



Reglement externe kwaliteitstoetsing interne audit functies van IIA Nederland

Vastgesteld in de Algemene Ledenvergadering van IIA Nederland van 13 mei 2024.

Hoofdstuk I Begripsbepalingen

Artikel 1

1. Dit reglement is van toepassing op alle leden van IIA Nederland die werkzaam zijn als interne auditor.
2. Voor de toepassing van dit reglement en de daarop rustende bepalingen wordt verstaan onder:
 - Belanghebbenden: personen, organen of organisaties die door hun functie betrokken zijn bij de Interne Audit Functie (hierna: IAF). Interne belanghebbenden kunnen onder andere zijn de leden van de raad van bestuur, de raad van commissarissen of de raad van toezicht (en de auditcommissie) van de organisatie. Externe belanghebbenden kunnen onder andere zijn toezichthouders (zoals de Autoriteit Financiële Markten, De Nederlandsche Bank en binnen de overheid georganiseerde toezichtsorganen) en de externe accountant;
 - Bestuur: het bestuur van IIA Nederland;
 - Chief Audit Executive (hierna CAE): een persoon, lid van IIA Nederland die eindverantwoordelijk is voor de IAF; en daarmee namens de IAF verantwoordelijk voor de naleving van dit reglement;
 - Eindverantwoordelijke: de persoon binnen de toetsende partij die verantwoordelijk is voor de algehele kwaliteit van de externe kwaliteitstoetsing, voor de uitvoering daarvan en voor het oordeel dat namens de toetsende partij wordt uitgebracht. Daar waar de toetsende partij middels een commissie en of college tot de uiteindelijke oordeelsvorming komt, worden de betreffende leden ieder als eindverantwoordelijke gezien;
 - Externe kwaliteitstoetsing (hierna kwaliteitstoetsing): de toetsing van de kwaliteit van de beroepsuitoefening bij de IAF, door niet aan die IAF gelieerde toetsers, aan algemeen aanvaarde normen voor de beroepsuitoefening; de verplichting om een externe kwaliteitstoetsing uit te laten voeren is ongeacht de omvang van de IAF;
 - IIA Nederland: de vereniging Instituut van Internal Auditors Nederland;
 - Interne Audit Functie (IAF): de onafhankelijke, objectieve functie, gevestigd in Nederland, die zekerheid verschaft en adviesopdrachten uitvoert, om meerwaarde te leveren en de operationele activiteiten van de organisatie te verbeteren. Indien de IAF is uitbesteed aan een serviceprovider wordt deze voor dit reglement ook beschouwd als een IAF;
 - Interne auditor: een persoon die werkzaam is bij een IAF in Nederland;
 - Normenkader ('IIA Standaarden'): Het internationale raamwerk voor de beroepsuitoefening van Internal Auditors (IPPF) van het IIA is de basis voor de kwaliteitstoetsing bij leden van IIA. Er wordt getoetst aan de daarin opgenomen Gedragscode en International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing. Vanaf 9 januari 2025 zijn de nieuwe Global Internal Auditing Standards (GIAS) van toepassing in plaats van de International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing;
 - Organisatie: elk in de Nederlandse maatschappij als zelfstandige eenheid optredend organisatorisch verband waarin krachtens arbeidsovereenkomst of krachtens publiekrechtelijke aanstelling arbeid wordt verricht;
 - Reglement: Het reglement externe kwaliteitstoetsing interne audit functies van IIA Nederland;
 - Stelsel van kwaliteitsbeheersing: de door de IAF getroffen maatregelen en ingestelde procedures die de kwaliteit van de werkzaamheden van de bij de IAF werkzame interne auditors moeten waarborgen;
 - Toetsende partij: een partij, die rekening houdend met de voorwaarden uit dit reglement, externe kwaliteitstoetsingen kan uitvoeren;
 - Toetsteam: alle personen die de kwaliteitstoetsing uitvoeren alsmede ingehuurde personen die werkzaamheden voor de kwaliteitstoetsing uitvoeren;

- Toezichtsorgaan: Het toezichtsorgaan op de externe kwaliteitstoetsingen (hierna TKT).

