

Aantal te beoordelen opdrachten bij kwaliteitstoetsingen

Vanaf 1 januari 2026



The Institute of
Internal Auditors

TKT

12 december 2025

TKT Round Table

Agenda

Aanleiding en situatie

- Introductie van de aanleiding en bespreking van de huidige situatie als basis voor de presentatie.

Overwegingen TKT

- Belangrijke overwegingen en aspecten van TKT worden behandeld om inzicht te geven in het onderwerp.

Kwantitatieve criteria

- Analyse van meetbare, kwantitatieve criteria die een rol spelen in het besluitvormingsproces.

Kwalitatieve overwegingen

- Bespreking van kwalitatieve factoren en hun impact op de evaluatie en beslissingen.

Topical Requirements

- Hoe om te gaan met TRs bij dossierselectie.

Tot besluit

- Vaststelling definitieve set aan kwantitatieve en kwalitatieve criteria en datum inwerkingtreding.

Aanleiding en huidige situatie

Consistentie in uitvoering en voldoende waarnemingen

We zien afwijkingen van eerdere aangegeven kwantitatieve criteria, argumentatie van afwijking ontbreekt soms in de rapportage.

Onvoldoende motivatie in rapporten

Toetsingsrapporten geven zelden uitleg over de selectiecriteria en het aantal beoordeelde dossiers, wat transparantie beperkt.

GIAS 2025

In 2025 is GIAS ingevoerd en op termijn volgen ook Topical Requirements. Binnen IIA-NL is nog geen voldoende duidelijkheid over de manier waarop de TR's te toetsen in de EQA. Dit document geeft daarom nog geen standpunt over de dossierselectie en de TR's

Grote IAF's

In deze richtlijnen zijn ook kaders opgenomen voor zeer grote IAF'opgenomen.

NBA/NOREA

IIA TKT monitort niet meer op de naleving van het toetsingsregime NBA/NOREA. In de praktijk vinden er nog gecombineerde toetsingen plaats. Een beoordeeld dossier kan niet dienen voor IIA toets en NBA/NOREA toets. De dossierkaders zijn door de beroepsgroepen ook verschillend uitgewerkt.

Overwegingen TKT

Duidelijke kwantitatieve richtlijnen

Er zijn met dit document duidelijke kwantitatieve richtlijnen voor het aantal te selecteren en te beoordelen dossiers voor kwaliteitstoetsingen.

Richtlijnen gebaseerd op omvang IAF en aantal opdrachten

Aantal te beoordelen dossiers hangt af van IAF omvang (# FTE) en aantal afgeronde opdrachten in 12 maanden.

Minimum aantal

Het aantal betreft een minimum aantal. Hiervan kan niet afgeweken worden. De dossiers die betrokken zijn in een eerder onderzoek zoals een pre-assessment maken geen onderdeel uit van de selectie voor de daadwerkelijke kwaliteitstoets. Uit de onderbouwing in de rapportage moet blijken dat de conclusie gebaseerd op het aantal geselecteerde dossiers zoals in de kwalitatieve criteria is aangegeven.

Onderzoekperiode

De selectie van het dossiers dient plaats te vinden uit een periode van de afgelopen 12 maanden.

Kwantitatieve criteria

AANTAL FTE BINNEN IAF	MINIMUM TE BEOORDELEN DOSSIERS	
	VANAF 1/1/2026	T/M 2025
1-5 (klein)	Tenminste 3	Tenminste 3
6-15 (middelgroot)	Tenminste # FTE / 2	Tenminste # FTE / 2
2026: 15-100 (groot) 2025: > 15	# FTE / 3, met minimum 7	# FTE / 3, met minimum 8 en maximum 25
> 100 (zeer groot)	# FTE / 6, met minimum 20	Niet gedefinieerd

Kwalitatieve criteria 1/2

1. Alleen afgeronde opdrachten dienen in ogenschouw genomen en geselecteerd te worden (d.w.z. definitief rapport uitgebracht).
2. Selectie dient plaats te vinden door de toetsende organisatie op basis van een overzicht met alle uitgevoerde opdrachten in de afgelopen 12 maanden. Het is niet toegestaan om de toetsing uitsluitend te baseren op door de CAE/IAF voorgestelde opdrachten.
3. Er dient voldoende spreiding te zijn over assurance en advies opdrachten, waarbij ook rekening wordt gehouden met de omvang en diepgang van de werkzaamheden.
4. Er dient voldoende spreiding te zijn over verschillende gebieden zoals IT, Compliance, Risicomanagement, Governance, Financial, Operational, etc.
5. Bij de selectie wordt rekening gehouden met een goede spreiding van de te beoordelen dossiers over de organisatorische eenheden binnen de IAF, denk aan diverse (management) leden van de IAF, landen, vakgroepen, lead auditors, etc.

Kwalitatieve criteria 2/2

6. Indien de IAF meerdere stelsels van kwaliteitsbeheersing (zoals dossiervereisten) kent dient voldoende dekking behaald te worden per te onderscheiden kwaliteitsstelsel.
7. Op basis van lokale wetgeving kan het noodzakelijk zijn dat er hogere minimale aantallen worden beoordeeld.
8. Indien een IAF wordt getoetst als onderdeel van een groter internationaal geheel, dan dienen de criteria en overwegingen op landniveau (Nederland) te worden toegepast. Dit kan er toe leiden dat voor de Nederlandse IAF additionele toetsingswerkzaamheden nodig zijn.
9. Indien het minimum van 3 te beoordelen dossiers niet mogelijk is dient de toetsende organisatie te overwegen of een externe kwaliteitstoets wel opportuun is of dat een uitstelverzoek bij het TKT wordt ingediend.
10. Dossiers die in een eerder onderzoek zijn betrokken, zoals een pre-assessment, maken geen deel uit van de selectie voor de kwaliteitstoetsing. De rapportage moet gebaseerd zijn op het juist aantal geselecteerde dossiers.

Topical requirements

Bron: [Topical Requirements for internal auditing | The IIA](#)

Topical Requirements are a **mandatory** component of the IPPF that provide a minimum baseline and relevant criteria for a consistent, comprehensive approach to assessing the design and implementation of governance, risk management, and control processes in particular risk areas (the topics) for assurance services. Not for advisory.

The [Quality Assessment Manual](#)'s methodology already indicates how to verify conformance with Topical Requirements in the testing of Standards 13.2 Engagement Risk Assessment and 13.3 Engagement Objectives and Scope using the D5 and D6 templates.

IIA-NL en TR's

Binnen IIA-NL is nog een debat over de manier waarop de TR's te toetsen in de EQA.

Tot besluit

Status van guidance

Indien voor de toetsende partijen vragen voldoende zijn beantwoord, wordt de status deze richtlijn van kracht voor toetsingen vanaf 1 januari 2026.

Comply or Explain en Rapporteer

Toetsende organisaties moeten voldoen aan deze richtlijn wat betreft de minimum aantallen, de selectiecriteria en de nadere kwalitatieve aanwijzingen. Indien van de toetsende organisatie op basis van professionele afwegingen afwijkt van deze regeling wordt door de toetsende organisatie dat expliciet in de rapportage gemeld en gemotiveerd waarom is afgeweken van deze richtlijn. Een afwijking mag nimmer de oordeelsvorming van de toetsende organisatie en het TKT hinderen.

Afronding



The Institute of
Internal Auditors

TKT

12 december 2025

TKT Round Table