



Governance in een publieke omgeving

drs. Martine Koedijk RA RE
Gemeenteaccountant Amsterdam
Directeur auditdienst ACAM





Inhoud

- Politieke governance
- Organisatorische governance
- IAF in de code en het publieke bestel



Politieke governance





Politieke governance

- Gemeenteraad: kaderstellend (beleid vaststellen) en controlerend
- B&W: beleid uitvoeren en verantwoording daarover afleggen
 - Voorjaarsnota, begroting, najaarsnota, jaarrekening
 - Diversiteit aan rapporten
 - IT: ENSIA (vanaf 2018)





politiek=publiek=openbaar!

✗ Gemeente
✗ Amsterdam
✗

Raadsinformatie

Sitemap Uitgebreid zoeken

ZOEKEN



Kalender

Live

De raad

Help

Documenten

Inloggen

U bevindt zich op: Kalender ► Vergadering raadscommissie Werk en Economie 28-06-2017



Agendapunten



Tijd: 13:30 uur tot 17:00 uur,...

LET OP:

Algemeen

1 Opening procedureel gedeelte

2 Mededelingen

3 Vaststellen agenda

4 Conceptverslag van de openbar...

5 Termijnagenda, per portefeuille

6 TKN-lijst

Vergadering raadscommissie Werk en Economie 28-06-2017



Nu aan het woord

Export

Datum: woensdag 28 juni 2017

Starttijd: 09:00

Agendadocumenten



Agenda

Tijd: 13:30 uur tot 17:00 uur, Locatie: De Rooszaal

Commentaar

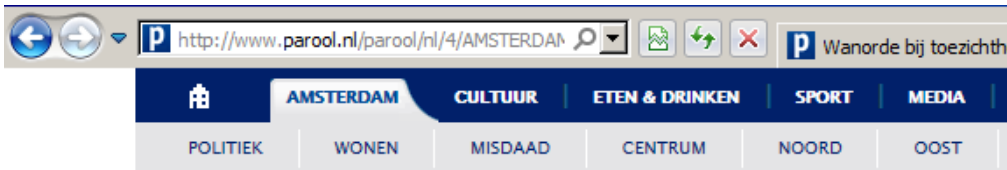
10:29

De vergadering is heropend.

10:19

De vergadering is geschorst tot 10:25 uur.

09:00



Wanorde bij toezichthouder gemeentelijke financiën

26-11-14 07:58 uur - Bron: Het Parool



Wethouder Udo Kock 'geschrokken'

© anp

Het is een wanorde bij de gemeentelijke Directie Middelen en Control (DMC). Het management is ontoereikend, diffuus en stelt geen prioriteiten. Daardoor levert DMC slecht werk.

Dat blijkt uit een quickscan van adviesbureau PwC. DMC heeft de belangrijke taak toezicht te houden op de financiële bedrijfsvoering van de hele gemeente Amsterdam.



Blunder van 188 miljoen maakt minima rijk

13-12-13 11:51 uur - Bron: Het Parool



© anp

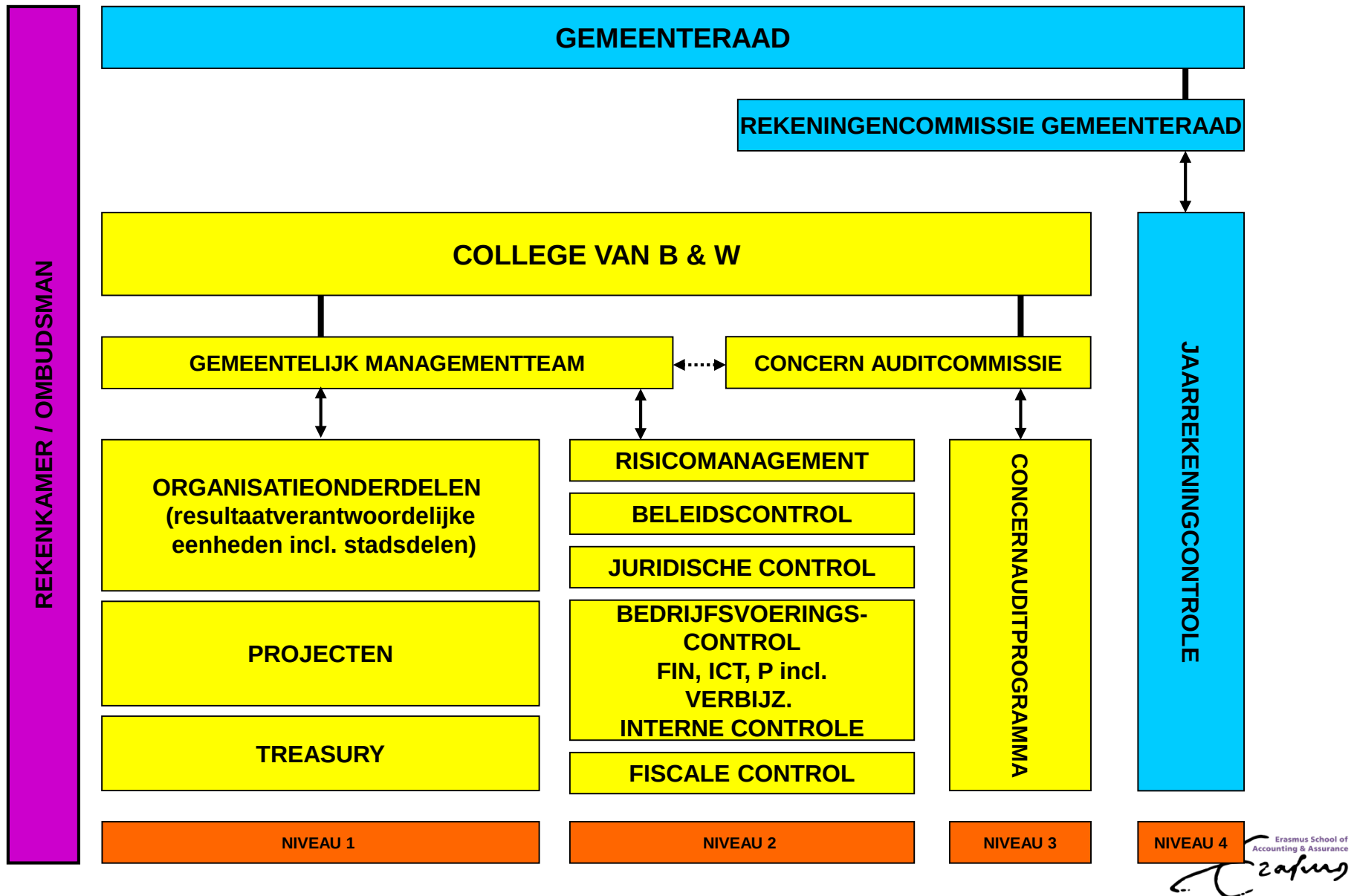
De Dienst Belastingen heeft circa negenduizend Amsterdamse minima per abuis een enorme kerstbonus uitbetaald. Bij de overboeking van de jaarlijkse woonkostenbijdrage aan mensen in de bijstand is iets misgegaan met komma's en punten.

