



Symposium good governance en de interne audit functie 2017

Now wait for last year

Jan Stolker

juni 2017



Cultuur en gedrag

Risk management

Ethiek

Internal
controls

Financieel in control

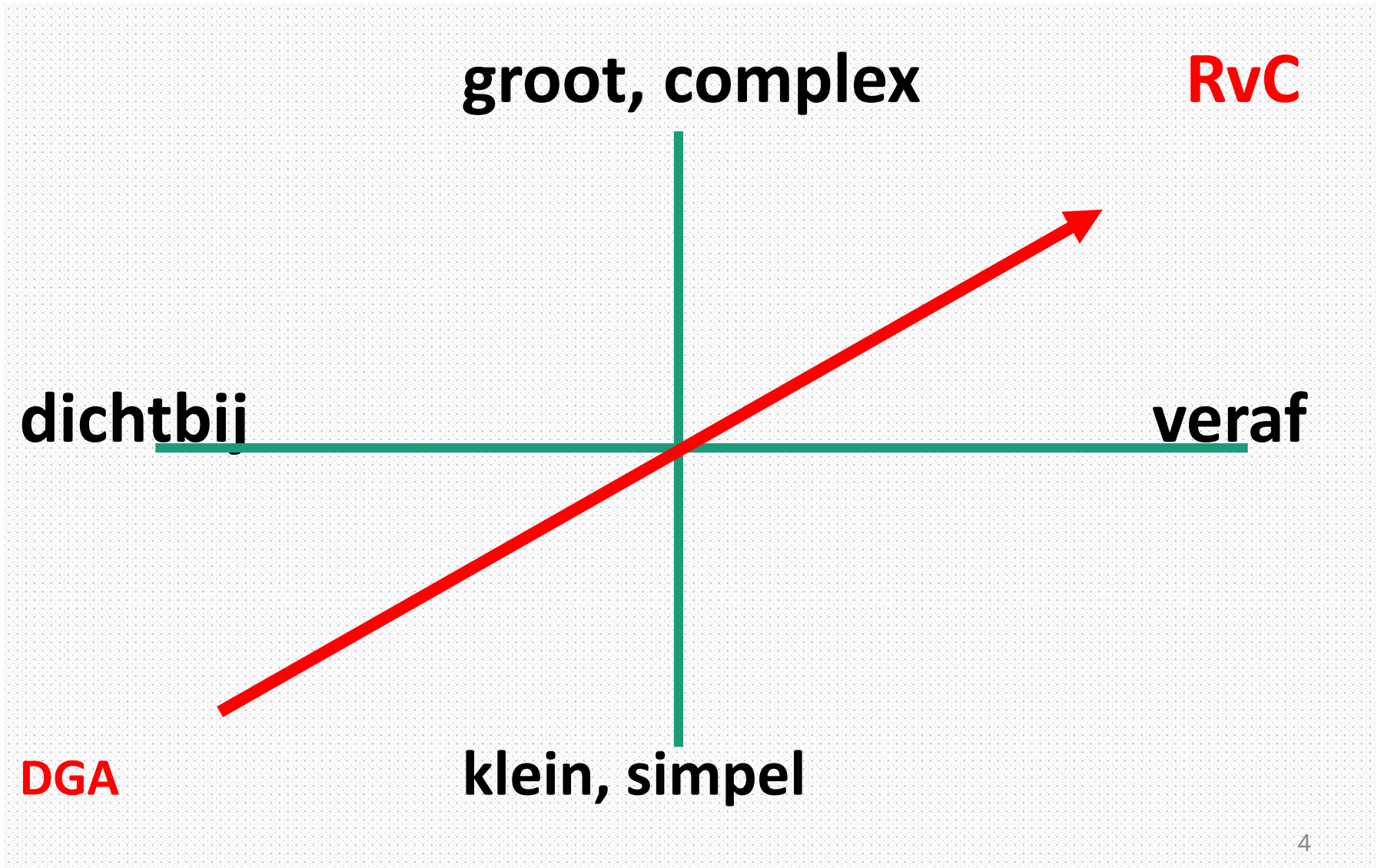
Boardroom dynamics

**STONE
@
TOP**





Uitdaging RvC: informatie



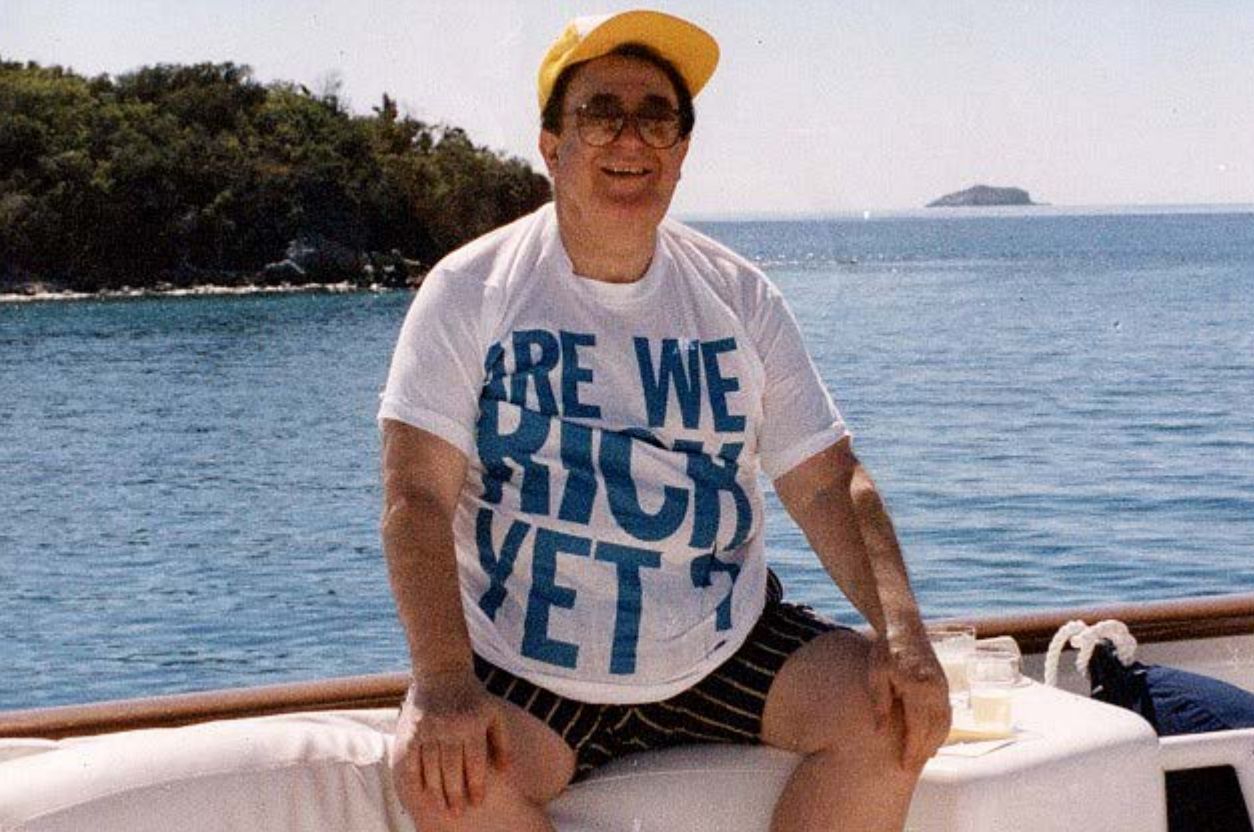


Kwaliteit van informatie

- Onafhankelijk (van CFO, CEO)
- Betrouwbaar
 - Tijdig
 - Compleet
 - Geen fouten
 - Van betrouwbare bron: klokkenluiders?
- Verteerbaar
- Smart

Traditionele boef

(Accounting for
growth)



Primaire bronnen



BarOHL; MCIN.AS; Trade Price; 16-10-2015; 1,8000; 1,8000; 1,3400; 1,3580; -0,4400; (-24,68%)

MACINTOSH

It's all about
timing





Case Macintosh

- **Macintosh persbericht 28 oktober 2015:**
 - Omzet stijgt in Q3 in vergelijkbare winkels (“like-for-like”)¹ met 1,8% en in september met 9%.
 - Herstel onderliggend bedrijfsresultaat zet door in Q3 met een € 2,6 mln stijging
 - Onderliggend bedrijfsresultaat tot en met Q3 2015 € 2,9 mln beter.
 - Verkoop Fashion UK resulteert in schuldaflossing van € 17 mln
- 30 december 2015: **Macintosh failliet verklaard**





Xeikon what to do as an IA

- Rol van RvC: dubbele petten
- Bestuurders: dubbele petten
- Kredietlijn van 75 mio gebruikt voor opwaardering van aandeelhouder
- Onderhandse verkoop dochteronderneming

Pre-meeting Audit Committee

WANNACRY
Demands we pay
\$300 RANSOM
in BITCOIN.



WHAT'S
WANNACRY?

WHAT'S A
BITCOIN?





7 afspraken met RvC

- Definieer IA functie met AC voorzitter
- Jaarlijks goedkeuren IA plan door AC
- Zorg voor diepgang in rapportage
- Vastleggen & follow up
- Zorg voor goed budget IA
- Vastleggen: ongelimiteerde toegang IA tot personeel en voorzitter AC
- Permanente educatie IA én AC



Maar we hebben toch Codes ?

Monitoring Commissie Corporate Governance:

“de naleving van de Corporate Governance code
is onverminderd hoog”

(2012, 2013, 2014, 2015, 2016.....)



Symposium good governance en de interne audit functie 2017

Now wait for last year

Jan Stolker

juni 2017