnen doorgaan. Na een jaar ervaring opgedaan te hebben met het organiseren van online events, heeft de commissie Young Professionals besloten online interactieve sessies standaard in hun activiteitenprogramma op te nemen. Daarnaast wil de commissie young professionals betrekken bij het invullen van het Innovatieplatform, een bijdragen leveren aan het IIA Congresprogramma en actieve betrokkenheid in het IIA bestuur.

4.4.7 Toezichtsorgaan op de Kwaliteitstoetsingen

De focus van het Toezichtsorgaan op de Kwaliteitstoetsingen (TKT) blijft in 2021 grotendeels gelijk. Op de planning staat de publicatie Leerpunten Externe Toetsing, zoals ook in 2019 verscheen. Nu worden de toetsingen uit 2019 en 2020 als input gebruikt. Het IIA bestuur is in de lead als het gaat om de samenwerking met NBA-LIO en Norea. Het TKT voert zelf het periodiek overleg met KOA.

4.4.8 Regiegroep Innovatie

Van werkgroep in 2020 naar regiegroep in 2021. Komend jaar blijft de focus liggen op het verder vergaren van relevante input en daarnaast vooral op het generen van uitwisseling op het Innovatieplatform. De basis staat, nu gaat het om het gebruik: het delen van ervaringen en via discussie en vraag-antwoord leren en ontwikkelen. De nieuwe automatisering via Zoho gaat hierbij naar verwachting helpen via het creëren van communities voor de diverse onderwerpen.

Ook zal de regiegroep periodiek een onderwerp promoten en zullen moderators ofwel aanjagers actief de uitwisseling gaan faciliteren. Ook gaan zij binnen hun netwerk op zoek naar interessante publicaties en zullen zij aanzetten tot discussies over het betreffende onderwerp. Het uiteindelijke doel is dat het IIA Innovatieplatform een veel gebruikt ontwikkelingsplatform wordt, waar leden elkaar helpen innovatiedoelen te bereiken.

“

ONTWIKKELINGSPLATFORM,
WAAR LEDEN ELKAAR HELPEN
INNOVATIEDOELEN TE BEREIKEN.

”



Dit verenigingsverslag is een uitgave van



**Instituut van
Internal Auditors
Nederland**

IIA Nederland
Burgemeester Stramanweg 102A
1101 AA Amsterdam
Telefoon: 088-0037100
www.iaa.nl / iaa@iaa.nl