

Masterclass | **Internal Auditing**

Openingsles

The autonomous management school
of the University of Antwerp



1

Doelstelling van deze openingsles

- Elkaar leren kennen
- Doelstellingen en praktische afspraken

Voorstellingsronde

- Wie ben ik?
- Wat doe ik?
- Waarom ben ik hier? Wat zijn mijn verwachtingen/ doelstellingen?
- Wat is mijn voorgeschiedenis met interne audit?

Wie ben ik?

- Ben Broeckx
- 44 jaar oud, papa (2), echtgenote (1)
- Hoofd interne audit van BTC, het Belgisch Agentschap voor Ontwikkelingssamenwerking
- Executive Professor internal auditing op AMS, academic director masterclass internal auditing en overheidsauditor
- Faculty risk management op SBS (Solvay Brussels School)
- **Ervaring**
 - Voor 1996 - Externe audits in België (voornamelijk KMO's)
 - 1996 - Eerste interne audits (Hilton, Sheraton, Nielsen, International Paper ...)
 - 1997 - Eerste interne audit voor de Vlaamse overheid (voor IAVA)
 - 1999 - CIA
 - Opzet, vorming en beheer van diverse interne audit afdelingen van Belgische en Europese entiteiten | Kwaliteitsevaluaties van diverse diensten interne audit in overheid of verbonden aan overheid
 - Extern (Andersen, Deloitte, KPMG) en overheid zelf
 - Jaren 2000: Copernicus, Administratieve Vereenvoudiging, interne audits in diverse FODs
 - 2013 & 2014: CRMA en QAR



Wat is **interne audit**?

Definitie interne audit

- “Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to **add value** and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes.”
- **BRON:** IIA

Een korte analyse ...

- Zowel **zekerheidsverstrekkend** als **adviesverlenend** ...
 - Doel: toegevoegde waarde door verbetering van de werking van een organisatie
 - Door: op een systematische manier de doeltreffendheid van interne controle, risicobeheer en governance te **beoordelen** en te **verbeteren**
- 

Reikwijdte

- interne controle
- risicobeheer
- governance

Sleutelbegrip

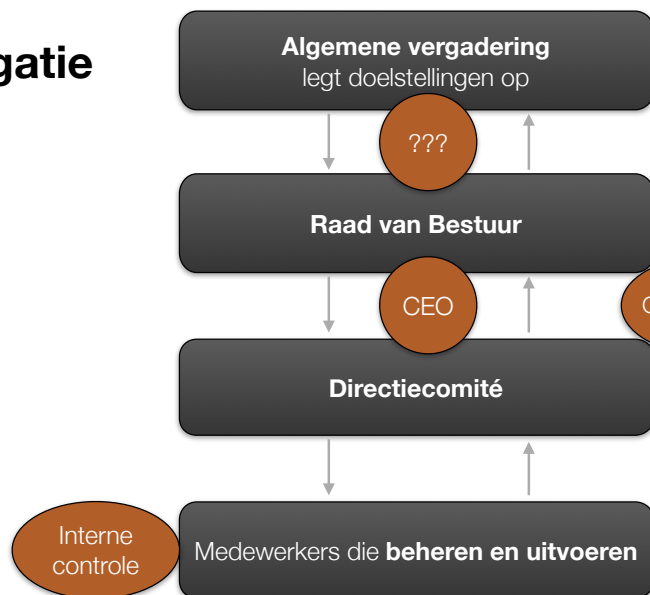
- “redelijke” zekerheid, **nooit** absolute zekerheid

Positionering van interne audit

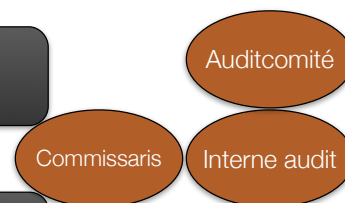
- Relatie met het internecontrolesysteem
 - Vierhoeksrelatie:
 - Geauditeerde
 - Lijnverantwoordelijke/CEO
 - De auditor
 - Auditcomité/Raad van bestuur
- Alle andere stakeholders?

Positionering van interne audit

Delegatie



Opvolging



Vraag aan de groep:

Wat houdt de interne auditor vandaag bezig?

Op de agenda van de interne auditor

- Veranderende verwachtingen van een steeds breder wordende groep van stakeholders
- Waarde toevoegen aan de strategische dimensie van een organisatie: risico-identificatie en risicobeheer
- Flexibiliteit in planning
- Value for money + More with less

De interne auditor - Kort door de bocht

- Mede-verantwoordelijk als het fout loopt
- Irrelevant als het goed loopt

De toekomst van de interne auditor

- Instituut voor Interne Auditoren
 - Volledige herdefinitie van de rol van de interne auditor
 - Focus op toegevoegde waarde
 - Niet langer in de 'ivoren toren'
 - MAAR: lange termijn zekerheidsverstrekking

De overheidsauditor kort toegelicht

De overheidsauditor

- Op Vlaams niveau: al meer dan 10 jaar een verworvenheid - eerste “audit” op kas- en schuldbeheer in 1997 (voor IAVA/AV) - rapportering naar parlement
- Op federaal niveau: regelgeving bestaat (KB's van 2002 en 2007, wet van 2003) maar operationalisering laat op zich wachten
- Interne controle in kader van value for money en more with less wordt belangrijk in overheid
- Druk van verschillende kanten

AMS model

- aanvullende opleiding bij MCIA
- Focus op financiële, compliance en performance audit in de overheid
- Let wel: zeker performance audit is een veld waar nog veel “fundamenteel” werk in nodig is

Waarom een masterclass volgen?