Hoofdstuk II Algemene bepalingen externe kwaliteitstoetsing

Artikel 2

1. Een IAF wordt, om de kwaliteit van haar beroepsuitoefening te kunnen beoordelen, periodiek aan een externe kwaliteitstoetsing onderworpen.
2. Bij de kwaliteitstoetsing wordt nagegaan of het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing in opzet en werking voldoet aan de in artikel 3 bedoelde normen.
3. Op basis van het reglement externe kwaliteitstoetsing interne audit functies van IIA Nederland ziet het TKT namens IIA Nederland toe op de naleving van het reglement.
4. Het bestuur kan op voordracht van het TKT nadere voorschriften vaststellen ter zake van de bij dit reglement geregelde onderwerpen. Nadere voorschriften worden aan de leden van IIA Nederland bekendgemaakt door publicatie op de website van IIA Nederland.

Artikel 3

1. De CAE draagt er zorg voor dat de IAF beschikt over een stelsel van kwaliteitsbeheersing dat voldoet aan het normenkader van IIA Nederland.
2. De algemene ledenvergadering van IIA Nederland, als bedoeld in artikel 9 van de statuten van IIA Nederland, stelt op voordracht van het bestuur het normenkader vast. Het normenkader wordt aan de leden bekendgemaakt door publicatie op de website van IIA Nederland.
3. De in het tweede lid bedoelde normen zijn gedefinieerd in het IPPF van The IIA Institute of Internal Auditors Inc. Bij de kwaliteitstoetsing worden de Code of Ethics en de van toepassing zijnde standaarden als normenkader beschouwd.
4. Aanvullende relevante normen kunnen door de toetsende partij in overleg met de CAE in de kwaliteitstoetsing worden betrokken. Deze normen maken geen deel uit van het oordeel zoals verwoord in artikel 11.
5. Het afgesproken normenkader wordt in een opdrachtbevestiging tussen de CAE en de toetsende partij vastgelegd.

Artikel 4

1. De IAF wordt als één geheel getoetst. Indien er binnen de organisatie entiteiten met decentrale IAF's zijn, die vallen onder de verantwoordelijkheid van de CAE, worden deze eveneens in de kwaliteitstoetsing betrokken.
2. Voor een decentrale IAF in Nederland, die onderdeel uitmaakt van een buitenlandse organisatie en daar aan een kwaliteitstoetsing is onderworpen, kan het hoofd van de IAF in Nederland volstaan met het TKT inzage te geven in het rapport van deze kwaliteitstoetsing, zodat deze kennis kan nemen van de scope, de frequentie en de resultaten van de in het buitenland uitgevoerde kwaliteitstoetsing. Daarbij stelt het TKT vast dat de IAF in Nederland is meegenomen in de reikwijdte van de kwaliteitstoetsing en dat is onderzocht of de IAF in Nederland in opzet en werking voldoet aan het normenkader van IIA Nederland zoals verwoord in artikel 3.
3. Bij de uitvoering van de kwaliteitstoetsing wordt rekening gehouden met de specifieke reikwijdte van de werkzaamheden van de IAF.



Hoofdstuk III Toezichtsorgaan

Artikel 5

1. Het TKT is belast met de uitvoering van dit reglement.
2. Het bestuur bepaalt het aantal leden van het TKT en benoemt deze uit de leden van IIA Nederland. De leden kunnen niet werkzaam zijn voor een toetsende partij.
3. Het bestuur wijst uit de leden van het TKT een voorzitter aan.
4. De leden worden door het bestuur benoemd voor een periode van twee jaar. Herbenoeming is twee keer mogelijk tot een maximale zittingstermijn van zes jaar. De leden van het TKT treden af volgens een door het bestuur vast te stellen rooster.
5. Het TKT wordt administratief ondersteund door het IIA Bureau.
6. De leden van het TKT ontvangen voor hun werkzaamheden een vergoeding van reis- en verblijfkosten. Noodzakelijke opleidings- en bijscholingskosten worden vergoed.

