

Nadere Voorschriften voor Externe Kwaliteitstoetsing

1. Inleiding

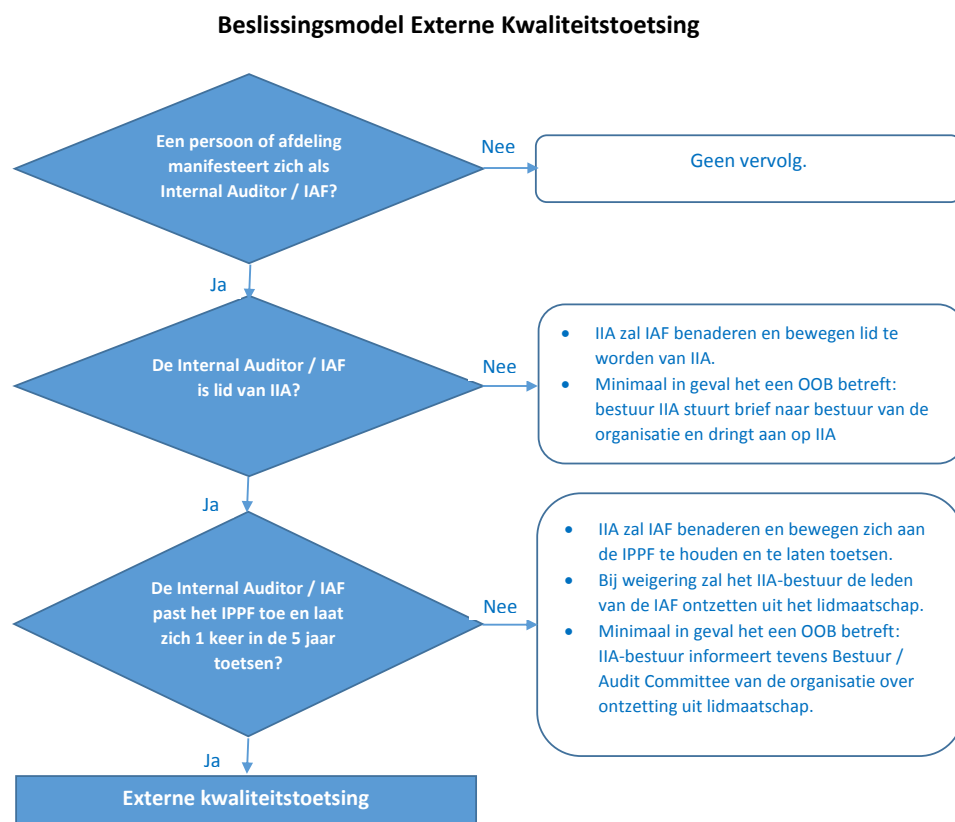
Alle leden van IIA-Nederland, die werkzaam zijn als interne auditor, worden conform het “Reglement externe kwaliteitstoetsing interne auditfuncties” eenmaal in de 5 jaar aan een externe kwaliteitstoetsing onderworpen.

Het Reglement verwijst naar onderstaande nadere voorschriften ter zake van de bij het reglement geregelde onderwerpen, zoals op voordracht van het IIA bestuur en het Toezichtsorgaan door de algemene ledenvergadering van IIA Nederland vastgesteld.

IIA-Nederland hecht sterk aan de kwaliteit van de interne auditfuncties en streeft ernaar om alle interne auditfuncties (IAF) in Nederland aan zich te binden door middel van het lidmaatschap van IIA en deze functies daarmee ook aan de externe kwaliteitstoetsing te onderwerpen. Indien (nog) geen enkele medewerker van een IAF lid is van IIA, zal IIA zich inspannen om deze medewerkers van deze IAF te bewegen lid te worden.

2. Beslissingsmodel Kwaliteitstoetsing

Voor de vaststelling of een IAF zich moet laten toetsen, is onderstaand Beslissingsmodel Kwaliteitstoetsing van toepassing.



Als de uitkomst van deze beslisboom is dat de IAF een externe kwaliteitstoetsing moet ondergaan, gaat het kwaliteitstoetsingsproces van start, zoals hierna in de hoofdstukken 3 en 4 schematisch is weergegeven en toegelicht.

