

Jaarverslag 2009

Het jaarverslag van het Instituut van Internal Auditors Nederland (IIA) en de Stichting Verenigde Operational Auditors (SVRO) heeft tot doel (potentiële) leden en andere belanghebbenden en belangstellenden een overzicht te bieden van de beroepsorganisatie van internal auditors in Nederland. Actuele informatie is te vinden op www.iaa.nl.





Inhoud

Voorwoord..... 7

1. Verenigingsverslag 9

1.1 Terugblik 2009.....10

1.2 Vooruitblik 201010

1.3 Reacties op externe ontwikkelingen11

1.4 Relaties met andere beroepsverenigingen11

1.5 Publicaties.....12

1.6 Evenementen.....14

1.7 Internationaal15

2. Organisatie 17

2.1 IIA Nederland.....18

2.2 Missie, visie & taken.....18

2.3 Bestuursmodel18

2.4 Educatie.....21

2.5 Communicatie.....22

2.6 Vaktechniek23

2.7 Samenstelling commissies24

3. Financieel verslag 27

3.1 Woord van de penningmeester29

3.2 Balans per 31 december 200930

3.3 Rekening van baten en lasten over 200931

Colofon.....32

Voor u ligt het jaarverslag 2009 van het Instituut van Internal Auditors Nederland. Dit jaar zijn we afgestapt van het verstrekken van de ledenlijst in gedrukte vorm. Dit mede op verzoek van een aantal leden. Daarnaast zijn onze leden over het algemeen actief bezig met hun carrière. Daardoor ontstaat een hoge mutatiegraad, waardoor bij het uitkomen van het IIA jaarverslag veel adresgegevens alweer achterhaald zijn. De actuele ledengegevens zijn daarom dit jaar via de website van IIA te raadplegen: www.ia.nl

Dat 2009 een jaar van uitdagingen zou worden, was niet moeilijk te voorspellen. Zeker in het begin van het jaar zag het er redelijk somber uit in financiële zin. Een belangrijk deel van onze inkomsten komt uit seminars, trainingen en het congres en de eerste vooruitzichten waren niet al te best. Maar ons jaarcongres was een groot succes. De opkomst was aanmerkelijk hoger dan verwacht en de formule van een tweedaags evenement op een aansprekende locatie was geslaagd. Complimenten voor de organisatoren, vrijwilligers zoals zo veel bij onze vereniging. In het najaar liepen ook onze seminars en trainingen goed, met als uitschieter de Masterclass RO, waar 10% van alle RO's aanwezig was. Ook hier weer een inhoudelijk sterk programma gecombineerd met een reünie.

Naast de vrijwilligers die bovenstaande evenementen organiseren, zijn nog tientallen andere vrijwilligers actief, zoals op het gebied van relatiebeheer, vaktechniek en GAIN. Nieuw is de Commissie Individuele Dienstverleners, die de belangen van de aangesloten leden die als zelfstandigen werkzaam zijn vertegenwoordigt. Tevens is een aantal vrijwilligers betrokken bij belangrijke internationale commissies en in de board van IIA-Inc. Dit toont aan dat wij ook internationaal ons steentje bijdragen.

Mijn dank gaat uit naar al deze leden die zich belangeloos inzetten voor onze actieve vereniging.

Naast de waardering voor onze vrijwilligers hierbij ook waardering voor onze leden, die begrijpen dat de Permanente



Educatie geen verplichting is, maar een zinvolle investering in de eigen kennis en kunde. Zolang ons vak nog zo sterk in ontwikkeling is, is het van belang bij te blijven. Dit jaar professionaleren wij het aanbod aan onze leden dan ook verder met een duidelijke structuur in de zogenaamde IIA Academy.

Na een wat moeizame start, als gevolg van de verhuizing medio 2008, heeft onze backoffice APPR inmiddels bewezen dat zij de professionele dienstverlener is die wij zochten.

Voor IIA liggen in 2010 voldoende uitdagingen te wachten. Zo zijn vaktechniek, praktische hulpmiddelen, kwaliteitstoetsen en zichtbaarheid van het beroep gebieden waarop wij, al dan niet in internationaal verband, ons verder gaan ontwikkelen. Ik wil alle leden, vrijwilligers en bestuursleden oproepen om gezamenlijk van 2010 een goed IIA-jaar te maken.

drs. Fred Steenwinkel RA RE RO RI CIA CISA
Voorzitter

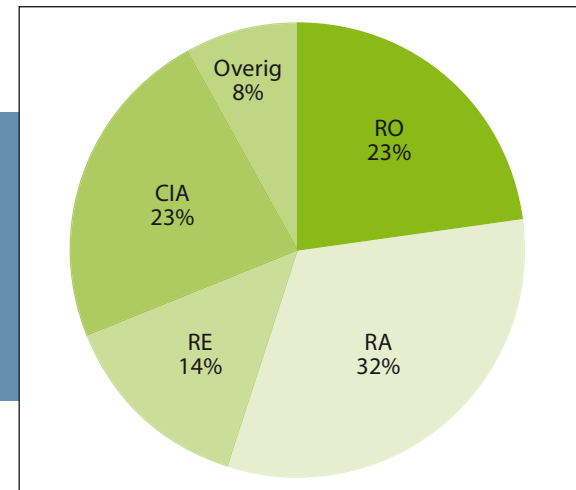
A photograph of the Tokyo Bay Bridge (Shimbashi Bridge) in Japan, featuring a large white A-frame pylon and numerous stay cables. The bridge spans a body of water with a city skyline in the background. A blue semi-transparent text box is overlaid on the right side of the image.

1. Verenigingsverslag

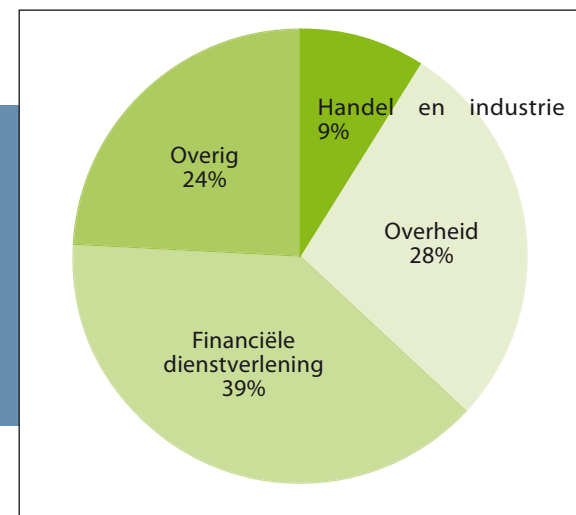
1.1 Terugblik 2009

Leden

Het aantal leden steeg in 2009 van 2223 tot 2353. Dat is een groei van 6%. De Rijksauditedienst, ABN AMRO en de Hogeschool Zuyd zijn als nieuw groepslid toetreden. In totaal zijn 34 organisaties groepslid. Dit vertegenwoordigt 1383 personen. Van alle leden voerden 755 personen de RA-titel, 541 de RO-titel en 331 de RE-titel. Voorts zijn er in Nederland 560 CIA's op een aantal van meer dan 94.248 wereldwijd.



De verdeling van de RO's, RA's, RE's en CIA's op het totaal aantal leden (Combinaties van deze titels zijn in deze cijfers niet meegenomen).



De onderverdeling van de leden naar bedrijfstak op het totaal aantal leden.

Ledenservices

In 2009 werden voor het eerst alle evenementen, waaronder ronde tafel bijeenkomsten, seminars, trainingen en het congres overzichtelijk opgenomen in een activiteitenkalender. Dit stelde de leden in staat om deelname aan de IIA-evenementen langer van tevoren in te plannen. Het aantal inschrijvingen voor de trainingen en seminars viel in de eerste helft van 2009 als gevolg van de crisis tegen. Gelukkig herstelde dat in het najaar goed. Met ruim 200 deelnemers was het congres Auditors on the Beach een groot succes. Voor de Register Operational

Auditors (RO's) werd een tweedaagse Masterclass verzorgd. Wegens succes organiseert IIA beide evenementen in 2010 weer.

Elke twee weken ontvangen belangstellenden een e-zine van IIA. De nieuws waarde van deze e-zine is aanmerkelijk toegenomen door de vermelding van relevante wetenswaardigheden op het vakgebied en het laatste verenigingsnieuws in combinatie met links naar interessante downloads, zoals verschenen rapporten op het gebied van internal auditing, governance en risk management. Aanmelden kan via de website.

De community IIA Nederland op LinkedIn is opgestart. Deze is uitsluitend voor leden van IIA toegankelijk. Eind 2009 hadden zich al 900 leden aangemeld. De community geeft de mogelijkheid om rechtstreeks contact te leggen met andere deelnemers. Ook kunnen forumdiscussies worden opgestart en nieuwsberichten worden aangemaakt.

