

Verenigingsverslag 2012



Verenigingsverslag 2012

Het verenigingsverslag van het Instituut van Internal Auditors Nederland (IIA) 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

1. Terugblik	7
1.1 Reacties op externe ontwikkelingen	8
1.2 Externe relaties	8
1.3 Publicaties	8
1.4 Evenementen	9
1.5 Internationaal	10
1.6 Vooruitblik 2013	11
2. Organisatie	13
2.1 IIA	14
2.2 Doel, waarden, visie en strategie	14
2.3 Bestuursmodel	14
2.4 Directeur en backoffice	16
2.5 Commissies	16
2.6 Leden	21
2.7 Samenstelling commissies, raden, stuur- en werkgroepen per 31 december 2012	22
3. Financieel verslag	25
3.1 Woord van de penningmeester	26
3.2 Balans per 31 december 2012	27
3.3 Staat van baten en lasten over 2012	27

Colofon

Uitgave: IIA Nederland, Naarden

Realisatie: APPR bv

Copyright 2013: Instituut van Internal Auditors, Naarden. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd 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 Nederland.

2012 is een belangrijk jaar geweest voor IIA Nederland. 15 jaar na de oprichting heeft het vernieuwde bestuur een strategisch plan opgesteld voor de komende vijf jaar. Het thema van dit strategisch plan is het vergroten van de relevantie van de Internal Audit Functie (IAF) in het besturen en verbeteren van organisaties en in een effectieve Corporate Governance. Tijdens het proces om te komen tot deze nieuwe strategie heeft het bestuur nadrukkelijk inbreng gevraagd van de belangrijkste stakeholders, waaronder de Chief Audit Executives (CAE's), de leden, strategische partners en de Raad van Advies. Daarnaast was de nieuwe IIA Global strategie een belangrijke leidraad. Op een buitengewone ledenvergadering in september is het strategisch plan besproken met de leden. De belangrijkste speerpunten zijn de ontwikkeling van het beroep en de profilering 'naar buiten', het verhogen van de waarde van IIA voor onze (huidige en toekomstige) leden en het verbeteren van de professionaliteit van de internal auditor. Gezien de grote diversiteit aan IAF's zal de dienstverlening overwegend sectorspecifiek zijn. Verder staat partnership hoog in het vaandel; vervolgstappen zijn nodig in de samenwerking met professionele dienstverleners en andere beroepsorganisaties voor een succesvolle implementatie van de vernieuwde strategie.

Het bestuur is uitgebreid van tien naar twaalf personen, die allen een actieve rol spelen bij het operationaliseren van de strategie. Portefeuilles zijn verdeeld en bestuurstaken zijn overwegend dubbel bezet om de slagvaardigheid te vergroten en activiteiten van de commissies te coördineren in lijn met de strategie. Daarmee is het onderscheid tussen dagelijks en algemeen bestuur (op afstand) verlaten.

In 2012 trad IIA Nederland op als gastheer voor de jaarlijkse conferentie van de Europese Confederatie van Instituten van



Internal Auditors. Dit evenement vond plaats in de Beurs van Berlage in Amsterdam. Circa 600 deelnemers uit 40 landen hebben wij mogen begroeten. Het Nederlandse congres kwam hiermee te vervallen, waarbij opgemerkt wordt dat de helft van de deelnemers van Nederlandse komaf was. Het was een uitstekend moment om IIA Nederland weer eens goed op de kaart te zetten, na het wereldwijde congres dat wij organiseerden in 2007. Het was een groot succes!

Mijn dank gaat uit naar de ruim 100 vrijwilligers en de strategische partners die al onze activiteiten helpen te realiseren.

Michel Kee
Voorzitter IIA Nederland





1. Terugblik

1.1 Reacties op externe ontwikkelingen

In 2012 heeft het Instituut van Internal Auditors Nederland (IIA) haar visie gegeven op verschillende consultatiedocumenten. Dit betrof de NBA-handreiking voor interne auditfuncties en externe accountants van financiële ondernemingen, het NBA-discussierapport 'Het boegbeeld als voorbeeld (Toon aan de top)', IASB 'Improving the auditors report', de ISACA Exposure 'Draft IS Audit and Assurance Standards' en de ECIIA Paper: 'Reinforcing Audit Committee oversight regarding global assurance and internal audit'.

1.2 Externe relaties

IIA onderhoudt contact met AFM, DNB, NCD, VEB, Eumedion en de monitoring commissies Corporate Governance, Code Banken en Code Verzekeraars om het internal audit beroep/de internal auditfunctie onder de aandacht te brengen. Met de Universiteit van Amsterdam, Erasmus Universiteit en Nyenrode worden ook relaties onderhouden. In 2013 zullen deze contacten worden geïntensiveerd. Tevens onderhoudt IIA contacten met andere beroepsverenigingen zoals NOREA, ISACA, NBA, de Nederlandse Associatie van Risk en Insurance Managers (NARIM) en het Nationaal Netwerk Risicomanagement (NNR). IIA is ook vertegenwoordigd in het bestuur van de Europese Confederatie van Instituten van Internal Auditors (ECIIA).

1.3 Publicaties

In 2012 heeft IIA een digitale publicatie uitgebracht van:

The Governance Challenge: A First Exploration for Internal Auditors

Op 14 juni 2012 heeft de commissie Vaktechniek van IIA Nederland een rapport gepubliceerd over de rol die een internal auditor kan spelen bij het onderzoeken van governance: The Governance Challenge: A First Exploration for Internal Auditors. Governance is een opkomende trend, die de basis vormt voor de structuur van een organisatie, hoe een organisatie functioneert en hoe een organisatie geleid wordt. Het is daarom voor internal auditors van belang governance goed te begrijpen, te analyseren en te onderzoeken. Velen van ons hebben hierover een eigen mening, maar vreemd genoeg, zijn er niet veel gedetailleerde publicaties beschikbaar om de internal auditor te ondersteunen bij zijn of haar werk. Deze publicatie geeft een overzicht van alle gerelateerde definities omtrent de term governance en een helder raamwerk dat kan dienen als een startpunt voor de analyse. Daarnaast wordt een aantal vragen geformuleerd, die gesteld kunnen worden bij een onderzoek naar governance.



Nieuwe publicatie IIA-RF & PwC

De aandacht voor 'boardroom' discussies en leden van RvB's en RvC's is de afgelopen jaren alleen maar toegenomen. Nieuwe gebieden zoals technologie (zowel qua strategie als qua risico), crisismanagement, reputatierisico's en de belangen van stakeholders hebben deze aandacht nog verder versterkt. De tweede editie van 'Board Effectiveness - What Works Best' hoopt verdere richting en invulling te geven voor bestuursleden en leden van raden van commissarissen om hun weg te vinden in een continu gecompliceerder en uitdagender wordende omgeving. Het rapport is samengesteld door PwC, in opdracht van de IIA Research Foundation en is gebaseerd op uitgebreid onderzoek en interviews met board members in de hele wereld. Het is beschikbaar via de IIA-RF bookstore.

Praktijkgids kleine internal auditfuncties

De mogelijkheden om de IIA-Standaarden na te leven zijn voor kleine internal auditfuncties soms beperkt. In deze IIA praktijkgids staan voorbeelden van de uitdagingen waarmee de leiding van kleine internal auditfuncties in aanraking kan komen bij de implementatie van de Standaarden. De gids geeft suggesties hoe hiermee om te gaan en bespreekt de voordelen van het gebruik van de Standaarden. Veel van de in de gids besproken uitdagingen zijn niet uniek voor kleine internal auditfuncties. Grotere internal auditfuncties kunnen met dezelfde uitdagingen geconfronteerd worden. Echter, deze uitdagingen komen vaker voor bij kleine internal auditfuncties en zijn voor hen moeilijker het hoofd te bieden. Hoewel naleving van de Standaarden uitdagingen met zich mee kan brengen, is naleving door een goede strategie en planning mogelijk. De Standaarden zijn 'principle based' en bedoeld voor internal auditfuncties van elke omvang.

