

Martin Dees
Algemene Rekenkamer

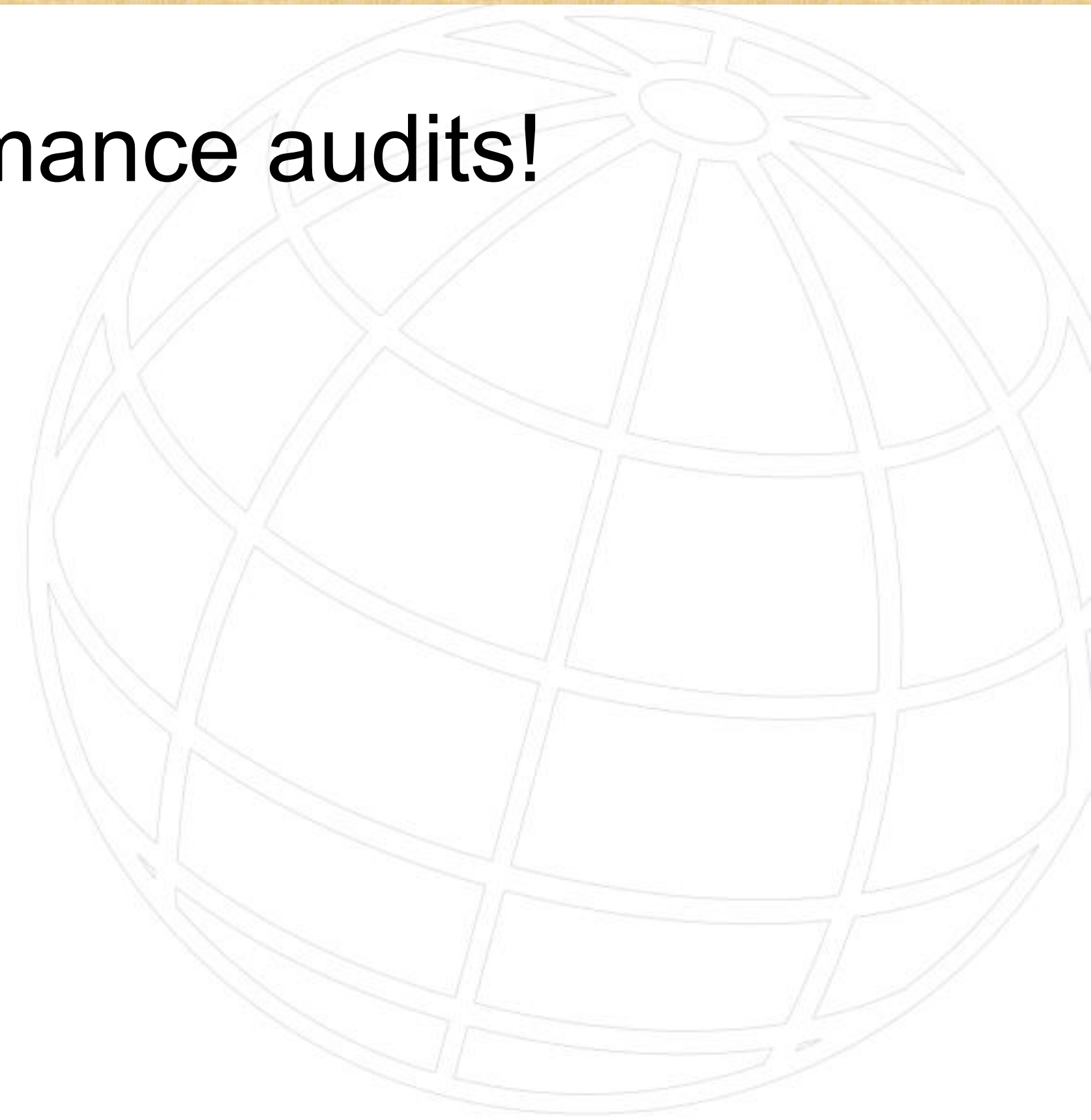
Performance Auditing



Instituut van
Internal Auditors
Nederland

Invitation to dance...performance audits!

- De danszaal: goed openbaar bestuur
- De dansers: ook de internal auditors!
- De openingspassen: enkele uitgangspunten
- De dans: performance audits
- De schoenen en het pak: standaarden en andere guidance
- De danstest: wanneer geslaagd?



Even voorstellen..

- Vaktechnisch specialist Algemene Rekenkamer (1993-2012 en 2015 -?)
- Interimperiode beleidsadviseur bij ministerie van Financiën (2012-2015)
- Registeraccountant (ex KPMG)
- Promotie Nijmegen 2009 (Externe verslaggeving van publieke organisaties – een multidisciplinair kader)
- Oratie Nyenrode 2011 (public sector auditor als ‘trait-d’union in het openbaar bestuur’)
- Lid diverse internationale vaktechnische commissies op het gebied van public internal control (INTOSAI Subcommittee on Internal Control Standards, PIC Working Group)

Vanwaar deze uitnodiging?