De eerste contouren van de IIA Academy werden in 2009 zichtbaar. Het doel hiervan is om audit professionals te ondersteunen bij hun carrièreontwikkeling van beginnend auditor tot bijvoorbeeld directeur Internal Audit. Er is aansluiting gezocht op de gewenste kennis, kunde en vaardigheden, zoals deze zijn gedefinieerd in een grootschalig wetenschappelijk onderzoek (The Common Body of Knowledge). Belangrijk voor het slagen van de IIA Academy is dat de activiteiten van de commissies beter op elkaar worden afgestemd. In 2009 is hiermee een start gemaakt.

De begroting 2009 was zeer conservatief opgesteld vanwege het zware weer dat werd verwacht. Realisatie ervan werd nauwlettend gevolgd door het Dagelijks Bestuur. Tot grote vreugde kon IIA het boekjaar met een positief resultaat afsluiten.

Door het verloop van de vrijwilligers ontstonden regelmatig vacatures in de commissies. Na oproepen via de website, de e-zine en de inzet van de commissievoorzitters konden de meeste vacatures snel worden opgevuld. Hierdoor kon IIA blijven rekenen op de inzet van meer dan 100 vrijwilligers.

De belangrijkste inkomstenbronnen van de vereniging zijn de nettoresultaten van de evenementen, contributies en sponsoring. Wij zijn met name ook de sponsors erkentelijk voor hun voortgezette steun in 2009.

1.2 Vooruitblik 2010

De belangrijkste aandachtspunten voor het bestuur zijn:

Profilering en belangenbehartiging

IIA wordt nadrukkelijker onder de aandacht gebracht van de buitenwereld. In 2010 wordt contact gelegd met ondernemingsorganisatie VNO-NCW, de Nederlandse Vereniging van Banken (NVB), het Nederlands Centrum van Directeuren en Commissarissen (NCD), de Vereniging van Effectenbezitters (VEB) en de vaste Kamercommissies van Financiën en Economische Zaken. Daarnaast reageert IIA gevraagd en ongevraagd op nieuwe (concept) wet- en regelgeving.

IIA Academy

In 2010 wordt de IIA Academy verder uitgewerkt. De doelstelling is dat de IIA Academy een gezaghebbend label wordt, en de voorkeursleverancier van alle internal auditors.



1.3 Reacties op externe ontwikkelingen

Code Banken

Op 7 april 2009 publiceerde de Adviescommissie Toekomst Banken (commissie Maas) haar rapport 'Naar herstel van vertrouwen'. De commissie is ingesteld door de Nederlandse Vereniging van Banken (NVB). De voornaamste taak van de Commissie was aanbevelingen uit te brengen ter verbetering van het functioneren van de Nederlandse bancaire sector en zo handvatten te bieden voor het herstel van het vertrouwen in de banken.

Helaas besteedde de commissie geen aandacht aan het belang van een internal audit functie. IIA heeft dit als reactie in een brief neergelegd bij de commissie. De commissie heeft na de publicatie van het rapport toegegeven dat dit een ommissie was. Gebaseerd op de aanbeveling in het rapport, presenteerde de NVB in september 2009 de Code Banken. Bij het tot stand komen van deze code werd wel input gevraagd van internal auditors uit de bancaire sector. Door deze inbreng is het belang en de positionering van internal audit strak geformuleerd in Sectie 5 van de code. Belangrijk hierin is dat internal audit rapporteert aan de CEO van de bank, maar ook een rapportage heeft naar de auditcommissie. Bovendien dient internal audit zijn risicoafwegingen en bevindingen jaarlijks af te stemmen met de externe accountant en de toezichthouder. Het NIVRA bereidt een Audit Alert voor, waarin nadere invulling wordt gegeven aan Sectie 5 uit de Code.

Nederlandse Corporate Governance Code

Per 1 januari 2009 is de geactualiseerde Nederlandse Corporate Governance Code van kracht geworden. Daarin heeft de commissie Frijns in zeer belangrijke mate rekening gehouden met de reactie van IIA. Het voor internal auditors relevante hoofdstuk V.3 regelt de onafhankelijke positionering, de toegang tot de voorzitter van de auditcommissie en de externe accountant. Indien een interne audit functie ontbreekt, dient de auditcommissie jaarlijks te evalueren of er behoefte bestaat aan een dergelijke functie. Aan de hand

van deze evaluatie doet de Raad van Commissarissen, op voorstel van de auditcommissie, hierover een aanbeveling aan het bestuur en neemt deze op in het verslag van de Raad van Commissarissen.

Combinatie externe en interne audit

In de zomer van 2009 gaf een extern accountantskantoor een persbericht uit over het samenvoegen van de interne en externe audit bij een van hun klanten. Naar aanleiding hiervan concludeert IIA dat dit volgens de IFAC (International Federation of Accountants) c.q. NIVRA richtlijnen formeel mag. Er moeten dan wel afdoende maatregelen zijn genomen om ongewenste belangenverstrengelingen en zelftoetsingen te voorkomen. IIA vindt dat de nadelen groter zijn dan de voordelen en adviseert Raden van Commissarissen dan ook om alle aspecten goed af te wegen, voordat een dergelijke opdracht wordt verstrekt aan de externe accountant van de organisatie.

Nadere voorschriften NIVRA

IIA voert al enkele jaren overleg met het NIVRA over ontwerp voorschriften voor interne accountants. De nadere voorschriften inzake de onafhankelijkheid Interne Accountants zijn op de ledenvergadering van het NIVRA van 16 december 2009 vastgesteld. Het overleg over de nadere voorschriften accountantsafdelingen loopt in constructieve sfeer door in 2010.

1.4 Relaties met andere beroepsverenigingen

IIA voert regelmatig overleg met verwante beroepsverenigingen. De belangrijkste hiervan zijn het NIVRA, Norea en Isaca.

NIVRA

Drie maal per jaar is er een bestuurlijk overleg met de vakgroep Interne Accountants (INTAC) van het NIVRA. Tijdens deze vergadering besteden beide besturen aandacht aan relevante ontwerpregelgeving, mogelijkheden voor gezamenlijke projecten en de afstemming van de jaarplannen. In 2009 werd het gezamenlijk studierapport 'Impact op Gover-

nance' uitgebracht over de samenwerking van externe accountants en internal auditors. In 2010 verwacht IIA twee onderzoeksrapporten te presenteren over de rol van internal audit in Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen (MVO) en in Governance Risk and Compliance (GRC). In het najaar heeft IIA Nederland ook met de huidige voorzitter en met de algemeen directeur van het NIVRA van gedachten gewisseld over gevolgen van de voorgenomen fusie NIVRA/Novaa. Voorts onderzoekt IIA samen met NIVRA en Norea de mogelijkheden om te komen tot één overkoepelende kwaliteitstoets voor RO's, RE's, RA's, CIA's of IIA-leden die werkzaam zijn op een internal audit afdeling.

Isaca/Norea
IIA overlegt periodiek met beide verenigingen van IT-auditors om mogelijke samenwerkingsverbanden te verkennen.

1.5 Publicaties

In 2009 heeft IIA Nederland een aantal nieuwe publicaties uitgebracht waaronder het studierapport Impact op Governance. Op 15 oktober 2009 presenteerde Hans Nieuwlands, directeur van IIA, dit rapport. Het onderzoek werd gezamenlijk met de vakgroep INTAC van het NIVRA uitgevoerd. Het rapport bevat een uitgebreid overzicht van aspecten die verband houden met de samenwerking tussen externe accountants en interne auditors. Bovendien is een groot aantal best practices beschreven. De volgende leden van IIA maakten deel uit van de projectgroep: Bob van Berkel RA, drs. Leonard Boogers RA CIA, mw. drs. San Croonenberg RA, Hans Nieuwlands RA CIA CGAP CCSA, Leen van der Plas RA, Johan Scheffe RA RO CIA, drs. Sander Weisz RO CIA CCSA en Gerard Wolswijk RA.



Naar aanleiding van het seminar 9th Chief Internal Auditor, Reflections & Innovation verscheen de publicatie: Innovatie, een interactief proces van kansen verzilveren.



Zes keer per jaar verschijnt de Internal Auditor, een publicatie van IIA-Inc.



Audit Magazine
In 2009 is het Audit Magazine vier keer verschenen. Aan elke uitgave was een thema gekoppeld. Het archief van Audit Magazine is voor leden te raadplegen op het besloten gedeelte van de website.



Nummer 1 maart 2009: Sustainability



Nummer 2 juni 2009: Leiderschapsstijlen



Nummer 3 september 2009: Bijzondere onderzoeken



Nummer 4 december 2009: Soft controls



1.6 Evenementen

Naast een groot aantal trainingen en seminars heeft IIA in 2009 nog een aantal evenementen georganiseerd.

Nieuwjaarsreceptie

Het jaar 2009 werd volgens goed gebruik feestelijk ingeluid tijdens de nieuwjaarsreceptie op 22 januari. De borrel vond dit jaar plaats bij Cordares in Amsterdam.

Sponsordiner

Op 27 januari 2009 nodigde het bestuur van IIA Nederland haar sponsors uit om samen met betrokkenen uit de vereniging deel te nemen aan het jaarlijkse sponsordiner. Doel van het sponsordiner is om de banden met de sponsors aan te halen en met hen van gedachten te wisselen over de ontwikkelingen in de economie en de effecten daarvan op internal auditing. Tevens wordt bij deze gelegenheid discussie gevoerd over de koers die IIA Nederland wil inslaan en de samenwerking met de sponsors die IIA daarbij voor ogen heeft.

