

Verenigingsverslag 2011



Verenigingsverslag 2011

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.



Voorwoord 5

1. Terugblik. 7

1.1 Reacties op externe ontwikkelingen 8

1.2 Externe relaties 8

1.3 Publicaties 8

1.4 Evenementen 10

1.5 Internationaal 11

1.6 Vooruitblik 2012 13

2. Organisatie 15

2.1 IIA 16

2.2 Missie, visie & taken 16

2.3 Bestuursmodel 16

2.4 Directeur en backoffice 18

2.5 Commissies 18

2.6 Leden 22

2.7 Samenstelling commissies, raden, stuur- en werkgroepen per 31 december 2011 23

3. Financieel verslag 27

3.1 Woord van de penningmeester 28

3.2 Balans per 31 december 2011 29

3.3 Rekening van baten en lasten over 2011 29

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

Copyright 2012: 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.

In dit verenigingsverslag schetsen wij de belangrijkste ontwikkelingen binnen onze vereniging in 2011. Er is weer veel gepresteerd door de ruim 120 vrijwilligers in de commissies, de werkgroepen en het bestuur. Ik dank allen daarvoor hartelijk en vertrouw erop dat we ook in de toekomst op hun inzet kunnen rekenen. Het natuurlijk verloop in de vrijwilligers hebben we altijd kunnen aanvullen met nieuwe enthousiaste leden, inclusief nieuwe (kandidaat) bestuursleden.

Het aantal leden is in 2011 ongeveer gelijk gebleven. Het aantal Certified Internal Auditors (CIAs) is ongeveer 450 en het aantal Register Operational Auditors (RO's) nadert de 600. Ruim 1400 leden hebben zich inmiddels aangemeld op de LinkedIn community van IIA Nederland.

Een belangrijk deel van de leden maakt gebruik van het IIA-aanbod op het gebied van trainingen, seminars en congressen. Daarmee kwalificeren zij zich ook voor de PE-registraties van NBA en Norea. De verschillende commissies werken aan een nieuw concept, waarbij het aanbod wordt gebaseerd op de behoefte van elke ontwikkelingsfase van een internal auditor. Belangrijke referentie daarbij is het competentie raamwerk dat door IIA is opgesteld.

In het voorjaar 2011 zijn de nieuwe website en de nieuwe nieuwsbrief gelanceerd. De leden hebben deze positief ontvangen. De nieuwsbrief genereert veel 'traffic' naar de website.

Volgend op de accreditatie van IIA door NBA is het aantal kwaliteitstoetsingen in 2011 uitgebreid, terwijl ook een aantal nieuwe toetsers is opgeleid voor een verdere expansie van de toetsingen in 2012 en daarna. Het doel is dat alle internal auditfuncties waar IIA-leden werkzaam zijn een keer in de vier jaar worden getoetst.



Eind 2011 is een start gemaakt met een herijking van de IIA-strategie, mede geïnspireerd door IIA internationale ontwikkelingen, input vanuit commissies en wisselingen binnen het bestuur. Begin 2012 wordt de visie van het bestuur voorgelegd aan de hoofden van de internal auditfuncties, de strategische partners van IIA en aan de Raad van Advies. Ook zal input van de leden worden gevraagd.

De implementatie van de nieuwe strategie is de speerpunt voor 2012. Gevoed door het 2012 thema 'verbinding' zal het bestuur daarbij een directe betrokkenheid hebben om samen met commissies en externe partners ons mooie vak en instituut een goede stap vooruit te brengen.

M.N.J. Kee RA
Voorzitter



1. Terugblik

1.1 Reacties op externe ontwikkelingen

In 2011 heeft het Instituut van Internal Auditors Nederland (verder IIA genoemd) onderzoek gedaan naar het toepassen van bepaalde vereisten uit de Nederlandse Corporate Governance code volgens de directeuren Internal Audit. De resultaten van dit onderzoek zijn in november 2011 overhandigd aan de voorzitter van de Monitoring Commissie Corporate Governance (zie ook pagina 9).

IIA heeft haar visie op de EU Green Paper on Corporate Governance en de Consultancy Paper No. 44 – The Guidebook on Internal Governance van de European Banking Authority ingebracht bij de Europese Confederatie van Instellingen van Internal Auditing (ECIA). ECIA heeft vervolgens de Europese reactie verstuurd aan de betreffende instanties. Onze inbreng op het nieuwe COSO framework en het consultatiedocument Internal Audit in Banks van het Basel Committee wordt verwerkt in de wereldwijde reactie van IIA Global.

1.2 Externe relaties

IIA onderhoudt contact met AFM, DNB, NCD, VEB en Eu-medion 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 2012 zullen deze contacten worden geïntensiveerd.

Tevens onderhoudt IIA contacten met andere beroepsverenigingen zoals NOREA, ISACA, NBA en de Nederlandse Associatie van Risk en Insurance Managers (NARIM).

In 2011 heeft IIA belangrijke resultaten bereikt in de samenwerking met andere beroepsorganisaties. In vervolg op de accreditatie van IIA door het Koninklijk NIVRA om kwaliteitsonderzoeken te doen, wordt nu ook nauw samengewerkt met NOREA. Medio 2011 heeft NOREA het reglement inzake het kwaliteitsonderzoek in de Algemene Ledenvergadering geaccepteerd. De accreditatie van het IIA door NOREA is aangevraagd en wordt in 2012 verwacht. De selectie van de te toetsen Interne Auditfuncties (IAFs) wordt afgestemd met NBA en NOREA. Op pagina 22 & 23 is aanvullende informatie opgenomen.

1.3 Publicaties

In 2011 heeft IIA de volgende nieuwe (vaktechnische) publicaties uitgebracht:

De kleine IAF en de IIA Standaarden

Deze praktijkgids geeft een praktische definitie van een kleine internal auditfunctie. De gids onderkent de uitdagingen waarmee de leiding van kleine internal auditfuncties in aanraking kan komen bij de implementatie van de Standaarden. De gids doet



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.

Praktijkhandreiking ISAE 3402

Per 15 juni 2011 heeft de ISAE (International Standard on Assurance Engagements) 3402 de oude wel bekende SAS 70 standaard vervangen. Voor IIA was dit aanleiding om een update te geven van de daarop gerichte praktijkhandreiking van begin 2008.

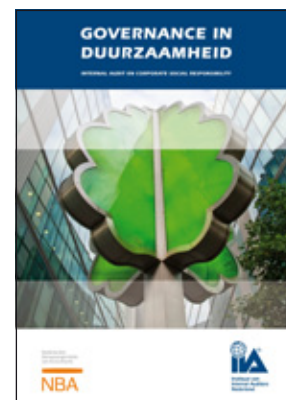


Vanuit de Commissie Vaktechniek heeft een enthousiaste werkgroep hier invulling aan gegeven, resulterend in een nieuwe praktijkhandreiking ISAE 3402 en de internal auditor.

Governance in duurzaamheid

Duurzaamheid is van toenemende maatschappelijke relevantie. Van organisaties wordt verwacht dat niet alleen financieel goede prestaties worden neergezet, maar dat menselijke waarden en omgevingsfactoren brede aandacht krijgen, waarbij de organisatie "social responsibility" toont.