Audit Magazine

Ons vakblad voor internal en operational auditors, Audit Magazine, verscheen in 2012 vier keer. Elk nummer had zijn eigen thema.

- Nummer 1 maart 2012: Nieuwe media
- Nummer 2 juni 2012: Industrie
- Nummer 3 september 2012: GRC
- Nummer 4 december 2012: Crisis in de wereld

The Internal Auditor

Zes keer per jaar verschijnt het internationale magazine, The Internal Auditor. Dit magazine wordt uitgegeven door IIA Inc. en is voor leden gratis digitaal beschikbaar op de website van IIA.

Bibliotheek

Maandelijks komen er nieuwe boeken bij in de IIA-bibliotheek te Naarden. De bibliotheek is toegankelijk voor alle IIA leden. De verzameling omvat vele publicaties die de IIA Research Foundation de afgelopen vijftien jaar heeft uitgebracht en is in 2012 uitgebreid met 24 nieuwe publicaties.



1.4 Evenementen

Kick-off De essentie van Auditing

Operational auditing is een vakgebied dat aan ontwikkeling onderhevig is. IIA Young Professionals merkt dat het vraagstuk over de essentie van auditing volop leeft onder jonge auditors en dat veel mensen er een mening over hebben aanzien het ook de toekomst van hun werk betreft. Om de discussie te voeden waren Arie Molenkamp en Leen Paape op 23 januari 2012 uitgenodigd om hun standpunten uiteen te zetten. De bijeenkomst was zeer goed bezocht en de deelnemers waren na afloop erg enthousiast.

Algemene Ledenvergadering en ledenconsultatie

Op 5 april 2012 vond in het TNT Centre in Hoofddorp de Algemene Ledenvergadering plaats. De bijeenkomst is goed bezocht met 67 deelnemers. Tijdens de ALV hebben de leden afscheid genomen van een aantal bestuursleden. Voorzitter Michel Kee bedankte Sander Weisz, Arjen van Nes en Joop van Gennip hartelijk voor hun jarenlange inzet voor de vereniging. Ook zijn er vijf nieuwe bestuursleden verwelkomd, Carlo Bavius, Winfried Beekmans, John Bendermacher, Vincent Moolenaar en Michel Vlak. Aansluitend op de ALV is de concept strategienota op hoofdlijnen gepresenteerd aan de aanwezige leden. Naar aanleiding hiervan heeft een interessante discussie over de herijking van de strategie plaatsgevonden. De definitieve strategienota is te raadplegen op de website.

Diploma-uitreiking CIA, CSFA en CCSA

Op 25 april 2012 overhandigde IIA bestuurslid John Bendermacher meer dan 20 certificaten aan nieuwe CIA's, CSFA's en een CCSA. De Chief Audit Executive van ING, John Ramsden-Knowles, was de gastheer voor deze ceremonie. ING-CAS heeft certificering van internal auditors tot speerpunt verheven en scoorde in 2012 meer dan 20 certificaten.



John Bendermacher (l) en Lai Man Wu (r)



IJA kijkt terug op geslaagde conferentie

Van 12 tot 14 september organiseerde IJA Nederland de Europese IJA conferentie in de Beurs van Berlage, met Leen Paape als dagvoorzitter. Topsprekers als Deanna Sullivan, Richard Chambers en Jaap Winter wisten de 600 deelnemers uit 40 landen te boeien. Het thema van de conferentie was 'Internal Audit à la Carte'. Dit kwam tot uiting in de opbouw van het programma, maar ook in de 'live cooking' tijdens de lunchpauzes. Evaluaties laten zien dat de conferentie tussen goed en uitstekend is beoordeeld. Hulde aan de circa 30 vrijwilligers die dit hebben gerealiseerd.

Buitengewone Algemene Ledenvergadering

Op 24 september vond een Buitengewoon Algemene Ledenvergadering van IJA Nederland plaats.

Deze Algemene Ledenvergadering was speciaal belegd om de strategienota en de financiële strategie te bespreken met de leden. Michel Kee, voorzitter van IJA NL, presenteerde het plan 2012-2016, met als thema 'Accelerating the relevance of Internal Audit'.

President's Dinner

Op 10 november 2012 vond het tiende President's dinner plaats. Ditmaal in kasteel de Schaffelaar in Barneveld. Naast de meest actieve vrijwilligers zijn dit jaar ook een aantal belangrijke stakeholders, zoals strategische partners en een aantal hoofden IAF uitgenodigd.

Tijdens het diner werd door de voorzitter een aantal vrijwilligers in het zonnetje gezet. Oud bestuursleden Sander Weisz, Joop van Gennip en Arjen van Nes, alsmede Marcel Bongers, voorzitter van het College Kwaliteitstoetsingen ontvingen de IJA Tulp van verdienste.

EMIA-RO Masterclass 2012

Op donderdag 29 en vrijdag 30 november 2012 vond voor de vierde keer de EMIA-RO Masterclass plaats. Dit terugkerend event voor de RO's werd gehouden in het Grand Hotel Huis ter Duin in Noordwijk. Het thema was Verbinding, tussen internal auditors en hun opdrachtgevers, tussen verschillende concepten van 'control' en tussen het 'oude' en het 'nieuwe' denken over internal audit.

1.5 Internationaal

IJA-Inc.

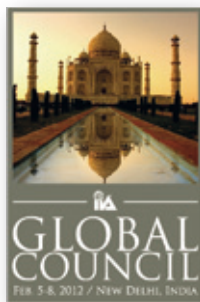
IJA is gelieerd aan The Institute of Internal Auditors (IIA-Inc.). Deze organisatie is in 1941 in New York opgericht. IJA-Inc. profileert het beroep op wereldwijd niveau en zit aan tafel bij organisaties als IFAC, COSO, OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development), het Basel Com-



mittee en de Wereldbank. IIA-Inc. heeft achttien internationale commissies. Leden van IIA Nederland zitten in de Board of Directors, Global Finance Committee en in de Public Sector Committee

Global Council

Van 5 tot 8 februari 2012 organiseerde IIA Global voor de negende maal de Global Council. Ruim 112 deelnemers uit 55 landen namen hieraan deel. Onze directeur Hans Nieuwlands vertegenwoordigde IIA Nederland. Richard Chambers, CEO en President van IIA Global presenteerde vijf belangrijke uitdagingen voor het beroep van Internal Audit:



1. Aansluiten bij de verwachtingen van stakeholders
2. Het oppakken van onze rol in risicomanagement
3. Onszelf verplichten tot kwaliteit
4. Verschaffen van inzicht
5. Wereldwijd verhogen van het profiel van het Internal Audit beroep

Aan de deelnemers van de Council werd gevraagd hun visie te geven op vijf strategische issues:

1. Verbeteren van de ethiek door participatie van de nationale instituten
2. Afronden en implementeren van het profileringsplatform
3. Herzien van de relevantie van de definitie van Internal Auditing
4. Onderzoeken hoe de naleving van de Standaarden kan worden verbeterd
5. Evalueren van de governance van IIA Global

IIA Global

De belangrijkste mondiale elementen zijn de internationale conferentie, de standaarden en de certificering. Het strategisch plan 2012-2016 van IIA Global kent de volgende speerpunten:

- Professionaliteit
- Ledenservice
- Profileren
- Governance
- Financiële kracht

In 2012 zijn de volgende praktijkgidsen uitgebracht:

- Assessing Organizational Governance in the Public Sector
- Developing the Internal Audit Strategic Plan
- Auditing Privacy Risks, 2nd edition
- Integrated Auditing
- Evaluating Ethics-related Programs and Activities
- Quality Assurance and Improvement Program
- Coordinating Risk Management and Assurance

Leden van IIA kunnen deze publicaties gratis downloaden van onze website.