- Doelmatigheid en doeltreffendheid hoog op publieke sectoragenda (New Public Management, 'more with less', 'value for money')
- Ook van interne auditors wordt m.b.t. performance substantiële bijdrage verwacht (assurance, advies, signalering)
- Opmars interne auditors ook in publieke sector (uitdaging steeds relevantie aan te tonen) – o.a. veel aandacht van INTOSAI en PIC netwerk Europese Commissie
- Ervaringen en guidance beschikbaar

...tijd voor een flinke pas voorwaarts!

De danszaal

Prestatie-criteria	Zorgvuldigheids-criteria	Financiële criteria	Organisatie-gerichte criteria	Criteria voor verantwoording en transparantie
Doeltreffendheid Doelmatigheid	Responsiviteit Democratisch gehalte Rechtmatigheid Behoorlijkheid Integriteit Verantwoordbaarheid keuzes	Financiële onderbouwing Houdbaarheid	Kwaliteit intern bestuur Kwaliteit samenwerking met andere organisaties Innovatiekracht Lerend vermogen Duurzaamheid naar mens en omgeving	Transparantie Kwaliteit publieke verantwoording Kwaliteit externe audit

De dansers

- Interne afdelingen of – functies
- rekenkamers
- accountantsorganisaties



Openingspassen

- goed openbaar bestuur heeft externe en interne dimensie (intern bestuur dient extern bestuur)
- extern bestuur betreft vorming en implementatie beleid gericht op samenleving en/of uitvoering publieke taken (partnership van publieke organisaties met andere publieke en met private partijen in netwerken en ketens)
- intern bestuur als partnership van 'lines of responsibility' (onder eindverantwoordelijkheid topbestuur)
- geen verantwoordelijkheid zonder bevoegdheid, geen verantwoordelijkheid zonder verantwoording (geldt extern en intern)
- goed openbaar bestuur is inherent dilemma'sch (goede verantwoording straalt keuzes uit!)
- publiek belang als centraal oriëntatiepunt - en afwegingscriterium bij botsende beginselen
- Mindset: uitvoering eerst (beleid dient uitvoering), professional eerst (management dient professional)

De dans: performance audits

'Performance auditing is an independent, objective and reliable examination of whether government undertakings, systems, operations, programmes, activities or organisations are operating in accordance with the principles of economy, efficiency and effectiveness and whether there is room for improvement.'

Performance auditing seeks to provide new information, analysis or insights and, where appropriate, recommendations for improvement. Performance audits deliver new information, knowledge or value by:

- *providing new analytical insights (broader or deeper analysis or new perspectives);*
- *making existing information more accessible to various stakeholders;*
- *providing an independent and authoritative view or conclusion based on audit evidence;*
- *providing recommendations based on an analysis of audit findings.'* (ISSAI 300, par. 9, 10)

De dans: performance audits (2)

‘Performance auditing is a fair and impartial assessment that provides objective information about the performance of programs, activities, and functions, and when applicable, specifics about where improvements can be made and the likely impact of those improvements’.

(Raaum and Morgan, Performance Auditing – A Measurement Approach, IIA Research Foundation, 2009)



Performance auditing - benaderingen

- result-oriented approach (pre-defined objectives achieved as intended?)
- problem-oriented approach (verification and analysis of causes of particular problem(s);
- system-oriented approach (examination of proper functioning of management systems)

Performance auditing - perspectieven

- top-down perspective (focus on requirements, intentions, objectives and expectations of the Legislature, Executive and/or regulatory body)
- bottom-up perspective (focus on the effects of the activity on the audited entity and the larger community)

Performance auditing - voorbeelden

- Auditdienst Rijk: pilots audits van verantwoording SSO's over hun performance (2014)
- Algemene Rekenkamer: bekostiging rechtspraak – gevolgen voor doelmatigheid (april 2016)
- Algemene Rekenkamer: aanpak van laaggeletterdheid (april 2016)
- Rekenkamer Rotterdam: onderzoek realisatie collegetargets 2015 (juni 2016)

Schoenen en pak

- ISSAIs 300, 3000, 3100, 3200
- Boeken: Raaum and Morgan, Lonsdale et al. ('Performance Auditing – contributing to accountability in democratic government'), D'Hoedt en Bouckaert ('Performance Auditing – een inleiding')
- Tijdschriften: INTOSAI Journal of Government Auditing, ECA Journal, TPC
- manuals en rapporten van rekenkamers (Europese Rekenkamer, GAO, NAO, AR, lokale en regionale rekenkamers)

Danstest

- Audit van de goede dingen (relevantie)
- Oog voor context
- Weloverwogen audit criteria
- Goede audits (kwaliteit, doelmatigheid, bruikbaarheid)
- Heldere en constructieve rapporten
- Goede follow-up (impact assessment)

De performance van de performance audit



Dans je mee?