IIA en de vakgroep Interne Accountants (INTAC) van de Nederlandse Beroepsvereniging van Accountants (NBA) hebben gezamenlijk een studie verricht naar de rol van internal audit in Corporate Social Responsibility (CSR). De studie toont aan dat voor de internal auditor een belangrijke rol is weggelegd in de governance van organisaties als het gaat om duurzaamheid. Niet alleen achteraf bij de rapportering over de behaalde resultaten, maar zeker ook bij de inbedding van duurzaamheid in de hele organisatie. Daarnaast is ook een aantal best practices opgenomen in de uitvoering van de werkzaamheden door de internal auditor in relatie tot de governance van CSR.



De internal auditor kan voor zijn organisatie van grote toegevoegde waarde zijn op het terrein van CSR. De handreikingen in dit rapport kunnen daarbij dienen als referentiekader voor een verdere ontwikkeling van zijn inzet.

Een decennium excelleren

Aangezien het de tiende keer was dat de Arie Molenkamp Award werd uitgereikt, hebben IIA en SVRO de publicatie *Een decennium excelleren* mogelijk gemaakt. Hierin komen onder andere alle winnaars van de afgelopen tien jaar aan het woord. Joop van Gennip overhandigde Arie Molenkamp het eerste exemplaar tijdens het jaarlijkse IIA-congres.



Auditing Social Controls

Deze vaktechnische publicatie is een praktische toolkit. Het geeft handvatten voor het auditen van social controls.

In Control and Disclosure

IIA heeft onderzoek gedaan naar de mate waarin bedrijven voldoen aan bepaalde vereisten uit de Nederlandse Corporate Governance Code. De resultaten zijn verwerkt in de publicatie *In Control and Disclosure, through the eyes of the Internal Auditor*. Op donderdag 3 november overhandigde Michel Kee het rapport aan de heer Streppel - voorzitter van de Monitoring Commissie.



Dhr. Streppel (I) en dhr. Kee RA

The Internal Auditor

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

Bibliotheek

Regelmatig 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 2011 uitgebreid met 24 nieuwe publicaties.

Audit Magazine

Het vakblad voor internal en operational auditors, *Audit Magazine*, verscheen in 2011 vier keer. Elk nummer had zijn eigen thema.



Nieuwe website

Sinds maart 2011 heeft IIA een compleet vernieuwde website. De website is ontworpen vanuit het gezichtspunt van de bezoeker. Leden en belangstellenden kunnen relevante informatie hierdoor snel en gemakkelijk vinden. In aansluiting op de lay-out van de nieuwe website is ook de lay-out van de elektronische nieuwsbrief vernieuwd.



1.4 Evenementen

Algemene Ledenvergadering 2011

Op 24 maart 2011 werd de jaarlijkse Algemene Ledenvergadering (ALV) van IIA gehouden bij Robeco in Rotterdam. De jaarrekening, het jaarverslag en de beleidsplannen tot 2015 werden aan de leden gepresenteerd. De bestuursleden Kurt Aulman, Fred Steenwinkel, Mark Jongejan en Martine Koedijk zijn onder dankzegging afgetreden. Tevens werd vice-voorzitter Joop van Gennip als bestuurslid herbenoemd en zijn Petra de Bie, Karin Hubert, Henk Timmer en Dion Veldhuyzen formeel benoemd als lid van het algemeen bestuur.

Voorlichtingsbijeenkomst over kwaliteitsonderzoeken

Op 11 mei 2011 organiseerde het NBA een voorlichtingsbijeenkomst over de uit te voeren kwaliteitsonderzoeken bij internal auditfuncties. Vanaf 2011 is IIA geaccrediteerd om alle kwaliteitsonderzoeken uit te voeren bij internal auditfuncties waar RA's werkzaam zijn, die ook lid zijn van IIA. De voorlichtingsbijeenkomst werd zeer goed bezocht. 150 belangstellenden hadden zich aangemeld. Oscar van Agthoven, voorzitter van het College Kwaliteitstoetsing van het NBA, zette uiteen hoe het accreditatieproces is verlopen. Vervolgens presenteerde Sander Weisz, toenmalige voorzitter van IIA, de visie van IIA op kwaliteitsonderzoeken. De laatste inleiding werd verzorgd door Marcel Bongers, voorzitter van het College Kwaliteitstoetsing van IIA en Aad Vincenten, die een ruime ervaring als teamleider heeft opgedaan bij de toetsing van kleine tot zeer grote auditfuncties.

President's Dinner 2011

Het jaarlijkse President's Dinner vond deze keer op 14 mei 2011 plaats in de Orangerie te Den Bosch. Ook in 2011 werd het diner gesponsord door Jefferson Wells. Robert Bogtstra van Jefferon Wells heette iedereen hartelijk welkom en opende daarmee de avond. Sander Weisz zette later op de avond met lovende woorden de heren Richard Tilman, Hans van Hoogenhuijze en Aad Vincenten in het zonnetje. Zij waren voorzitters van de commissies Kwaliteitstoetsing, GAIN en Vaktechniek die onlangs afscheid namen van hun commissie.



Zij namen de zilveren tulp in ontvangst, sinds vorig jaar toegekend als blijk van waardering voor degenen die zich op bijzondere en verdienstelijke wijze hebben ingezet voor

de vereniging. Ook werden door Sander de afgetreden bestuursleden Kurt Aulman, Mark Jongejan, Martine Koedijk en Fred Steenwinkel hartelijk bedankt voor hun bijdrage aan de vereniging.

IIA Experience 2011

Op 20 en 21 juni organiseerde het IIA in de Efteling haar jaarlijkse congres: de IIA Experience 2011: Droom, durf, doe en deel!

In 2011 is het congres in opzet vernieuwd. Wij wilden onze deelnemers meer interactie bieden tijdens een congres. Op de eerste dag werden vijf seminars georganiseerd zodat daarmee verdieping werd bereikt en de deelnemers ook zelf praktisch aan de slag konden gaan. Jack de Vries trad op als ervaringsdeskundige op het gebied van reputatiemanagement in de directeuren stream. En Pacelle van Goethem vertelde de deelnemers hoe zij onzichtbaar overtuigen in de praktijk konden brengen. Jan Otten en Inge van der Meulen gaven de deelnemers de geheimen prijs van de Learning History Methode. De dag werd afgesloten met de uitreiking van de AMA-award en een 1001 nachtfeest.

De tweede dag had als thema 'Het Nieuwe Werken' en werd er naar de toekomst van internal audit gekeken. Frank Verlaan (Microsoft) en Kim Spinder (Digital Action) diepten dit onderwerp, samen met anderen verder uit. Het Fata Morgana Paleis was omgetoverd tot een flatgarden, waar de deelnemers, na inspirerende korte visies van sprekers, met elkaar in discussie gingen over de mogelijke effecten van toekomstontwikkelingen op de inhoud van het vakgebied om zo de toekomst van internal audit samen te creëren. Journalisten gingen met de deelnemers in gesprek of werden live overvallen door verslaggeefster Froukje Jansen. Na verschillende workshops sloot Mr. Harder het congres af met zijn toekomstvisie.

Uitreiking Arie Molenkamp Award

Op 20 juni is tijdens het IIA congres de Arie Molenkamp Award uitgereikt aan degene die een uitzonderlijke bijdrage heeft geleverd aan de ontwikkeling van het vakgebied internal/operational auditing. De prijs is in 2011 uitgereikt aan Edwin van der Burg voor zijn referaat over Uncertainty avoidance versus policies and procedures; How does it work



in a multinational? Edwin is werkzaam als Senior Auditor bij ING Investment Management en heeft in 2010 zijn opleiding Master in Internal Auditing afgerond aan de Universiteit van Amsterdam.