Algemene ledenvergadering

In 2009 vonden twee Algemene ledenvergaderingen plaats. De eerste was op 26 maart bij het NH Hotel Jan Tabak in Bussum en de tweede op 3 september bij Fortis in Utrecht.

Presidents dinner

IIA Nederland is een vereniging met een groot aantal vrijwilligers. Door deze vrijwilligers is het mogelijk dat IIA heel veel kan doen voor zijn leden en de beroepsgroep in Nederland. Als blijk van waardering organiseert IIA daarom jaarlijks het traditionele Presidents dinner. In 2009 vond het diner plaats op 18 april. Ieder jaar kan IIA Nederland met de ondersteuning van een sponsor op deze manier de hardwerkende vrijwilligers bedanken voor de tijd die zij weten vrij te maken naast hun vaak drukke baan.

Bijeenkomst IIA Academy

IIA is de afgelopen jaren aanzienlijk gegroeid en het bestuur heeft er daarom voor gekozen de focus te verleggen van groei naar verdere professionalisering.

Door een fundamentele analyse van het dienstenaanbod voor kennis en vaardigheden kan inzicht worden verkregen in hoe het aanbod structureel verbeterd kan worden. Onder de werknaam IIA Academy heeft een aantal leden uit diverse commissies vier brainstormsessies gehouden om na te gaan hoe deze dienstverlening er zou kunnen uitzien. In juni 2009 is een bijeenkomst geweest om geïnteresseerde leden op de hoogte te brengen.

IIA Congres 2009: Auditors on the beach

Het IIA Congres 2009 op 15 en 16 juni 2009 in het Circustheater in Scheveningen was een daverend succes! Peter van der Geer – de Nederlandse debatgoeroe die onder meer aan de basis stond van het bekende programma ‘Het Lagerhuis’ opende het congres en fungeerde als dagvoorzitter. Het congres bestond uit mainstream (plenaire) sessies en substream (parallele) sessies. De mainstreamsessies hadden vooral de kredietcrisis als rode draad. De substreams gingen in op drie onderwerpen: risicomanagement & audit, de auditprofessional en lessons learned & nieuwe ontwikkelingen. Met meer dan 200 bezoekers was het een zeer druk bezocht congres. Met dank aan alle vrijwilligers!

EMIA-RO Masterclass

Op donderdag 15 en vrijdag 16 oktober 2009 organiseerde IIA Nederland de EMIA-RO Masterclass in Breukelen. Met meer dan 50 deelnemers was bijna 10% van alle RO's aanwezig.

1.7 Internationaal

IIA Nederland is gelieerd aan The Institute of Internal Auditors (IIA-Inc.) Deze organisatie is in 1941 in New York opgericht en heeft inmiddels in meer dan 100 landen affiliates. IIA Nederland maakt ook onderdeel uit van de European Confederation of Institutes of Internal Auditors (ECIIA). Ruim 30 landen zijn vertegenwoordigd in ECIIA.

IIA-Inc.

IIA-Inc. profileert het beroep op wereldwijd niveau, en zit daarbij aan tafel bij organisaties als IFAC (International Federation for Accountants), OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development) en de Wereldbank. Door de enorme groei van IIA-Inc. wereldwijd is er behoefte aan een nieuw besturingsmodel, dat recht doet aan de huidige situatie. Daarom wordt nagedacht over wat de Global Services moeten zijn en wat feitelijk Noord-Amerikaans is. Vast staat dat het International Practices Framework (IPPF), de certificering (CIA) en de internationale conferentie onder Global vallen. De richting en de voortgang van het governance project wordt besproken op de jaarlijkse Global Council. IIA-Inc. heeft achttien internationale commissies. Leden van IIA Nederland zitten in de Board of Directors, Board of Trustees van de Research Foundation, Professional Issues Committee, Public Sector Committee, International Conference Committee, Advanced Technology Committee, Ethics Committee en de Committee on Quality.

ECIIA

ECIIA profileert het beroep op Europees niveau. Hiertoe vindt onder andere overleg plaats met de Europese Unie en de Eu-

ropese Commissie, Ferma (Federation of European Risk Management Associations) en Ecodia (European Confederation of Directors' Associations). Ook coördineert ECIIA de profileringsactiviteiten met de aangesloten IIA-instituten. Daarnaast doet ECIIA onderzoek naar relevante ontwikkelingen op het gebied van corporate governance, risk management en internal audit. Elk najaar organiseert ECIIA een tweedaagse Europese conferentie, voorafgaand aan de General Assembly.

IIA Roemenië

Op 11 september 2009 ontving Hans Nieuwlands, directeur IIA, uit handen van Mircea Poeneru, voorzitter van IIA Roemenië, een gouden penning van IIA Roemenië voor zijn betrokkenheid bij de oprichting van de beroepsvereniging aldaar.



Hans Nieuwlands ontvangt gouden penning IIA Roemenië

Corporate Governance Code Zuid-Afrika

In oktober 2009 nam de voorzitter van IIA Nederland, Fred Steenwinkel, de nieuwe Zuid-Afrikaanse Corporate Governance Code in ontvangst van de commissievoorzitter Mervyn King. In Audit Magazine verscheen een interview met King.



King overhandigt Steenwinkel de Corporate Governance Code

A photograph of a white drawbridge over a canal. The bridge has two large white metal frames with horizontal beams and diagonal supports, connected by heavy chains. The bridge is raised, allowing a small red and white boat to pass underneath. The bridge is supported by a stone structure with arches. In the background, there are buildings and a clear blue sky. A semi-transparent blue rectangle is overlaid on the right side of the image, containing the text "2. Organisatie".

2. Organisatie

2.1 IIA Nederland

Het Instituut van Internal Auditors Nederland (IIA) is de grootste beroepsvereniging van internal auditors in Nederland. De vereniging telde op 31 december 2009 2353 professionals als lid. IIA is gelieerd aan de wereldwijde organisatie IIA-Inc. die ongeveer 170.000 leden telt in 103 landen.

IIA is een organisatie die in zeer belangrijke mate steunt op de werkzaamheden van ruim 100 vrijwilligers. Daarnaast is een directeur in dienst, terwijl de backoffice activiteiten zijn ondergebracht bij een professionele dienstverlener.

Internal Audit

Internal Audit is een onafhankelijke, objectieve beoordelende en adviserende activiteit, ontworpen om waarde toe te voegen en de operationele processen van de organisatie te verbeteren. Het ondersteunt de organisatie bij het bereiken van haar doelstellingen door een systematische en gedisciplineerde aanpak voor het beoordelen en verbeteren van de effectiviteit van de processen op het gebied van risicomanagement, beheersing en bestuur.

2.2 Missie, visie & taken

Missie

De missie van IIA is om het beroep en vak internal audit in Nederland te ontwikkelen en te promoten en daarvoor internal auditors, management en andere belanghebbenden te ondersteunen bij een succesvolle invulling van de internal audit-functie.

Visie

- IIA wil de kwaliteit van de beroepsuitoefening van internal auditors bevorderen en bewaken;
- Als kenniscentrum biedt IIA informatie in de ruimste betekenis;
- IIA houdt de internal auditor op de hoogte van de nieuwste ontwikkelingen binnen het vakgebied;
- IIA biedt haar leden gelegenheid deel te nemen aan het internationale Certified Internal Auditor (CIA) examen.

Hoofdtaken

Belangenbehartiging

- Promoten van het beroep en het vakgebied in Nederland;
- Het bewaken van ledenbelangen, bijvoorbeeld in relatie tot andere verenigingen en in publieke discussies over bijvoorbeeld corporate governance.

Kwaliteitsbewaking

- Ondersteunen IIA-leden wat betreft vaktechnische zaken, onder andere de ontwikkeling en handhaving van standaarden voor de beroepsuitoefening en deskundigheidseisen, onderzoeken binnen het vakgebied en studierapporten.

(Permanente) educatie

- Het aanbieden van diensten op het gebied van opleidingen en vorming;
- Het verzorgen van aansluiting van de Nederlandse beroepsopleidingen met het examen voor de wereldwijd erkende CIA-titel;
- Het beheren van de gelieerde Stichting VRO: het register voor operational auditors (RO).

Delen van kennis

- Het delen van kennis door middel van het tijdschrift Audit Magazine, de website, e-zines en het internationale magazine de Internal Auditor;
- Het inspelen op actuele ontwikkelingen in het vakgebied door de organisatie van seminars, trainingen, congressen en ronde tafel bijeenkomsten.

Profilering van het vak

- Het verbeteren van de profilering van het vak internal auditing, enerzijds door namens de leden te reageren op ontwerpen voor nieuwe of herziene regelgeving en anderzijds door contacten te onderhouden met organisaties die als belanghebbende worden gezien bij een goed functionerende internal auditfunctie.

