



Nederland



2018 JAAR VERSLAG

INHOUDSOPGAVE



| | |
|----------------------------------|----|
| Voorwoord | 3 |
| Terugblik 2018 | |
| - Profilering | 4 |
| - Vaktechnische publicaties | 6 |
| - Evenementen & trainingen | 9 |
| - Certificeringen | 13 |
| - Internationale certificeringen | 14 |
| - Kwaliteitstoetsingen | 15 |
| - Commissies | |
| Audit Magazine | 16 |
| Benchmarking | 18 |
| Leden & vrijwilligers | 19 |
| PAS | 20 |
| Professional Practices | 21 |
| Young Professionals | 22 |
| Organisatie | 23 |



VOORWOORD

JANTIEN HEIMEL



Beste leden en andere geïnteresseerden,

Als vereniging hebben we in 2018 een mooie stijging van het ledenaantal tot 2.831 en een ongekend aantal nieuwe CIA's mogen verwelkomen, deels dankzij het geboden CIA Challenge Exam programma.

Naast een fantastisch congres met bijna 700 aanwezigen, organiseerden we vele andere inspirerende evenementen. Ik licht er graag de verkiezing van de Internal Audit Innovation Award uit, waar zeven teams hun innovaties presenteerden en duidelijk bleek dat ons vak in beweging is. Bij zo'n event komen de doelen van onze vereniging zo prachtig samen; het uitwisselen van de innovaties bevordert de ontwikkeling van het vakgebied en de goede beroepsuitoefening.

In 2018 brachten we – naast het interessante Audit Magazine – acht vaktechnische publicaties uit, bijvoorbeeld over Soft Controls en de Morele Moed van internal auditors. Het Internal Audit Ambition Model dat de Taskforce in samenwerking met NBA-LIO uitbracht, werd groots internationaal gepresenteerd tijdens het Europese congres in Madrid en sindsdien is er ook internationaal veel interesse voor het model. Vermeldenswaardig over het afgelopen jaar was ook: De vereniging benoemde een nieuw erelid, John Bendermacher. Met het aantrekken van onze manager vaktechniek is de dienstverlening aan de leden uitgebreid. Het Toezichtsorgaan Kwaliteitstoetsingen heeft alle uitgevoerde kwaliteitstoetsingen op een goede uitvoering van die toetsingen beoordeeld. Dit jaarverslag laat zien dat de IIA-medewerkers, de vele vrijwilligers, onze partners en mijn medebestuurders 2018 tot een succesvol jaar gemaakt hebben. Door hen en met hen droegen we bij aan de verdere ontwikkeling van ons mooie internal auditvak.

Ik wens u veel leesplezier!

Jantien Heimeel, Voorzitter IIA Nederland

TERUGBLIK 2018

Het doel van IIA Nederland is om het beroep van internal auditor verder te brengen en de waarde van het vak voor de maatschappij, ondernemingen en overheid te verhogen. Om dit te bereiken, zet IIA Nederland zich in om het vak internal audit in Nederland te ondersteunen, ontwikkelen en promoten.

In het FD was een discussie gaande tussen accountants over hun rol in het opsporen van fraude en de mogelijkheden daartoe. IIA Nederland voelt zich natuurlijk zeer betrokken bij deze discussie. Het IIA is van mening dat zowel de externe accountant als de internal auditor een belangrijke rol speelt bij het opsporen van fraude en heeft daarover een persbericht uitgebracht. <http://bit.ly/BeFrRi>

PROFILERING

Het besef dat gamification kan bijdragen aan internal audit is groeiende. In dit kader presenteerden Erasmus School of Accounting & Assurance en het IIA de publicatie 'Bewust omgaan met het onbewuste'. Over de relevantie van gamification voor internal audit.' Deze vaktechnische publicatie werd in december 2017 afgerond, en IIA voorzitter John Bendermacher nam op 4 januari 2018 de publicatie als eerste in ontvangst. Op 8 januari werd de publicatie middels een persbericht gedeeld. <http://bit.ly/regamia>



De Stichting Verenigde Register Operational Auditors (SVRO) van IIA Nederland heeft voor de tweede keer de **Internal Audit Scriptie Award** uitgereikt, tijdens het jaarcongres in juni. Winnaar **Virginie de Rooij** biedt naar aanleiding van haar onderzoek bij de Volksbank ontwikkelingsrichtingen voor methodologische vernieuwing in het internal auditvak. <http://bit.ly/wIASA18>



In oktober 2018 werd een update van het **Internal Audit Ambition Model (IA AM)** gepresenteerd tijdens het Europese IIA Congres in Madrid. Samen met het NBA-L10 wordt gewerkt aan de continue verbetering van het IA AM. Het IA AM biedt ambitieniveaus en concrete good practices die als leidraad kunnen dienen voor de CAE die meer wil dan alleen voldoen aan professionele normen. <http://bit.ly/1AAMint>

De **Internal Audit Innovation Award (IAIA)** werd dit jaar voor de vierde keer georganiseerd door Protiviti en IIA Nederland. Dit jaar heeft Heineken de award in de wacht gesleept. Met de inzet van Robotic Process Automation en data-analyse voor betere fraudedetectie versloeg de bierbrouwer de overige finalisten. De prijs werd in het leven geroepen vanuit de ambitie om internal audit als vakgebied verder te helpen. <http://bit.ly/1AIA18wi>



VAKTECHNISCHE PUBLICATIES

Internal Audit Monitor 2017

Waar bij grotere beursgenoteerde ondernemingen een Internal Auditfunctie steeds vaker wordt ingevoerd, beschikken kleinere beursfondsen hier nog zelden over. De belangrijkste reden die hiervoor wordt aangevoerd, is dat deze bedrijven zichzelf hiervoor te klein vinden. Dit is een van de conclusies uit de Internal Audit Monitor 2017 die FSV Risk Advisory in opdracht van de Stichting Vaktechnisch Onderzoek IIA in samenwerking met Nyenrode Business Universiteit heeft uitgevoerd.
<http://bit.ly/iamon17>

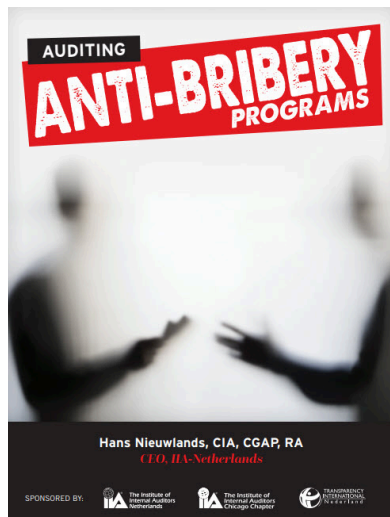
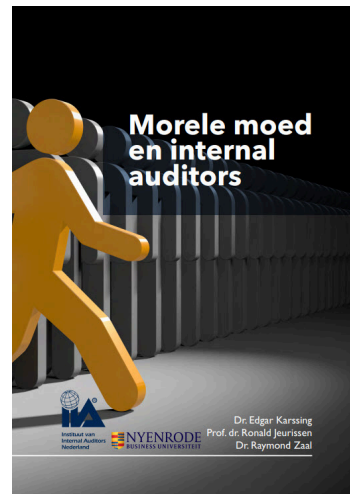