Aangezien het de tiende keer was dat de award werd uitgereikt werd ook Arie Molenkamp zelf in het zonnetje gezet. Speciaal voor hem heeft de kunstenares Anja Roemer een kunstwerk vervaardigd die zij na een persoonlijk woord aan Arie Molenkamp overhandigde.

Daarnaast hebben IIA en SVRO de publicatie "Een decennium excelleren" mogelijk gemaakt. Hierin komen onder andere alle winnaars van de afgelopen tien jaar aan het woord. Joop van Gennip overhandigde Arie Molenkamp het eerste exemplaar (zie pagina 9).

EMIA-RO Masterclass



Op donderdag 13 en vrijdag 14 oktober 2011 organiseerde IIA voor de derde keer het tweedaags EMIA-RO netwerkevenement voor Register Operational Auditors. Het evenement vond plaats op Landgoed De Horst in Driebergen.

In 2011 stond Corporate Governance centraal bij IIA. Uit dit brede begrip waren twee thema's geselecteerd die in allerlei opzichten grensoverschrijdende aandacht vragen van de internal auditor. Op de eerste dag werd Corporate Governance in internationaal perspectief geplaatst. De tweede dag werden de grenzen van vertrouwen en controle verkend. Bekende sprekers waren prof. dr. Fons Trompenaars, prof. dr. Kees Cools, dr. Eelke Heemskerk van de Galangroep en dr. Rodney Irwin van TNT. Hendrik van Moorsel, partner bij De Galangroep, was beide dagen dagvoorzitter. Daarnaast spraken Jan Nooitgedagt, CFO van Aegon en prof. dr. J. Strikwerda.

1.5 Internationaal

IIA-Inc.

IIA is gelieerd aan The Institute of Internal Auditors (IIA-Inc.) Deze organisatie is in 1941 in New York opgericht. IIA-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 Committee en de Wereldbank. IIA-Inc. heeft achttien internationale commissies. Leden van IIA Nederland zitten in de Board of Directors en in de Public Sector Committee, de Audit Committee en de Institute Relations Committee.

Global Council

Van 1 tot 4 mei 2011 organiseerde IIA Global voor de achtste maal de Global Council. Ruim 120 deelnemers uit zeventig landen namen hieraan deel. Hans Nieuwlands vertegenwoordigde IIA Nederland. Tijdens de Council is gesproken over de mondiale strategie van IIA en de belangrijkste speerpunten. In break out sessies werd gesproken over:

- De rol van internal auditing in governance, risk en compliance.
- De belangrijkste actuele beroepsmatige onderwerpen.
- Het ontwikkelen van een platform om wereldwijd het beroep te profileren.
- Het doen van mondiale onderzoeken vanuit de IIA Research Foundation.

IIA Global

De belangrijkste functies die als global zijn aangemerkt betreffen de internationale conferentie, de standaarden en de certificering. Voor deze functies is IIA Global opgericht.

Het strategisch plan 2012-2016 van IIA Global kent de volgende speerpunten:

- Professionalisme
- Ledenservice
- Profilering
- Governance
- Financiële kracht

Een nieuwe website voor IIA Global (www.globaliaa.org) werd gelanceerd, alsmede AuditChannel.tv waarop leden zelf relevant filmmateriaal kunnen plaatsen.

In 2011 zijn de volgende praktijkgidsen uitgebracht:

- Assisting Small Internal Audit Activities in implementing the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing
- Auditing the Control Environment
- Data Analysis Technologies
- Interaction with the Board
- Independence and Objectivity
- Reliance by Internal Audit on Other Assurance Providers



Daarnaast zijn de volgende praktijkadviezen gepubliceerd:
1312-3: Independence of External Assessment Team in the Private Sector
1312-4: Independence of External Assessment Team in the Public Sector
2320-2: Root Cause Analysis

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 risicomangers, directeuren en commissarissen. Hiertoe vindt onder andere overleg plaats met de Europese Unie en de Europese Commissie, FERMA en Ecodia. ECIIA en FERMA brachten in december 2011 gezamenlijk het tweede rapport uit naar aanleiding van de implementatie van de 8e EU richtlijn. Het boekje is gericht aan leden van Executive Committees en bevat veelgestelde vragen en de antwoorden daarop inzake risicomanagement, interne beheersing en internal audit.

In oktober 2011 bezochten ruim 600 deelnemers uit meer dan 30 landen de tweedaagse ECIIA-conferentie in Madrid, voorafgaand aan de General Assembly. In 2012 treedt IIA Nederland op als gastheer van deze Europese Conferentie.

Thijs Smit RA CIA, erelid en oud-voorzitter van IIA Nederland is lid van de Management Board van ECIIA.

1.6 Vooruitblik 2012

2012 wordt een interessant jaar voor IIA. Geïnspireerd door commissies, de vernieuwde IIA global strategie en de frisse kijk van een vernieuwd bestuur, vindt momenteel een strategische verkenning plaats voor ons instituut. Diverse stakeholdergroepen zijn en worden in dit proces geconsulteerd. Een concept strategienota wordt ook aan de leden voorgelegd direct voorafgaand aan de ledenvergadering van april 2012. Het thema 'verbinding' is de rode draad; naast betere verbinding binnen de IIA-organisatie ook een betere verbinding naar buiten, met de stakeholders van ons mooie vak. Wij willen een flinke stap vooruit zetten in het verder professionaliseren van onze organisatie en de externe profilering. Er zijn in 2011 al goede stappen gezet, maar met meer focus en verbeterde verbinding tussen bestuur, commissies, vrijwilligers en partners verwachten wij goede vorderingen te kunnen maken op basis van de vernieuwde strategie. De horizon voor de nieuwe strategie strekt zich uit tot en met 2016. Hierbij moeten wij 2012 als transitiejaar zien waar de strategie nog goed moet 'landen', het verdienmodel in lijn moet worden gebracht en de IIA-organisatie bijstelling vraagt om een effectieve implementatie te waarborgen.

Verder staat 2012 in het teken van het Europese IIA Congres, op 13 en 14 september in de Beurs van Berlage in Amsterdam. Met het thema 'Audit à la carte' is er ruimte voor een ieder om een eigen menu samen te stellen. Sessies variëren van presentaties tot sterk interactief. Er is voor ieder wat wils. IIA geeft hoge prioriteit aan het neerzetten van een uitstekend congres en nodigt haar leden graag uit zich aan te melden. Het jaarlijkse Nederlandse congres komt voor dit jaar te vervallen.

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 170.000 leden telt in 165 landen.

IIA steunt in zeer belangrijke mate op de werkzaamheden van meer dan 120 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 vele 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 industrieën. Zij verrijken daarbij hun kennis en merken hoe verrijkend het is om gezamenlijk tastbare bijdragen te leveren aan de ontwikkeling van het beroep van Internal/Operational 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 toelozende inzet van deze vrijwilligers. De inzet van onze vrijwilligers is daarom een ijzersterke pijler voor onze vereniging met een omvang, waarop menig beroepsvereniging jaloers kan zijn.

2.2 Missie, visie & taken

Missie

De missie van IIA is om het beroep en het 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 auditfunctie.

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 in relatie tot andere verenigingen en in publieke discussies over bijvoorbeeld Corporate Governance.