2.3 Bestuursmodel

Het bestuur van IIA Nederland heeft de leiding binnen de vereniging. De bestuursleden worden benoemd door de Algemene ledenvergadering. Het Algemeen Bestuur van IIA heeft bepaalde taken en bevoegdheden gedelegeerd aan het Dagelijks Bestuur.

Dagelijks bestuur

Het Dagelijks Bestuur (DB) bestond op 31 december 2009 uit drs. F.F. (Fred) Steenwinkel RA RO RE RI CIA CISA - voorzitter, drs. S.J.J. (Sander) Weisz RO CIA CCSA - vice-voorzitter, drs. A. (Arjen) van Nes RO - secretaris en K.H. (Kurt) Aulman RA RE - penningmeester. Operationele verenigingszaken worden behandeld in het Dagelijks Bestuur van de vereniging, met periodieke terugkoppeling aan het Algemeen Bestuur.

Algemeen bestuur

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het uitvoeren van besluiten van de Algemene ledenvergadering en alle overige activiteiten in het belang van IIA en de leden. Tevens benoemt het bestuur de leden van alle commissies.

Het Algemeen Bestuur (AB) bestond op 31 december 2009 uit drs. F.F. (Fred) Steenwinkel RA RO RE RI CIA CISA - voorzitter, drs. S.J.J. (Sander) Weisz RO CIA CCSA - vice-voorzitter, drs. A. (Arjen) van Nes RO - secretaris, K.H. (Kurt) Aulman RA RE - penningmeester, drs. H.J.W. (Harrie) de Poot RA, M.D. (Mark) Jongejan RA RO EMIA, S.M.(Sander) van Oosten, drs. M.J.A. (Martine) Koedijk RA RE en J.W.C. (Joop) van Gennip RE

Het Algemeen Bestuur vergaderde vier keer in 2009. De linking-pin functie van de leden van het Algemeen Bestuur, die zij vervullen naar de commissies, heeft door de beëindigde zittingstermijn van R. (Ronald) Alsen RA, J. (Jan) Grooten RO CIA, S. (Systke) Breedveld-Krans en P. (Peter) Bartholomeus in 2009 niet de gewenste optimale invulling kunnen vinden. In 2010 wordt deze linking-pin functie herzien.

Algemene ledenvergadering

In 2009 heeft twee maal een Algemene ledenvergadering plaatsgevonden. Omdat 2009 vanwege de economische crisis een bijzonder jaar leek te worden is op de eerste ledenvergadering in maart besloten om in september nogmaals bij elkaar te komen. Met name de invulling van de begroting 2009 zou dan nogmaals besproken worden. In september heeft de pen-



drs. F.F. Steenwinkel RA RO RE RI CIA CISA



drs. S.J.J. Weisz RO CIA CCSA



drs. A. van Nes RO



K.H. Aulman RA RE



drs. H.J.W. de Poot RA



M.D. Jongejan RA RO EMIA



S.M. van Oosten



drs. M.J.A. Koedijk RA RE



J.W.C. van Gennip RE

ningmeester geruststellende cijfers kunnen laten zien. Aanleiding om met vertrouwen weer verder te werken aan de strategische doelen van de vereniging.

De jaarlijkse beleidsbijeenkomst van het bestuur heeft zich ook in 2009 gericht op het te voeren beleid, beheersing van de operationele zaken, invulling van de plannen van de diverse commissies en positionering van IIA in de actualiteit. Gewoonlijk vindt enkele malen per jaar een aantal gezamenlijke bijeenkomsten plaats waarin bestuur of bestuurssecties met alle commissievoorzitters overleggen. Omdat de vereniging de aandacht vooral moest richten op operationele zaken is in 2009 minder vaak overlegd.

SVRO

De Stichting Verenigde Register Operational Auditors (SVRO) is ontstaan door omzetting van de voormalige vereniging Register Operational Auditors en heeft onder meer tot doel het beheren van een register waarin als RO-lid tot de vereniging toegelaten natuurlijke personen, die voldoen aan door de SVRO te stellen opleidings- en ervaringseisen, kunnen worden ingeschreven. Door inschrijving verkrijgen RO-leden het recht tot het voeren van de titel Register Operational Auditor. Het bestuur van de SVRO wordt gevormd door RO-leden van het bestuur van de vereniging. Het bestuur bestond in 2009 uit: drs. A. van Nes RO (voorzitter), drs. F.F. (Fred) Steenwinkel RA RO RE RI CIA CISA (secretaris) en drs. S.J.J. (Sander) Weisz RO CIA CCSA (penningmeester). In 2009 zijn er 71 nieuwe RO-leden bijgekomen.

Raad van Advies

Het doel van de Raad van Advies is om het bestuur terzijde te staan bij het bepalen van de richting en strategie van IIA. In 2009 heeft het bestuur van IIA een aantal gezaghebbende leiders op het gebied van governance, risk management en internal audit bereid gevonden om zitting te nemen in de Raad van Advies. De raad kwam op 1 oktober 2009 voor het eerst bijeen.

Raad van Tucht

IIA Nederland beschikt over een Raad van Tucht die waakt over het handelen van de leden volgens de gedrags- en beroepsregels alsmede de code of ethics. De Raad van Tucht behandelt klachten die worden ingebracht tegen leden die ingevolge hun certificering en lidmaatschap niet volgens de geldende regels zouden hebben gehandeld. De raad bestaat uit enkele prominente IIA-leden en wordt voorgezeten door een onafhankelijk jurist. Voor de bewaking van zowel het beroep als van het vakgebied is het belangrijk dat een Raad van Tucht bestaat om hier indien nodig een oordeel over te vellen. De laatste uitspraak van de raad heeft twee jaar geleden plaatsgevonden. Ook is het aantal klachten tot nu toe zeer beperkt geweest. Dit duidt op een gedegen invulling van het beroep en het vakgebied.

Raad van Beroep

Indien de Raad van Tucht een uitspraak doet waartegen de betrokkene beroep wil aantekenen biedt de Raad van Beroep hiertoe de mogelijkheid. Aangezien er de laatste twee jaar geen uitspraak is geweest van de Raad van Tucht is de Raad van Beroep ook in 2009 niet actief geweest.

Directeur

De functie van de directeur van IIA is in 2009 geleidelijk in de breedte gegroeid. Naast het zich bezighouden met de ontwikkelingen op vaktechnisch terrein en het onderhouden van de public relations, is voor de directeur een centrale rol weggelegd in de besturing en de organisatie van de vereniging.

Hans Nieuwlands RA CIA CGAP CCSA is daarvoor de gewenste persoon gebleken, met name door zijn jarenlange verbondenheid met de vereniging en zijn gedegen kennis van het vakgebied en goede relaties met vakgenoten uit de beroepsgroep. Halverwege 2009 is het kantoor van de directeur verplaatst van Nyenrode te Breukelen, naar APPR in Naarden.

Bureau

Sinds het bureau in 2008 is verhuisd naar APPR te Naarden, is de relatie tussen IIA en haar bureaumedewerkers bij APPR in 2009 gegroeid en is een hechte samenwerking ontstaan tussen de betrokken partijen. De bureaumedewerkers hebben zich dit jaar allemaal kunnen terugvinden in hun specifieke functies en zijn inmiddels vast aanspreekpunt voor het bestuur en de commissies. Ook de leden weten al vaak de juiste medewerker te vinden bij wie ze met hun vragen terecht kunnen.

Tot de belangrijkste taken van het bureau behoren:

- voorlichting, vraagbaak en verwijfsfunctie ten behoeve van leden en derden;
- ledenadministratie;
- administratie van congressen, seminars en trainingen;
- organisatie en administratie voor CIA-examens;
- ondersteuning van bestuur en commissies;
- correspondentie en verzorging van mailingen;

- ondersteunen van de redactie van Audit Magazine;
- het onderhouden van de website (inclusief vacaturebank) en andere communicatiekanalen;
- (ondersteuning van) werving van en contact met sponsors en adverteerders;
- contacten met internationale zusterorganisaties.

De bezetting van het bureau in 2009 was als volgt:

Henri van de Laar is verenigingsmanager. Hij is verantwoordelijk voor de dagelijkse operationele zaken van de vereniging en de aansturing van het IIA-bureau. Daarnaast dient hij als eerste aanspreekpunt voor het bestuur en de commissies.

Linda Siekman verzorgt de ledenadministratie. Hieronder vallen onder meer nieuwe lidmaatschappen, mutaties en groepslidmaatschappen. Daarnaast is zij verantwoordelijk voor het secretariaat van de SVRO. Linda behandelt nieuwe aanmeldingen en legt deze voor aan het bestuur.

Karin van der Hall was verantwoordelijk voor de trainingen van IIA. *Patricia Wolff* neemt in 2010 de taken van Karin over.

Haar werkzaamheden bestaan onder andere uit het boeken van de locaties, contracten met trainers, deelnemersregistratie, de verzorging van het trainingsmateriaal en de evaluaties. Daarnaast is zij medeverantwoordelijk voor de organisatie van de Round Tables.