Artikel 6

Het TKT heeft tot taak:

- Vast te stellen dat alle IAF's die conform dit reglement (specifiek artikel 8 lid 1 en lid 2) onderworpen dienden te worden aan een kwaliteitstoetsing, binnen de gestelde termijn ook daadwerkelijk zijn getoetst aan het voor hen van toepassing zijnde normenkader;
- Vast te stellen dat eindverantwoordelijken voldoen aan de eisen van onafhankelijkheid en deskundigheid, zoals genoemd in artikel 9 lid 1 en 2;
- Een toetsingskalender te beheren, zodat onder meer kan worden vastgesteld dat kwaliteitstoetsingen ook feitelijk worden uitgevoerd;
- Vast te stellen dat de rapporten zoals bedoeld in artikel 11 logisch zijn opgebouwd, met een onderbouwing van het eindoordeel dat refereert aan het van toepassing zijnde normenkader;
- Dat een hertoetsing, zoals bedoeld in artikel 12, tijdig wordt uitgevoerd indien het oordeel luidt 'voldoet niet' of 'voldoet gedeeltelijk';
- Het bestuur op de hoogte te stellen van leden van IIA Nederland die geen rapportage over de kwaliteitstoetsing hebben overlegd binnen de gestelde termijn of van IAF's waarvoor na een hertoetsing het oordeel nog steeds luidt 'voldoet niet' of 'voldoet gedeeltelijk'; en
- Publicatie op de website van IIA Nederland van de positief getoetste organisaties.

Artikel 7

1. Het TKT is bevoegd om rechtstreeks contact op te nemen met de betreffende leden van IIA Nederland.
2. De CAE verstrekt op verzoek van het IIA Bureau, namens het TKT, informatie over de omvang, de aard van de werkzaamheden, de aanwezige deskundigheden (in het bijzonder beroepscertificeringen zoals CIA, RA, AA, RE en RO) en wanneer en door welke toetsende partij de laatste externe kwaliteitstoetsing heeft plaatsgevonden. De CAE verstrekt deze informatie binnen vier weken na ontvangst van het verzoek.
3. Het TKT stelt jaarlijks vast welke IAF's, op basis van het geldende IPPF en door het bestuur vastgestelde selectiecriteria, met inachtneming van het bepaalde in artikel 8, getoetst dienen te worden.
4. Het TKT geeft de geselecteerde IAF uiterlijk in de maand oktober voorafgaand aan het jaar waarin de toets afgerond die te worden te kennen dat zij dient te worden getoetst.
5. De geselecteerde IAF heeft de keuze uit meerdere toetsende partijen die deze kwaliteitstoetsing kunnen uitvoeren en draagt zelf de kosten voor de kwaliteitstoetsing.
6. De CAE informeert het TKT zo spoedig mogelijk, na de in lid 3 genoemde kennisgeving, door welke toetsende partij de kwaliteitstoetsing zal worden uitgevoerd.



7. De CAE draagt zorg dat de toetsende partij schriftelijk erkent dat de uitgevoerde werkzaamheden ten behoeve van de kwaliteitstoetsing door het TKT aan een kwaliteitsbeoordeling onderworpen kunnen worden en de vastlegging van deze werkzaamheden desgevraagd onverwijld en zonder voorbehoud aan het TKT ter beschikking wordt gesteld.
8. Naar aanleiding van ontvangen rapporten over uitgevoerde kwaliteitstoetsingen kan het TKT contact op nemen met de eindverantwoordelijke voor de kwaliteitstoetsing, daarbij kan inzage in het toetsingsdossier worden verlangd. Deze vastlegging van de toetsingswerkzaamheden worden desgevraagd onverwijld en zonder voorbehoud aan het TKT ter beschikking gesteld. De CAE van de getoetste organisatie wordt zo nodig over dit voornemen geïnformeerd door het TKT.
9. Het TKT kan algemene aanwijzingen geven aan de toetsende partij ter bevordering van de kwaliteit van de toetsingen en de uniformiteit van de oordeelsvorming over de uitgevoerde kwaliteitstoetsingen. De algemene aanwijzingen zullen besproken worden met toetsende partijen en gepubliceerd worden op de website van IIA Nederland.