Kwaliteitsbewaking

- Ondersteunen van 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, elektronische nieuwsbrieven en het internationale magazine Internal Auditor;
- Het inspelen op actuele ontwikkelingen in het vakgebied door het organiseren van seminars, trainingen, congressen en ronde tafelbijeenkomsten.

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

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 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 op 24 maart 2011 bij Robeco in Rotterdam heeft een bestuurswisseling plaatsgevonden. Aulman, Jongejan, Koedijk en Steenwinkel zijn onder dankzegging afgetreden. De Bie, Hubert, Timmer en Veldhuyzen zijn als nieuwe bestuursleden benoemd.

Het bestuur bestond op 31 december 2011 uit:

- Sander Weisz (voorzitter)
- Joop van Gennip (vice-voorzitter)
- Michel Kee (secretaris)
- Arjen van Nes (penningmeester)
- Petra de Bie
- Karin Hubert
- Sander van Oosten
- Harrie de Poot
- Henk Timmer
- Dion Veldhuyzen



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



J.W.C. van Gennip RE



M.N.J. Kee RA



drs. A. van Nes RO



drs. P.C. de Bie RA



K.S.M. Hubert RA



S.M. van Oosten



drs. H.J.W. de Poot RA



H. Timmer RE CIA



D.H.H. Veldhuyzen RA RO

Het AB van IIA heeft over de eerste helft van 2011 bepaalde taken en bevoegdheden overgedragen aan het Dagelijks Bestuur (DB), bestaande uit de (vice) voorzitter, penningmeester en secretaris. In de zomer van 2011 heeft het AB besloten het DB op te heffen. Het voltallige bestuur zal een actievere rol spelen in het besturen van de vereniging en voortaan maandelijks overleggen. Het bestuur is in 2011 uiteindelijk zes keer bij elkaar gekomen. In 2012 zal het bestuur haar werkwijze evalueren.

In 2011 heeft het bestuur in verschillende vergaderingen aandacht gegeven aan de aanscherping van de strategie van de vereniging. Afronding van de strategische koers van IIA zal pas gedurende 2012 worden gerealiseerd. De concept strategische nota is geagendeerd aansluitend op de Algemene Ledenvergadering van april 2012.

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 het IIA. De raad is in 2011 niet bijeengekomen, maar wordt in 2012 nieuw leven ingeblazen.

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 tot de vereniging toegelaten natuurlijke personen, die voldoen aan door de SVRO te stellen opleidings- en ervaringseisen, zijn ingeschreven. Door inschrijving verkrijgen zij het recht tot het voeren van de titel Register Operational Auditor (RO). Het bestuur van de SVRO wordt gevormd door RO-leden van het bestuur van IIA. Het bestuur bestaat per 31 december 2011 uit: Arjen van Nes (voorzitter), Dion Veldhuyzen RA RO (secretaris) en Sander Weisz RO CIA CCSA (penningmeester). In 2011 zijn er per saldo 37 nieuwe RO-leden bijgekomen.

Raad van Tucht

IIA 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. In 2011 zijn er geen zaken aanhangig gemaakt bij de Raad van Tucht.

Commissie van Beroep

Indien de Raad van Tucht een uitspraak doet waartegen de betrokkene beroep wil aantekenen biedt de Commissie van Beroep hiertoe de mogelijkheid. De commissie is in 2011 niet actief geweest.

2.4 Directeur en backoffice

Directeur

Hans Nieuwlands is als directeur verbonden aan IIA. Vanuit zijn ervaring heeft hij een groot (internationaal) netwerk en onderhoudt hij namens de vereniging de externe contacten. Daarnaast houdt Hans zich bezig met vaktechnische ontwikkelingen en publicaties. Zo heeft hij in 2011 een belangrijke bijdrage geleverd aan de uitgave 'In control and disclosure'. Hans 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 verwijzfunctie 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.

Organisatie van de backoffice

In 2011 heeft IIA twee verenigingsmanagers gehad. Henri van de Laar heeft zijn werkzaamheden na de zomer beëindigd en is opgevolgd door Ingrid Wiertz. De verenigingsmanager is verantwoordelijk voor de dagelijkse operationele zaken van de vereniging en de aansturing van de backoffice. Daarnaast dient de verenigingsmanager als eerste aanspreekpunt voor het bestuur en de commissies.

2.5 Commissies

De commissieleden worden benoemd door de verantwoordelijke bestuurssectie (doorgaans na voordracht vanuit de commissie zelf). Het 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 verwacht om de in hun jaarplan aangekondigde activiteiten, 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 veel waarde aan een evenwichtige samenstelling van zowel het bestuur als de commissies met een goed verdeelde vertegenwoordiging van de verschillende bedrijfstakken (financiële sector, overheid, energie, manufacturing, retail, telecom en media, processing industry, dienstverlening). Daarnaast is het ook belangrijk een evenwichtige verdeling te hebben in de audit achtergronden van commissieleden (financiële, operationele en IT-audit).

Redactie Audit Magazine

In 2011 heeft het blad speciale aandacht besteed aan vier verfrissende thema's. Stuk voor stuk onderwerpen waar de redactie voldoende kopij op wist te ontvangen om vier spetterende nummers te produceren:

- #1 Het brein van de auditor was direct te relateren aan het IIA-congres in 2010. De deelnemers reageerden namelijk erg enthousiast op dit onderwerp. Zo vormde ons jaarlijkse congres dus op een mooie manier input voor het Audit Magazine, waarin een verdere uitwerking van het thema plaatsvond. Door aandacht te besteden aan ethiek is een extra sausje aan het thema toegevoegd.
- #2 Veel internal auditors krijgen met ethische vraagstukken te maken in hun onderzoeken. Wat zijn bij deze onderzoeken de normenkaders en welke handvatten zijn er beschikbaar om hier inderdaad een oordeel over te vellen? Een oordeel dat gegeven wordt door misschien wel een feilbaar mens: de auditor of zijn auditee.
- #3 De publieke sector staat de laatste jaren steeds meer in de belangstelling. Meer dan ooit wordt het correct handelen van publiekrechtelijke organen gevolgd. Reden voor publieke organisaties om haar internal auditors met regelmaat te laten controleren of de organisatie zich beweegt binnen de afgesproken kaders en normen. Ook een goede reden voor AM om hier nog eens expliciet bij stil te staan.
- #4 Last but not least handelde het vierde nummer over de kleine(re) IAD. De praktijkgids 'de kleine IAF' en de IIA standaarden geven een aantal karakteristieken voor een kleine internal auditfunctie. Zo werken er één tot vijf fte bij een kleine auditfunctie, is de uitbesteding/co-sourcing beperkt en bedraagt het aantal directe audits maximaal 7500. Met deze definitie in de hand stelde de redactie dat de ruime meerderheid van in Nederland werkende auditors actief is bij een kleine IAF. Succes verzekerd, zo bleek nadat het nummer bij de leden op de mat lag.

Ook in 2012 kunnen leden hun meningen en ervaringen in uw Audit Magazine kwijt. Graag met een beetje peper en andere kruiden want dat is goed voor de spijsvertering en daar krijgen wij het lekker warm van!

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. Afhankelijk van de inhoud van de training wordt gebruikgemaakt van (internationaal) beproefd trainingsmateriaal of wordt zelf materiaal



ontwikkeld. Om de trainingen zo effectief mogelijk te houden, wordt meestal gewerkt met groepen van maximaal vijftien deelnemers. Naast de mogelijkheid om zich als individu aan te melden is het tevens mogelijk als groep of afdeling deel te nemen.