Ontbreken Internal Auditfunctie is sluimerend risico

Op 16 januari 2018 vond het seminar 'De Internal Auditfunctie bij Nederlandse Beursfondsen' plaats, georganiseerd in samenwerking met NBA-L10 en het Nyenrode Corporate Governance Instituut. Waar bij grotere beursgenoteerde ondernemingen een Internal Auditfunctie (IAF) steeds vaker wordt ingevoerd, beschikken kleinere beursfondsen hier nog zelden over. Commissarissen, internal auditors en andere stakeholders gingen met elkaar in discussie. Leen Paape was gedurende deze middag dagvoorzitter. Hij wist met zijn kritische vragen de aanwezigen scherp te houden. <http://bit.ly/SemIAbe>

Morele Moed en Internal Auditors

Om zijn rol als 'truth teller' waar te kunnen maken, moet een internal auditor morele moed tonen. Het hebben van alleen een moreel kompas is niet genoeg. Dit is het uitgangspunt van het onderzoeksrapport Morele moed en internal auditors dat is geschreven door dr. Edgar Karssing, prof. dr. Ronald Jeurissen en dr. Raymond Zaal van Nyenrode Business Universiteit in samenwerking met IIA Nederland. <http://bit.ly/MorMoe>



Auditing Anti-Bribery Programs

Hans Nieuwlands, directeur van IIA Nederland, schreef het boek "Auditing Anti-Bribery Programs", dat in mei 2018 op de internationale conference van The IIA in Dubai werd gelanceerd. Het boek behandelt onder meer het belang van het bestrijden van omkoping en corruptie en de gevolgen van niet-naleving van (inter)nationale wet- en regelgeving. Vervolgens worden de elementen van een effectief programma voor het voorkomen van omkoping beschreven. <http://bit.ly/AuditingABP>

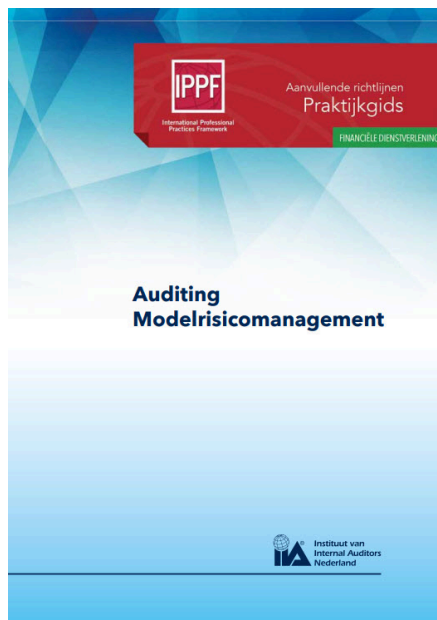
Auditen van cultuur en gedrag

Soft controls, oftewel cultuur en gedrag, zijn belangrijk. Ze kunnen een grote impact hebben op een organisatie. Maar hoe doe je soft controls audits? Hoe zorg je ervoor dat je gedrag en cultuur kunt meten en beoordelen? De IIA Young Professionals organiseerden een event om een antwoord te vinden op deze vraag. Sprekers van KPMG, DNB en ACS deelden ieder op bevlogen wijze hun eigen inzichten. Al deze inzichten zijn gedeeld in een uitgebreid verslag vol praktische handvatten. <http://bit.ly/AuCuGe>



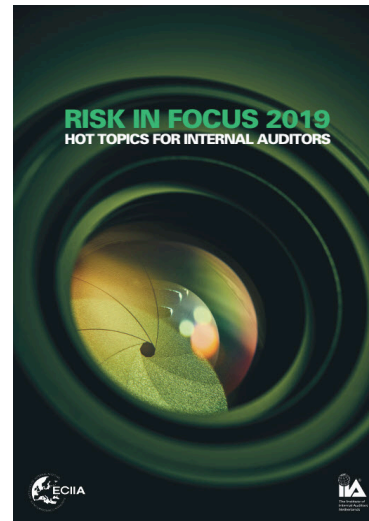
Risk in Focus 2019: Hot Topics for Internal Auditors

Voor het derde achtereenvolgende jaar hebben diverse Europese Instituten van Internal Auditors, waaronder IIA Nederland, onderzocht wat de 'hot topics' zijn voor de auditplanning voor het komende jaar. Hieruit blijkt dat cybersecurity voor 2019 het hoogst op de agenda staat, op de voet gevolgd door gegevensbescherming en digitalisering. <http://bit.ly/RiskFo19>



The Internal Audit Ambition Model

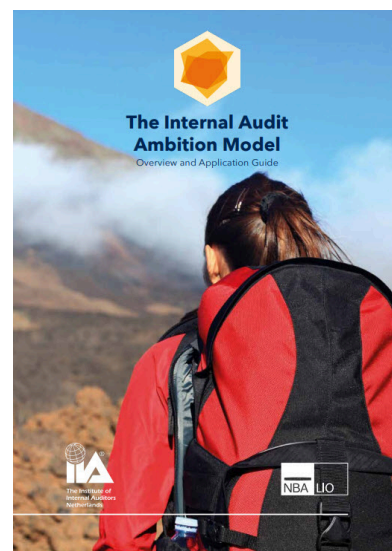
Met het Internal Audit Ambition Model (IA AM) kunnen internal auditors niet alleen het huidige kwaliteitsniveau van hun internal auditfunctie (IAF) visualiseren, maar ook hun ambitieniveau bepalen om de IAF verder te professionaliseren. Het model wordt sinds 2018 actief betrokken bij de uitvoering van kwaliteitstoetsingen. <http://bit.ly/IAAMiia>



Praktijkgids Auditing Modelrisicomanagement

De Practice Guide Auditing Model Risk Management (Supplemental Guidance) is in het Nederlands vertaald als Auditing Modelrisicomanagement. Deze uitgave over Auditing Modelrisicomanagement (MRM) geeft een overzicht van de verantwoordelijkheden van de internal auditfunctie met betrekking tot MRM en beschrijft de methoden en processen die internal auditors kunnen gebruiken om het ontwerp, de implementatie en de werking van het MRM-raamwerk van hun organisatie te beoordelen.

<http://bit.ly/PrauMo>



M
 A
 A
 N
 T
 S

EVENEMENTEN & TRAININGEN

Het IIA heeft als doelstelling een belangrijke bijdrage te leveren aan de kwaliteit van de beroepsuitoefening van internal auditors. Dit doet de IIA Academy, met een breed aanbod van trainingen, seminars, rondetafelbijeenkomsten, congressen en masterclasses. De IIA Academy is als erkende PE-opleider geregistreerd bij de SVRO en positief getoetst door CEDEO. De IIA Academy is daarmee gekwalificeerd voor de Permanente Educatie voor RO's, RA's en RE's. De IIA Academy werkt nauw samen met de partners van het IIA. Astrid Langeveld en Willem van Loon houden zich vanuit het bestuur bezig met de strategie van de IIA Academy.

GEORGANISEERDE ACTIVITEITEN

Het IIA had in 2018 een goedgevulde activiteitenkalender. De IIA Academy heeft dit jaar 28 trainingen, 4 inhouse trainingen, 24 rondetafels, 1 online training, 14 partner events en 10 overige bijeenkomsten georganiseerd. Aan deze activiteiten hebben 2.547 cursisten deelgenomen en er zijn 16.216 PE-punten verstrekt. De hoogtepunten waren het IIA Congres, het Commissarissen Symposium, de IIA-PwC Summercourse, de PAS Conferentie en de RO Masterclass.