ECIIA

IIA maakt ook onderdeel uit van de European Confederation of Institutes of Internal Auditors (ECIIA). Drieëndertig instituten zijn vertegenwoordigd in de ECIIA. De belangrijkste doelstellingen van ECIIA zijn de belangenbehartiging van Internal Auditors bij de ontwikkeling van regelgeving door de Europese Commissie en de profilering van het beroep bij Europese organisaties van risicomanagers, directeuren en commissarissen. Hiertoe vindt onder andere overleg plaats met de Europese Unie en de Europese Commissie, FERMA en Ecoda. ECIIA en Ecoda publiceerden in december 2012 gezamenlijk het rapport "Making the most of the internal audit function : recommendations for Directors and Board Committees".

Op de algemene ledenvergadering van september 2012 werd Thijs Smit RA CIA, erelid en oud-voorzitter van IIA Nederland, benoemd tot Vice President van de Management Board van ECIIA.

1.6 Vooruitblik 2013

De focus voor het jaar 2013 ligt vooral op het operationaliseren van het strategisch plan waarin wij in 2012 de eerste stappen hebben gezet. Het ambitieniveau is hoog en prioritisering is belangrijk. Wij gaan de service aan de CAE's uitbreiden. Daarnaast gaat IIA meer een regiefunctie vervullen bij het aanbieden van trainingen en seminars aan de leden, wat ook betekent dat IIA zelf minder opleidingen verzorgt. Dit wordt verder uitgewerkt als de IIA Academy.

De kwaliteit van de beroepsuitoefening gaan wij verder verbeteren door relevant onderzoek en door de samenwerking met strategische partners waaronder de universiteiten die de opleiding tot Operational Auditor verzorgen. De consistentie en doelmatigheid van (een in 2013 flink groter aantal) kwaliteitstoetsingen wordt verder verbeterd door de normenkaders van IIA, NBA en NOREA in lijn te brengen en samenwerking met partners vorm te geven.

Ook komt IIA in 2013 met een paper over de relevantie van Internal Audit. De doelgroep van dit document is met name de buitenwereld. Wij gaan op basis hiervan in dialoog met de externe stakeholders, waaronder bestuurders en commissarissen, toezichthouders, VNO-NCW, Eumedion en de verschillende monitoring commissies. Daarnaast zullen diverse publicaties en communicatie volgen. Inzet is om in 2013 een flinke stap vooruit te zetten in de profilering van IAF's en IIA.





2. Organisatie

2.1 IIA

Het Instituut van Internal Auditors Nederland (IIA) is de grootste beroepsvereniging van internal auditors in Nederland. De vereniging telt ongeveer 2500 leden. IIA is gelieerd aan de wereldwijde organisatie (IIA Inc.) die zo'n 180.000 leden telt in 165 landen.

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

Vrijwilligers

IIA is een actieve beroepsvereniging met een grote verscheidenheid aan commissies en werkgroepen waarin veel enthousiaste vrijwilligers de diverse activiteiten coördineren en 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 invalshoeken van het beroep en andere bedrijfstakken. Zij vergroten daarbij hun kennis en merken hoe bevredigend het is om gezamenlijk tastbare bijdragen te leveren aan de ontwikkeling van het beroep van Internal Auditor in Nederland.

De ontwikkeling van het beroep en de beroepsvereniging IIA, inclusief de SVRO (Stichting Verenigde Register Operational Auditors), is dan ook niet mogelijk zonder de tomeloze inzet van deze vrijwilligers. De inzet van onze vrijwilligers is daarom een ijzersterke pijler voor onze vereniging met een inzet, waarop menig beroepsvereniging jaloers kan zijn.

2.2 Doel, waarden, visie en strategie

Het doel van IIA is om het beroep verder te brengen en de waarde voor het maatschappelijk verkeer, ondernemingen en (semi-)overheid te verhogen. De belangrijkste waarden zijn: Samenwerking, Ief, verscheidenheid, een mondiale denkrichting, innovatie, integriteit en het uitblinken in de dienstverlening. De visie is dat de internal auditfunctie wordt gezien als onmisbaar in effectieve governance, risicomanagement en interne beheersing.

Strategisch plan

De omgeving waarin organisaties opereren wordt alomarm complexer en verandert in een hoog tempo. De risico's waaraan de organisaties worden blootgesteld vragen om een goede interne beheersing. De internal auditfunctie (IAF) is zeer goed gepositioneerd om objectief het management en bestuur te prikkelen en te adviseren bij het in stand houden van een gezonde organisatie, die duurzame groei ondersteunt. De IAF is onmisbaar in corporate governance, maar in het algemeen wordt dit nog niet voldoende onderkend. Er is zeker ruimte voor IIA om te komen tot een betere afstemming met de belangrijkste belanghebbenden, om hun behoeften te begrijpen en een grotere bijdrage te leveren aan de ontwikkeling van de IAF en de dienstverlening aan haar leden voortdurend te verbeteren. IIA Nederland dient relevanter te zijn voor haar leden en zich sterker te verbinden, intern en met de buitenwereld.

Het nieuwe bestuur van IIA heeft in 2012 een strategische herpositionering afgerond, geïnspireerd door de strategische initiatieven van IIA Global en de inbreng van onze commissies. Het strategisch plan 2012-2016 is het resultaat van een proces, waarvan een gedetailleerde analyse van en discussies over strategische thema's heeft plaatsgevonden. Consultatierondes zijn gehouden met hoofden IAF, partners, zuster beroepsorganisaties en onze leden. Het strategieproces werd afgerond met een dialoog met de belangrijkste belanghebbenden die zijn vertegenwoordigd in de Raad van Advies van IIA.

Op de buitengewone ledenvergadering van 24 september 2012 presenteerde Michel Kee, voorzitter van IIA, het plan 2012-2016, met als thema 'Accelerating the Relevance of Internal Audit'. Het plan is te vinden op de website van IIA.

2.3 Bestuursmodel

Bestuur

Het bestuur is belast met het besturen van de vereniging. De bestuursleden worden benoemd door de Algemene Ledenvergadering. Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitvoeren van besluiten van de Algemene Ledenvergadering (ALV) en voor alle overige activiteiten in het belang van IIA en de leden. Tevens benoemt het bestuur de voorzitters van alle commissies.

Tijdens de Algemene Ledenvergadering van 5 april 2012 bij TNT in Hoofddorp heeft een bestuurswisseling plaatsgevonden, Joop van Gennip, Arjen van Nes en Sander Weisz traden af onder dankzegging van de nieuwe voorzitter Michel Kee. Michel Kee is herbenoemd voor de tweede termijn van twee jaar. Sander van Oosten is herbenoemd voor de derde en tevens laatste termijn van twee jaar.

De ALV ging akkoord met het uitbreiden van het bestuur van tien naar twaalf leden, gezien het hoge ambitieniveau, dat voortkomt uit het strategisch plan 2012-2016.

Als nieuwe bestuursleden zijn benoemd: Carlo Bavius, Winfried Beekmans, John Bendermacher, Vincent Moolenaar en Michel Vlak.