Het opleidingsaanbod van IIA is erkend door CEDEO. Dat betekent dat een RO, RE, RA en een CIA voor alle trainingen PE-punten krijgt. In 2011 zijn naast de vakinhoudelijke trainingen ook trainingen gegeven die zich richten op de ontwikkeling van persoonlijke vaardigheden. In 2011 vonden 20 trainingen plaats, waarbij 177 deelnemers aanwezig waren.

In 2012 wordt het bestaande aanbod van trainingen uitgebreid met nieuwe trainingen om zo goed mogelijk aan te sluiten op de nieuwe ontwikkelingen in het vakgebied. Zo worden trainingen ook gedurende het jaar aan de activiteitenkalender toegevoegd.

Commissie Educatie

Het takenpakket van de commissie Educatie betreft onder andere de regelgeving en naleving van de Permanente Educatie (PE) verplichting, de promotie van IIA-certificeringen en de contacten met hogescholen en universiteiten.

In 2011 heeft de commissie haar werkzaamheden op het gebied van regelgeving en naleving van de PE-verplichting

voortgezet. Eind 2010 was van nagenoeg alle RO- en CIA-leden de PE-registratie over 2008 en 2009 ontvangen. Begin 2011 is met een aantal leden, dat hun PE-verplichting niet of niet-volledig was nagekomen, indien nodig aanvullende afspraken gemaakt. Hiermee is het traject voor de PE-registratie 2008 en 2009 afgerond.

Met het beschikbaar komen van een nieuw PE-registratiesysteem op de IIA-website is het voor leden mogelijk geworden om reeds gedurende het jaar behaalde PE-punten te registreren. De leden zijn begin 2011 gevraagd hun PE-registratie over 2010 via het nieuwe systeem te doen. In het derde kwartaal was de PE-registratie nagenoeg volledig, waarna van 25 RO's en 25 CIA's de onderliggende documentatie is opgevraagd in het kader van de kwaliteitstoetsing. Eind 2011 heeft de commissie de initiële beoordeling uitgevoerd. In het eerste kwartaal van 2012 komen de resultaten beschikbaar.

In 2011 heeft de commissie tevens verder invulling gegeven aan het nieuw PE-reglement, dat in lijn ligt met andere beroepsverenigingen en waarbij de ervaringen naar aanleiding van de PE-registratie 2008-2010 zijn meegenomen. Daarbij is ook een aanzet gegeven voor een Q&A en heldere sanctierichtlijnen indien leden de PE-registratieverplichting niet adequaat nakomen. Op 5 juli 2011 heeft de commissie tijdens een bijzondere ledenvergadering een korte presentatie gegeven over PE-registratie en het nieuwe



PE-reglement. Eind 2011 is het concept PE-reglement ter consultatie voorgelegd aan de leden.

In 2012 zal de commissie Educatie haar activiteitenpakket herijken, mede in relatie tot andere commissies (zoals Seminars, Trainingen en Congres), als onderdeel van de nieuwe IIA strategie.

Commissie Seminars

De commissie Seminars biedt een afwisselend programma aan, met actuele thema's en prominente sprekers. In 2011 heeft de commissie nieuwe ontwikkelingen op het auditing vakgebied laten reflecteren in de volgende onderwerpen:

- Strategisch Auditing
- Continuous Auditing
- Solvency II
- Corporate Governance en de Internal Auditor

Ook in 2011 werd een succesvolle RO/EMIA Masterclass georganiseerd. Een nieuw initiatief van de commissie was om de samenwerking met 'outsourced' partners te verstevigen. In dat kader zijn twee drukbezochte seminars 'De rol van de auditor bij Strategic Alignment' georganiseerd. In 2011 is tevens een vervolg gegeven aan het aanbieden van zogenaamde 'in-house' seminars, waarbij het programma

specifiek werd toegespitst op de verzoeken vanuit de 'ontvangende' organisaties. In 2011 vonden 14 seminars plaats, waarbij 194 deelnemers aanwezig waren.

Commissie Congressen

Eenmaal per jaar organiseert de commissie Congressen een grootschalig tweedaags evenement, het IIA Congres. Voor een congres worden relevante sprekers uitgenodigd om hun visie te geven op (een onderwerp uit) ons vakgebied. Daarnaast is er op het congres ruimte en gelegenheid om met andere internal auditors van gedachten te wisselen, te netwerken of bij te praten.

In 2011 is het jaarlijkse congres georganiseerd in De Efteling. De commissie Congressen heeft met al haar vrijwilligers ervoor gezorgd dat de bijeenkomst in goede banen is geleid. Nadere informatie over dit congres staat in het overzicht van de evenementen 2011.

In 2012 vindt er geen Nederlands congres plaats, omdat IIA op 12-13-14 september 2012 het Europese IIA Congres zal organiseren. Dit congres vindt plaats in de Beurs van Berlage, Amsterdam. Sinds oktober 2011 is de Stuurgroep ECIA 2012 druk doende dit congres voor te bereiden. Meer informatie over dit congres staat op www.iiacongres.nl.

Commissie Individuele Dienstverleners

De Commissie Individuele Dienstverleners (CID) is er voor alle aangesloten leden die als zelfstandige werkzaam zijn. Eind 2011 bestond de CID uit drie bestuursleden en ongeveer 80 leden. De verwachting is dat de commissie in 2012 wordt uitgebreid en dat het aantal aangesloten leden licht zal groeien.

De zelfstandigen vormen een specifieke groep audit professionals met even specifieke belangen en behoeften. Voor deze groep kan de CID een belangrijke 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 2011 werden vier bijeenkomsten georganiseerd. Deze werden druk bezocht en ook de belangstelling voor de IIAZZP-groep op LinkedIn is groot, wat de behoefte van een vertegenwoordiging voor de Individuele Dienstverleners aantoont. De CID heeft een eigen pagina op de website van het 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.

In 2012 wordt ook weer een aantal bijeenkomsten georganiseerd met actuele en specifieke ZCP-onderwerpen. Hierbij worden de mogelijkheden onderzocht om potentiële opdrachtgevers en intermediairs te betrekken. Tevens wordt in samenwerking met het IIA College Kwaliteitstoetsing bekeken hoe de zelfstandige leden een rol kunnen spelen bij het invullen van vacatures voor de verplichte kwaliteitstoetsing.

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 gelden. In 2011 bestond de commissie Relatiebeheer uit zeven leden met veel ervaring in het internal audit vak. De commissie heeft een internationale samenstelling. De belangrijkste wapenfeiten in 2011 waren:

- Het verder brengen van het Advocacy Framework binnen IIA. Hierbij lag de nadruk op het identificeren van voor IIA relevante partijen in de samenleving, het definiëren van doelen die IIA met deze partijen wil bereiken en het opstellen van plannen van aanpak om de relaties optimaal te kunnen beheren. Daarbij zijn vijf doelgroepen onderscheiden: de Chief Audit Executives, de toezichthouders en monitoringcommissies, de auditorsberoepsorganisaties, de pers/social media en de sponsors.
- De commissie heeft doorlopend de relaties met de sponsors onderhouden. Dit heeft geresulteerd in een aanzienlijke bijdrage van de sponsors voor de begroting 2011 en een, ondanks de crisis, doorlopende strategische samenwerking met een aantal sponsors.



