

Aan	Platform financiën
Kopie aan	
Van	An
Datum	20 feb 2017
Onderwerp	Uitwisseling interne controle van 24 nov 2016
Doc.nr.	201

Op 24 november 2016 hebben we de tijd genomen om uit te wisselen over interne controle aan de hand van 2 ervaringen van leden. Hierna een kort verslag met :

- Interne controle door een externe auditor bij Oxfam-Wereldwinkels;
- Ontwikkelen van een interne controletool voor regiokantoren door Vredeseilanden;
- Sectorvragen en reacties.

Oxfam Wereldwinkels

Situering:

Oxfam Wereldwinkels - Oxfam Fairtrade combineren de activiteiten en cultuur van een NGO in de N-Z sector (OWW) en een handelsorganisatie (OFT). Samen met de beweging vertegenwoordigen zij een omzet van 30Mio Euro waarvan 1,5Mio subsidies” 2 vzw’s en maar ook handel: 30 mio geconsolideerd waarvan 1,5 mio subsidie

Kort door de bocht onderscheid tussen profit en non-profit:

- Profit: zinvol met centen omgaan
- Non-profit : centen om zinvolle dingen mee te doen

Interne audit:

Auditbehoefte leefde bij de financiële dienst om de volgende redenen:

- 4 jaar bezig met interne reorganisatie
- Groot voorstander van interne audit 5 à 7 jaar
- Sterk georganiseerd op efficiëntie, maar zijn we effectief?
- Enthousiasmeren (en stukje gesubsidieerd dus fijn meegenomen)

Externe interne audit:

- Marc Cannaert: zeer degelijke aanpak
- Interne controle = in dienst van de organisatie...
- Opdrachtgevers en scope van de interne audit zijn tijdens het verloop gewijzigd waardoor een mengeling van praktische aanbevelingen werd gebruikt om een hele werking in vraag te stellen.

Besluit:

- Inhoud van de interne controle was zeer nuttig en geloof in regelmatige interne audit blijft;
- Belangrijk om vooraf goede referentietermen op te stellen voor de opdracht;
- Wees duidelijk over het doel: interne controle is niet gelijk aan evaluatie.

Vredeseilanden

Situering:

- Theorie vanuit vorming bij Kluwer: Coso - interne controle systeem
- Aanpak bij Vredeseilanden: interne controlefunctie en Excel-tool

Doel oprichten interne controlefunctie :

Vertrouwen wekken bij publiek, beleggers,

Corporate governance:

= respect belanghebbenden/integritiet/transparantie/accountability/beheersstructuur

Beheersen door zelf ontwikkelde Excel tool:

Systematische aanpak ontstaat door:

- Afgestemd met vraag en prioriteiten van RvB en management
- Samenbrengen van alle inputdocumenten (externe audits, lokale procedures, organogram, rapporten project audits, follow-up file ToR + auditvragen, ..)
- Link met de sector goede praktijken uit het [onderzoek financieel beheer](#)
- Excel file: je kan de tool bekomen via steven.beerts@vec0-ngo.org

Sectorvragen - reacties

- Interne audit tussen organisaties? Is dit denkbaar? Risico's olijsten voor je van start gaat.
- Kostenefficiënte benadering vanuit de financiële audit met als risico enkel nog "efficiënte hulp"! Hoe evenwicht hierin bewaken?
- Veel enthousiasme voor de gebruikte tool door Vredeseilanden en dan vooral voor de systematische wijze waarop alles bijeengebracht is!
- Vereenvoudigde versie voor interne controle bij partners zou interessant zijn;
- Link met risicobeheer versterken om bruikbaar te maken voor DGD / revisor zou interessante meerwaarde zijn;
- De zeer grote focus op risicobeheer heeft ook een kostprijs! Hoe omgaan met de overheadkost die hierdoor steeds toeneemt?
- Het is van belang dat de vraag en verantwoordelijkheid voor interne controle komt van het bestuur (bestuurdersaansprakelijkheid);