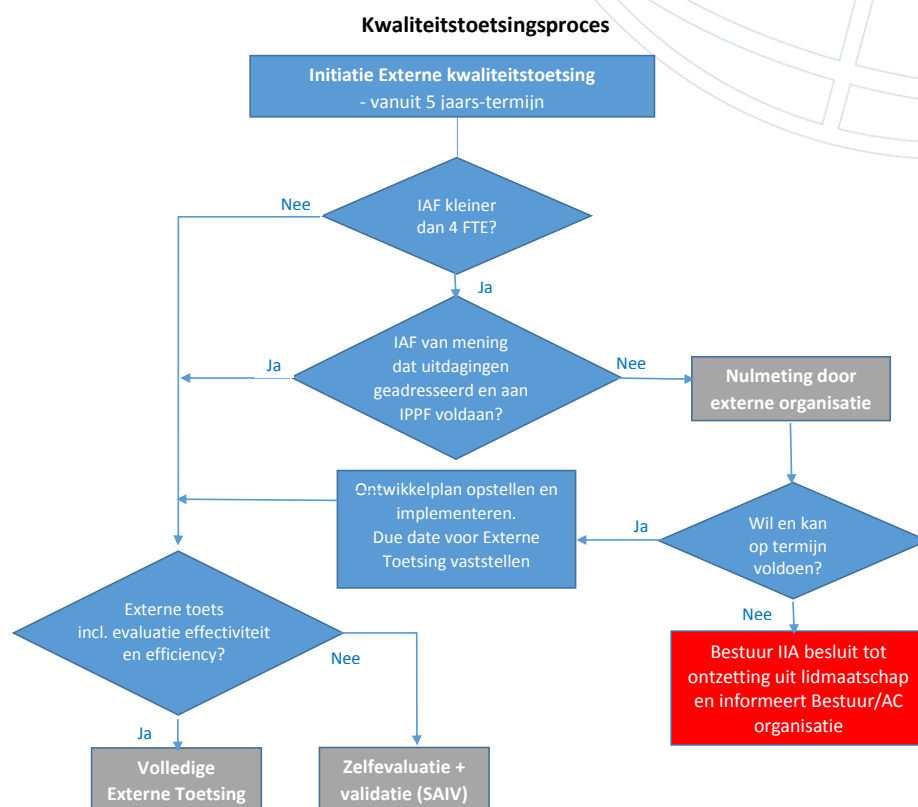
3. Externe kwaliteitstoetsingsproces: verschillende mogelijkheden, omvang van IAF relevant

Alle IAF's worden (tenminste) eenmaal in de 5 jaar aan een externe kwaliteitstoetsing onderworpen.

Als de IAF uit minder dan 4 personen bestaat, dan zullen er op een aantal gebieden uit het normenkader uitdagingen zijn om aan het IPPF te voldoen. Deze uitdagingen zijn beschreven in de praktijkgids "[De kleine IAF en de IIA Standaarden](#)".

Er zullen maatregelen genomen moeten zijn om deze uitdagingen te adresseren.

Als een IAF aangeeft dat te hebben gedaan, zal de IAF aan het IPPF kunnen voldoen en zal een externe kwaliteitstoetsing kunnen plaatsvinden.



Een schematische weergave van de mogelijkheden in het kwaliteitstoetsingsproces

Om te bepalen in welke mate aan de Standaarden wordt voldaan, zal een zelfevaluatie worden uitgevoerd. Het Internal Audit Ambition model is daarvoor een praktisch hulpmiddel, waarmee zowel de situatie t.o.v. de Standaarden, als de ambitie van de IAF worden bepaald. Tevens biedt het een goede basis om de resultaten met de diverse stakeholders te bespreken.

Zijn de uitdagingen niet geadresseerd, dan zal de IAF nog niet aan het IPPF voldoen. De CAE kan dan kiezen voor een Nulmeting, uitgevoerd door een door de CAE aan te wijzen (externe) partij die door IIA wordt erkend als gekwalificeerd toetsers. Bij de Nulmeting wordt alleen aandacht besteed aan de opzet en niet aan de werking van het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing van de IAF. Het doel van de nulmeting is het signaleren van de aspecten die voor het uitvoeren van

de, later uit te voeren, daadwerkelijke kwaliteitstoetsing dienen te worden verbeterd om aan de normen te kunnen voldoen, en de vertaling daarvan naar een actie- c.q. verbeterplan. Ook wordt een datum afgesproken waarop het verbeterplan geïmplementeerd zal zijn, waarna een normale toetsing zal plaatsvinden.

Kan, of wil, de IAF geen verbeterplan opstellen en implementeren dan zal het Bestuur van IIA overgaan tot ontzetting uit het lidmaatschap.