Commissie Website

De commissie Website is onder meer verantwoordelijk voor het via de website 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 kan de commissie aan de slag met het vervullen van de informatiebehoefte.

De website is één van de belangrijkste communicatiekanalen van IIA. De commissie blijft veel energie steken in het verbeteren van de website. De focus ligt daarbij op het intensiveren van de community vorming en nieuwe social media initiatieven.

Commissie Young Professionals

Na een periode van stilte is de IIA commissie Young Professionals op volle sterkte en staan er grote plannen voor 2012 op de agenda. Het jaar 2011 stond in het teken van de opbouw van de commissie met maar liefst vier nieuwe leden. Na een aantal vergaderingen en brainstormsessies is het jaarplan 2012 geformuleerd met daarin korte- en lange termijn doelstellingen. De korte termijn doelstelling is het verder uitbouwen van het IIA YP netwerk, onder meer door het verrichten van activiteiten binnen de thema's: vakinhoudelijk, sociale - en professionele vaardigheden en netwerken en kennisdeling. De eerste grote activiteit in 2012 was een debat, waarbij enthousiast maar kritisch werd gesproken over de toekomst van het Internal Audit vakgebied met Arie Molenkamp, Leen Paape en uiteraard de Young Professionals.

Commissie Vaktechniek

De commissie Vaktechniek heeft tot doel de leden en het bestuur van IIA te ondersteunen op het gebied van vakinhoudelijke onderwerpen. Deze ondersteuning krijgt vorm door middel van onder meer publicaties van studierapporten en van meningsuitingen en de organisatie van vaktechnisch getinte activiteiten. De ontwikkeling van activiteiten vindt meestal op een projectmatige wijze plaats via specifieke werkgroepen. De commissie heeft in 2011 tien keer vergaderd. Belangrijke activiteiten uit 2011 van de commissie betreffen:

- Auditing Social Controls: handvatten bieden voor het meten van Entity level social controls. Het boekwerkje biedt inzicht in de betekenis van deze controls voor de beheersing van de organisatie (op entity level), naast een praktische toolkit. In 2012 wordt een round table bijeenkomst over dit onderwerp georganiseerd;

- Governance in Duurzaamheid: in samenwerking met de vakgroep Interne Accountants (INTAC) van de NBA is een studie verricht naar de rol van internal audit in Corporate Social Responsibility (CSR);
- De onderwerpen ‘Fraude en de rol van internal auditor’ en ‘Het auditen van een organisatieverandering: de praktijk’ leidden tot publicaties in het Audit Magazine;
- Praktijkhandreiking: ISAE 3402 en de Internal Auditor. Zowel voor de internal auditor bij de gebruikersorganisatie als bij de serviceorganisatie biedt ISAE 3402 volop mogelijkheden om een waardevolle bijdrage te leveren aan de kwaliteit van de interne beheersing. Deze praktijkhandreiking van het IIA werkt een en ander uit naar praktische modellen;
- De voorbereidingen voor de publicatie over de samenwerking tussen Operational Auditor en IT-Auditor, inclusief het inzicht geven in good practices, zijn afgerond. Het rapport wordt binnenkort uitgebracht.

Vanuit de commissie zijn commentaren geleverd op opinievormende publicaties, die in aantal gevallen hebben geleid tot artikelen, welke zijn geplaatst in het Audit Magazine. Daarnaast zijn reacties voorbereid op enkele consultatiepapers.

In de commissie is een analyse uitgevoerd van recentere 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. In het oog springende scripties zijn opgevraagd en studenten worden benaderd voor publicatie. Deze activiteit wordt voortgezet in 2012.

De commissie heeft in 2011 voorbereidingen getroffen om de vaktechnische helpdesk functie voor leden verder in te richten. Doelstelling is dit in de loop van 2012 te operationaliseren.

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 auditfuncties. Hiertoe faciliteert de commissie GAIN de jaarlijkse GAIN benchmark en organiseert de commissie GAIN enkele round tables voor deelnemende organisaties rondom actuele onderwerpen.

In 2011 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 gerelateerde, ontwikkelingen naar voren komen.

In 2011 namen in totaal 41 Nederlandse bedrijven deel, waarvan 26 financials en 15 non-financials. Door de ruime deelname van het aantal Nederlandse IAF's, konden in 2011 specifieke benchmarks worden gemaakt voor de subgroepen Dutch Financials, Dutch Insurance, Dutch Small Financials en Dutch Industry & Trade.

Daarnaast heeft de commissie in 2011 round tables georganiseerd voor de aan GAIN deelnemende organisaties. Tijdens deze round tables zijn ervaringen en best practices uitgewisseld rondom enkele actuele onderwerpen:

- Internal Audit & Projecten
- Internal Audit & Solvency II: ORSA (2x)
- Internal Audit & GRC
- Internal Audit & Social Media

De round tables zijn goed bezocht en door de deelnemende organisaties als waardevol ervaren.

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 IAF, met één of meer leden van IIA zich één maal per vier jaar dient te laten toetsen door IIA en dat dit dient te geschieden door het IIA College Kwaliteitstoetsing. 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 IIA, en de verplichtingen van de andere beroepsorganisaties in Nederland zijnde het koninklijk NIVRA 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 NIVRA 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 auditcommissie, CEO, CFO, externe accountant en, voor zover relevant, de toezichthouder.

In de toetsing komen daardoor ook punten aan de orde zoals:

- Hoe kan de positie van de IAF versterkt worden?
- Bestaan er voldoende (bilaterale) contacten van de Chief Audit Executive (of hoofd IAF) met de voorzitter van de auditcommissie en CEO?
- Hoe kan de waardering van de stakeholders voor de rapportages van de IAF verhoogd worden?
- Krijgt de IAF de nodige ruimte om het gehele GRC-terrein te auditen?
- Is de IAF niet te streng?
- Wordt er door de IAF wel voldoende aandacht besteed aan de juiste onderwerpen zoals IT of andere strategisch

belangrijke zaken voor de onderneming?

- Krijgt de IAF voldoende mogelijkheden, zowel kwalitatief als kwantitatief, om de juiste deskundigheden in te zetten?
- Wordt er effectief en efficiënt samengewerkt met de externe accountant en de Second Line of Defence-functies, zoals Compliance en Risk management?

Door deze interpretatie van de doelstelling van kwaliteitstoetsing is het afgelopen jaar de nadruk van de toetsing meer komen te liggen op de toegevoegde waarde van de IAF, zoals die gepercipieerd wordt door de stakeholders. In het kwaliteitstoetsingsrapport worden daartoe ook de nodige adviezen gegeven.

Ook de eigen kwaliteitsborging van de kwaliteitstoetsing heeft het afgelopen jaar de nodige aandacht gekregen. De collegeleden zijn nadrukkelijker betrokken bij de toetsingen. Onder het college functioneren specifiek voor de betreffende IAF aangestelde toetsteams en is in 2011 een werkgroep Kwaliteitstoetsing ingesteld die als doel heeft de kwaliteit te borgen van toetsingsprocedures, -programma's en -rapportages. Daarnaast wordt elke toetsing individueel geëvalueerd. Uit die evaluaties is gebleken dat de toetsingen zonder uitzondering positief worden gewaardeerd door het hoofd IAF en de stakeholders. In 2011 hebben zeven kwaliteitstoetsingen plaatsgevonden.