Jocelyn Rebbens is beoordeeld als beste trainer van 2018 met haar workshop Personal Branding. Ze werd beoordeeld met een 9,4. Op nummer twee stond de training Hacking voor auditors met een 9,2 en op nummer drie de training Ethiek en integriteit met een 9,0. <http://bit.ly/BeTr18>

"Supergoede workshop, top docent en we hadden ook een heel leuk clubje cursisten. Fijn zo'n kleine groep en de openheid die we naar elkaar hadden! Het heeft mij heel erg geholpen bij het denkproces waar ik middenin zit."

ONLINE TRAINING ETHIEK

In 2018 heeft de IIA Academy de e-learning Ethiek opgezet, welke vanaf 1 september 2018 gevolgd kon worden. Alle leden met een internationale IIA-titel dienen vanaf 1 januari 2018 jaarlijks verplicht twee uur training ethiek te volgen en IIA Nederland komt deze leden hier graag in tegemoet. Er hebben in 2018 bijna 160 leden meegedaan aan deze online training. De e-learning ethiek is de eerste (maar zeker niet de laatste) online training van IIA Nederland.

ALGEMENE LEDENVERGADERINGEN

Het hoogste orgaan binnen het IIA is de Algemene Ledenvergadering. Deze neemt onder andere besluiten over het beleid en de financiën van IIA Nederland. In 2018 zijn er twee ALV's geweest. De ALV van 17 mei vond plaats bij de ABN AMRO in Amsterdam. Owen Strijland van Protiviti sprak over Fintech bedrijven en hoe ze in een hoge innovatieve omgeving om kunnen gaan met risk/audit. De ALV op 10 december vond plaats bij Auditdienst Rijk in Den Haag. Daar werd onder andere de Internal Audit Innovation Award uitgereikt (aan Heineken: Robotics combined with Advanced Analytics) en gaf Djoea van Zanten een presentatie over 'Resultaat met LinkedIn'. Tijdens beide ALV's werden er certificaten uitgereikt aan nieuwe RO's en CIA's en was er voldoende gelegenheid om te netwerken.

CAE FORUM

Het CAE Forum is een besloten groep van ruim 50 CAE's die voornamelijk werkzaam zijn bij beursgenoteerde bedrijven. IIA Nederland heeft het CAE Forum opgezet om Hoofden Internal Audit met elkaar in contact te brengen ten behoeve van kennisuitwisseling en -ontwikkeling. In 2018 zijn er wederom zes roundtables georganiseerd. De besproken thema's zijn:

- Januari: Morele Moed
- Maart: Hypothesegericht auditen
- Juni: Cultuuronderzoek voor auditors
- Augustus: Governance als auditobject
- Oktober: Samenwerking met de externe accountant
- December: Risk Type

OVERIGE BIJEENKOMSTEN

In 2018 hebben nog veel meer verschillende trainingen plaatsgevonden, zoals Blockchain, COSO ERM, Data Science, Effectief sturen op gedrag, Ethiek en integriteit, Fact Finding, Hacking voor auditors, Interviewvaardigheden, Project Auditing, Risk type en invloed, Snellezen en mindmapping. Er werden ook twee Engelstalige trainingen georganiseerd: Assurance Mapping en Quality Assurance Review. Bovendien konden er diverse workshops en masterclasses gevolgd worden: Behavioural auditing, Bestuur en toezicht, Cultuuronderzoek, Tribes en besluitvorming. Een aantal van deze trainingen komt al enkele jaren achter elkaar terug.



IJA CONGRES

Het IIA organiseerde op 7 en 8 juni 2018 voor de dertiende keer haar jaarlijkse flagship evenement, voor de tweede keer in theater Flint in Amersfoort. Het thema was 'Creatie & Innovatie'. Met bijna 700 deelnemers en meer dan 50 sprekers en vrijwilligers was het congres wederom groter dan ooit en dit jaar ook uitverkocht. Een breed scala aan sprekers wisten de deelnemers twee dagen lang te boeien. Beide dagen werden in goede banen geleid door dagvoorzitter Pauline de Jong.
Video's <http://bit.ly/ConVid1> <http://bit.ly/ConVid2>
Congresverslag <http://bit.ly/ConVe18>

COMMISSARISSEN SYMPOSIUM

Op 1 oktober 2018 vond voor de vierde keer het jaarlijkse Commissarissen Symposium plaats, een gezamenlijk initiatief van het IIA en NBA-L10. Bijna 80 commissarissen en Hoofden internal audit kwamen voor een inspirerende middag naar het kantoor van KPMG. De deelnemers bogen zich over het thema Morele Moed. Het symposium was zeer geslaagd, met sprekers Edgar Karssing, Annet Aris en Thijs Smit, levendige discussies en nieuwe inzichten.
Symposiumverslag <http://bit.ly/CoSym18>



"Fantastisch initiatief. Mee doorgaan."

"Geslaagd event, netwerkmogelijkheden zijn super. Plenaire sessies erg goed, deelsessies soms wat minder. Al met al mooi congres geweest."

PWC SUMMERCOURSE

Ook de IIA-PwC Summercourse, die dit jaar voor de zevende keer plaatsvond, op 24 en 25 september, is inmiddels een mooie traditie. Het thema dit jaar was 'Become a technology-enabled Internal Auditor'. Op de eerste dag werd het jaarlijkse onderzoek 'The State of the Internal Audit Profession' besproken en kwamen verschillende thema's rondom digitale transformatie aan bod. De tweede dag stond in het teken van GDPR en Blockchain. De Summercourse behandelt altijd relevante ontwikkelingen in het internal auditvak en biedt ook de kans om te netwerken.

"Het meest waardevol was de blockchain experience: zelf worstelen met de materie blijft een goede leerervaring."

"Wat ik erg goed vond is dat er veel kleine IIA's zelf aan het woord waren in plaats van commerciële partijen."

RO MASTERCLASS

Het IIA kan terugkijken op wederom een succesvolle RO Masterclass, georganiseerd in samenwerking met partner KPMG op 23 en 24 november 2018. De RO Masterclass werd dit jaar voor de negende keer georganiseerd en had als thema '3 lines of defense - unusual', met een knipoog naar defensie op de bijzondere locatie De KASerne in Den Bosch. Wim Bartels, De DagDirigent, begeleidde de dag en zong een verrassend lied over het thema 3 lines of defense. De vele speciale sprekers en mooie sessies zorgden voor een zeer leerzame twee dagen. <http://bit.ly/ROmast18>

"Heel sterk vind ik de afwisseling van sprekers uit het vakgebied en sprekers daarbuiten."



