



Internal Audit Monitor 2017

Goed bestuur en toezicht verdient
een goede Internal Audit Functie



16 januari 2018

Leen Paape

- Hoogleraar Corporate Governance
- Voorzitter van het Nyenrode Corporate Governance Instituut



Corporate Governance code



Programma

13:30 – 13:40	Welkom - Leen Paape, dagvoorzitter
13:40 – 13:55	Duo interview met John Bendermacher, voorzitter IIA Nederland en Maureen Vermeij, voorzitter NBA LIO over toekomstvisie IAF & CG
13:55 – 14:10	
14:10 – 14:25	Belangrijkste bevindingen onderzoek - Robert Bogtstra, FSV Risk Advisory
14:25 – 14:30	Aanbieden Internal Audit Monitor 2017 - John Bendermacher aan Jaap van Manen, Monitoring Commissie
14:30 – 14:45	Reactie op onderzoek & “toekomstvisie op IAF & CG - Jaap van Manen
14:45 – 15:00	Vragen uit de zaal
15:00 – 15:30	Pauze
15:30 – 15:40	Introductie panel
	Panellid 1 – Robert Bogtstra, onderzoeker
	Panellid 2 – Pieter Goudriaan, CAE
	Panellid 3 – Carin Gorter, Commissaris
	Panellid 4 – Rients Abma, Stakeholder
15:40 – 16:00	Pitch 1 – Remko Renes, Nyenrode Business Universiteit
16:00 – 16:25	Pitch 2 – Pieter Goudriaan, Chief Audit Executive Fugro
16:25 – 16:50	Pitch 3 – Rients Abma, directeur Eumedion
16:50 – 17:00	Vragen uit de zaal
17:00 – 18:00	Napraten & borrel

Duo interview

- John Bendermacher, voorzitter IIA Nederland
- Maureen Vermeij, voorzitter NBA LIO



Belangrijkste bevindingen uit het onderzoek Internal Audit Monitor 2017

**Goed bestuur en toezicht verdient een goede Internal
Audit Functie**



Internal Audit Functie bij NL Beursvennootschappen per 2016



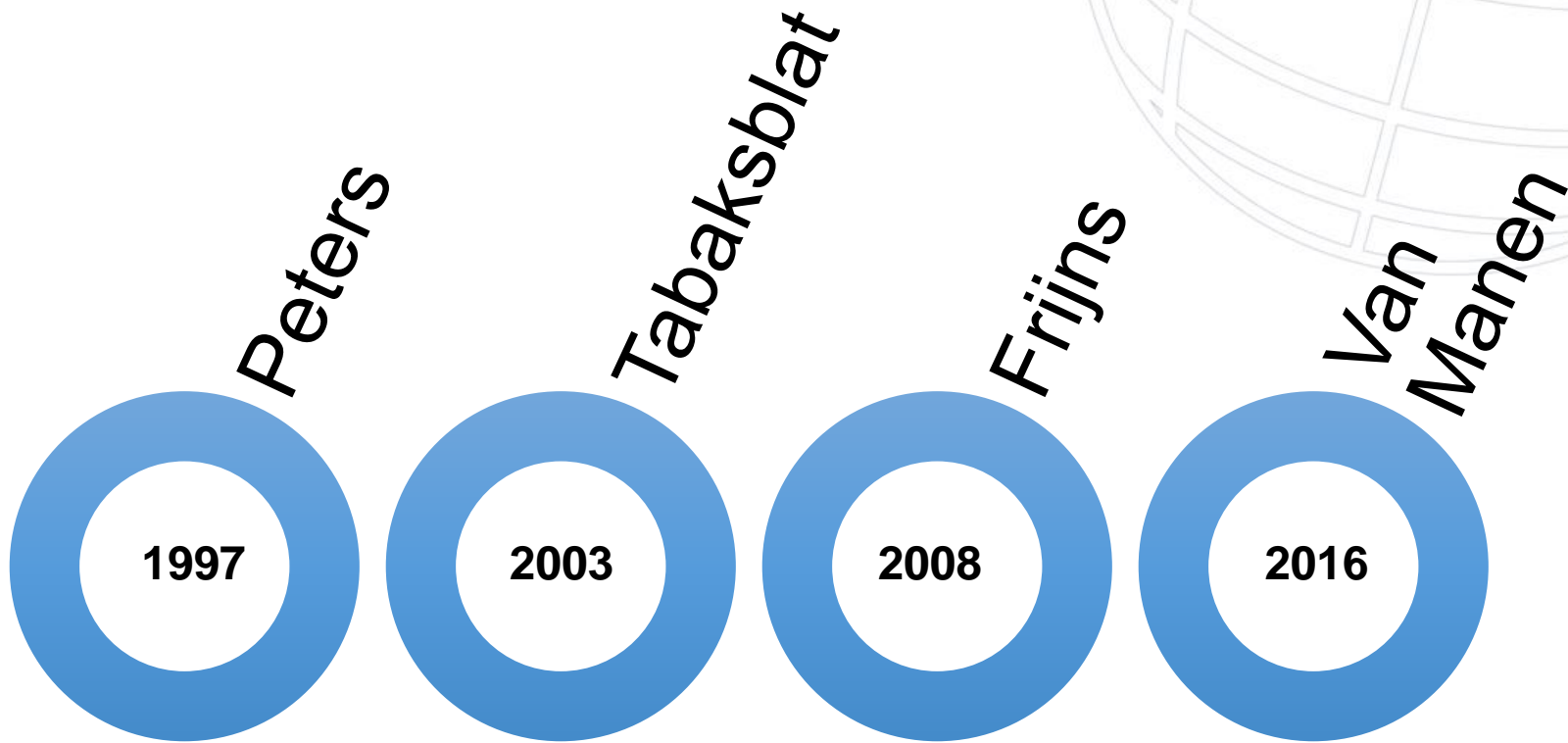
Het aantal organisaties met een IAF neemt toe