Het bestuur bestaat op 31 december 2012 uit de volgende personen:

M.N.J. Kee RA (Michel) - voorzitter
K.S.M. Hubert RA (Karin) - penningmeester
D.H.H. Veldhuyzen RA RO (Dion) - secretaris
ing. C. Bavius RE RO (Carlo)
drs. W. P. M. Beekmans MPA (Winfried)
J.P.M. Bendermacher RA CIA (John)
drs. P.C. de Bie RA (Petra)
drs. V.G. Moolenaar (Vincent)
S.M. van Oosten (Sander)
drs. H.J.W. de Poot RA (Harrie)
H. Timmer RE CIA (Henk)
drs. M.O.J. Vlak RO CIA (Michel)



Michel Kee



Karin Hubert



Dion Veldhuyzen



Carlo Bavius



Winfried Beekmans



John Bendermacher



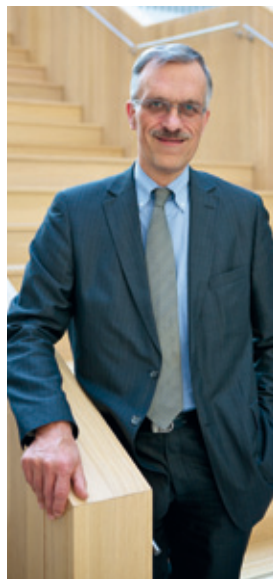
Petra de Bie



Vincent Moolenaar



Sander van Oosten



Harrie de Poot



Henk Timmer



Michel Vlak

Raad van Advies

De Raad van Advies bestaat uit een aantal belangrijke externe stakeholders van IIA, waaronder leden van Raden van Commissarissen, overheid en universiteiten. Tijdens de vergadering van augustus 2012 vond een levendige dialoog plaats tussen de Raad en het bestuur van IIA over het concept strategisch plan 2012-2016. De Raad vraagt aandacht voor het concretiseren van het strategisch plan, met name met betrekking tot acties die leiden tot een verbetering van de kwaliteit van de onderzoeken en de specifieke bijdragen die van het bestuur en de leden wordt verwacht. De Raad heeft aangegeven dat prioritisering belangrijk is, gezien de ambitieuze strategie.

SVRO - Een overgangsjaar!

Gedurende 2012 heeft IIA Nederland de strategie afgerond en de SVRO activiteiten/belangen lopen hierin mee. Het naar buiten toe positioneren van de internal auditfunctie krijgt in deze strategie meer focus. In de gesprekken met de verschillende belanghebbenden, waaronder de hoofden internal audit, besteden wij aandacht aan bijvoorbeeld de bekendheid met de kwaliteiten van de RO en de verwachtingen die gesteld worden aan de RO. Tevens besteden wij meer aandacht aan de vereisten van de universitaire opleidingen teneinde de kwaliteit van de RO-opleiding te waarborgen. In 2012 nam het aantal RO's toe met 47.

In 2012 is een nieuw bestuur benoemd met Dion Veldhuyzen als voorzitter, Carlo Bavius als penningmeester en Michel Vlak als secretaris. Er is een charter opgesteld voor de adviescommissie. Deze commissie bestaat uit: Guus van Gameren, Fred Steenwinkel, Arie Molenkamp, Peter Tuinte en Frank Vrolijk. Daarnaast hebben zich een aantal nieuwe vrijwilligers aangemeld die als commissie werken aan een aantal specifieke projecten: Kim van der Leer, Brigitte de Vries en Bas-Leon van Hof.

De uitvoering en afronding van compliance reviews op de naleving van het permanente educatie reglement (PESVRO) loopt via de IIA Academy. Daarnaast zijn de vereisten inzake ervaringsjaren eenduidiger gemaakt. Dit is relevant bij het toetsen van aanvragen tot inschrijving in het RO-register. In november 2012 heeft weer een uitstekende en goedbezochte EMIA RO Masterclass plaatsgevonden. Deze Masterclass is een prima platform voor verbinding tussen RO's.

Het normenkader voor de accreditatie van de universiteiten wordt in het eerste halfjaar van 2013 geactualiseerd. De uitvoering van de accreditaties gebeurt ook in 2013. Er komt een actiever beleid om afgestudeerden aan de universitaire Internal/Operational audit opleiding te benaderen om zich in te schrijven als RO en lid te worden van IIA. Er wordt een verbeterde procedure voor aanvragen tot inschrijving in het RO register opgesteld. Hierbij zal met name de concretere uitwerking van relevante werkervaring, die in specifieke, relevante gebieden moet zijn opgedaan alvorens men ingeschreven kan worden als RO, relevant zijn.

2.4 Directeur en backoffice

Directeur

Hans Nieuwlands is als algemeen directeur verbonden aan IIA. Vanuit zijn ervaring heeft hij een groot (internationaal) netwerk en onderhoudt hij namens de vereniging de externe contacten met IIA Global en de nationale instituten. In 2012 heeft hij een belangrijk deel van zijn tijd besteed aan de organisatie van de ECIA conferentie.



J.A.M. (Hans) Nieuwlands RA
CIA CCSA CGAP

Daarnaast houdt hij zich bezig met vaktechnische ontwikkelingen en publicaties. Zo maakt hij deel uit van de werkgroep die een nieuwe position paper van IIA ontwikkelt. Sinds het najaar is hij nauwer betrokken bij de aansturing van het bureau en de planning en control cyclus van IIA. Ook ondersteunt hij sinds 1 november het College Kwaliteitstoetsingen. De directeur houdt kantoor in Naarden, op hetzelfde adres als het bureau.

Backoffice

Sinds 2008 worden de werkzaamheden voor de vereniging uitgevoerd door de medewerkers van APPR te Naarden. In de loop der tijd is de relatie tussen de vereniging en APPR gegroeid en is er een hechte samenwerking ontstaan tussen de betrokken partijen.

Tot de belangrijkste taken behoren

- voorlichting, vraagbaak en verwijfsfunctie ten behoeve van leden en derden;
- ondersteuning van bestuur en commissies;
- ledenadministratie;
- (financiële) administratie van congressen, seminars en trainingen;
- organisatie en (financiële) administratie voor CIA-examens;
- correspondentie en verzorging van mailingen;
- het onderhouden van de website.

2.5 Commissies

IIA Academy

Medio april 2012 zijn de commissies Seminars, Trainingen en Educatie samengevoegd tot de IIA Academy. De Academy kent vier commissies: Educatie & Ontwikkeling, Marktverkenning, Competenties & PE Toetsing en Accreditatie & Toetsing. Een aantal belangrijke ontwikkelingen kunnen worden gemeld.

Deze nieuwe opzet van de Academy sluit aan bij de nieuwe strategie van IIA, waarbij de competentieontwikkeling van leden centraal staat en IIA wil fungeren als facilitator en niet als trainer om de leden bij hun ontwikkeling te ondersteunen. Uitgangspunt is een breder opleidingsaanbod voor de leden,



met een regiefunctie voor IIA en een meer passende financiering van de kosten. 2013 zal het jaar van de overgang naar facilitator zijn. In 2012 zijn diverse activiteiten ontplooid om de basis te leggen voor dit nieuwe Business Model.

Een belangrijk element daarbinnen is het Competentie Raamwerk voor Internal Auditors, dat in 2012 vorm is gegeven. In 2013 zal dit verder worden ingevuld. Dit raamwerk is de basis voor zowel internal auditors als aanbieders van opleidingen in het kader van permanente educatie in het streven naar de breed opgeleide internal auditor.

In april 2012 zijn de resultaten gepresenteerd van de naleving van de Permanente Educatie regeling over 2010. Per 1 juli 2012 is de nieuwe PESVRO van kracht geworden. In 2013 zal een controle plaatsvinden op de naleving van de nieuwe PE-regeling.

Tot slot zijn de contacten met universiteiten (vanuit de SVRO) en hogescholen aangehaald. Het betreft hier de toekomstige generatie internal auditors die een goede en actuele opleiding moeten genieten. In de contacten met de universiteiten is het doel om de zichtbaarheid en betrokkenheid van IIA/SVRO te verbeteren. Dit vindt plaats door zitting te nemen in het curatorium, gezamenlijk het accreditatie normenkader te bepalen en door aanwezig te zijn op buluitreikingen.