PAS CONFERENTIE

Op 1 november 2018 vond voor de zesde keer de PAS Conferentie plaats, georganiseerd door de PAS Commissie in samenwerking met RSG Finance. Aanwezigen gingen in het Apollo Hotel aan de Vinkeveense plassen aan de slag met het thema 'KomPAS naar de toekomst: Welke kant gaan we op?' Na een interessant ochtendprogramma en intensieve break-outsessies in de middag verzorgde Bouwe Bekking, schipper tijdens de laatste Volvo Ocean Race, een passende en pakkende afsluiting van de dag. <http://bit.ly/PAScon18>

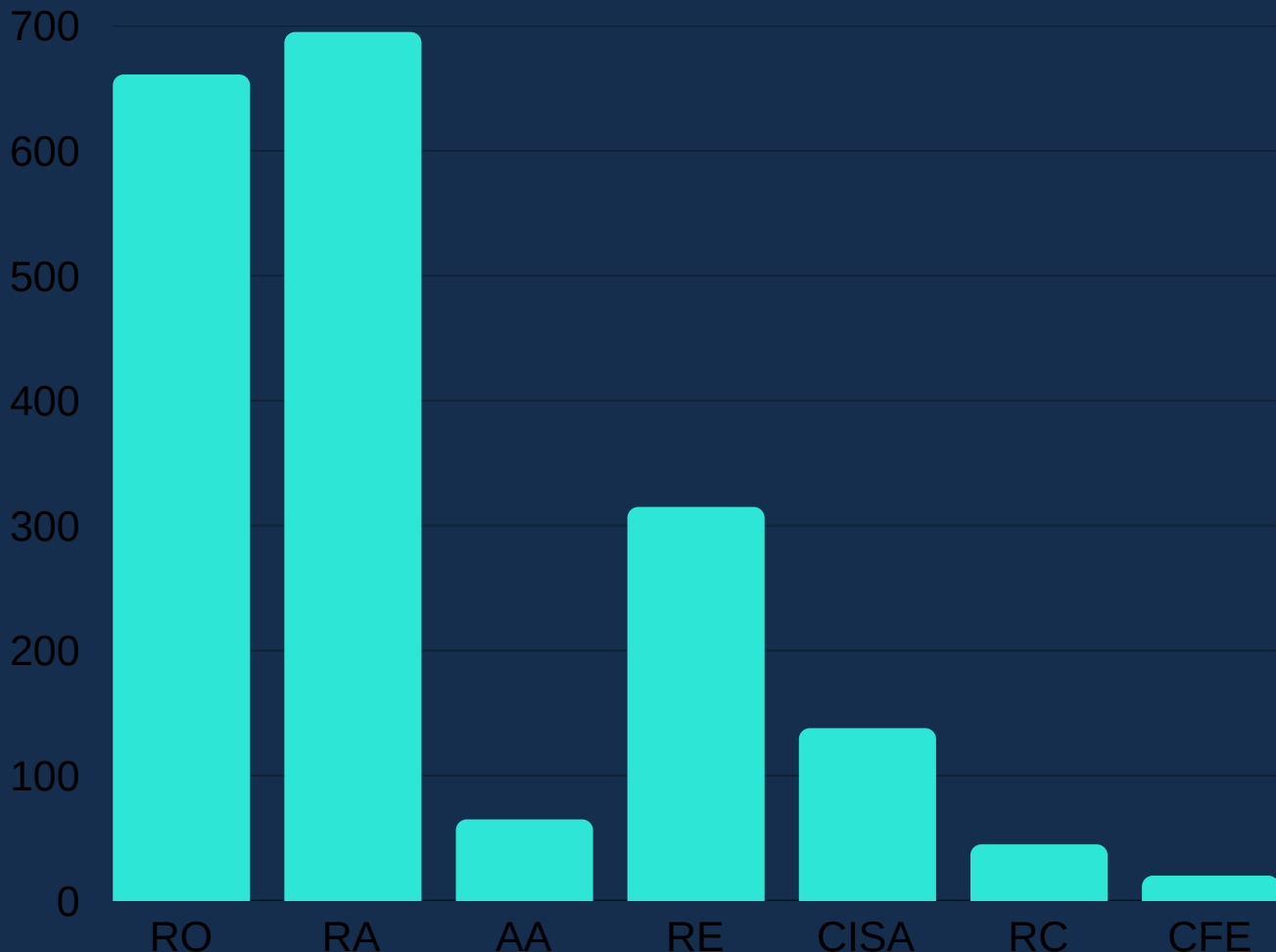
PRESIDENT'S DINNER

Op 15 september 2018 vond het jaarlijkse President's Dinner plaats in restaurant Het Zuiderbad in Noordwijk. Na zestien jaar is het President's Dinner een heuse traditie, met dit jaar meer dan 80 gasten. Het diner is ontstaan als blijk van waardering voor de grote inzet van de bestuursleden en commissievoorzitters van het IIA en sinds 2012 uitgebreid met belangrijke stakeholders, zoals strategische partners en een aantal CAE's. Het netwerkdiner werd ook dit jaar weer bijzonder gewaardeerd door de aanwezige gasten. Met dank aan onze partner FSV Risk Advisory

CERTIFICERINGEN

De Stichting Verenigde Register Operational Auditors (SVRO) is de stichting van IIA Nederland die het register van Operational Auditors (RO's) verzorgt. De rest van de titels hebben geen affiliatie met het IIA.

23.3% RO'S
in het ledenbestand



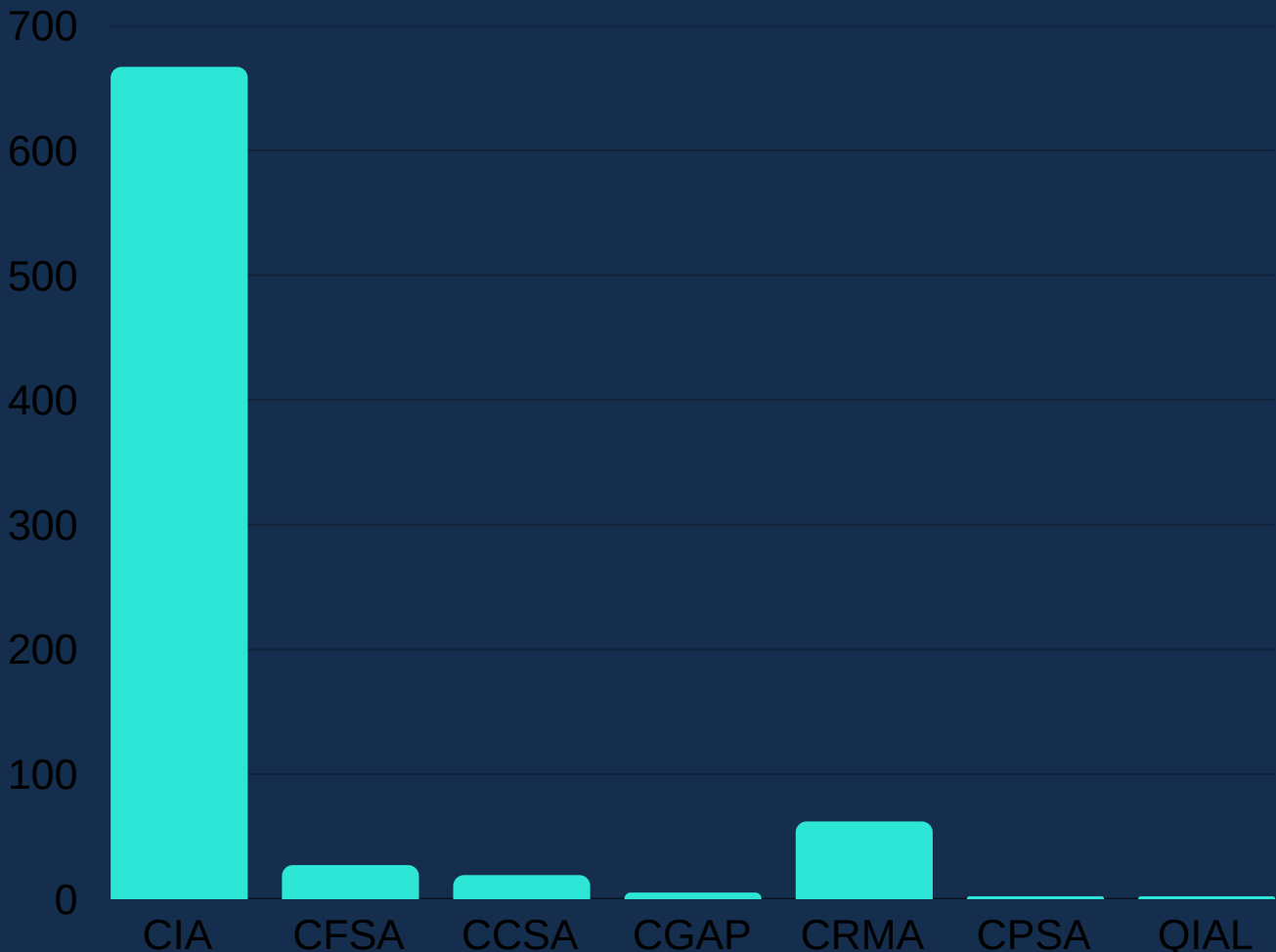
Een Register Operational Auditor (RO) is een operational auditor die voldoet aan door de stichting gestelde opleidings- en ervaringsvereisten en is ingeschreven in het door de stichting beheerde register. Het register geeft derden de mogelijkheid om vast te stellen of iemand op grond van zijn of haar opleiding en ervaring heeft voldaan aan de eisen die door de stichting worden gesteld.