Maar, organisaties zonder IAF
- hebben geen goede uitleg, of
- leggen niets uit (niet naleven)

Maar, wat als je geen IAF hebt?

IAF is een logisch onderdeel van good governance

Ontwikkeling IAF en Corporate Governance in NLD



Onderzoek: Als een IAF aanwezig is, wat treffen we aan achter de voordeur?

Definitie Internal Audit (IIA)

“Een **onafhankelijke, objectieve functie** die **zekerheid verschaft** en adviesopdrachten uitvoert, om meerwaarde te leveren en de operationele activiteiten van de organisatie te verbeteren. De interne auditfunctie helpt de organisatie haar doelstellingen te realiseren door met een systematische, gedisciplineerde aanpak de effectiviteit van de processen van **risicomanagement, beheersing en governance** te evalueren en te verbeteren.”

Verschijningsvormen Internal Audit Functie per 2016



Ja-zelf

Ja-outsourced

Ja-Combi-IRM&IAF

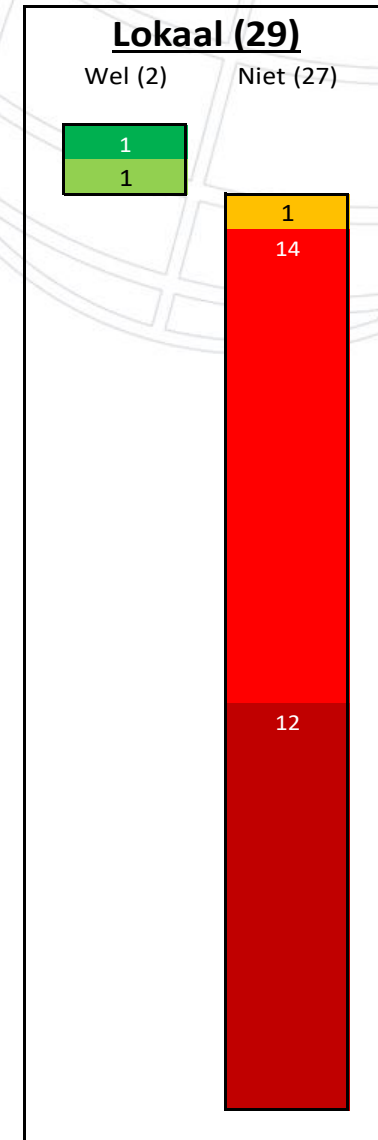
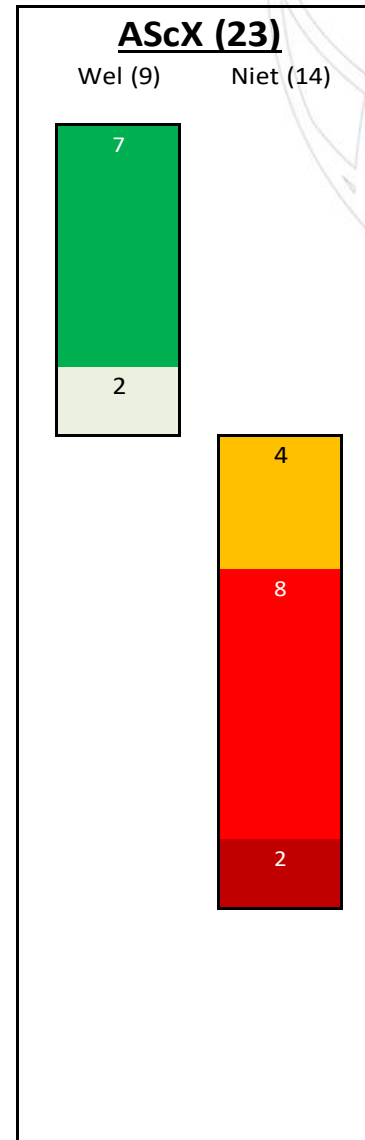
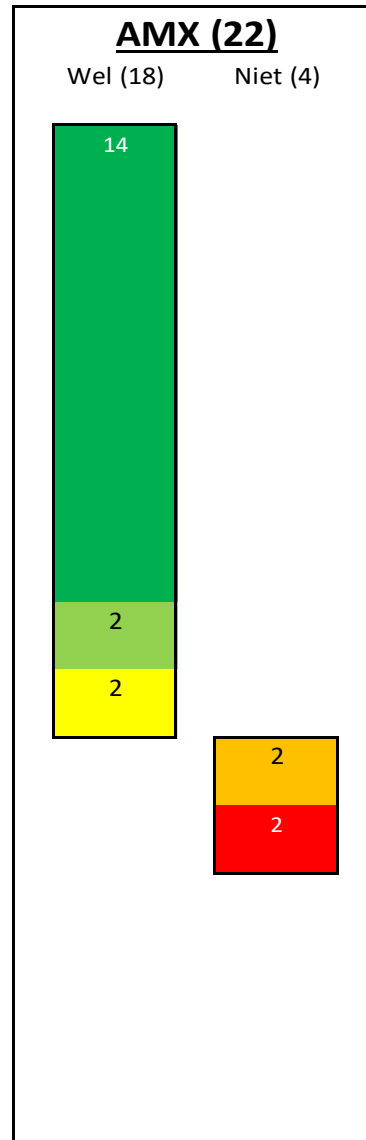
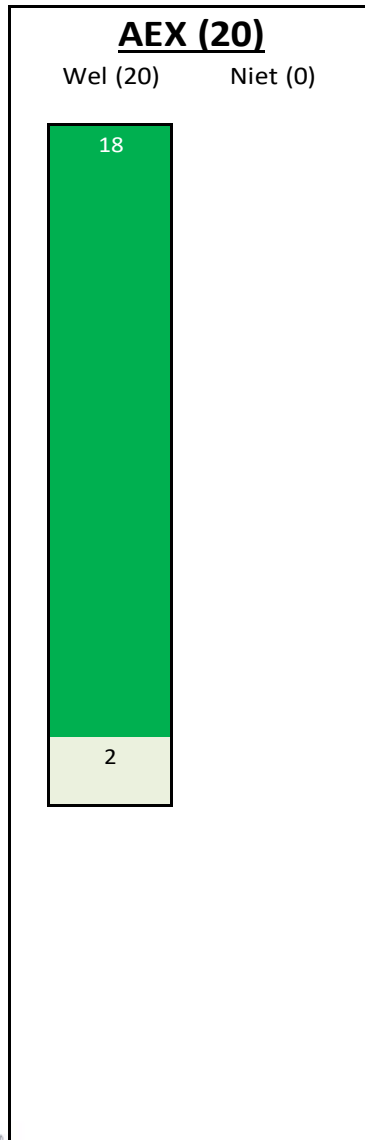
Ja-anders-1-1-beperkte-3-scope

