



INSTITUTE OF INTERNAL AUDIT

TKT terugblik 2023 en plan 2024

TKT Doelstellingen en activiteiten

Aansluiten bij de Strategisch doelen IIA Nederland



2. Promoten van kwaliteit & competenties:

De algemene doelstelling van het TKT is bevorderen van de kwaliteit van IAF's in Nederland door

- Bewaken volledigheid en tijdigheid van de uitgevoerde kwaliteitstoetsingen
- Bevorderen en bewaken kwaliteit uitgevoerde kwaliteitstoetsingen



4. Behartigen van de belangen van de leden

- In de aanpassing van het reglement is opgenomen dat het TKT de toetsende partijen / eindverantwoordelijke reviewed en op de website plaatst. Het TKT neemt deze verantwoordelijkheid over de CAE. In 2024 zal het TKT hier uitvoering aan geven op moment dat het nieuwe reglement vastgesteld is

Aansluiten bij de Speerpunten IIA Nederland



IIA organisatie – Leden worden op professionele wijze ondersteund (procedures, data en technische infrastructuur)

- De zelfstandige administratie (spreadsheets) van de uit te voeren en uitgevoerde toetsingen zijn geïntegreerd in ZOHO. Hierdoor is de betrouwbaarheid van de data verbeterd.
- De tweejaarlijkse analyse van de toetsingsresultaten is in 2023 uitgevoerd. Dit geeft geactualiseerde aandachtspunten en tips voor de CAE's en IAF's (resultaten dienen nog gepubliceerd te worden)
- Start met impact assessment GIAS op externe kwaliteitstoetsingen (i.s.m. Bureau Vaktechniek).

TKT: Toetsingen afgerond en nog te beoordelen

Toetsingen per toetsingsjaar status per 31/10/23	Toetsingen uit 2024	Toetsingen uit 2023	Toetsingen uit 2022	Toetsingen uit 2021	Toetsingen uit 2020	Toetsingen uit 2019
Te toetsen op basis van de ledenadministratie	45	49	60	59	46	56
Vervallen (IAF opgeheven; geen leden meer; getoetst als onderdeel van buitenlandse IAF)		(9)	(14)	(19)	(9)	(12)
Te beoordelen door TKT	45	40	46	40	37	44
Lopend uitstel cq hertoets nog uit te voeren	14	(9)	(7)	(4)		
Uitstaande acties		(5)	(2)			
Rapport nog te ontvangen		(19)	(1)			
Onderhanden werk TKT			(3)			
Afgerond	1	7	33	36	37	44

Toelichting bij overzicht

- In dit overzicht wordt de status van toetsingen weergegeven naar het jaar waarin de toetsingen zijn (of hadden moeten worden) uitgevoerd

Aanvullende informatie

In totaal werden in de periode 1 november 2022 t/m 31 oktober 2023 34 toetsingen afgerond. Dit betrof 1 toetsing reeds uit 2024, 7 toetsingen uit 2023, 22 toetsingen daterend uit 2022 en 4 toetsingen uit 2021. Wij verwachten – in lijn met voorgaande jaren - in november en december (en begin 2024) nog diverse toetsingsrapporten te ontvangen over 2023. Indien we binnen redelijke termijnen deze rapporten niet ontvangen zullen we een advies hierover uitbrengen aan het Bestuur van IIA.

Conclusie

Het bewaken van de tijdigheid van de uit te voeren toetsingen vergt veel aandacht. Dit blijkt bijvoorbeeld uit het feit dat uit 2022 en 2021 nog 14 rapportages over toetsingen dienen te worden ontvangen. Om verschillende redenen is hiervoor uitstel verleend of is het rapport nog niet afgerond.