Mary Rose houdt zich bezig met alle administratieve handelingen die gepaard gaan met het aanvragen van het CIA-examen en de specialty exams (CCSA, CGAP en CFSA). Zij is ook aanspreekpunt voor alle kandidaten die vragen hebben over de examens en de aanmeldingsprocedure. Zij is tevens verantwoordelijk voor de seminars die georganiseerd worden door IIA.

Marieke Docters van Leeuwen verzorgt de communicatie – en marketingactiviteiten. Deze bestaan onder meer uit de bijdrage aan Audit Magazine en alle overige uitingen op communicatiegebied van de vereniging, zoals de activiteitenkalender en het jaarverslag.

Anouk Aal verzorgt tweewekelijkse de e-zine, onderhoudt de website en organiseert de promotie van trainingen, seminars en Round Tables via digitale mailingen.

Tamara Voorbij is aanspreekpunt van de financiële administratie. Zij houdt zich bezig met de dagelijkse operationele financiële zaken waaronder de facturatie van contributies, trainingen en seminars en (sponsor)contracten.

Ingrid de Vries is eindverantwoordelijk voor de financiële administratie. Zij verzorgt in samenwerking met de penningmeester de jaarrekening.

Commissies

De commissieleden worden benoemd door de verantwoordelijke bestuurssectie (doorgaans na voordracht vanuit de commissie zelf). Het Algemeen Bestuur benoemt de commissievoorzitters. De commissievoorzitters zijn verantwoordelijk voor het jaarlijks opstellen en evalueren van een jaarplan volgens richtlijnen van het bestuur.

Natuurlijk blijft voor het goed functioneren van de commissies het plezier en de motivatie van de vrijwilligers die alle activiteiten uitvoeren een cruciale voorwaarde. Aan de andere kant moet wel duidelijk zijn dat vrijwillig niet gelijk staat aan vrijblijvend: van commissieleden wordt voldoende toewijding in tijd en inspanning geëist om de in hun jaarplan aangekondigde diensten en producten ook daadwerkelijk (en tijdig) te leveren. Uiteindelijk blijkt in de praktijk dat het principe van samen de schouders eronder voor de vrijwilligers de meeste voldoening geeft.

IIA hecht waarde aan een evenwichtige samenstelling van zowel het bestuur als de commissies met een goed verdeelde vertegenwoordiging van de verschillende bedrijfstakken (financiële dienstverlening, overheid, energie, manufacturing, retail, telecom en media en processing industry). Daarnaast is het ook belangrijk een evenwichtige verdeling te hebben in de auditachtergronden van commissieleden (financiële, operationele en IT-audit).

Commissie van Toelating

De Commissie van Toelating is belast met het beoordelen van de toelaatbaarheid van iedereen die zich aanmeldt als lid (gewoon dan wel geassocieerd) van IIA Nederland. De Commissie van Toelating geeft het bestuur gevraagd en ongevraagd advies over de toelatingseisen.

Volgens artikel 5 van de statuten dienen aanvragen om als gewoon of geassocieerd lid te worden toegelaten schriftelijk te worden gericht aan de Commissie van Toelating van de vereniging. De commissie velt daarover een oordeel op grond van de in het huishoudelijk reglement verder gespecificeerde toelatingseisen (op het gebied van opleiding en werkervaring). In de praktijk komt het erop neer dat het bureau de ontvangen aanvragen voor het lidmaatschap op compleetheit toetst en vervolgens aan de Commissie van Toelating voorlegt.

Tevens beslist de Commissie van Toelating in geval van twijfel over toelating tot het CIA-examen en over aanvragen tot vrijstelling van deel IV van het CIA-examen.

Leden

IIA Nederland is de beroepsvereniging van en voor internal/operational auditors in Nederland. Tevens is IIA wereldwijd de toonaangevende beroepsorganisatie voor internal auditors. Alle leden van IIA Nederland worden automatisch lid van het internationale instituut. Lidmaatschap betekent dan ook voor een lid de mogelijkheid te kunnen delen in de collectieve kennis van vakgenoten in de wereld. In Nederland is het daarnaast eind 2007 tot een volledige integratie gekomen van IIA Nederland en de Vereniging voor Register Operational Auditors. Voor het beheer van het register operational auditors is de Stichting Verenigde Operational Auditors (SVRO) opgericht.

Naast het register kent IIA gewone lidmaatschappen en geassocieerde lidmaatschappen, afhankelijk van de opleiding die is genoten. IIA onderhoudt relaties met de universiteiten van Rotterdam (Erasmus) en Amsterdam (UvA). De studenten worden ingeschreven onder studentlidmaatschappen. De mogelijkheid om als interne audit dienst in te schrijven als groep (groepslidmaatschap) biedt de mogelijkheid in een keer alle auditors die werkzaam zijn binnen een dienst van een organisatie lid te maken tegen een gereduceerd tarief. IIA biedt als vereniging de leden professionele ondersteuning op het gebied van vaktechniek, de mogelijkheid tot netwerken en de toegang tot publicaties en activiteiten.

Vrijwilligers

IIA is een actieve beroepsvereniging met een grote verscheidenheid aan commissies en werkgroepen waarin veel enthousiaste vrijwilligers de diverse activiteiten coördineren en vaak ook uitvoeren. De actieve vrijwilligers ervaren hoe belangrijk en nuttig het is om in hun commissiewerk ervaringen uit te wisselen met collega's uit vele verschillende hoeken van het beroep en aanpalende beroepsgroepen. Zij verrijken daarbij hun kennis en merken hoe bevredigend het is om gezamenlijk tastbare bijdragen te leveren aan de ontwikkeling van het beroep van internal/operational auditing in Nederland.

De ontwikkeling van het beroep en de beroepsvereniging IIA, inclusief de SVRO, is dan ook niet mogelijk zonder de toelozende inzet van deze vrijwilligers. De inzet van de vrijwilligers is daarom een ijzersterke peiler voor de vereniging met een omvang, waarop menig beroepsvereniging jaloers mag zijn.

2.4 Educatie

Commissie Educatie

De Commissie Educatie houdt zich onder meer bezig met de regelgeving voor Permanente Educatie (PE), de promotie van internationale IIA-certificeringen en het onderhouden van contacten met hogescholen en universiteiten. De commissie heeft nauw contact met de Academic Relations Committee van IIA-Inc. en coördineert IAEP (Internal Auditing Education Partnership) activiteiten.

In 2009 werd overleg gevoerd met de programmadirecteuren van de Amsterdam Business School (Universiteit van Amsterdam) en de ESAA (Erasmus School of Accounting & Assurance) om de opleidingen Operational Audit aan de universiteiten en hogescholen te bevorderen. Eén van de voornaamste doelen was om de betrokkenheid van IIA Nederland bij deze postdoctorale opleidingen tot operational auditor te vergroten.



Van linksboven naar rechtsonder: Patricia, Linda, Anouk, Marieke, Mary, Ingrid, Tamara en Henri

2009 kende een toegenomen deelname aan de CIA (Certified Internal Auditor) examens ten opzichte van voorgaande jaren. Door het sterk gegroeide internationale speelveld waar organisaties zich op begeven heeft deze internationale erkende en herkende titel een meerwaarde gekregen voor de betreffende auditdiensten.

Als voorbereiding op het examen is het CIA Learning System inmiddels het meest gebruikte studiemateriaal gebleken. In 2009 werden 450 CIA-examendelen afgenomen. Aan 57 CIA-kandidaten werd het certificaat uitgereikt. Daarnaast slaagden zes kandidaten voor een van de specialities CGAP, CCSA en CFSA.

IIA Nederland voerde in 2009 tevens oriënterende gesprekken met TiasNimbas Business School (Universiteit van Tilburg) en de Hogescholen van Arnhem en Nijmegen om te onderzoeken of een samenwerking tot stand kan komen, vooral op het gebied van de promotie van en de voorbereiding op het CIA-examen. Op 22 juni 2009 vond een diploma-uitreiking voor CIA's plaats op het bureau van IIA in Naarden. Dit is de eerste uitreiking sinds het voor studenten mogelijk is om het hele jaar door examen te doen.



Fred Steenwinkel reikt CIA-diploma aan Nathalie Struijk uit

Commissie Seminars

De Commissie Seminars speelt zo goed mogelijk in op de actuele ontwikkelingen op het vakgebied van Internal Audit, Governance en Risicomanagement. De dagelijkse praktijk wordt daarbij niet uit het oog verloren. De commissie zorgt graag voor een afwisselend en interactief programma-aanbod. Dit betekent dat er vaak vooraanstaande sprekers uit het vakgebied worden uitgenodigd. In 2009 bood IIA onder meer de volgende onderwerpen aan:

- Leidinggeven aan professionals;
- Verbeter de effectiviteit van uw oordeelsvorming;
- Effectiviteit van de internal audit en de ERM-functie;
- Auditen van soft controls;
- Strategisch Risicomanagement.

In 2009 organiseerde IIA Nederland 15 seminars waarbij 181 deelnemers aanwezig waren.

Commissie Congressen

Eenmaal per jaar organiseert de Commissie Congressen een grootschalig tweedaags evenement rondom een aantal actuele thema's. Naast het vaktechnische programma staat ook het sociale netwerk centraal tijdens het jaarlijkse congres. Ook hebben de sponsors de gelegenheid zich te presenteren.