Kortom, in 2012 zijn de fundamenten gelegd waarop wij in 2013 verder bouwen.

Advocacy Network

In 2012 heeft de Commissie Relatiebeheer een plan opgeleverd aan het bestuur van IIA om een bijdrage te leveren aan de strategie van IIA Nederland. Mede hierdoor is Advocacy een speerpunt van de gewijzigde strategie geworden. Er zijn acht doelgroepen gevormd in willekeurige volgorde; Chief Audit Executives, Partners/Sponsors, Pers & Social Media, Corporate Governance commissies, Beroepsverenigingen, Bestuurders & Commissarissen, Leden & Vrijwilligers en tot slot Overige stakeholders.

Aan elk van deze groepen is een bestuurslid als verantwoordelijke toegewezen die een gedetailleerd plan van aanpak heeft opgesteld om IIA meer en beter te 'verkopen' naar

de doelgroepen. Om dat te bereiken is het Advocacy Network samengesteld waarin de voormalige leden van de commissie Relatiebeheer en een aantal nieuwe vrijwilligers zitting hebben genomen. Zij zullen, samen met de verantwoordelijke bestuursleden, de Advocacy-plannen voor de groepen uitvoeren. De meeste groepen zijn in het vierde kwartaal 2012 daarmee al enthousiast gestart. Er is een Advocacy Statement voorbereid waarmee alle stakeholders kan worden uitgelegd wat IIA is en welke waarde de internal auditfunctie kan hebben voor alle stakeholders. In 2012 zaten we aan tafel met DNB, AFM, Eumedion, NBA en de monitoringcommissie Code Verzekeraars. Met hen spraken we over de rol die we kunnen spelen in de (corporate) governance van ondernemingen en welk vertrouwen daaraan ontleend kan worden. Ook hadden we onze eerste persuiting tijdens de Europese conferentie in Amsterdam en is een CAE round table in voorbereiding. Met alle partners/sponsors zijn voortgangsgesprekken gevoerd waarbij het onderwerp niet langer alleen maar sponsoring is, maar ook naar input is gevraagd voor de strategie en waarbij aandacht wordt geschonken aan de onderlinge belangen. Natuurlijk is ook de sponsoring nog een belangrijk aspect en gelukkig hebben vele sponsors hun bijdrage gecontinueerd.

Redactie Audit Magazine

Audit Magazine is één van de tastbare elementen van IIA Nederland. Vier keer per jaar ontvangen de leden een magazine dat gewijd is aan het vakgebied internal auditing en de ontwikkelingen op het vakgebied. Met de thema's van Audit Magazine wil de redactie zo goed mogelijk aansluiten bij inhoud en actualiteit. Ook in 2012 waren er vier themanummers, gewijd aan de volgende onderwerpen:

- De nieuwe media: wat betekenen de nieuwe media voor het vakgebied internal audit, de organisatie van de internal auditor en de internal auditor zelf;
- De industrie: het vakgebied internal audit wordt veel geassocieerd met sterk gereguleerde sectoren, zoals beursgenoteerde bedrijven en de financiële sector. Er zijn echter ook andere sectoren die een essentiële bijdrage leveren aan de bedrijvigheid en welvaart. Daarom speciale aandacht voor de industriële sector en de wijze waarop daar interne beheersing vorm krijgt;
- GRC: als auditors doen we ons werk altijd in een context.

De Governance, Risk Management en Compliance van organisaties vormt een belangrijke basis voor ons werk. Hoe is dit eigenlijk ingericht, welke ontwikkelingen zijn er en hoe kunnen we ons voordeel mee doen?

- Crisis in de wereld: het laatste nummer van 2012 was gewijd aan de economische crisis in de wereld en de gevolgen die dit heeft voor het vakgebied en voor de organisaties waar wij werkzaam zijn of onze audits uitvoeren. Welke rol hebben internal auditors, hoe zit het met de overheidsfinanciën en hoe proberen financiële instellingen de risico's te beheersen?

2012 stond voor Audit Magazine naast de 'run' van vier themanummers ook in het teken van de 'change' van discussie en vernieuwing. Zowel binnen IIA als binnen organisaties maakt het vakgebied een ontwikkeling door. Audit Magazine wil hier een belangrijke stimulerende rol in vervullen door middel van het ruimte bieden voor opinie en discussie en het publiceren over ontwikkelingen. Vernieuwing binnen Audit Magazine heeft ook plaatsgevonden door de komst en het vertrek van een aantal redacteuren, allen vrijwilligers die veel vrije tijd steken in het verzorgen van de nummers. Tenslotte is vernieuwing ook ingezet vanuit de wens om meer lezers te bereiken en de lezers beter van dienst te zijn. Vanaf het laatste nummer van 2012 wordt Audit Magazine ook als 'bladermodule' voor tablets aangeboden.

In 2013 zal de redactie van Audit Magazine de ingezette lijn voortzetten en – vanuit de onafhankelijkheid van de redactie – een belangrijke bijdrage blijven leveren aan de strategie en communicatieproces van het IIA.

Commissie GAIN

De commissie GAIN heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de professionalisering van de internal auditfunctie (IAF) door het uitwisselen van trends en signalen en praktische ervaringen tussen auditdiensten. Hiertoe faciliteert de commissie GAIN de jaarlijkse GAIN benchmark en organiseert de commissie GAIN enkele round tables voor deelnemende organisaties rondom actuele onderwerpen.

In 2012 heeft de commissie wederom de deelname aan de jaarlijkse GAIN benchmark gefaciliteerd. Met behulp van deze benchmark kan een IAF zichzelf op een snelle en efficiënte wijze toetsen aan een groot aantal (groepen van) andere IAF's uit de hele wereld en Nederland. Het hart van dit instrument wordt gevormd door een centrale database op het hoofdkantoor van IIA Inc.

De commissie GAIN coördineert de deelname voor de Nederlandse IAF's met als doel te komen tot een gelijktijdige en uniforme invulling van de benchmark. Daarnaast organiseert de commissie een round table waarbij de benchmarkresultaten worden geëvalueerd. Hieruit kunnen tevens onderwerpen voor round tables over actuele, GAIN relateerde, ontwikkelingen naar voren komen.

In 2012 namen in totaal 34 Nederlandse bedrijven deel, waarvan 21 financials en 13 non-financials. Door de ruime deelname van het aantal Nederlandse IAF's konden in 2012 specifieke benchmarks worden gemaakt voor de subgroepen Dutch Financials, Dutch Insurance, Dutch Small Financials en Dutch Industry & Trade.

Daarnaast heeft de Commissie in 2012 round tables georganiseerd voor de aan GAIN deelnemende organisaties. Tijdens deze round tables zijn inleidingen gegeven, waarna ervaringen en best practices zijn uitgewisseld. In 2012 hebben de volgende actuele onderwerpen de revue gepasseerd:

- Internal Audit en Het Nieuwe Werken
- Evaluatie Benchmarkresultaten GAIN 2012
- Performance Matrix binnen Internal Audit: Meer met minder
- Internal Audit en Sustainability

De round tables zijn goed bezocht, er is zeer positieve feedback ontvangen over de keuze van de onderwerpen en de in 2012 gehanteerde aanpak om het aantal round tables te beperken tot 1 per kwartaal, waarbij deelname voor zowel financials als non financials openstond, is door de deelnemende organisaties positief ervaren.

Commissie Individuele Dienstverleners

De Commissie Individuele Dienstverleners (CID) is er voor alle aangesloten leden die als zelfstandige werkzaam zijn. In 2012 bestond de CID uit vier bestuursleden en bijna 90 leden. De afgelopen jaren is het aantal leden steeds licht gestegen en de verwachting is dat deze trend zich ook in 2013 zal doorzetten.