Een RO heeft de verplichting te voldoen aan de permanente educatie-eisen zoals beschreven in het Reglement Permanente Educatie Register Operational Auditors en conformeert zich aan de Gedragscode van het IIA.

INTERNATIONALE CERTIFICERINGEN

23.5% CIA'S
in het ledenbestand

The Institute of Internal Auditors (The IIA) heeft diverse internationaal erkende certificeringen.



Certified Internal Auditor (CIA)

Certified Financial Services Auditor (CFSA)

Certification in Control Self-Assessment (CCSA)

Government Auditing Professional (CGAP)

Certification in Risk Management Assurance (CRMA)

Certified Process Safety Auditor (CPSA)

Qualification in Internal Audit Leadership (QIAL)

KWALITEITS TOETSINGEN

Het Reglement Kwaliteitstoetsing van IIA Nederland schrijft voor dat elke IAF met één of meer leden van het IIA zich één maal per vijf jaar extern dient te laten toetsen aan de IIA-standaarden, door een gekwalificeerde organisatie zoals het IIA. Het bestuur van IIA Nederland heeft het College Kwaliteitstoetsing (CKT) gemachtigd om de kwaliteitstoetsingen namens het IIA uit te voeren. Ook derde partijen kunnen, onder voorwaarden vastgelegd in het Reglement Kwaliteitstoetsing, kwaliteitstoetsingen uitvoeren. De doelstelling van de kwaliteitstoetsing is het verhogen van de kwaliteit van de beroepsuitoefening door de leden.

Waar het CKT verantwoordelijk is voor de aansturing en begeleiding van de kwaliteitstoetsingen die door het IIA worden uitgevoerd, speelt het IIA tevens een overkoepelende rol bij het vaststellen dat alle toetsingen (ook door andere partijen) tijdig plaatsvinden en dat deze kwalitatief goed worden uitgevoerd. Het Toezichtsorgaan op de Kwaliteitstoetsingen (TKT) geeft hier invulling aan.

Het TKT bekijkt alle toetsingsrapporten en voert een analyse uit op logische opbouw, met een onderbouwing van het eindoordeel dat refereert aan het van

toepassing zijnde normenkader.

De taken en bevoegdheden van het Toezichtsorgaan zijn beschreven in het Reglement op het Toezichtsorgaan op de Kwaliteitstoetsingen.

In 2018 zijn er in totaal 45 kwaliteitstoetsingen uitgevoerd. Daarvan zijn 38 rapporten definitief door het TKT beoordeeld in 2018, is 1 rapport begin 2019 afgewikkeld en zitten er nog 6 rapporten in de pijplijn. In deze gevallen heeft het TKT de toetsende organisaties uitgenodigd voor een nadere toelichting op het eindoordeel van de toetsing. Er werden door het CKT 22 toetsingen afgerond, bij een breed scala aan organisaties. In 23 gevallen is de toetsing aan het IIA normenkader door een andere geaccrediteerde, onafhankelijke toetser uitgevoerd. De omvang van de interne auditfuncties varieerde van 1 tot 181 medewerkers.

In 2018 is het Document Oordeelsvorming (DO) opgesteld, oorspronkelijk ontwikkeld door het CKT en in 2018 geüpdatete na consultatie bij alle toetsende partijen. Het DO is per 1 januari 2019 formeel van kracht. Hiermee wil het TKT borgen dat het resultaat van een bepaalde toetsing consistent is, ongeacht de toetsende partij en de toetser.

AUDIT MAGAZINE

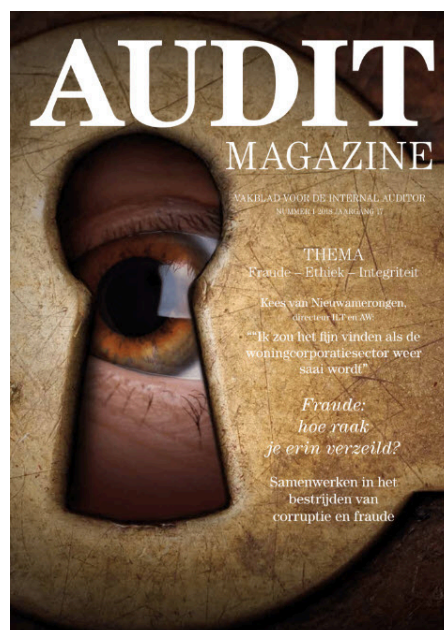
Audit Magazine is hét vakblad voor de internal auditor. Audit Magazine informeert zowel de leden van het IIA als andere belangstellenden vier keer per jaar over ontwikkelingen binnen het vakgebied. Daarnaast is het magazine ook een orgaan van het IIA waarin verenigingsnieuws wordt opgenomen. De redactie bestaat uit 10-12 redactieleden en 1 hoofdredacteur, allen lid van het IIA.