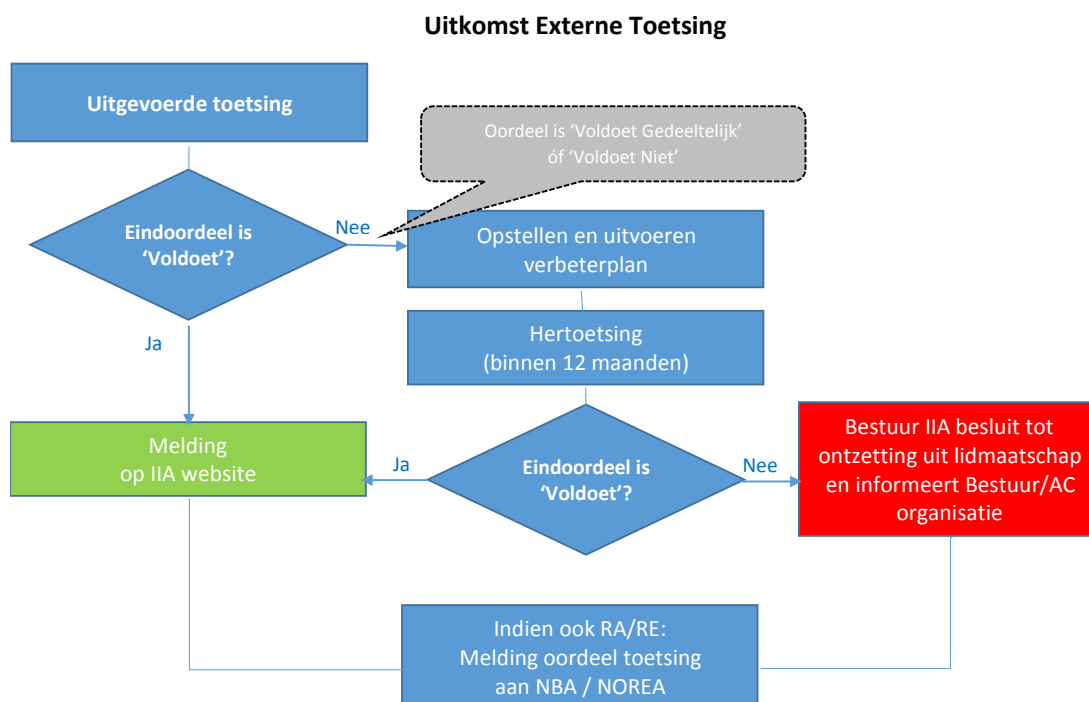
Ongeacht de omvang van een IAF, kunnen externe toetsingen op twee manieren worden verricht: Een volledige externe evaluatie, of een zelfevaluatie met onafhankelijke externe validatie (SAIV). Ongeacht de keuze van benadering, dient de toets door een gekwalificeerde, onafhankelijke externe beoordelaar of beoordelingsteam te worden uitgevoerd. In de SAIV wordt de evaluatie doorgaans uitgevoerd door de internal auditfunctie zelf, die vervolgens wordt gevalideerd door een gekwalificeerde, onafhankelijke externe beoordelaar.

Voor beide wordt dus hetzelfde werk uitgevoerd en gedocumenteerd om vast te stellen dat wordt voldaan aan de beroepsnormen. In de SAIV valideert de validator de zelfevaluatie door een review van de planning en uitvoering van de evaluatie, door steekproefsgewijs elementen te re-performen en door interviews met de belangrijkste stakeholders.

Verschillen tussen de benaderingen

De volledige beoordeling kijkt niet alleen conformiteit met de normen, maar beziet ook de efficiency en effectiviteit van de interne auditactiviteit (ook t.o.v. leading practices van andere IAF's) en de mate waarin de internal auditfunctie voldoet aan de verwachtingen van het bestuur, het senior management en het uitvoerende management, en meerwaarde biedt aan de organisatie. In de SAIV is geen of slechts beperkte aandacht voor andere gebieden dan de conformiteit.

4. Externe kwaliteitstoetsingsproces: Uitkomsten



- Als de uitkomst van een externe kwaliteitstoetsing is dat de IAF “Voldoet” aan de IPPF, dan zal op de website van IIA de naam van de getoetste IAF en het jaar van de toetsing worden vermeld.
- Als het oordeel is “Voldoet niet” of “Voldoet gedeeltelijk”, dan zal de IAF de gelegenheid krijgen om een verbeterplan op te stellen en te implementeren. In geval van “Voldoet niet” dient binnen 12 maanden een hertoetsing plaats te vinden. In geval van “Voldoet gedeeltelijk” dient binnen 12 maanden een hertoetsing van de verbeterpunten te bevestigen dat de IAF alsnog “Voldoet”.
- Als na de hertoetsing het oordeel nog steeds “Voldoet niet” of ‘Voldoet gedeeltelijk’ is, zal het toezichtsorgaan dit melden aan het Bestuur van IIA. In het bestuur zal besluitvorming plaats vinden over de te nemen maatregelen. In het uiterste geval zal de maatregel bestaan uit de ontzetting uit het lidmaatschap van de betreffende leden / IAF.

Het bestuur van IIA zal de CAE en het Bestuur / Audit Committee van de betreffende organisatie in kennis stellen van deze maatregel.

- In het kader van de accreditatie die IIA Nederland heeft van NBA en NOREA om de toetsingen van als interne auditor werkzame RA's en RE's uit te voeren, zal het oordeel van de toetsing ook aan NBA en NOREA worden gemeld.

Voor een IAF met leden van NBA e/o NOREA, die getoetst is aan de normen van deze beroepsgroepen, waarbij het oordeel is “Voldoet niet”, dan kunnen NBA en NOREA disciplinaire maatregelen nemen. Het is aan NBA en NOREA om daar zelf een besluit over te nemen.

5. Publicatie uitkomsten externe kwaliteitstoetsing op website IIA

Op de website van IIA zullen de uitkomsten van de externe kwaliteitstoetsingen worden gepubliceerd, met het jaar waarin de IAF de externe kwaliteitstoetsing heeft ondergaan. De lijst is via het niet afgeschermd deel van de IIA Website te raadplegen.

Leden die een “Voldoet niet” of ‘Voldoet gedeeltelijk’ hebben gekregen en na de hertoets nog steeds niet voldoen, worden geroyeerd. Deze staan dan dus ook niet meer in de lijst met IAFs die lid zijn.