De zelfstandigen vormen een specifieke groep auditprofessionals met even specifieke belangen en behoeften. Voor deze groep kan de CID een rol spelen. Dit gebeurt bijvoorbeeld door het faciliteren van kennisdeling en het uitwisselen van ervaringen met betrekking tot de specifieke problematiek waarmee zelfstandigen worden geconfronteerd.

Verder organiseert de CID elk jaar seminars voor haar leden. Tijdens deze bijeenkomsten wordt altijd een actueel thema behandeld dat professionele inhoud heeft en daardoor ook PE-punten oplevert. In 2012 werden drie bijeenkomsten georganiseerd, waarbij ook aandacht werd besteed aan de rol en de ontwikkelingen voor de zelfstandige professional. De bijeenkomsten werden goed bezocht en ook de belangstelling voor de IIAZZP-groep op LinkedIn is groot, wat de behoefte van een vertegenwoordiging voor de Individuele Dienstverleners aantoont. In 2013 organiseren we ook weer een aantal bijeenkomsten met actuele en specifieke ZZP-onderwerpen

De CID heeft een eigen pagina op de website van IIA, waar onder meer de verslagen van de bijeenkomsten worden gepubliceerd. De IIAZZP-groep op LinkedIn wordt vooral gebruikt om alle leden te bereiken en ontwikkelingen voor zelfstandigen met elkaar te delen.



Kwaliteitscertificaat NIBC

College Kwaliteitstoetsing

Het College Kwaliteitstoetsing is verantwoordelijk voor de aansturing en begeleiding van de kwaliteitstoetsingen die door IIA Nederland worden uitgevoerd. In 2004 is het Reglement Kwaliteitstoetsing interne auditors door de Algemene Ledenvergadering van IIA aangenomen. In dit reglement is opgenomen dat elke Interne Auditfunctie (IAF), met één of meer leden van IIA zich één maal per vier jaar dient te laten toetsen door IIA. Deze toetsen worden uitgevoerd door het IIA College Kwaliteitstoetsing.

IIA is door NBA en NOREA geaccrediteerd om namens deze organisaties toetsingen uit te voeren bij IAF's. Daardoor worden (drie)dubbele toetsingen voorkomen.

De normen voor de toetsing zijn volgens dit reglement de algemeen aanvaarde normen voor de beroepsuitoefening in Nederland. Dit wordt zodanig geïnterpreteerd dat hieronder vallen het International Professional Practice Framework van het IIA, en de verplichtingen van de andere beroepsorganisaties in Nederland zijnde het NBA en NOREA. Dit uiteraard voor zover er leden van die organisaties werkzaam zijn bij de te toetsen IAF. Daarnaast worden algemeen aanvaarde normen gevonden in publicaties van IIA, zeker als die in samenwerking met het NBA en NOREA zijn uitgebracht.

De doelstelling van de kwaliteitstoetsing is het verhogen van de kwaliteit van de beroepsuitoefening door de leden. Dit betreft niet alleen de vraag of de audits conform de regels worden uitgevoerd. Nog belangrijker is hoe de IAF wordt geapprecieerd door de stakeholders en hoe de toegevoegde waarde van de IAF verbeterd zou kunnen worden. Daartoe worden interviews gehouden met onder andere de voorzitter van de auditcommissie, CEO, CFO en de externe accountant.



Kwaliteitscertificaat Stork

Elke toetsing wordt individueel geëvalueerd met de IAF. Uit die evaluaties is gebleken dat de toetsingen positief worden gewaardeerd door het hoofd IAF en de stakeholders. Daarnaast geven de getoetste organisaties ook een terugkoppeling hoe het College toekomstige toetsingen verder kan verbeteren. Dit wordt besproken in het College en teruggekoppeld aan de toetsers. In 2012 hebben dertien kwaliteitstoetsingen plaatsgevonden. Bovendien zijn in 2012 acht cursussen aan toetsers gegeven inzake de internationale IIA-systematiek en inzake de kwaliteitstoetsingen, zoals die in Nederland specifiek ten behoeve van IIA, NBA en NOREA worden uitgevoerd. In 2012 zijn meerdere publicaties uitgebracht, zowel in Audit Magazine als op de IIA-website. Dit alles met als doel om de leden goed te informeren over de kwaliteitstoetsingen door het IIA.

Daarnaast is in 2012 in overleg met de commissie Vaktechniek een project gestart om het gehanteerde normenkader door het IIA bestuur te laten bekrachtigen. Vragen die hierbij onder andere aan de orde komen zijn: In hoeverre, en zo ja onder welke voorwaarden is de combinatie van verantwoordelijkheden voor de Audit Functie met een Risk Management en/of Compliance functie acceptabel? In hoeverre en, zo ja, onder welke voorwaarden, is het rapporteren van de IAF aan de CFO acceptabel? Op welke wijze kunnen kleine Audit-diensten voldoen aan het IIA normenkader?

Commissie PAS

De commissie Professionele Audit Solisten (PAS) heeft tot doel:

- Het netwerk van auditors werkzaam in kleine IAF's te onderhouden en uit te bouwen;
- Het bestaansrecht en de zichtbaarheid van de kleine IAF te propageren;
- De kleine IAF vaktechnisch te ondersteunen en verder professionaliseren;
- De commissie vaktechniek van IIA te adviseren omtrent de kleine IAF.

Dit krijgt vorm in vaktechnische bijeenkomsten en publicaties van best practices en meningsuitingen. De commissie heeft in 2012 vijf keer vergaderd en heeft onder andere het volgende gedaan:

- In het kader van het uitbouwen van het PAS netwerk is het PAS bestuur met drie leden versterkt, en zijn criteria voor deelname vastgesteld voor deelname aan het PAS netwerk;
- Er is een verkenning van de landkaart van kleine IAF's uitgevoerd op basis van het IIA-ledenbestand en de LinkedIn community;
- De gedachtenvorming is gestart over het organiseren van peer reviews binnen de PAS-community;
- Er zijn drie goed bezochte PAS-bijeenkomsten georganiseerd. De onderwerpen waren Business Control Framework, three lines of defense en risicomanagement. Er is een seminar georganiseerd over het maturity model en de uitdagingen voor de kleine IAF's bij het naleven van de IIA Professional Standards. Als vervolg hierop verschijnt een interview met Arie Molenkamp en Leo Schreuders in het eerste nummer van het Audit Magazine in 2013;
- De commissie heeft het IIA Capability model geadopteerd en uitgewerkt in een survey, die getest is binnen de PAS community. Onlangs is afgesproken dat de PAS een uitwerking van de praktijkhandreiking voor kleine IAF's zal geven als deel van het normen kader voor de Kwaliteitstoetsingen.

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, meningsuitingen en het organiseren van vaktechnisch getinte activiteiten. De commissie heeft in 2012 acht keer vergaderd. In het voorjaar 2012 is een boekwerkje gepubliceerd over de 'Samenwerking tussen de Operational en de IT Auditor'. Op 4 juni 2012 is het rapport 'The Governance Challenge: A First Exploration for Internal Auditors' uitgebracht. IIA

Nederland heeft op dit rapport een positieve reactie ontvangen van Richard Chambers (President IIA Global). Over dit onderwerp is in november een round table gehouden. Een artikel voor Audit Magazine is in voorbereiding.

De commissie heeft in 2012 een start gemaakt met de update van de 'position paper IIA', waarbij de focus komt te liggen op de toegevoegde waarde en relevantie van de internal auditfunctie in het algemeen. Verder is binnen de commissie de voorbereiding voor de uitgave van een toolbox over het onderwerp 'Appreciative Auditing' onderhanden. Het is de bedoeling in het voorjaar 2013 tot publicaties te komen over beide onderwerpen.