AUDIT MAGAZINE ONLINE

Halverwege 2017 heeft Audit Magazine een app en speciale website gelanceerd. 2018 was het eerste volledige jaar dat Audit Magazine gemakkelijk online kon worden gelezen. Vanwege deze digitalisering wordt het gedrukte Audit Magazine sinds het tweede kwartaal van 2018 dan ook niet meer automatisch naar iedereen verstuurd. Leden ontvangen Audit Magazine alleen nog op de mat als ze dit in hun Ledenprofiel hebben aangegeven. Overige geïnteresseerden kunnen nog steeds een gratis gedrukte versie ontvangen, ook na aanvraag. www.auditmagazine.nl

AM 1 FRAUDE – ETHIEK – INTEGRITEIT

Fraude, ethiek en integriteit en zijn thema's die dicht bij elkaar liggen en elkaar soms overlappen. Ethisch en integer handelen hebben een positieve betekenis. Fraude vormt in dit rijtje een uitzondering, want voor het plegen van fraude kun je strafrechtelijk vervolgd worden. Bij niet-integer of niet-ethisch handelen komt moraliteit in zicht. Elke dag hebben we allemaal te maken met morele dilemma's. Het kan soms knap lastig zijn om hierin altijd de juiste keuzen te maken.



AM 2 AUDIT & AGILE

Agile, roadmap, daily scrum, product owner, backlogs en sprints. Het lijkt er soms op dat wanneer je deze woorden niet met enige regelmaat gebruikt, je ergens een afslag hebt gemist. Het verandertempo kan en moet omhoog, wil het verdienmodel niet onder druk komen te staan. Om dit risico te pareren moet je agile worden, heet het. Maar is agile niet gewoon oude wijn in nieuwe zakken? Want moeten bedrijven niet al sinds mensenheugenis flexibel en wendbaar zijn?



AM 4 COMPLEXE TECHNOLOGIE

Internet of things. Of je het nu wilt of niet, iedereen krijgt ermee te maken. Dit geldt voor jezelf, maar ook in je rol als internal auditor. Maar hoe kun je je als internal auditor voorbereiden op de impact van technologie? Een belangrijke vraag die de internal auditor de organisatie moet stellen, is in welke mate de organisatie in staat is om mee te bewegen met de technologische ontwikkelingen en de veranderende vraag van de klant.



AM 3 TRANSPORT & LOGISTIEK

Als auditor ben je continu in beweging. Je vliegt van de ene audit naar de andere. Je observeert, interviewt, analyseert, vergadert! Wat nu als al dat kunst- en vliegwerk ook nog eens plaatsvindt binnen een sector waarin beweging centraal staat? Wat zijn de belangrijkste risico's binnen de sector en de mogelijke bijdragen van internal audit?



COMMISSIE BENCH MARKING

De Commissie Benchmarking heeft als doel de leer- en verbetercyclus van IAF's te stimuleren, door het benchmarken van concrete internal auditonderwerpen en het organiseren van roundtables hierover. Ook het onder de aandacht brengen van de GAIN Benchmark bij potentiële deelnemers en het ondersteunen van huidige deelnemers behoren tot de doelstellingen.

Gerealiseerde doelen

GAIN benchmark 2018:

Vorbereiding en ondersteuning geleverd voor GAIN 2018. Helaas onvoldoende deelnemers gehad. N.a.v. daarvan besloten de RT te annuleren.

Roundtables organiseren:

Roundtable GDPR in mei. De tweede RT is doorgeschoven naar 2019 vanwege overlap met andere IIA activiteiten.

Identificeren van specifieke doelgroepen:

Dmv. flyers op IIA congres, tijdens RT's en CAE Forum de AIS Benchmark onder de aandacht gebracht.

Evalueren van de GAIN benchmark:

Er is geen officiële evaluatie geweest, maar wel animo voor GAIN gepolst bij (oud) deelnemers. Op basis daarvan en op basis van de ambities van de commissie besloten voor een nieuwe benchmark te gaan (in samenwerking met IIA France) en aan te haken op IAAM. De samenwerking met Taskforce IAAM zal naar aanleiding hiervan in 2019 meer concretiseren.

Contact met IIA Global GAIN:

Contact gelegd met de coordinator GAIN van IIA Global. N.a.v. plannen IIA Global besloten te gaan voor een nieuwe benchmark (zie voorgaand punt).

COMMISSIE LEDEN & VRIJWILLIGERS

Het doel van de commissie Leden & Vrijwilligers is om beleid en activiteiten te ontwikkelen met het doel een gewaardeerd en betrokken bestand aan actieve leden en vrijwilligers in stand te houden, te ondersteunen en te laten groeien. De commissie zet hierbij in op drie pijlers: ledenbehoud, ledenactivering en ledenwerving.

Gerealiseerde doelen

Jaarlijkse enquête en analyse ledenbestand:

Enquête onder de leden is uitgevoerd door het bureau. De resultaten hiervan zijn geanalyseerd en gedeeld met bestuur en RvA. Verbeteracties zijn opgepakt door het bureau

Coördinatie ledenwaardering:

Aan de hand van de IIA jaarkalender wordt initiatief genomen om tijdens een geschikte bijeenkomst een uiting van waardering te geven. Tevens is wederom een eindejaarsgeschenk gereed voor de vrijwilligers.

Onderzoek groeipotentieel ledenbestand:

Een (markt) onderzoek is in voorbereiding om het groeipotentieel van IIA NL te bepalen. In de tussenliggende periodes worden acties geïnitieerd voor de bekend zijnde branches / organisaties waar ledengroei gerealiseerd kan worden.

Activeren leden binnen een groepslidmaatschap:

Overzicht IAF's met groepslidmaatschap is beschikbaar. Actie in voorbereiding om leden binnen groepslidmaatschappen te activeren, waaronder sturen publicatie IIA met begeleidend schrijven.

Promoten van mogelijkheden als actief lid binnen de vereniging:

Basis promotiemateriaal is gereed. Gebruik hiervan breder uitdragen tijdens events en trainingen.

Opvolgen wens tot actief lidmaatschap:

Vanuit de enquête hebben circa 50 leden aangegeven actief te willen worden binnen het IIA. Deze namen zijn gedeeld binnen het IIA waar behoefte aan ondersteuning bestond. Personen zijn benaderd om een vrijwillige bijdrage te leveren aan PE-controle (op RO-bestand) en de accreditatie van de beide RO-opleidingen.

PAS COMMISSIE

De doelstellingen van de Commissie Professional Auditors at Small Audit Shops (PAS) zijn:

1. Het netwerk van auditors werkzaam in kleine IAF's te onderhouden en uit te bouwen
2. De zichtbaarheid van de kleine IAF te propageren bij het IIA
3. De kennisdeling te ondersteunen tussen kleine IAF's onderling (bv peerreview) en vaktechnisch (bv publicaties)
4. Het organiseren van events gericht op de PAS achterban binnen het totaalaanbod van het IIA

Gerealiseerde doelen

- Event: Scripties (i.s.m. ESAA)
- Roundtable: Auditen van innovatieve projecten
- Roundtable: Behavioural AuditS
- PAS L10 sessie: Auditen van Crisismanagement
- PAS L10 sessie: IA in Agile IT Control
- Roundtable: Privacy en AVG (i.s.m. Protiviti)
- Roundtable: Risicotypen en auditen van cultuur en gedrag
- PAS Conferentie: KompAS naar de toekomst (i.s.m. RSG)
- Vanuit PAS deelname aan CAE Services en IA AM



COMMISSIE PROFESSIONAL PRACTICES

De Commissie Professional Practices (CPP) heeft tot doel de leden van IIA Nederland te ondersteunen op het gebied van vakinhoudelijke onderwerpen op het terrein van internal auditing.