In 2009 bestond de commissie uit achttien enthousiaste leden. Zoals elk jaar is de commissie van start gegaan met een brainstormsessie om het concept voor dit jaar te bedenken. Er is een geschikte locatie gezocht, aansprekende thema's bepaald en bijzondere sprekers benaderd.

De thema's in 2009 waren risk management en audit (directeurenstream), de kredietcrisis, de audit professional en nieuwe ontwikkelingen/lessons learned. Tijdens twee zonnige dagen in Scheveningen zijn de onderwerpen uitgediept met volgende tijd voor netwerken en frisse lucht.

De commissie steekt veel tijd en energie in de invulling van het congres met als doel leden en niet-leden in een informele sfeer kennis te laten delen en collega's te ontmoeten op een bijzondere locatie. Het congres 2009 Auditors on the beach, is zeer positief en enthousiast door de deelnemers ontvangen. Meer dan 200 bezoekers bezochten het congres.

Commissie Trainingen

De Commissie Trainingen houdt zich bezig met de organisatie van (meerdaagse) trainingen, gericht op de beginnende maar ook op de ervaren internal auditor. De trainingen worden gegeven door ervaren trainers en er wordt gebruik gemaakt van (internationaal) beproefd trainingsmateriaal. Per training is plaats voor maximaal 12 deelnemers. Naast de mogelijkheid om zich als individu aan te melden is het tevens mogelijk als groep of afdeling in te schrijven.

In 2009 is de commissie voor meer dan tweederde gewisseld in samenstelling en heeft de samenwerking met APPR verder vorm gekregen. In 2009 is ook een grote stap gezet om het aanbod van trainingen verder uit te breiden en te vernieuwen. De commissie wil het aanbod meer clusteren in leerstromen. Het opleidingsaanbod van IIA is erkend door CEDEO. Dat betekent dat een RO, RE, RA en een CIA voor alle trainingen PE-punten krijgt. Daarnaast heeft de commissie zich ook toegelegd op het organiseren van in-house trainingen voor bedrijven en/of afdelingen. Bij in-house trainingen is het mogelijk om maatwerk te leveren, waarbij bijvoorbeeld cases vanuit het bedrijf gebruikt kunnen worden. In 2009 organiseerde IIA Nederland 27 trainingen waarbij 244 deelnemers aanwezig waren.

2.5 Communicatie

Redactie Audit Magazine

Het doel van de redactie is het Audit Magazine te laten functioneren als hét magazine voor vaktechniek en human interest voor alle internal auditors van Nederland.

Audit Magazine heeft in 2009 de ingezette lijn voortgezet. Met vier themanummers probeert de commissie de IIA-leden zo goed mogelijk te betrekken bij de lopende ontwikkelingen en nodigt de leden uit om daarover te schrijven. De vier thema's waren in 2009: Sustainability, Leiderschapstijlen, Bijzondere audits en Soft controls. In tegenstelling tot het jaar 2008 heeft de redactie veel

kopij aangeleverd gekregen. De publicaties hadden wederom als doel een interessante bijdrage te leveren aan de audit beroepsgroep. Hierbij maakt de redactie altijd graag gebruik van de bijzonder kennis en input van alle IIA-leden.

Commissie Website

De commissie is onder meer verantwoordelijk voor het toegankelijk maken van relevante vaktechnische content uit binnen- en buitenland. Door periodiek de behoefte van de beroepsgroep ten aanzien van de content van de website te monitoren vervult de commissie de informatiebehoefte.

De samenstelling van de websitecommissie is veranderd in 2009. De commissie is een dialoog aangegaan met een aantal actieve leden binnen de vereniging om zo de onderlinge binding te versterken. Vanwege financiële beperkingen zijn in 2009 minder aanpassingen op de website doorgevoerd dan gehoopt. Toch is met name de backoffice aanzienlijk verbeterd. In 2009 heeft de commissie een onderzoek verricht naar de aandachtspunten voor het komende jaar. Deze worden in 2010 uitgewerkt.



Commissie Relatiebeheer

De Commissie Relatiebeheer houdt zich bezig met de coördinatie en organisatie van het overleg met alle externe partijen die als gesprekspartner van IIA Nederland gelden.

In 2009 bestond de Commissie Relatiebeheer uit zeven leden met veel ervaring in het internal auditvak. De commissie heeft een internationale samenstelling. De belangrijkste wapenfeiten in 2009 waren:

- Het initiëren van de IIA Academy. De commissie stond aan de wieg van dit initiatief en heeft als katalysator gediend bij de totstandkoming van de Academy. Betere onderlinge afstemming tussen de verschillende geledingen binnen IIA en een hogere service naar de leden stonden centraal.
- Het verder brengen van het Advocacy Framework binnen IIA Nederland. Hierbij lag de nadruk op het identificeren van voor IIA Nederland relevante partijen in de samenleving en het definiëren van doelen die IIA Nederland met deze partijen wil bereiken.
- De commissie heeft doorlopend de relaties met de sponsors onderhouden. Dit heeft geresulteerd in een aanzienlijke bijdrage van de sponsors voor de begroting 2009 en een, ondanks de crisis, doorlopende strategische samenwerking met de sponsors in 2010.

Commissie Individuele Dienstverleners

De Commissie Individuele Dienstverleners (CID) is in 2009 opgericht en heeft als doel de belangen van de aangesloten leden die als zelfstandigen werkzaam zijn te vertegenwoordigen.

De commissie wil dit bereiken door synergie en ondersteuning als volgt vorm te geven:

- Deling van kennis en ervaring met betrekking tot de specifieke problematiek van zelfstandigen op het gebied van audit, control en governance;
- Netwerk van zelfstandigen;
- Klankbord;
- Kennisdatabank;
- Uitwisseling klantvragen;
- Specifieke seminars/ronde tafel bijeenkomsten.

De commissie heeft inmiddels een LinkedIn groep ingericht, IIA ZZP, waarop IIA-leden die als zelfstandigen opereren elkaar ook kunnen vinden.

De CID organiseert vier bijeenkomsten per jaar, die vooral bedoeld zijn voor de sociale cohesie van deze groep eenlingen. De bijeenkomsten hebben bewezen toegevoegde waarde te hebben met betrekking tot het netwerken en klankborden. Daarnaast wordt in elke bijeenkomst een voor deze groep actueel thema behandeld dat professionele inhoud heeft en daardoor ook punten oplevert voor de PE-verplichting. De tot nu toe georganiseerde bijeenkomsten waren druk bezocht en ook de belangstelling voor de IIA ZZP groep op LinkedIn is groot, hetgeen de behoefte van een vertegenwoordiging voor de individuele dienstverleners aantoont.

Commissie Young Professionals

De IIA Young Professionals zijn twee jaar geleden gestart met als een van de doelstellingen het bijeenbrengen van de Young Professionals in de auditwereld. De activiteiten van de Young Professionals kunnen worden geschetst als 'get togethers' waarin plaats is voor kennisdeling met een sterk sociaal element.

In 2009 is een aantal bedrijfsbezoeken bij toonaangevende Nederlandse multinationals georganiseerd. De Young Professionals hebben bijvoorbeeld De Nederlandse Bank en Heineken bezocht. De IIA Young Professionals organiseren in 2010 wederom diverse activiteiten om het professionele netwerk verder te laten groeien.

2.6 Vaktechniek

Commissie Vaktechniek

De Commissie Vaktechniek heeft tot doel de leden en het bestuur van IIA Nederland te ondersteunen op het gebied van vakinhoudelijke onderwerpen. Deze ondersteuning krijgt vorm door middel van onder meer publicaties van studierapporten en van meningsuitingen en het organiseren van activiteiten. De ontwikkeling van activiteiten vindt meestal op een projectmatige wijze plaats door specifieke werkgroepen.

In 2009 heeft de commissie commentaar geleverd op nadere voorschriften van het Nivra omtrent het functioneren van interne accountants en interne accountantsafdelingen. Door de werkgroep ERM (Environmental Resources Management) en Internal Audit is een aantal columns gepubliceerd op de IIA-website. De werkgroepen Internal Audit en Social Controls

en Auditen van Projecten hebben activiteiten ontplooid die in 2010 leiden tot publicatie van good en best practices. De werkgroep Audit opinions heeft een concept Praktijkhandreiking over auditopinions uitgebracht die aan de leden voor commentaar is voorgelegd. Dit vormt de basis voor een artikel in Audit Magazine. Om de kleine IAD's te ondersteunen wordt gewerkt aan een vertaling van de 'Essentials' van de Research Foundation, die als basis kan dienen voor verdere uitwerking voor deze IAD's. Commissieleden hebben geparticipeerd in gezamenlijke projecten van IIA en INTAC: 'Samenwerking externe en interne accountant', 'Internal Audit en Corporate Social Responsibility' en 'Governance, Risk, Compliance en de Internal Audit Function'. De publicatie over het eerste onderwerp is in 2009 uitgebracht. Inmiddels zijn ook vaktechnische publicaties van zusterorganisaties uit Engeland en Australië via IIA Nederland benaderbaar.