- Geïntegreerde aanpak van ervaren tot zeer ervaren docenten
- Integratie van de materie/leerstof vanuit verschillende invalshoeken
- **Belangrijk:** gedachtenuitwisseling en samenwerking
 - Voldoende tijd!
 - Governance module: opdracht per les
- Modules bouwen op naar één eindwerkpresentatie

Het MCIA 2014-2015 programma

	Governance	
	13u30-15u / 15u20-16u50	17u30-19u / 19u15-20u45
29/09/2014	Inleiding op het programma Wat is governance?	De actoren binnen governance systemen
6/10/2014	Soorten Governance	Soorten Governance + governance door de ogen van een lid van een auditcomité
13/10/2014	Governance – rollen en verantwoordelijkheden van de interne auditor	Governance – rollen en verantwoordelijkheden van externe partijen
20/10/2014	Gedragcodes, ethische raamwerken en meldpunten	Governance binnen de interne audit afdeling zelf Interne audit evaluatiesystemen
	Risico en interne controle	
3/11/2014	Basisbegrippen risicobeheer	Referentiemodellen risicobeheer (COSO ERM, ISO-31000)
17/11/2014	Tools en technieken van risicobeheer	Case study risicobeheer
24/11/2014	Risicobeheer en risicoanalyse in interne audit	Risicobeheer en risicoanalyse in interne audit
1/12/2014	Risicobeheer en risicoanalyse in interne audit	Risicobeheer en risicoanalyse in interne audit
	Kerstvakantie	
	Fundamentele principes van een doeltreffende interne audit	
12/01/2015	Basis interne audit	Interne controle
19/01/2015	Basis interne audit	Interne controle
26/01/2015	Basis interne audit	Interne controle
2/02/2015	Basis interne audit	Interne controle

	ICT audit	
9/03/2015	ICT audit	ICT audit
16/03/2015	ICT audit	ICT audit
23/03/2015	ICT audit	ICT audit
	Auditmethodologie en special topics	
30/03/2015	Audit methodologie	Audit methodologie
20/04/2015	Audit methodologie	Audit methodologie
27/04/2015	Beheer van een interne audit afdeling	Relaties met raad van bestuur en auditcomité
4/05/2015	Rapportering	Rapportering – Praktische oefeningen
11/05/2015	Rapportering	Rapportering – Praktische oefeningen
NTB	Studiedag afstudeerreferaten (in overleg met de studenten)	

	Overheidsauditor	
20/04/2015	Witwassen	Douane- en accijnsfraude
27/04/2015	Bankfraude en compliance	Telemarketing fraude
4/05/2015	Sociale zekerheidsfraude	Faillissementsfraude
11/05/2015	Internationaal fraudeonderzoek door justitie	Internationale en supranationale structuren
NTB	Studiedag afstudeerreferaten (in overleg met de studenten)	

Praktische **afspraken**

Lessuren

- Maandag
- **Lesdeel 1**
 - 13u30 - 15u00 - 1 1/2e uur
 - 15u20 - 16u50 - 1 1/2e uur
- **Lesdeel 2**
 - 17u30 - 19u00 - 1 1/2e uur
 - 19u15 - 20u45 - 1 1/2e uur

Andere afspraken

- Praktische informatie: zie de lesfarde
- Aanwezigheidslijst:
 - 80-90% aanwezigheid vereist
 - Elke week aanwezigheidslijst handtekenen
 - Afwezig: dank om tijdig te melden via mail of SMS
- Na elke les: evaluatieformulier invullen aub

Andere afspraken

- Geen dranken meenemen in het leslokaal
- GSM: op trilfunctie, dank om enkel te beginnen spreken wanneer u het lokaal verlaten hebt
- Parkeerkaarten bij de receptie (inschrijven bij binnenkomst - ken uw nummerplaat!)
- Dank om de email adressen op de deelnemerslijst te controleren en te bevestigen

De “Studiedag”

- Voorstelling van de afstudeerreferaten
- Datum nog af te spreken: Jelmer/Sanne zullen organiseren

Hoe kan u ons contacteren?

- **Academic director:** Ben Broeckx
 - ben.broeckx@ams.ac.be
 - +32 479 19 59 61
- **Program manager:** Jelmer Devos
 - jelmer.devos@ams.ac.be
- **Program assistant:** Sanne Vermaelen
 - sanne.vermaelen@ams.ac.be

“Study hard what interests you the most in the
most undisciplined, irreverent and original
manner possible.”

- Richard P. Feynman