Gerealiseerde doelen

Intensiveren contacten met vaktechnische secties:

Netwerk van een interactief IAF-contacten netwerk is gelanceerd in december 2018. In mei en november zijn twee vaktechnische kennismiddagen voor grotere IAF-PP afdelingen georganiseerd: Sustainability (mei), Inzet non-auditors in audits (november).

Afronden en opstarten onderzoeken:

In afronding: Rol IAF bij nieuwe accountant. Onderhanden: Cultuur & Gedrag binnen Audit Commissie
Gestart: Inzet van non-auditors

Ontsluiten vaktechnische publicaties:

Bijdragen geleverd aan Update IA AM
Diverse consultaties (NBA, EC11A)

Verbetering en update CPP website:

De CPP website is verbeterd en geupdate met informatie en zoekfuncties.

Evaluatie betrokkenheid en herstructureren taken:

In de zomer van 2018 is de CPP verkleind en meer gefocused (o.a. IT/website, IIA research, universiteiten, mailbox). Efficiëntie is toegenomen.

Beschikbaarheid helpdesk voor IIA leden

Via de Manager Vaktechniek is er een permanente 'helpdesk / mailfunctie' service 'Professional Practices' beschikbaar voor IIA leden: 19 vragen beantwoord (deels rechtstreeks en deels via CPP).

COMMISSIE YOUNG PROFESSIONALS

De Commissie IIA Young Professionals wil een platform zijn voor jonge (potentiële) professionals binnen het auditvakgebied. Een platform waarin verbinding wordt gecreëerd met het IIA waarin de belangen worden behartigd. Een plek waar jonge audit professionals elkaar ontmoeten, zich kunnen ontwikkelen, kennis met elkaar delen en ook een bijdrage kunnen leveren aan de ontwikkeling van het auditvakgebied.

Gerealiseerde doelen

Events:

- Artificial Intelligence & Audit
- Blockchain + BBQ event
- Cultuur & Gedrag auditen
- Professioneel vlooien doe je zo!
- Agile auditen
- YP mini conferentie: millennials

Netwerk:

- Contact IIA YP commissies: Luxemburg & Australië
- IIA YP nieuwsbrieven (3x)
- Borrel NOREA/ISACA
- Samenwerking beroepsgroepen bij events
- Samenwerking met partners (3)
- Deelname Summercourse AuditDienstRijk (ADR)

Social media:

- Notitie met uitgangspunten & verbeteracties
- Video YP's en sprekers
- Nieuw leven linkedin pagina (groep)



ORGANISATIE

IIA Nederland is de grootste beroepsvereniging van internal auditors in Nederland, opgericht in 1997. De vereniging telt momenteel 2.831 leden. IIA Nederland is gelieerd aan de veel oudere, wereldwijde organisatie The Institute of Internal Auditors Inc. (IIA Inc., opgericht in 1941) die meer dan 195.000 leden telt in bijna 190 landen.

MISSIE, VISIE EN TAKEN

De missie van IIA Nederland is om het beroep en vak 'internal audit' in Nederland te ondersteunen, ontwikkelen en promoten, en daardoor internal auditors, management en andere belanghebbenden te ondersteunen bij een succesvolle invulling van de internal auditfunctie.

De visie is dat de internal auditfunctie wordt gezien als onmisbaar in de effectieve governance, risicomanagement en interne beheersing van een organisatie. IIA Nederland wil de kwaliteit van de beroepsuitoefening van internal auditors bevorderen en bewaken. Als kenniscentrum biedt het IIA informatie in de ruimste betekenis. Het instituut houdt de internal auditor op de hoogte van de nieuwste ontwikkelingen binnen het vakgebied.

De belangrijkste waarden van het IIA zijn samenwerking, lef, verscheidenheid, een mondiale denkrichting, innovatie, integriteit en het uitblinken in de dienstverlening. Hoofdtaken van IIA Nederland zijn de belangenbehartiging van internal auditors, kwaliteitsbewaking, (permanente) educatie, het delen van kennis en de profilering van het vak.

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 de 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.

RAAD VAN ADVIES

De Raad van Advies (RvA) bestaat uit een aantal belangrijke externe stakeholders van het IIA, waaronder leden van Raden van Commissarissen, de overheid en andere stakeholders. De RvA brengt gevraagd en ongevraagd advies uit aan het bestuur, onder meer met betrekking tot strategische speerpunten.

SVRO

De Stichting Verenigde Register Operational Auditors (SVRO) is de stichting van IIA Nederland die het register van operational auditors verzorgt. Een Register Operational Auditor (RO) is een operational auditor die voldoet aan door de stichting gestelde opleidings- en ervaringsvereisten en is ingeschreven in het door de stichting beheerde register. De post-initiële opleidingen van de Universiteit van Amsterdam/ABS en de Erasmus Universiteit Rotterdam/ESAA hebben deze erkenning al vele jaren. De SVRO bewaakt de kwaliteit van deze opleidingen.

SVO

De Stichting Vaktechnisch Onderzoek (SVO) van IIA Nederland heeft ten doel het bevorderen en ontplooiën van activiteiten op het gebied van (wetenschappelijk) onderzoek en onderwijs betreffende internal auditing. De stichting tracht haar doel onder meer te bereiken door het bevorderen van publicaties over (vaktechnische) ontwikkelingen op het gebied van internal auditing en het beschikbaar stellen van financiële middelen aan onderzoekers die zich bezighouden met onderzoek op het gebied van internal auditing.

BUREAU

Sinds de oprichting in 1997 is IIA Nederland flink gegroeid. Niet alleen in leden, maar ook in medewerkers. Met ingang van 1 juni 2018 is Peter Hartog in dienst getreden als manager vaktechniek. De directeur verzorgt samen met de genoemde manager vaktechniek, alsmede met de bestuurssecretaresse, eventmanager, receptioniste, communicatiemedewerker, medewerker ledenadministratie, medewerker cursusadministratie en administrateur de dagelijkse gang van zaken.

VRIJWILLIGERS

IIA Nederland steunt in zeer belangrijke mate op de werkzaamheden van meer dan 85 enthousiaste vrijwilligers. Het IIA is een actieve beroepsvereniging met een grote verscheidenheid aan commissies, waarin deze vele vrijwilligers diverse activiteiten coördineren en uitvoeren. De ontwikkeling van het beroep internal auditor en het IIA als beroepsvereniging is alleen mogelijk met de tomeloze inzet van deze vrijwilligers.

Het IIA heeft momenteel zes commissies, elk bestaande uit 3 tot 12 leden. De commissieleden en commissievoorzitters worden benoemd door het bestuur, doorgaans na voordracht vanuit de commissie zelf. De commissievoorzitters zijn verantwoordelijk voor het realiseren van een jaarplan volgens richtlijnen van het bestuur.

Voor het goed functioneren van de commissies blijft het plezier en de motivatie van de vrijwilligers 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. Zie hoofdstuk 1 voor de successen van de afzonderlijke commissies.

IIA Nederland hecht veel waarde aan een evenwichtige samenstelling van de commissies, met een goed verdeelde vertegenwoordiging van de verschillende bedrijfstakken. Daarnaast is het ook belangrijk een evenwichtige verdeling te hebben in de audit achtergronden van commissieleden (financiële, operationele en IT-audit).