Hoofdstuk IV Bepalingen externe kwaliteitstoetsing

Artikel 8

1. Alle IAF's waar een CAE (zoals gedefinieerd in artikel 1) werkzaam is zullen éénmaal in een periode van 5 jaar aan een externe kwaliteitstoetsing worden onderworpen, met dien verstande dat deze termijn met een door het TKT te bepalen termijn kan worden ingekort indien het eindoordeel bij de laatst uitgevoerde kwaliteitstoetsing luidt als bedoeld in artikel 11 lid 2 onder b en c. Ook andere bijzondere omstandigheden kunnen aanleiding zijn voor een kortere termijn.
2. Het TKT is bevoegd om eenmalig uitstel te verlenen voor een individuele externe kwaliteitstoetsing voor een periode van maximaal één jaar.
3. Indien geen kwaliteitstoetsing uitgevoerd wordt binnen de gestelde termijn zal het TKT het bestuur hierover informeren en adviseren over de mogelijke actie en/of sanctie. Het bestuur besluit op basis van het advies van het TKT en zal het TKT hierover informeren.

Artikel 9

1. Gekwalificeerde toetsende partijen worden door IIA Nederland opgenomen op de website. Op verzoek van IIA Nederland stelt het TKT vooraf¹ vast of de eindverantwoordelijken van toetsende partijen over de passende competenties en capaciteiten beschikt om de kwaliteitstoetsing overeenkomstig de professionele standaarden te kunnen uitvoeren en een oordeel mogelijk te maken, dat passend is in de gegeven omstandigheden.

Hiervoor stelt het TKT vast dat een eindverantwoordelijke van de toetsende partij:

- Praktische ervaring heeft als CAE of op een gelijkwaardig niveau; en
- Voldoende betrokken is om de bevindingen van het toetsteam op waarde te kunnen schatten.

Het TKT overweegt hierbij of de eindverantwoordelijke van de toetsende partij:

- Inzicht heeft in en praktische ervaring heeft met externe kwaliteitstoetsingen, welke is verkregen door middel van passende training (de cursus "Quality Assurance Review" van IIA Nederland) en participatie in kwaliteitstoetsingen;
- Inzicht heeft in de IPPF- en de daarin opgenomen standaarden (als bijvoorbeeld CIA); en
- Onderhevig is aan een stelsel van kwaliteitsbeheersing.

Het is de verantwoordelijkheid van de eindverantwoordelijke

- vast te stellen dat ten minste een lid van het toetsteam de CIA kwalificatie bezit;
- te beoordelen in hoeverre hij / zij (in combinatie met het toetsteam) voldoende kennis heeft van de bedrijfstak waarin de IAF actief is; en

¹ Door het TKT zal een procedure worden ingericht om deze beoordeling vooraf mogelijk te maken.



- de deskundigheid van het toetsteam te bewaken. Leden van het toetsteam - die een oordeelsvormende taak hebben - dienen ten minste de cursus "Quality Assurance Review" van het IIA te hebben gevolgd.
- 2. De CAE dient zich ervan te overtuigen dat de toetsende partij is opgenomen op de website van IIA Nederland.
- 3. De CAE dient zich ervan te vergewissen dat:
 - a. De toetsende partij onafhankelijk is van de IAF.
 - b. De toetsende partij bij de aanvaarding en de uitvoering van de opdracht geen bedreigingen ten aanzien van integriteit en objectiviteit ondervindt.
 - c. De toetsende partij geen tegenstrijdige belangen heeft als gevolg van betrokkenheid in het lopende en voorbije kalenderjaar bij:
 - de controle van de jaarrekening van de organisatie;
 - de ondersteuning van de IAF; en
 - gegeven adviezen aan de organisatie met betrekking relevante gebieden als internal audit, internal control, governance, risicomanagement, en/of compliance.

In de onder c. genoemde situaties, of in geval van overige, schijnbaar tegenstrijdige belangen, moet de CAE zich ervan vergewissen dat maatregelen getroffen zijn om de objectiviteit van de toetsende partij te waarborgen. Deze maatregelen dienen nadrukkelijk opgenomen te worden in de opdrachtbrief en in het rapport.