In vervolg op het in 2011 gepubliceerde boekwerkje 'Auditing Social Controls' is in juni 2012 een round table georganiseerd, die heeft geresulteerd in een artikel in Audit Magazine en de publicatie van een meer uitgebreid verslag en de presentaties op de IIA website.

Naar aanleiding van de werkzaamheden van de voormalige werkgroep Projectauditing van de commissie zijn twee artikelen opgenomen in het Handboek EDP Auditing, te weten 'Soorten Projectaudits' (van commissielid Peter Hartog) en 'Rol(len) van de (IT-) auditor in projecten' (van commissielid Sam Huibers).

In het Audit Magazine van juni 2012 is een vervolgartikel over 'Internal Audit en fraude: een handreiking' opgenomen. Verder is in het Audit Magazine van december 2012 vanuit de commissie een artikel gepubliceerd over digitale aanlevering van financiële informatie (XBRL/SBR) aan de overheid en banken. De IT-auditor kan een goede rol vervullen met betrekking tot de kwaliteit van de toegevoegde SBR-functionaliteit in de softwarepakketten en de implementatie daarvan in de organisatie.

Vanuit de commissie zijn gedurende het jaar commentaren geleverd op opinievormende publicaties, die in een aantal gevallen hebben geleid tot artikelen, die zijn geplaatst in Audit Magazine. Daarnaast zijn reacties voorbereid op enkele consultatiedocumenten, waaronder het BIS-document "The internal audit function in banks".

De commissie is verder door het College Kwaliteitstoetsing gevraagd een advies (aan het bestuur) uit te brengen over het normenkader voor de kwaliteitstoetsingen, inclusief de vraag hoe om te gaan met in de praktijk gebleken lastige casuïstiek. In de commissie is een verdere analyse uitgevoerd van meer recente vaktechnische scripties van RO-, RA-, RE- en RC-studenten, met als doel vast te stellen in hoeverre hier onderwerpen tussen zitten die zich lenen voor vaktechnische publicaties en round tables. In het oog springende scripties zijn opgevraagd en studenten worden benaderd voor publicatie. Deze activiteit wordt voortgezet in 2013.

Young Professionals

Nadat we in 2011 de commissie Young Professionals nieuw leven hebben ingeblazen zijn we in 2012 begonnen met een stevig jaarplan. In dit jaarplan stond een aantal leerzame activiteiten voor startende auditors. Zo heeft in februari een debat plaatsgevonden tussen de Young Professionals en Leen Paape en Arie Molenkamp. Tijdens dit debat werden de fundamentele van het auditvakgebied besproken en was na

afloop van het debat ruimte voor een borrel. Met 45 deelnemers was het een geslaagde bijeenkomst. De tweede activiteit werd samen met de ESAA (Erasmus Universiteit) georganiseerd. Dit seminar ging in op oordeelsvorming bij Internal auditors. Edwin Hummel en Lucienne Saraber hadden over dit onderwerp hun referaat geschreven en vertelden met veel enthousiasme over bruikbare inzichten uit de psychologie. Hier kwamen zo'n 60 geïnteresseerden op af. Tot slot hebben wij een bedrijfsbezoek georganiseerd bij de NS. Bij dit bedrijfsbezoek ging de directeur Corporate Audit in op de uitdagingen voor zijn auditdienst en op de wijze waarop je als IAF een bijdrage kunt leveren aan portfolio-management. De verschillende activiteiten zijn daarnaast ook vermeld in het Audit Magazine.

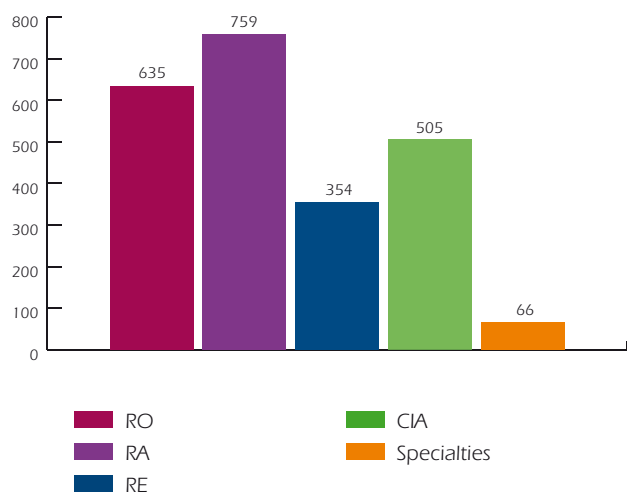
Onze korte termijn doelstelling was het verder uitbouwen van het IIA YP netwerk. Doordat we ons in 2012 opnieuw op de kaart hebben gezet met de activiteiten en de exposure hier omheen, zijn wij in de overtuiging dat we deze doelstelling zeker hebben gerealiseerd.

2.6 Leden

IIA is de beroepsvereniging van en voor internal/operational auditors in Nederland. Alle leden van IIA worden automatisch lid van IIA Inc. Het IIA lidmaatschap betekent dan ook voor een lid de mogelijkheid te kunnen delen in de collectieve kennis van vakgenoten in de wereld.

Sinds 2007 bestaat een volledige integratie van IIA en de Vereniging voor Register Operational Auditors. De Stichting Verenigde Register Operational Auditors (SVRO) voert het beheer van het register voor operational auditors (RO's). In 2012 is het aantal leden gestegen van 2.466 naar 2.512. In totaal zijn 36 organisaties groepslid; zij vertegenwoordigen 1350 personen.

De splitsing van het aantal leden naar titel is als volgt:





2.7 Samenstelling commissies, raden, stuur- en werkgroepen

Raad van Advies

T. Smit RA CIA (Thijs) – voorzitter
W.T. Eysink RA CIA (Wim)
drs. L. B. J. van Geest (Laura)
drs. M. C. van Gelder (Mark)
drs. E. A. J. van de Merwe (Erik)
A. Molenkamp RO (Arie)
prof. dr. L. Paape RA RO CIA (Leen)
drs. P.H. B. Pennekamp (Peter)
mr. P. Wakkie (Peter)

Adviescommissie SVRO

G.M. van Gameren RA RO (Guus) – voorzitter
A. Molenkamp RO (Arie)
drs. F. F. Steenwinkel RA RE RO RI CIA (Fred)
P.T.J. Tuinte RA RO CIA (Peter)
F.J. Vrolijk RO CIA (Frank)

IIA Academy

drs. M.O.J. Vlak RO CIA (Michel) - voorzitter
N. Arif EMIA RO (Naeem)
J. Bisseling EMIA RO (Jeroen)
drs. W. Blok RO (Wiebe)
drs. T. Clason MBA EMIA RO (Tommo)
drs. C.W.A.M. van Oosterhout RO (Kees)
drs. J. de Ridder RA RC (Jeroen)
drs. N.W.S. Samba RO (Suzi)

drs. P.J. Snoep RO (Pim)
E.D.C. Stroo Cloeck RA CIA RE CISA (Elly)
drs. J.J. van der Werk RO EMIA (Johan)

Advocacy Network

J.P.M. Bendermacher RA CIA (John) - voorzitter
ing. C. Bavius RE RO (Carlo)
drs. L.S.W. Boogers RA CIA (Leonard)
S. Couprie CIA (Sonia)
drs. ing. H.A.L.E. van Denzen RE CIA (Eddy)
drs. E. Stoelhorst EMIA RO CIRM (Ernst)

Redactie Audit Magazine

drs. L.Z. Nagy EMIA RO (Laszlo) - voorzitter
W.T. Boxem RO EMIA (Taco)
drs. J.F. Breedveld (Jolanda)
drs. N.J. Engel-de Groot RA (Nicole)
drs. L. Eggermont CPA RA (Lisette)
T. van den Hof, RO (Ton)
drs. W.A.J. van Loon RA CIA (Willem)
A. Man (Arjan)