Nee-wel-1-vanaf-2-2017

Nee-explain

Nee-geen-3-explain

Internal Audit Functie bij NL Beursvennootschappen per 2016



Nieuwe IAF's in 2017

AMX

1. **Basic-Fit** – “The Supervisory Board, on proposal of the Audit & Risk Committee, proposed Basic-Fit to define the position of the internal audit role within Basic-Fit, at first through outsourcing, (...).”
2. **IMCD Group** – “In 2017 wordt een onafhankelijke Internal Audit positie gecreëerd omdat IMCD's internationale netwerk uitgebreid is waardoor een onafhankelijke rapportagelijin naar de Audit Committee nodig wordt geacht in lijn met vereisten van de Nederlandse Corporate Governance Code”.

AScX

3. **Sligro Food Group** – “Door de overname van de Belgische groothandelsorganisatie Java in 2016 is een ander aansturingsmodel nodig”
4. **Beter Bed** – Er zal invulling worden gegeven aan een IAF “vanwege de aangescherpte Code en de groei van de onderneming”.
5. **Brunel** – Gaat “in de loop van 2017” een IAF inrichten
6. **ForFarmers** – Per januari 2017 is een internal auditor benoemd

Lok

7. **Neways Electronics** – In 2017 wordt een aparte IAF te gecreëerd om “risicobeheersing en compliance van de groep verder te versterken”



Aanbevelingen

Voor organisaties die nog gaan starten met een IAF:

Als je begint, begin dan klein in omvang met hulp van 1st en 2nd line

Als je begint, begin dan klein in scope

Als je begint, begin dan klein met hulp van derden (co-sourcing)

Voor organisatie die zonder IAF blijven:

Leg uit waarom niet geen IAF is ingericht

Leg uit welke alternatieve maatregelen zijn getroffen

Aanbieden Internal Audit Monitor

John Bendermacher biedt de Internal Audit Monitor 2017 aan Jaap van Manen aan



Reactie op onderzoek & “toekomstvisie op IAF & CG



Vragen uit de zaal?