- 4. Na afronding van de kwaliteitstoetsing en ongeacht de einduitkomst, draagt de CAE er zorg voor dat het TKT binnen één maand na de afronding van de kwaliteitstoetsing het volledige rapport van de kwaliteitstoetsing ontvangt, inclusief de conclusies van het onderzoek en het eindoordeel over het voldoen aan het normenkader, zoals bedoeld in artikel 3.
- 5. Indien de toetsende partij oordeelt dat de IAF gedeeltelijk of niet voldoet aan het normenkader, dient onder verantwoordelijkheid van de CAE een verbeterplan te worden opgesteld. Na implementatie hiervan dient een hertoetsing plaats te vinden. De rapportage over de hertoetsing wordt conform lid 4 eveneens aan het TKT ter beschikking gesteld.

Artikel 10

- 1. De CAE stelt aan de toetsers alle gegevens ter beschikking, die deze nodig achten voor de vervulling van hun werkzaamheden.
- 2. Voor de toetsende partijen, leden van het TKT, en betrokken IIA bestuursleden en medewerkers alsmede verwerkers van de informatie, die betrokken zijn bij de uitvoering van dit reglement en die daarbij kennis nemen van feiten of omstandigheden waarvan zij het vertrouwelijke karakter kennen of redelijkerwijs moeten vermoeden, geldt een geheimhoudingsplicht. Van vertrouwelijke gegevens in het kader van de kwaliteitstoetsing verkregen, kan geen verder en ander gebruik worden gemaakt dan bij of krachtens dit reglement is vereist.
- 3. In aanvulling op lid 2 kan informatie verkregen uit kwaliteitstoetsingen worden gebruikt voor doelstellingen van het IIA². Daarbij worden de resultaten anoniem en geaggregeerd gerapporteerd zodat herleiding naar de sector, organisaties en toetsers niet mogelijk is.
- 4. Alle genoemde betrokkenen als genoemd in lid 2 dienen eenmalig, voorafgaand aan de start van hun werkzaamheden, een geheimhoudingsverklaring te ondertekenen. De bewaartermijn van de kwaliteitstoetsingsdossiers is zeven jaar.

² De leden van het IIA worden ondersteund voor vaktechnische zaken. Het betreft hier met name de ontwikkeling en handhaving van standaarden voor de beroepsuitoefening en deskundigheidseisen. Het IIA verricht onderzoek binnen het vakgebied en geeft studierapporten uit ten behoeve van de leden.



Artikel 11

1. De kwaliteitstoetsing leidt tot een rapportage. Deze rapportage is zelfstandig leesbaar en gaat vergezeld van een eindoordeel.
2. Het eindoordeel van een kwaliteitstoetsing heeft betrekking op het verplichte deel van het IPPF en kan als volgt luiden:
 - a. het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing voldoet in het algemeen aan het normenkader van IIA Nederland, zoals bedoeld in artikel 3 van dit reglement;
 - b. het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing voldoet gedeeltelijk aan het normenkader van IIA Nederland, zoals bedoeld in artikel 3 van dit reglement;
 - c. het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing voldoet niet aan het normenkader van IIA Nederland zoals bedoeld in artikel 3 van dit reglement.
3. Het eindoordeel zoals omschreven in lid 2 gaat vergezeld van aanbevelingen respectievelijk aanwijzingen voor het treffen van maatregelen ter verbetering, daar waar van toepassing.
4. De CAE zal het kwaliteitstoetsingsrapport met eindoordeel aan de Raad van Bestuur en de auditcommissie (of vergelijkbare organen) van de organisatie kenbaar maken, inclusief een verbeterplan indien van toepassing.

Artikel 12

1. In het geval dat het eindoordeel luidt als omschreven in artikel 11 lid 2 b, dient de IAF te waarborgen dat het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de IAF binnen twaalf maanden aan de normen als bedoeld in artikel 3 voldoet, bevestigd door een hertoetsing op de geconstateerde verbeterpunten.
2. In het geval dat het eindoordeel luidt als omschreven in artikel 11 lid 2 c, dient de IAF te waarborgen dat het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de IAF binnen twaalf maanden aan de normen als bedoeld in artikel 3 voldoet, bevestigd door een hertoetsing.
3. De CAE rapporteert het eindoordeel van de hertoetsing aan het TKT indien van toepassing.
4. Indien de hertoetsing nog tot de conclusie leidt dat de IAF niet voldoet of gedeeltelijk voldoet aan het normenkader, zal het TKT het bestuur hierover informeren en adviseren over de mogelijke actie en/of sanctie. Het bestuur besluit op basis van het advies van het TKT en zal het TKT hierover informeren.
5. Het bestuur kan naar aanleiding van het eindoordeel besluiten om tot het beëindigen van het lidmaatschap van de CAE over te gaan of een tuchtrechtelijke procedure tegen de verantwoordelijke CAE aanhangig te maken. Het bestuur informeert het TKT over de genomen acties.