Wie recht had op 155 euro, zag 15.500 euro bijgeschreven, anderen kregen ineens 30.000 euro op hun rekening. De gemeentelijke belastingdienst DBGA was vandaag, terwijl men midden in een verhuizing zit, in razende paniek bezig het geld terug te halen. Er bestaat grote vrees dat de meeste ontvangers weinig animo hebben om hier een fout in te zien. In totaal is 188 miljoen euro uitgekeerd, zegt wethouder Pieter



Organisatorische governance

- B&W: bestuur
- Gemeentelijke managementteam
- Linking pin is gemeentesecretaris
- 3 lines of defences





Onafhankelijkheid?

- Benoeming gemeenteaccountant (en daarmee directeur auditdienst) door gemeenteraad (*‘sterker’ dan code?!*)
- Geen beloningsinstrumenten
- Geen adviesopdrachten
- Escalatie route tot hoogste niveau (toegang tot college, toegang tot raad)
- Dienst apart gepositioneerd rechtstreeks onder GS



IAF in de code

- **Taak en rol auditcommissie** *De interne audit functie heeft als taak de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen te beoordelen. Het bestuur is verantwoordelijk voor de interne audit functie. De raad van commissarissen houdt toezicht op de interne audit functie en heeft regelmatig contact met diegene die de functie vervult.*
- **Benoeming CAE** *Het bestuur benoemt en ontslaat de leidinggevende interne auditor. Zowel de benoeming als het ontslag van de leidinggevende interne auditor wordt, samen met een advies van de auditcommissie, ter goedkeuring voorgelegd aan de raad van commissarissen*
- **Beoordeling IAF** *Het bestuur beoordeelt jaarlijks de wijze waarop de interne audit functie de taak uitvoert en betreft hierbij het oordeel van de auditcommissie*



IAF in de code -2-

- **Werkplan** *De interne audit functie stelt een werkplan op en betreft hierbij het bestuur, de auditcommissie en de externe accountant. Het werkplan wordt ter goedkeuring voorgelegd aan het bestuur en vervolgens aan de raad van commissarissen. In dit werkplan wordt aandacht besteed aan de interactie met de externe accountant.*
- **Uitvoering** *De interne audit functie beschikt over voldoende middelen om het werkplan uit te voeren en heeft toegang tot informatie die voor de uitvoering van haar werkzaamheden van belang is. De interne audit functie heeft direct toegang tot de auditcommissie en de externe accountant. Vastgelegd wordt op welke wijze de auditcommissie door de interne audit functie wordt geïnformeerd.*
- **Rapportages** *De interne audit functie rapporteert onderzoeksresultaten aan het bestuur, rapporteert de kern van de resultaten aan de auditcommissie en informeert de externe accountant. In de onderzoeksresultaten van de interne audit functie wordt in ieder geval aandacht besteed aan:*
 - *gebreken in de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;*
 - *bevindingen en observaties die van wezenlijke invloed zijn op het risicoprofiel van de vennootschap en de met haar verbonden onderneming; en*
 - *tekortkomingen in de opvolging van aanbevelingen van de interne audit functie.*



Taak interne audit functie

- *De interne audit functie heeft als taak de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen te beoordelen. Het **bestuur** is verantwoordelijk voor de interne audit functie. De **raad van commissarissen** houdt toezicht op de interne audit functie en heeft regelmatig contact met diegene die de functie vervult.*
- Moet de gemeenteraad (met de rekeningencommissie als auditcommissie) de rol van de RvC invullen?
- Waarom wel/waarom niet?
- Wat betekent dit voor de governance?



Stelling

- Als de rapporten van de interne auditfunctie in het publieke domein standaard openbaar worden, krijgt de auditfunctie een externe werking en verliest haar interne kracht.