Bovendien zijn in 2011 twee cursussen aan toetsers gegeven inzake de kwaliteitstoetsingen, zoals die in Nederland specifiek ten behoeve van IIA, NIVRA en NOREA worden uitgevoerd. Eind 2011 is met succes gestart met een actieve acquisitie van kwaliteitstoetsers om het bestand aan toetsers op niveau te brengen. Dit om voldoende capaciteit voor de toetsingen in de komende jaren te borgen.

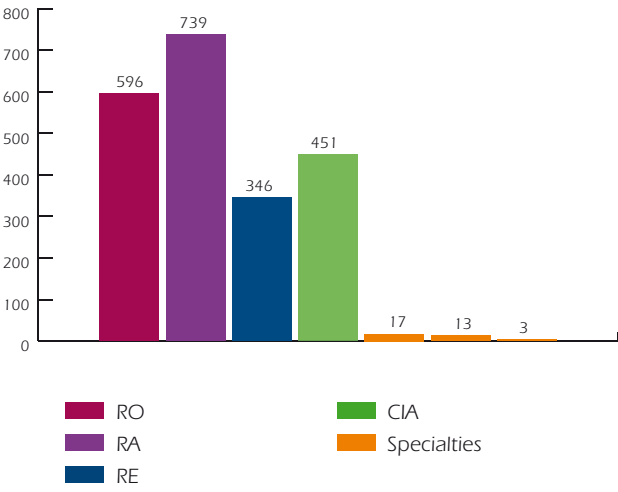
Er zijn in 2011 meerdere publicaties uitgebracht, zowel in ons vakblad Audit Magazine als op de IIA-site, met een Frequently Asked Questions-lijst met antwoorden. Dit alles met als doel om de leden goed te informeren over de sinds 2004 voor alle leden verplichte kwaliteitstoetsing door IIA.

Ook financieel draait de kwaliteitstoetsing naar behoren. Er is in tegenstelling tot eerdere jaren geen tekort maar ruimte, die besteed kan worden aan de educatie van de toetsers. Het motto is *Kwaliteitstoetsing voor en door Internal Auditors*. In verband daarmee zijn ervaren audit managers en hoofden IAF nadrukkelijk aangemoedigd zich te melden om een bijdrage te leveren aan de kwaliteitstoetsing.

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 er een volledige integratie van IIA en de Vereniging voor Register Operational Auditors. Voor het beheer van het register operational auditors (RO's) is de Stichting Verenigde Operational Auditors opgericht. Onze website geeft aanvullende informatie over de soorten lidmaatschappen.



In 2011 is het aantal leden ongeveer gelijk gebleven op 2.466 leden. Er zijn twee nieuwe groepsleden toegetreden en één groepslidmaatschap is beëindigd. In totaal zijn 35 organisaties groepslid; zij vertegenwoordigen 1385 personen.

2.7 Samenstelling commissies, raden, stuur- en werkgroepen per 31 december 2011

Commissie congressen

- M. van Houwelingen RO - voorzitter
- N. van den Brink
- Y. Broodman Bc EMIA RO
- drs. M.H.P. Daamen
- D. Danescu CIA CGAP
- J. Gelderblom
- T.M. Gommans RO
- J.A. van der Haak
- drs. V.P.M. Haex
- R.K. Hemminga
- H. Jacobs
- J. Jacobs
- W.J. Jacobs Bc EMIA RO
- D.S. Jansen
- S.M van Oosten
- E. Pothast RE RO
- D.T.D. Ramadhin
- M. van Rooyen
- A. Soekhial
- S.A. Sprengers MSc RO CIA

Commissie Educatie

- drs. M.O.J. Vlak RO CIA, voorzitter
- N. Arif EMIA RO
- drs. C.W.A.M. van Oosterhout RO
- drs. J. de Ridder RA RC

Commissie GAIN

- B.W.H. Ide, voorzitter
- drs. A.C.P. Beunis RA CIA CISA CCSA
- drs. Grooten RO CIA
- mr. drs. J.L. Heimeel RA CFE CIA
- drs. K. Kegel RA CIA



Commissie Individuele Dienstverleners

- E.J. Poelsma RA CIA CAMS, voorzitter
- P.E.A. van Krieking MBA CIA
- drs. A. Pronk RE CISA RA CIA
- J. Zeeman RA RO

Commissie Kwaliteitstoetsing

- drs. M.A. Bongers RA RE CIA CFE, voorzitter
- drs. A.F. Daan RA
- drs. F.F. Steenwinkel RA RE RO CIA CISA
- H. Timmer RE CIA
- F.W. Wolf RA RE CIA

Commissie Professionele Audit Service van kleine internal audit afdelingen

- W. Kooiman EMIA RO, voorzitter
- H.J. Abma EMIA RO
- drs. P.C. de Bie RA
- drs. H. Chuah EMIA RO
- E. Piekaar RO
- drs. L.H. Schreuders RA RO CISA CIA

Commissie Relatiebeheer

- J.P.M. Bendermacher RA CIA, voorzitter
- C. Bavius ing. RE RO
- drs. L.S.W. Boogers RA CIA
- S. Couprie CIA
- drs. ing. H.A.L.E. van Denzen RE CIA
- drs. E. Stoelhorst EMIA RO CIRM

Commissie Seminars

- drs. P.J.A. Thöni CCSA, voorzitter
- J. Bisseling RO
- drs. T. Clason MBA EMIA RO
- drs. M. van Raam CAMS EMIA RO
- drs. P.J. Snoep RO
- S.A. Sprengers MSc RO CIA
- E.D.C. Stroo Cloeck RA CIA RE CISA
- drs. J.J. van der Werk RO

Commissie Trainingen

- drs. N.W.S. Samba EMIA RO
- ing. J.L.M. Koreman RE
- E. de Rooij AA

Commissie Vaktechniek

- L. van der Plas RA, voorzitter
- drs. P.J.M. Goeyenbier RA RE RO
- drs. J. Grooten RO CIA
- drs. P.A. Hartog CIA
- drs. S.C.J. Huibers EMIA RO
- drs. H.J.W. de Poot RA
- drs. L.H. Schreuders RA RO CISA CIA
- A.J.G. Smits RA
- drs. H. van der Wijk RA CIA
- G.M. Wolswijk RA

Commissie Website

- drs. L. Mulder RO CIA EMIA
- ing. M.S. Woltjes EMITA

Commissie Young Professionals

- drs. E. Dircks, voorzitter
- D.N. Buitendijk RE
- R. Djairam
- I.N.G. Mannoe
- drs. G. Ockels

Raad van Advies

- Th. Smit RA CIA - voorzitter
- prof. dr. R.J.M. Dassen RA
- drs. L.B.J. van Geest
- drs. M.C. van Gelder
- drs. E.A.J. van de Merwe
- A. Molenkamp RO
- prof. dr. L. Paape RA RO CIA
- drs. P.H.B. Pennekamp
- mr. P. Wakkie

Raad van Beroep

- Th. Smit RA CIA, voorzitter
- drs. H. van der Wijk RA CIA
- F.W. Wolf RA RE CIA
- G.M. van Gameren RA RO
- J. Zeeman RA RO
- A. Molenkamp RO

Raad van Tucht

- mr. I.H.M. Baas - voorzitter
- A.P. den Butter RA RO CIA
- drs. P.J. Moelker RE RO
- F.J. Vrolijk RO CIA