Artikel 13

1. Het TKT zal kennisnemen van de uitkomsten van de kwaliteitstoetsing en/of de hertoetsing, afhankelijk waarvan mogelijk een nadere analyse nodig is. De omvang en diepgang van die nadere analyse is afhankelijk van de specifieke situatie, maar zal minimaal een analyse van de kwaliteitstoetsingsrapportage inhouden, eventueel aangevuld met een interview met de voor de kwaliteitstoetsing eindverantwoordelijke en waar nodig een review van (delen van) het kwaliteitstoetsingsdossier.
2. Het TKT meldt de uitkomsten van de analyse aan de CAE.
3. Indien het TKT van mening is dat de kwaliteitstoetsing niet deugdelijk is uitgevoerd zal het IIA bestuur hierover worden geïnformeerd en geadviseerd. Het bestuur informeert het TKT over de door haar genomen acties.



Hoofdstuk V Overige bepalingen

Artikel 14

1. Het TKT legt verantwoording af aan het bestuur. Tenminste een keer per jaar brengt het TKT aan het bestuur een verslag uit over haar werkzaamheden, waaronder een overzicht van de eindoordelen van de in het afgelopen jaar uitgevoerde externe kwaliteitstoetsingen. Hierbij wordt aangegeven welke kwaliteitstoetsingen door welke toetsende partijen zijn uitgevoerd.
2. Het TKT vergadert op regelmatige basis en tenminste eenmaal per kwartaal, in het bijzijn van een gedelegeerd IIA bestuurslid en IIA Bureau ter ondersteuning.
3. Jaarlijks brengt het bestuur, na het in het eerste lid bedoelde verslag te hebben ontvangen, een geanonimiseerd verslag uit aan de leden van IIA Nederland over de werkzaamheden van het TKT en de uitkomsten van de door partijen uitgevoerde kwaliteitstoetsingen.

Artikel 15

1. Klachten ten aanzien van de uitvoering van het reglement, dienen gemotiveerd en schriftelijk te worden ingediend bij het bestuur. De klacht dient concreet te verwijzen naar de elementen uit het reglement waarop de klacht betrekking heeft.
2. Het bestuur bevestigt schriftelijk de ontvangst van de klacht aan de klager, stelt de beklagde van de klacht op de hoogte, en beoordeelt de ontvankelijkheid van de klacht. Op grond hiervan kan het bestuur besluiten de klacht niet ontvankelijk te verklaren, een nader vooronderzoek in te stellen alvorens de klacht in behandeling te nemen of de klacht niet in behandeling nemen.
3. Het bestuur zal een ontvankelijke klacht nader onderzoeken, betrokken partijen horen en binnen een redelijke termijn tot een beslissing komen en deze mededelen. Afhankelijk van de aard van de klacht, kan het bestuur de behandeling van de klacht delegeren aan het TKT.
4. Naast de mogelijkheid om klachten in te dienen bij het bestuur, kan iedere belanghebbende een klacht indienen bij de raad van tucht van IIA Nederland, die belast is met de behandeling van klachten tegen leden van IIA Nederland overeenkomstig het Reglement op de Tuchtrechtspraak voor leden van IIA Nederland.

Artikel 16

De algemene ledenvergadering van IIA Nederland is, als bedoeld in artikel 9 van de statuten van IIA Nederland, bevoegd om op voordracht van het bestuur en het TKT het reglement en nadere voorschriften vast te stellen ter zake van de bij dit reglement geregelde onderwerpen.

Artikel 17

Dit reglement treedt in werking op 13 mei 2024