Commissie Kwaliteitstoetsing

Kwaliteitstoetsing, gebaseerd op het reglement Kwaliteitstoetsing Interne Auditors, vindt inmiddels enkele jaren plaats. De Commissie Kwaliteitstoetsing zorgt dat deze toetsingen door ervaren en gecertificeerde toetsers uitgevoerd worden. Jaarlijks toetst IIA tien tot vijftien keer bij kleine tot grote in Nederland, maar ook internationaal werkende, interne audit functies (IAF). In 2009 heeft de economische situatie ook zijn weerslag gehad op de werkzaamheden van kwaliteitstoetsing. Er werden minder toetsingen dan voorheen uitgevoerd. Veel IAF's besloten, alvorens een toetsing uit te laten voeren, eerst intern een kwaliteitsslag te maken en hun werkzaamheden in lijn te brengen met de International Standards. In een later stadium worden dan afspraken gemaakt voor een externe toetsing conform Std 1312.

GAIN benchmark

GAIN (Global Auditing Information Network) is de benchmarking tool die door IIA-Inc is ontwikkeld. Met behulp van deze tool kan een IAD zichzelf op een snelle en efficiënte wijze toetsen aan een groot aantal andere IAD's uit de gehele wereld. In de afgelopen jaren werden in Nederland drie aparte industriegroepen gevormd voor deelname aan GAIN, die inmiddels groot genoeg zijn om een goede nationale benchmark te garanderen. De sector Financiële Dienstverlening bloeide in 2009 zoals altijd, met een grote groep deelnemers voor de benchmark en enkele geslaagde Round Table bijeenkomsten. Helaas had de centrale overheid in 2008 besloten nog maar om het andere jaar te participeren. Het was de bedoeling om in 2009 weer mee te doen. Dit is niet gelukt. Er waren onvoldoende participanten om als zelfstandige groep aangemerkt te mogen worden (minimaal 10), ook niet nadat gepoogd werd de lagere en semi-overheid hierbij te betrekken. Omdat er ook geen uitzicht op verbetering meer was, is eind 2009 besloten deze groep op te heffen. In navolging van de overheid werd ook bij enkele grotere ondernemingen besloten de frequentie van deelname te verlagen, waardoor bij de branch Handel, Industrie en Dienstverlening het organiseren veel moeilijker werd. Hier is echter het vooruitzicht dat 2010 weer een jaar als vanouds wordt.

Commissie Internationale Relaties

De doelstelling van de Commissie Internationale Relaties is om op gestructureerde en beargumenteerde wijze leden van IIA Nederland deel uit te laten maken van internationale IIA-commissies en IIA-organisaties (zoals ECIA en IIA-inc.) teneinde kennisuitwisseling en kennisoverdracht op internationaal niveau te bevorderen en beschikbaar te krijgen voor leden van IIA Nederland. De activiteiten van de commissie concentreren zich rondom de meetingmomenten van de internationale commissies. In 2009 maakten leden van IIA Nederland deel uit van de Board of Directors, de Ethics Committee, de International Conference Committee, de Advanced Technology Committee, de Professional Issues Committees, de Academic Relations Committee, de Public Sector Committee en de Board of Research and Educational Advisors.

2.7 Samenstelling commissies

Bestuur IIA Nederland

- drs. F.F. (Fred) Steenwinkel RA RO RE RI CIA CISA - voorzitter
- drs. S.J.J. (Sander) Weisz RO CIA CCSA - vice-voorzitter
- drs. A. (Arjen) van Nes RO - secretaris
- K.H. (Kurt) Aulman RA RE - penningmeester
- J.W.C. (Joop) van Gennip RE
- M.D. (Mark) Jongejan RA RO EMIA
- drs. M.J.A. (Matine) Koedijk RA RE
- S.M. (Sander) van Oosten
- drs. H.J.W. (Harrie) de Poot RA

Bestuur SVRO

- drs. A. (Arjen) van Nes RO - voorzitter
- drs. F.F. (Fred) Steenwinkel RA RO RE RI CIA CISA - secretaris
- drs. S.J.J. (Sander) Weisz RO CIA CCSA - penningmeester.

Commissie van Toelating

- drs. H. (Huck) Chuah EMIA RO
- drs. C. (Kees) Dekker RA
- drs. R. (Rocco) Emmaneel RA
- L.A.C.M. (Leonie) van Heusden BC RO CIA
- M. (Marijke) van Houwelingen RO
- drs. R. (Ronald) Jansen RO

Raad van Advies

- Th. (Thijs) Smit RA CIA - voorzitter
- Prof. Dr. R.J.M. (Roger) Dassen RA
- Drs. L.B.J. (Laura) van Geest
- drs. M.C. (Mark) van Gelder
- drs. E.A.J. (Erik) van de Merwe
- A. (Arie) Molenkamp RO
- prof. dr. L. (Leen) Paape RA RO CIA
- drs. P.H.B. (Peter) Pennekamp
- mr. P. (Peter) Wakkie

Raad van Tucht

- mr. I.H.M. (Herman) Baas - voorzitter
- A.P. (Arie) den Butter RA RO CIA
- drs. P.J. (Pieter) Moelker RE RO
- F.J. (Frank) Vrolijk RO CIA

Raad van Beroep

- G.M. (Guus) van Gameren RA RO
- A. (Arie) Molenkamp RO
- Th. (Thijs) Smit RA CIA
- drs H. (Heiko) van der Wijk RA CIA
- F.W. (Frans) Wolf RA RE CIA
- J. (John) Zeeman RA RO

Commissie van Toelating SVRO

- drs. F.F. (Fred) Steenwinkel RA RO RE RI CIA CISA - voorzitter
- drs. S.J.J. (Sander) Weisz RO CIA CCSA - vice-voorzitter
- drs. A. (Arjen) van Nes RO - secretaris

Commissie Educatie

- drs. M.O.J. (Michel) Vlak RO CIA - voorzitter
- N. (Naeem) Arif EMIA RO
- drs. N.M.C. (Nicole) Huijbrechts RO CIA
- drs. C.W.A.M. (Kees) van Oosterhout RO
- drs. J. (Jeroen) de Ridder RA

Commissie Seminars

- drs. H. Chuah EMIA RO (Huck) - voorzitter
- J. (Jeroen) Bisseling RO
- drs. T. (Tommo) Clason MBA EMIA RO
- drs. T.M. (Theresia) Gommans RO
- drs. M. (Mischa) van Raam EMIA CAMS
- drs. P. (Pim) Snoep RO
- drs. J.P. (Jean-Pierre) Thöni CCSA
- drs. J. (Johan) van den Werk RO EMIA

Commissie Congres

- M. (Marijke) van Houwelingen RO - voorzitter
- Y. (Yuri) Broodman Bc EMIA RO
- drs. M.H.P. (Mark) Daamen
- D. (Daniela) Danescu CIA CGAP
- R.K. (Rineke) Hemminga
- W.J. (Willem) Jacobs Bc EMIA RO
- D.S. (Daan) Jansen
- D.W. (David) Kok
- S.M (Sander) van Oosten
- E. (Erik) Pothast RE RO
- D. (Debby) Ramadhin
- M. (Michiel) van Rooyen
- drs. A.W. (Aivie) Sewgobind
- L. (Linda) Siekman
- ir, M.R.I.A. (Rafi) Wazir RE CISA
- D. (Denise) IJselstijn

Commissie Trainingen

- ir. A.H.R. (René) Kleine RO CIA - voorzitter
- drs. E. (Esmé) van der Linde EMIA RO
- ing. J.L.M. (Han) Koreman RE

Commissie Audit Magazine

- drs. R. (Ronald) Jansen RO - voorzitter
- drs. J.F. (Jolanda) Breedveld
- drs. N.J. (Nicole) Engel - de Groot RA
- drs. R. (Roy) Jansen EMIA RO
- drs. R. (Reinier) Kamstra CIA

- drs. R. (Rick) Mulders RA
- drs. L.Z. (Laszlo) Nagy EMIA RO
- drs. R. (Ronald) de Ruiter RA RE RO CISA EMIA
- drs. D.L. (Dennis) Stabel RE CIA

Commissie Website

- ing. M. (Marcel) Woltjes EMITA - voorzitter
- drs. L. (Lisette) Mulder RO CIA

Commissie Relatiebeheer

- drs. C. (Kees) Dekker RA - voorzitter
- S. (Sonia) Couprie CIA
- drs. ing. H.A.L.E. (Eddy) van Denzen RE CIA
- ir. J.L. (Jan) Groenewold RO
- D. (David) Knibbs CPA CIA
- drs. L. (Laurine) Lemon RA

Commissie Individuele Dienstverleners

- F. (Frank) Vrolijk RO CIA - voorzitter
- drs. K. (Kim) van der Leer RO CISA
- E. (Elly) Stroo Cloeck RA CIA RE CISA