Pauze





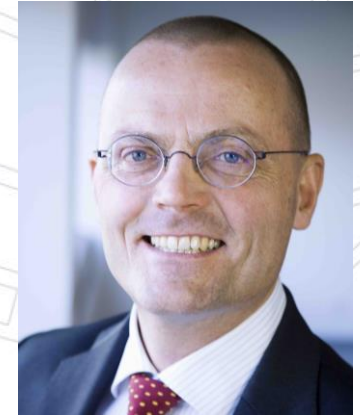
Introductie panel

Panellid 1 – Robert Bogtstra, onderzoeker

Panellid 2 – Pieter Goudriaan, CAE

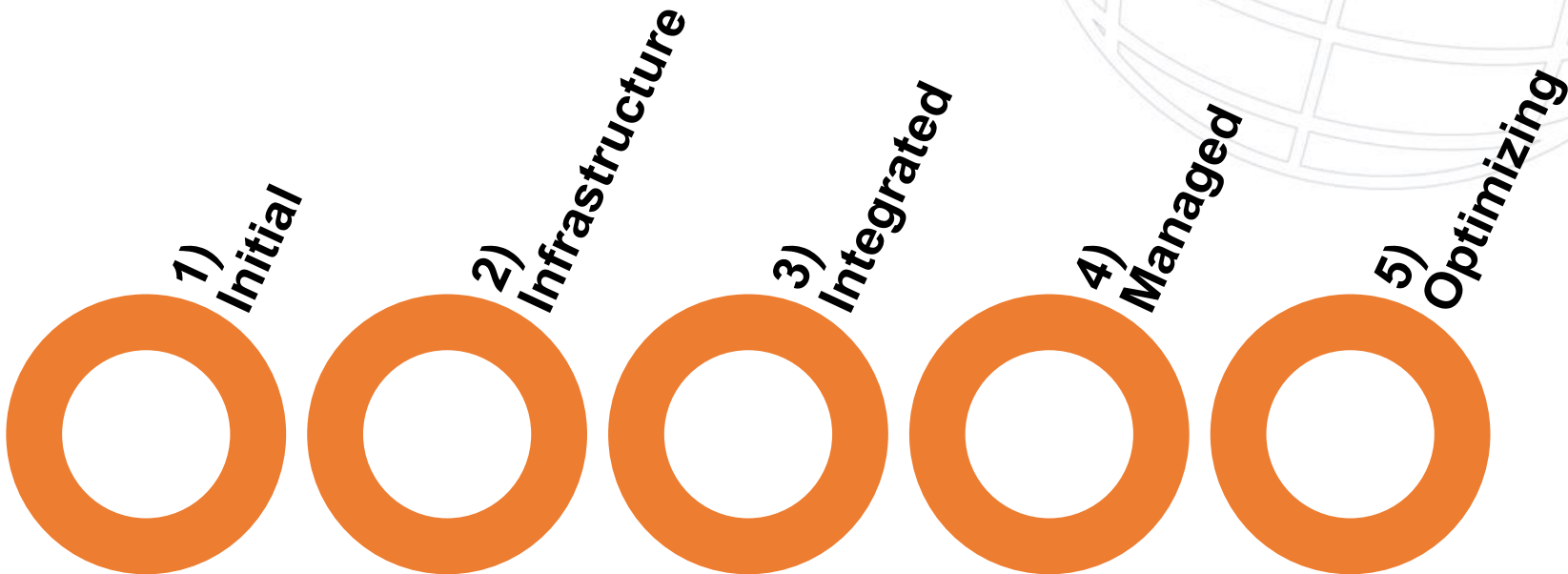
Panellid 3 – Carin Gorter, Commissaris

Panellid 4 – Rients Abma, Stakeholder



Pitch 1 – stelling

“Je kunt beter links (startend) in het ambition model zitten, dan helemaal niet (geen IAF hebben).”





Pitch 2 – stelling

“Binnen 6 maanden als startende IAF een belangrijke meerwaarde bieden voor je organisatie.”



Fugro N.V.

Pieter Goudriaan (Head of Internal Audit), 16 januari 2018

We provide our clients with integrated solutions from data acquisition to advice

We are an independent service provider with local presence backed by global resources and expertise. We are involved in all phases from planning to decommissioning in both land and marine environments.

Acquisition

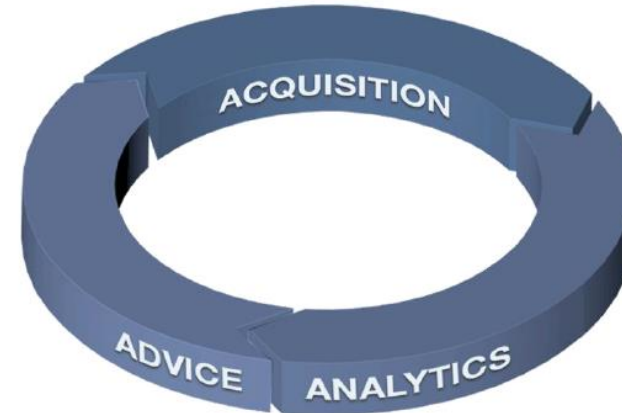
Comprehensive range of specialist data acquisition technology and services to investigate the earth and assets.

Analytics

Data management, processing, analysis, interpretation, visualisation and data hosting.