Redactie Audit Magazine

- drs. R.J.A.C. Jansen EMIA RO, voorzitter
- drs. J.F. Breedveld
- drs. N.J. Engel - de Groot RA
- A.H.M. van den Hof RO
- drs. J.A. Man CIA
- drs. M.J.G. Mennen RA RE CRISC
- drs. L.Z. Nagy EMIA RO
- drs. D.L. Stabel RE CIA

Stuurgroep ECIIA 2012 Conferentie

- M.N.J. Kee RA, voorzitter
- S.W. Breedveld RA RO CIA, penningmeester
- D. Danescu CIA CGAP
- M. van Houwelingen RO
- J.A.M. Nieuwlands RA CIA CCSA CGAP, secretaris
- S.M. van Oosten
- prof. dr. L. Paape RA RO CIA

Werkgroep Auditing Social Controls

- drs. W. Blok RO
- drs. P.W. Bos RO CIA
- drs. E.J.A. Cornips
- drs. P.A. Hartog CIA
- S.G. de Jager

- drs. R. Kalker RO
- mr. G.E.M. Loonen RO CIA
- E. Piekaar RO EMIA
- drs. H. van der Wijk RA CIA

Werkgroep CBOK

- H.C.B. de Jong
- drs. K.A.M.C.J. van der Leer RO CISA CRISC
- E.D.C. Stroo Cloeck RA CIA RE CISA
- L.B.C. Tjebbes EMIA RO CISA

Werkgroep Fraude

- N.J. den Hartigh EMIA RO CPI
- drs. K.G. Muijs-de Graaf RA RO
- drs. ing. R.M.R. Autar RE RO
- M.T. Scholte RA
- N.B. Vis RA CIA

Werkgroep Governance

- drs. J. Gerkes RA
- drs. A. Man CIA
- E. Noorloos RA, RO, AA, EMIA
- drs. H. van der Wijk RA, CIA

Werkgroep ISAE 3402

- drs. R.C.T. Ewals RE
- drs. B.F. van Meegeren RA RO CIA
- J.I. Muller RA RE
- drs. N. Nuijs- van Eechoud RA
- drs. D.L. Stabel RE CIA

Werkgroep Samenwerking OA-IA

- F.J. Engel EMIA RO CCSA
- drs. D.J.J. van Emmerik RA RO
- drs. P.J.M. Goeyenbier RA RE RO
- drs. R. van den Heuvel-Slappendel EMIA RO
- A.J.F. Kuppens RE
- drs. ing. A.L.P. Nuijten RE CIA CISA
- drs. X.Y. Pan EMIA RO
- drs. M. van der Veen RA



3. Financieel verslag

3.1 Woord van de penningmeester

In 2011 zijn de aanmeldingen voor trainingen en seminars lager geweest dan verwacht. Daarnaast is het jaarlijks congres in de Efteling, ondanks het vernieuwende karakter, minder druk bezocht dan voorgaand jaar; 203 betalende deelnemers ten opzichte van 257 in 2010. Daarentegen heeft de Masterclass RO zijn succes bewezen door een hoog aantal deelnemers; 44 ten opzichte van 26 in 2010. De lagere opbrengsten van de opleidingsactiviteiten zijn van grote invloed geweest op het negatieve jaarresultaat van IIA.

Het ledenbestand is dit jaar wederom licht gestegen, maar lijkt zich te stabiliseren. Het aantal leden met een RO-opleiding binnen ons ledenbestand groeit sterker (van 557 in 2010 naar 596 in 2011).

In navolging van de pilot kwaliteitstoetsingen in 2010 is in 2011 verder vorm gegeven aan de uitvoering van de kwaliteitstoetsingen onder het geaccrediteerde regime. In 2011 zijn negen; elders staat acht? Nog nagaan kwaliteitstoetsingen uitgevoerd. Deze activiteit werd afgesloten met een klein positief resultaat hetgeen in lijn is met de uitgangspunten.

De resultaten van 2011 laten overduidelijk zien dat de onderhanden evaluatie van het verdienmodel (als onderdeel van de strategische heroriëntatie) van groot belang is. Momenteel is IIA teveel afhankelijk van de fluctuerende inkomsten van trainingen, seminars en congressen. Ook zal nagegaan moeten worden in hoeverre de vaste kosten binnen het IIA omlaag kunnen worden gebracht. De begroting van 2012 is nog gebaseerd op het huidige verdienmodel en de huidige opzet van het instituut.

Karin Hubert
Penningmeester



3.2 Balans per 31 december (alle bedragen in €)

(na bestemming/verwerking van het resultaat)		
ACTIEF	2011	2010
Vlottende activa		
Vorderingen		
Debiteuren	124.546	130.257
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>75.752</u>	<u>37.986</u>
	200.298	168.243
Liquide middelen	<u>460.240</u>	<u>512.399</u>
Totaal	<u>660.538</u>	<u>680.642</u>
PASSIEF	2011	2010
Eigen vermogen		
Algemene reserve	384.019	369.964
Bestemmingsreserve kwaliteitstoetsingen	-	50.000
Bestemmingsreserve Website	<u>-</u>	<u>2.071</u>
	384.019	422.035
Kortlopende schulden		
Af te dragen BTW	2.349	16.934
Af te dragen loonheffing	13.255	13.415
Crediteuren	142.479	100.498
Overlopende passiva	<u>118.436</u>	<u>127.760</u>
	276.519	258.607
Totaal	<u>660.538</u>	<u>680.642</u>

3.3 Rekening van baten en lasten (alle bedragen in €)

Baten	2010	2010
Ledenbijdragen	380.058	365.068
Bijdrage Seminars	74.075	83.883
Bijdrage Examengelden	73.491	75.489
Bijdrage Trainingen	102.183	119.129
Bijdrage Congressen	33.266	66.081
Bijdrage Magazine-advertenties en abonnementen	-52.579	-52.097
Bijdrage Kwaliteitstoetsingen	19.973	581
Overige baten	<u>104.110</u>	<u>106.544</u>
Totaal	<u>734.577</u>	<u>764.678</u>
Lasten		
Vaktechnische publicaties	32.173	43.042
Commissies	2.513	2.538
Overige lasten	57.496	49.913
Bestuur	32.225	33.857
Bureau	<u>654.570</u>	<u>620.206</u>
Som der lasten	<u>778.977</u>	<u>749.556</u>
Saldo van baten en lasten	<u>-44.400</u>	<u>15.122</u>
Financieel resultaat	<u>8.455</u>	<u>7.672</u>
Operationeel resultaat boekjaar	<u>-35.945</u>	<u>22.794</u>
Kosten website	2.071	22.929
Resultaat boekjaar	-38.016	-135
Resultaatbestemming:		
Vrijval bestemmingsreserve kwaliteitstoetsingen	-50.000	-
Ontrekking aan bestemmingsreserve website	-2.071	-22.929
Toevoeging aan algemene reserve	<u>14.055</u>	<u>22.794</u>
	<u>-38.016</u>	<u>-135</u>

Deze cijfers zijn ontleend aan de jaarrekening 2010. Voor leden is de volledige jaarrekening opvraagbaar via de website van IIA Nederland.

internal audit à la carte



EUROPEAN CONFERENCE AMSTERDAM 2012 12 - 14 SEPTEMBER

RESERVEER NU IN JE AGENDA!



WELCOME TO AMSTERDAM

Meld je nu aan voor de early bird aanbieding op:

www.iiacongres.nl

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