Commissie Young Professionals

- ing. B. (Brayn) Alibaks
- E. (Ellen) Dircks
- P.A. (Pauline) Henselmans Bsc.
- drs. L.J.M. (Linda) van der Lans-Gossen RO
- drs. T. (Taner) Sevincer
- drs H.J. (Hylke) Sieders RO EMIA
- B.D. (Barbera) Smit MSC
- drs. A.M.J. (Anne-Marie) Sommeren EMIA RO
- M. (Michiel) Wesseling CIA

Commissie Vaktechniek

- A.H.M. (Aad) Vincenten RA - voorzitter
- drs. P.C. (Petra) de Bie RA
- drs. L.S.W. (Leonard) Boogers RA CIA
- E. (Erik) Boon RA CISA
- drs. P.J.M. (Piet) Goeyenbier RA RE RO
- drs. P.A. (Peter) Hartog CIA
- W. (Wilbert) Kooiman EMIA RO
- J.H. (Hans) Nijhuis RA RO CIA EMIA
- drs. H.J.W. (Harrie) de Poot RA
- drs. H. (Heiko) van der Wijk RA CIA
- G.M. (Gerard) Wolswijk RA

Commissie Kwaliteitstoetsing

- mr. drs. R.C. (Richard) Tilman RA CIA - voorzitter
- drs. M.A. (Marcel) Bongers RA RE CIA
- drs. A.F. (Arnoud) Daan RA
- J.C.J. (Cor) Zwart RA

Commissie GAIN

- drs. ing. J. (Hans) van Hoogenhuijze RA - voorzitter
- drs. A.C.P. (Arie) Beunis RA CIA CISA CCSA - secretaris
- mr. drs. L.P.L. (Louis) de Bruijn RA
- W.M. (Scott) Cheung RA CIA
- mr. drs. J.L. (Jantien) Heimeel RA CFE
- drs. K. (Korstiaan) Kegel RA CIA



3. Financieel verslag

3.1 Woord van de penningmeester

Het jaar 2009 werd ingeluid door de verergering van de economische crisis waarvan in het laatste kwartaal 2008 reeds de eerste verschijnselen merkbaar waren. Het werd duidelijk dat de Nederlandse economie niet ongemoeid zou blijven en daarmee ook de vereniging niet.

Na de aankondiging van de economisch zwaardere tijden heeft IIA Nederland direct gereageerd door de kostenontwikkeling scherp in de gaten te houden en een extra inzet te verlangen van bestuur, commissies, bureau en directeur om voornamelijk de activiteiten voor - en het contact met de leden succesvol te laten verlopen. Dit is boven verwachting gelukt. De vernieuwde werkwijze voor de CIA-examens, waardoor de aanmeldingen nu geautomatiseerd verlopen, heeft de doorlooptijd aanmerkelijk verlaagd en de examenaantallen verhoogd. De activiteiten die vallen onder trainingen en seminars zijn voornamelijk in de tweede helft van het jaar ruimschoots bezocht. Het jaarlijkse congres was een succes.

Op vaktechnisch gebied is dit jaar het project 'Samenwerking interne en externe accountants' afgerond.

Dit heeft geresulteerd in het IIA/NIVRA studierapport 'Impact op Governance', interne en externe auditor; samen een nog sterkere bijdrage aan de governance.

De integratie van het bureau, waar de uitvoerende werkzaamheden in handen zijn van APPR, heeft inmiddels gezorgd voor een verdere professionalisering van de dienstverlening naar de leden. De samenwerking tussen bureau en vereniging is vastgelegd in een verlenging van de zogeheten SLA (Service Level Agreement). De directeur, Hans Nieuwlands, heeft in het najaar 2009 bij APPR huisvesting gevonden.

Het resultaat is ten opzichte van de begroting € 59.287 hoger uitgevallen tot een winst over 2009 van € 68.787 (2008: verlies € 76.988). Dit is vooral het gevolg van meevallende opbrengsten congres (€ 50.491) en CIA-examen (€ 22.166). De bijdrage van Audit Magazine viel dit jaar met name vanwege tegenvallende advertentie-inkomsten negatiever (- € 25.552) uit dan begroot. In 2009 zijn de kosten voor commissies veel lager (€ -17.673) uitgevallen dan begroot.

Het eigen vermogen van de vereniging stijgt met € 68.787 van € 353.383 per 1 januari 2009 tot € 422.170 per 31 december 2009. In verband met de risico's die samenhangen met de activiteiten van kwaliteitstoetsing is uit dit vermogen € 50.000 benoemd als bestemmingsreserve. Deze reserve



wordt aangehouden tot de plannen om kwaliteitstoetsing in een aparte stichting onder te brengen zijn geëffectueerd. In 2009 wordt een bestemmingsreserve van € 25.000 opgenomen voor de actualisatie van de website waardoor de leden in de toekomst beter bediend kunnen worden.

In 2010 worden wij in economische zin net als in 2009 geconfronteerd met relatief beperkte opleidingsbudgetten. In 2009 hebben wij door een goed gevarieerd aanbod van op het vakgebied toegesneden seminars, trainingen en andere activiteiten onze leden en andere geïnteresseerden in het vakgebied aan ons weten te binden. Wij hebben het volle vertrouwen dat ons dat ook in 2010 zal lukken. De recent onder de leden verspreide activiteitenkalender 2010 biedt weer een interessant maar vooral kwalitatief hoogwaardig aanbod tegen aantrekkelijke tarieven. In 2010 besteden wij extra aandacht aan de communicatie met onze leden. Audit Magazine en de verschillende publicaties worden al meerdere jaren door onze leden sterk gewaardeerd als vooral vaktechnische communicatiemiddelen. Aan de oproep van de leden in 2009 om de website hier actiever bij in te zetten en deze te moderniseren willen wij in 2010 gestalte geven. 2010 is ook het jaar waarin de IIA Academy en het advocacyplan, waarin we aangeven welke strategische partners we in 2010 willen benaderen, worden uitgevoerd.

K.H. (Kurt) Aulman RA RE
Penningmeester

3.2 Balans per 31 december 2009

(na bestemming/verwerking van het resultaat)

(alle bedragen in €)

	2009	2008
ACTIEF		
Vlottende activa		
Vorderingen		
Debiteuren	45.324	261.029
Overige vorderingen en overlopende activa	70.119	144.070
	<u>115.443</u>	<u>405.099</u>
Liquide middelen	701.530	469.166
Totaal	<u><u>816.973</u></u>	<u><u>874.265</u></u>
PASSIEF		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	347.170	303.383
Bestemmingsreserve kwaliteitstoetsingen	50.000	50.000
Bestemmingsreserve Website	25.000	-
	<u>422.170</u>	<u>353.383</u>
Voorzieningen		
Kosten NIVRA	0	76.483
Kortlopende schulden		
Af te dragen BTW	4.959	19.408
Af te dragen loonheffing	12.852	6.419
Af te dragen pensioenen		9.756
Crediteuren	277.774	155.565
Overlopende passiva	99.218	253.251
	<u>394.803</u>	<u>444.399</u>
Totaal	<u><u>816.973</u></u>	<u><u>874.265</u></u>

3.3 Rekening van baten en lasten over 2009

(alle bedragen in €)

	2009	2008
Baten		
Ledenbijdragen	307.680	261.860
Bijdrage Seminars	87.581	76.161
Bijdrage Examengelden	72.166	25.209
Bijdrage Trainingen	117.538	90.349
Bijdrage Congressen	60.491	7.024
Bijdrage magazine-advertenties en abonnementen	-40.352	7.932
Bijdrage kwaliteitstoetsingen	1.673	-27.246
Overige baten	165.060	141.003
Totaal	<u><u>771.837</u></u>	<u><u>582.292</u></u>
Lasten		
Professional practices	4.219	11.800
Commissies	6.527	9.303
Overige lasten	54.190	76.629
Bestuur	32.929	40.616
Bureau	591.774	535.927
Bijzondere lasten	26.855	
Totaal	<u><u>716.494</u></u>	<u><u>674.274</u></u>
Saldo van baten en lasten	55.343	-91.982
Financieel resultaat	13.444	14.994
Resultaat boekjaar	<u><u>68.787</u></u>	<u><u>-76.988</u></u>
Resultaatbestemming:		
Toevoeging aan bestemmingsreserve website	25.000	
Toevoeging/onttrekking aan algemene reserve	43.787	-76.988
	<u><u>68.787</u></u>	<u><u>-76.988</u></u>

Deze cijfers zijn ontleend aan de jaarrekening 2009. Voor leden is de volledige jaarrekening opvraagbaar via de website van IIA Nederland.

Colofon

Uitgave: IIA Nederland, Naarden
Vormgeving & realisatie: Merit op de Dijk - Jansen, APPR bv

Copyright 2010: Instituut van Internal Auditors, Naarden. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvou- digd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, elektronisch, op geluidsband of op welke andere wijze dan ook, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van het Instituut van Internal Auditors

IIA Jaarcongres 2010: All on board!

21-22 juni 2010



Stap aan boord van de SS Rotterdam en beleef
een onvergetelijk tweedaags congres met
actuele onderwerpen en toonaangevende
sprekers op een unieke locatie.

Zie voor meer informatie: www.iaa.nl/congres