TKT: Verslag Activiteiten 2023

- Er zijn in 2023 **2 Round Tables** georganiseerd, waarvoor alle toetsende organisaties zijn uitgenodigd. In deze Round Tables werd onder meer aandacht besteed aan de volgende onderwerpen:
 - De status van de aanpassing van het TKT reglement zoals voorbereid in 2022
 - De nieuwe Corporate Governance Code en implicaties voor externe kwaliteitstoetsers en TKT
 - De nieuwe GIAS en de impact op externe kwaliteitstoetsers en TKT
 - De status van de gesprekken over de mogelijke verlenging van de accreditatieovereenkomsten met NBA en NOREA en de impact op kwaliteitstoetsingen o.b.v. NBA en NOREA standaarden
- In 2022 is een grondige **aanpassing van het TKT reglement** voorbereid. De laatste aanpassing was van 2019. Als de uitkomst van het besluit t.a.v. de mogelijke verlenging van de accreditatieovereenkomsten met NBA en NOREA bekend is, wordt een finale check gedaan om te komen tot de definitieve tekst van het nieuwe reglement. In de aanpassingen is aandacht besteed aan onder andere:
 - De vereiste zelfstandige leesbaarheid van het toetsingsrapport
 - Vertrouwelijkheid van de informatie en het gebruik van informatie uit toetsingsrapporten voor algemene doelstellingen
 - Een duidelijkere omschrijving van de taken van de eindverantwoordelijke van de toetsende partij, CAE en het TKT

TKT: Activiteiten 2024

- **Garanderen volledigheid en tijdigheid uitgevoerde kwaliteitstoetsingen.** In totaal worden naar verwachting eind 2023 en in 2024 94 toetsingen (2023: 114 toetsingen) door het TKT beoordeeld.

	Toetsingen uit 2024	Toetsingen uit 2023	Toetsingen uit 2022	Toetsingen uit 2021
Totaal nog te beoordelen	44	33	13	4

- Realisatie van dit voornemen is **ambitieuw en ook afhankelijk van de capaciteit** bij de toetsende partijen
 - In 2024 zal het TKT duidelijk blijven communiceren en de tijdlijnen bewaken. Ook zal het bestuur - zo nodig - geïnformeerd worden over individuele leden
 - Continue verbetering van de management informatie voor het TKT en aan het bestuur
- In 2024 zal het TKT nog meer **aandacht besteden aan de tijdigheid** van de uit te voeren kwaliteitstoetsingen. Naar de mening van het TKT wordt door een behoorlijk aantal leden hieraan nog te weinig aandacht besteed. Dit komt tot uitdrukking in:
 - Relatief in veel situaties dient uitstel verleend te worden. Indien dit uiteindelijk niet leidt tot een rapport zal TKT een advies aan het IIA Bestuur verstrekken.
 - De toetsingen worden veelal opgestart in het 3e en 4e kwartaal. Hierdoor is het rapport niet beschikbaar voor het einde van het jaar.
 - Specifiek aandachtspunt voor 2024 is de toepassing van GIAS als basis voor de toetsingen per 1/1/2025. Dit betekent dat alle lopende kwaliteitstoetsingen o.b.v. het huidige IPPF in principe voor 31/12/2024 dienen te zijn afgerond.
- Implementatie van de **reglementsaanpassing**. Dit betreft met name de implementatie van het proces ter beoordeling van eindverantwoordelijken
- In het kader van het **Bevorderen en bewaken kwaliteit uitgevoerde kwaliteitstoetsingen** zullen Round Tables georganiseerd worden. Afsgesproken met de toetsende organisaties is dat we in 2024 iedere Round Table in zullen gaan op de stand van zaken implementatie GIAS. De overige onderwerpen zijn nog te bepalen.

TKT: 2024 - Budget / ondersteuning

- Ondersteuning door bureau bij:
 - De beantwoording van de 1e lijns vragen van getoetste organisaties en toetsers
 - Het voeren van de administratie
 - Voorbereiding van brieven
 - Voorbereiding en notulering van vergaderingen
- Vaktechnische ondersteuning door Directeur Vaktechniek bij
 - Bijzondere vaktechnische vragen en de impact van de implementatie van GIAS op TKT en externe toetsers
 - Voorbereiding en begeleiding Round Tables
- Betrokkenheid van de Directeur bij het (telefonisch) benaderen / informeren van leden in complexe situaties.
- Besluitvorming door het IIA Bestuur op basis van TKT advies over leden die structureel geen kwaliteitstoetsing laten uitvoeren.