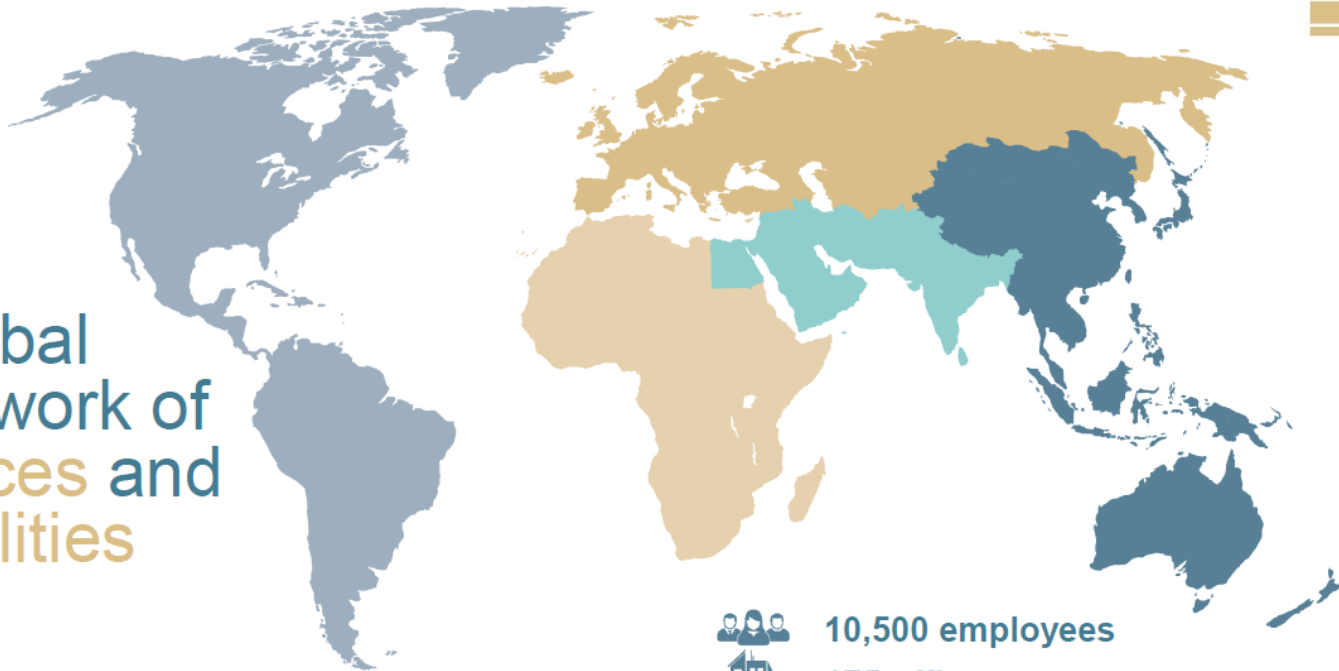
Advice

Customised consulting covering a wide spectrum of geo-engineering and asset integrity disciplines.



Global network of offices and facilities

to offer unified support for large scale projects.



-  10,500 employees
-  175 offices
-  15 R&D centres
-  70 countries
-  5 regions

Internal audit binnen Fugro



- Gestart in mei 2016 (voorheen voerde group control site visits uit)
- Ondersteund door PwC (14 grootste werkmaatschappijen)
- Eind 2014 vier auditors aangenomen (drie van buiten en één van binnen)
- Oktober 2016 certificaat kwaliteitstoetsing IIA
- In 2016/7 drie personen onze afdeling verlaten (twee naar buiten)
- In 2017 twee nieuwe (jongere) auditors aangenomen
- Systeem van guest auditors en we voeren circa 25 audits per jaar uit

Key take aways



Succesfactoren:

- Momentum door crisis (nieuwe rvc leden, nieuwe CFO)
- Gedreven door business relevantie

Communicatie en team

- Goede communicatie met stakeholders (wat is de audit vraag)
- Aandacht voor team (opbouw met talenten, business ervaring)
- Niet eigenaar van de oplossing worden (maar wel supporter)

Persoonlijk

- Niet (te) rigide, lef tonen (lines of defence)
- Structuur en relevantie
- Peers opzoeken (IIA, peer industry group)



Pitch 3 – stelling

Elke beursvennootschap heeft of een IAF ingericht of heeft alternatieve maatregelen getroffen om de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen te toetsen”

Vragen uit de zaal



Napraten en borrel