Commissie Congressen

M. van Houwelingen RO (Marijke) - voorzitter
X. Bordeaux (Xander)
N. van den Brink (Naftali)
D. Danescu (Daniela)
J. Gelderblom (Jos)
T. Gommans (Theresia)
J. van der Haak (Jörg)



V. Haex (Vivian)
 R.K. Hemminga (Rineke)
 S. Hoogstad (Sabine)
 C. Galarza (Conchita)
 H. Jacobs (Hanneke)
 W.J. Jacobs (Willem)
 J. Jacobs (John)
 D.S. Jansen (Daan)
 S. van Oosten (Sander)
 E. Pothast RE RO (Erik)
 D.T.D. Ramadhin (Debby)
 F. Zeeman (Fleur)

GAIN

B.W.H. Ide RA (Bert) RA - Voorzitter
 drs. A.C.P. Beunis RA CIA CISA CCSA (Arie)
 drs. J. Grooten RO CIA (Jan)
 mr. drs. J.L. Heimeel RA CFE CIA (Jantien)
 drs. K. Kegel RA CIA (Korstiaan)

Commissie Individuele Dienstverleners

E.J. Poelsma RA CIA CAMS (Esther) - voorzitter
 P.E.A. van Krieking MB A CIA (Peter)
 drs. A. Pronk RE CISA RA CIA (Arie)
 J. Zeeman RA RO (John)

College Kwaliteitstoetsing

F.W. Wolf RA RE CIA (Frans) – voorzitter
 drs. A.F. Daan RA (Arnoud)
 G.M. van Gameren RA RO (Guus)

drs. J.W.C. van Gennip RE (Joop)
 drs. F.F. Steenwinkel RA RE RO CIA CISA (Fred)
 H. Timmer RE CIA (Henk)

Commissie PAS

drs. L.H. Schreuders RA RO CISA CIA (Leo) - voorzitter
 drs. H.J. Abma EMIA RO (Hans Jaap)
 drs. P.C. de Bie RA (Petra)
 drs. H. Chuah EMIA RO (Huck)
 W. Kooiman EMIA RO (Wilbert)
 E. Piekaar EMIA RO (Edwin)
 drs. M.T.J.M. Piels RE RO (Marc)

Commissie Vaktechniek

L. van der Plas RA (Leen) - voorzitter
 drs. P.J.M. Goeyenbier RA RE RO (Piet)
 drs. J. Grooten RO CIA (Jan)
 drs. P.A. Hartog CIA (Peter)
 drs. S.C.J. S. Huibers EMIA RO (Sam)
 drs. H.J.W. de Poot RA (Harrie)
 drs. L.H. Schreuders RA RO CISA CIA (Leo)
 A.J.G. Smits RA (Ad)
 drs. H. van der Wijk RA CIA (Heiko)
 G.M. Wolswijk RA (Gerard)

Young Professionals

drs. E. Dircks (Ellen) - voorzitter
 D.N. Buitendijk RE (Dennis)
 R. Djairam (Rishi)
 I. Mannoë EMIA (Ignatia)
 drs. G. Ockels CIA (Giulio)





3. Financieel verslag

3.1 Woord van de penningmeester

De ledenbijdragen zijn in 2012 gestegen als gevolg van de doorgevoerde contributieverhoging van 2,5%. Het aantal leden is vrijwel gestabiliseerd in 2012.

In 2012 heeft de Europese Conferentie van Instituten van Internal Auditors met ongeveer 600 deelnemers een belangrijke bijdrage aan het resultaat geleverd (€ 133.000). Daarentegen vielen de opbrengsten van trainingen en seminars lager uit dan begroot en ook lager dan in voorgaande jaren. Dit is in lijn met de strategie rondom de IIA Academy en in 2013 zal verdere afbouw van de eigen opleidingsactiviteiten plaatsvinden. Daarentegen heeft de Masterclass RO wederom zijn succes bewezen door een hoog aantal deelnemers; 50 in 2012 ten opzichte van 44 in 2011. In 2012 is de uitvoering van de kwaliteitstoetsingen onder het geaccrediteerde regime gestaag doorgezet en is dit een omvangrijke activiteit geworden voor het IIA. De marge op deze activiteit is beperkt en voldoende om eventuele tegenvallers op te vangen. De vaste kosten van IIA zijn in 2012 beperkt gedaald en verdere afbouw zal in 2013 plaatsvinden.

Het contract met APPR is voor 2013 vernieuwd en laat een substantiële verlaging van de bureaunkosten zien. Aan het verdienmodel wordt de laatste hand gelegd van de kosten. Van belang hierbij is dat het verdienmodel aan zal moeten sluiten bij de verdere professionalisering van onze beroepsorganisatie.

Karin Hubert
Penningmeester



3.2 Balans per 31 december 2012 (alle bedragen in €)

(na bestemming van het resultaat)

	2012		2011
ACTIVA			
Vlottende activa			
Vorderingen			
Debiteuren	246.304	124.546	
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>53.545</u>	<u>75.752</u>	
	299.849		200.298
Liquide middelen	<u>470.818</u>		<u>460.240</u>
Som der vlottende activa	<u>770.667</u>		<u>660.538</u>
Totaal activa	<u>770.667</u>		<u>660.538</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	<u>388.866</u>	<u>384.019</u>	
	388.866		384.019
Kortlopende schulden			
Af te dragen BTW	31.016	2.349	
Af te dragen loonheffing	10.040	13.255	
Crediteuren	81.060	142.479	
Overlopende passiva	<u>259.685</u>	<u>118.436</u>	
	381.801		276.519
Totaal passiva	<u>770.667</u>		<u>660.538</u>

3.3 Staat van baten en lasten over 2012 (alle bedragen in €)

	Begroting		
Baten	2012	2012	2011
Ledenbijdragen	393.265	390.000	380.058
Verenigingsactiviteiten	1.715.133	1.586.000	1.027.374
Overige baten	<u>35.655</u>	<u>32.500</u>	<u>104.110</u>
Som der baten	<u>2.144.053</u>	<u>2.008.500</u>	<u>1.511.542</u>
Lasten			
Verenigingsactiviteiten	1.378.250	1.283.500	776.965
Vaktechnische publicaties	5.798	32.000	32.173
Commissies	8.791	9.400	4.042
Bestuur	21.674	29.200	29.164
Bureau	648.398	654.400	642.884
Overige lasten	<u>85.274</u>	<u>25.800</u>	<u>70.714</u>
Som der lasten	<u>2.148.185</u>	<u>2.034.300</u>	<u>1.555.942</u>
Saldo van baten en lasten	-4.132	-25.800	-44.400
Financieel resultaat	<u>8.979</u>	<u>8.000</u>	<u>8.455</u>
Operationeel resultaat boekjaar	4.847	-17.800	-35.945
Kosten website	-	-	2.071
Resultaat boekjaar	4.847	-17.800	-38.016
Resultaatbestemming			
Vrijval bestemmingsreserve kwaliteitstoetsingen	-	-	-50.000
Onttrekking aan bestemmingsreserve website	-	-	-2.071
Toevoeging/onttrekking aan algemene reserve	4.847	-17.800	14.055
	<u>4.847</u>	<u>-17.800</u>	<u>-38.016</u>

Deze cijfers zijn ontleend aan de jaarrekening 2012. Voor leden is de volledige jaarrekening opvraagbaar via de website van IIA Nederland.

IJA Nederland
Postbus 5135
1410 AC Naarden
T: 088 - 003 71 00
F: 088 - 003 71 01
E: ija@ija.nl
W: www.ija.nl