OPLEIDINGSINSTITUTEN

Het IIA onderhoudt contacten met diverse hogescholen en universiteiten die opleidingen verzorgen op het gebied van internal en operational auditing:

- De Amsterdam Business School (ABS), onderdeel van de Universiteit van Amsterdam, organiseert het programma Executive MSc of Internal Auditing. Daarnaast verzorgt de ABS ook een training voor het CIA examen.
- De Erasmus School of Accounting & Assurance (ESAA) verzorgt de post-initiële opleiding Internal Auditing & Advisory. De ESAA verzorgt tevens een aantal colleges ter voorbereiding op de CIA examens.

PARTNERS

Het IIA had in 2018 tien partners. Deze partners spelen een belangrijke rol in de beroepsorganisatie. Het instituut is de partners dan ook zeer erkentelijk voor hun steun, niet alleen in financieel opzicht, maar ook in grote mate vakinhoudelijk. In samenwerking met de partners is het IIA in staat diverse vaktechnische publicaties uit te geven en interessante en relevante bijeenkomsten te organiseren voor de leden. In 2018 was de samenstelling van de partners als volgt:

PLATINUM



GOLD



SILVER



BRONZE



SAMENSTELLING VERENIGINGSORGANEN (OP 31 DECEMBER 2018)

Bestuur:

mr. drs. J.L. Heimel (Jantien) RA CFE CIA CISA Voorzitter
 drs. R.H.J.W. Jansen RO (Ronald) Vicevoorzitter
 S.W. Breedveld-Krans RA RO CIA CRMA (Sytske) Penningmeester
 drs. A.C. van Vloderp RA CIA CFSA (Antoine) Secretaris
 drs. H.K. Chuah RA RO EMIA (Huck)
 drs. R.S. de Heus EMIA RO (Rob)
 drs. A.A.A. Langeveld-Vos RA CISA (Astrid)
 drs. W.A.J. van Loon RA CIA (Willem)
 drs. J.A. Man CIA CISA (Arjan)
 drs. ing. B. Numan RO CIA (Beate)
 drs. E.M. Post RA RE CIA (Linda)
 mr. M.J.M. Verberne RA RO (Marc)



Bureau:

J.A.M. Nieuwlands RA CIA CGAP CCSA (Hans) Algemeen Directeur
 B. Garti-Koopmans (Bianca) Leden- en cursusadministratie
 drs. P.A. Hartog CIA (Peter) Manager Vaktechniek
 S. Haverkamp (Sandra) Administratief medewerker
 I. Jdidou (Ikram) Receptioniste
 L. van der Laan (Lilian) Bureaucoördinator/Bestuurssecretaresse
 C.F.P. Poort-Gashteovski (Linda) Communicatie/Webredactie
 A.D. van Raalten (Annemiek) Eventmanager
 R. Spijker (René) Administrateur

Raad van Advies:

M.N.J. Kee RA (Michel) Voorzitter
 R. Abma (Rients)
 W.T. Eysink RA CIA (Wim)
 drs. M. van Gelder (Marc)
 mr. H. Kersten (Heleen)
 E.A.J. van de Merwe (Erik)
 drs. P.H.B. Pennekamp (Peter)
 mr. J.M. Slagter (Jan Maarten)

Raad van Tucht (RvT):

A. den Exter (André) Voorzitter
 drs. A.W.G. Blauw RE RO EMIA (Ton)
 mr. drs. P.J.H. Breur RA (Peter)
 drs. M.O.J. Vlak RO CIA (Michel)

Raad van Beroep (RvB):

E.M.G. Curfs RA RE RI RO EMIA (Ed) Voorzitter
 drs. D.W.J. Geerits RA RE (Diederik)
 drs. A.R. Vons RO (Arthur)

College Kwaliteitstoetsing (CKT):

G.M. van Gameren RA RO (Guus) Voorzitter
 drs. A.F. Daan RA (Arnoud)
 drs. A.R.L. Hoogendoorn RA CIA CISA (Reinout)
 T. Smit RA CIA (Thijs)

Toezichtsorgaan op de Kwaliteitstoetsing (TKT):

M.J.L. van Ool RA (Marjo) Voorzitter
 drs. G.J.J. de Booij RA (George)
 drs. G.J.M. Langelaan RA MGA CIA CISA (Gertjan)

Bestuur van de SVO:

mr. drs. J.L. Heimel (Jantien) RA CFE CIA CISA Voorzitter
 S.W. Breedveld-Krans RA RO CIA CRMA (Sytske) Penningmeester
 drs. A.C. van Vladorp RA CIA CFSA (Antoine) Secretaris
 drs. J.A. Man CIA CISA (Arjan)

Bestuur van de SVRO:

drs. R.H.J.W. Jansen RO (Ronald) Voorzitter
 drs. ing. B. Numan RO CIA (Beate)
 M.J.M. Verberne RA RO (Marc)

Commissie Benchmarking:

drs. A.M. Constansia RA CFE CIA (Anca) Voorzitter
 E.S.J. Heesakkers AA (Els)
 ir. F.C.G. Hermans RC RO CFE (Frank)
 drs. G. de Vries RA AA (Gerwin)

Redactie Audit Magazine:

B. Walrave RO CIA (Björn) Voorzitter
 N. Arif RO EMIA (Naeem)
 S. Diks CIA (Sander)
 L. van Eerde (Liane)
 drs. N.J. Engel-de Groot RA (Nicole)
 P. van Hamm-Bodegraven MSc (Petra)
 drs. H. van Hout RA CIA (Huub)
 drs. M. Hovestad RO (Marqot)
 T.S. de Jong (Bas)
 J. Olieroock MSc RO CIA (Jip)
 W.H.R. Wondergem MSc RO (Raymond)
 drs. P. van der Zwan RO EMIA (Paul)

Commissie Leden & Vrijwilligers:

M. Blom RO (Michael) Voorzitter
 ir. W. Bakker RO CIA (Wilma)
 drs. E.A. Rosheuvel RE, CISA (Elizabeth)
 M. Wezenaar (Martin)

Commissie PAS:

P. Beekhuizen MSc RO RE CIA (Patrick) Voorzitter
 drs. L.E. Hage RA RO (Lizet)
 ir. K.R. van Milaan RE CIA (Kjell)
 drs. A. Mulder CIA (Arne)
 J. Rodenburg MSc RO RE CIA CISA (Jan)
 M. Vermulm MSc RO RE (Marieta)
 drs. R. Zendijk RO CIA (René)

Commissie Professional Practices:

drs. N.P.M.A. Kouwenberg RA CIA (Norbert) Voorzitter
 drs. P.W. Bos RO CIA (Peter)
 mr. drs. G. Hendrix RO (Gijs)
 I. Nashir (Imran)
 mr. drs. J.S. Tenthof van Noorden RA CIA CISA (Joko)

Commissie Young Professionals:

H. van 't Ende RO (Hendrie) Voorzitter
 D. Valkenburg MSc (Dwayne) Vicevoorzitter
 F.S. Boletis MSc (Fabienne)
 I. van Dijk (Inge)
 M.J.H. Khidir (Miran)
 J.S. Mills MSc (Jack)
 L. Stephana MSc (Liva)
 V. Votsika MSc (Vasiliki)