

Breaking the Code of Change

Het 'favoriete' boek van Ron de Korte

Maandelijks beschrijft een lezer van 'de Accountant' die ene vakinhoudelijke publicatie die hem of haar het meest heeft beïnvloed of dat managementboek dat in het geheugen staat gegrift. Deze maand: Ron de Korte, partner Audit & Consulting Services, plv. directeur Erasmus-opleiding Internal/Operational Auditing en bestuurslid Stichting Auditing.nl.

Hét boek bestaat voor mij niet en favorieten zijn tijdelijk. Veel boeken hebben echter indruk op me gemaakt. Na Bahlmann en Meesters (De organisatie die nooit bestond) hebben onder andere Argyris (On Organizational Learning), Senge (The 5th discipline) en recent Quinn (Building The Bridge As You Walk On It) me geraakt. Argyris en Senge zijn twee van de populaire wetenschappers die hebben bijgedragen aan een boek dat me momenteel bezighoudt. Het is weer een bestseller: *Breaking the Code of Change* van Beer en Nohria (eds) uit 2000. Dit boek is gebaseerd op een onderzoeksconferentie in 1998 met als thema: Waarom mislukken corporate veranderprogramma's in de praktijk zo vaak? Zoals te verwachten wordt 'de code' niet gevonden, maar wat het boekwerk (ruim vijfhonderd bladzijden) zo interessant maakt is de opzet. Per onderwerp, zeven in totaal, worden wetenschappelijke auteurs in een point - counter point style tegenover elkaar geplaatst. De overeenkomsten en verschillen



FOTO: SIMONE VAN ES

worden vervolgens door een derde geanalyseerd. De 'denkscholen' worden aangeduid als *Theory E* en *Theory O change strategy*. Hierbij staat 'E' voor het creëren van economische waarden en 'O' voor het creëren van het menselijke potentieel en leervermogen. Daarmee wordt een prachtig en herkenbaar contrast neergezet. In de introductie geven Beer en Nohria aan dat in de Verenigde Staten met onbegrip wordt gekeken naar de 'O'-school, terwijl in Japan en Europa het 'E'-denken niet wordt geapprecieerd. Deze redactie is voorstander van een balans tussen beide *change strategies* en heeft mede op basis van ervaringen een genuanceerd oordeel over de mogelijkheden tot het combineren daarvan. Minstens zo interessant is de herkenning van dit denken in het Nederlandse auditland. Ik

doel zowel op het verschil in denken tussen auditbloedgroepen als tussen auditors uit verschillende branches. Maar ook de discussies binnen en rond het NIVRA, over 'het herstellen van het vertrouwen in de accountant' en de gekozen of opgelegde maatregelen die daarmee verband zouden houden zijn te analyseren vanuit 'E' en 'O'.

Breaking the Code of Change, Michael Beer & Nitin Nohria, Harvard Business School Press, ISBN 978-1-57851-331-4.

Favoriet algemeen

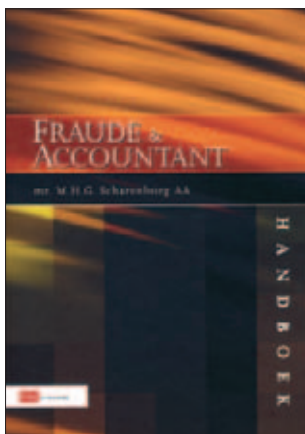
Een boek voor de weekendjes weg: *Europa* van Geert Mak. Vaker hier geplaatst en gekozen om zijn ontnuchterende effect.

Van de bibliotheek: Branche-informatie

Op zoek naar cijfers en feiten over een bepaalde branche? De volgende sites bieden nuttige informatie. Rabobank: Cijfers & Trends (www.rabobank.nl/bedrijven/advies/speciaal-voor/cijfers-trends/). Hier vindt u informatie over de kansen en bedreigingen en toekomstvisie voor tachtig branches en verwijzingen naar vakbladen en brancheorganisaties. Elk kwartaal worden de gegevens

bijgewerkt. Daarnaast biedt de site de mogelijkheid om online een bedrijfsvergelijking te doen. Kennissite mkb en ondernemerschap (www.ondernemerschap.nl/). Publicaties en data over het Nederlandse en internationale mkb, bijvoorbeeld 'Ondernemen in sectoren; feiten en ontwikkelingen 2005-2007'. ABN AMRO: Uw branche in beeld ([www.abnamro.nl/nl/zakelijk/speciaalvoor/zakelijk/mkb-](http://www.abnamro.nl/nl/zakelijk/speciaalvoor/zakelijk/mkb-branches-informatie.html)

[branches-informatie.html](http://www.abnamro.nl/nl/zakelijk/speciaalvoor/zakelijk/mkb-branches-informatie.html)). Trends, ontwikkelingen, vooruitzichten en kerngegevens compact beschreven in rapporten van twee pagina's. Daarnaast uiteraard de websites van het Centraal Bureau voor de Statistiek (www.cbs.nl) en de Kamer van Koophandel (www.kvk.nl/sectie/sectie-brancheindex.asp).



Fraude & Accountant

Fraude & Accountant is een boek uit een omvattende serie van vijf boeken over fraude en integriteit. Na een inleidend hoofdstuk over de verschillende vormen van fraude, volgt een bespreking van de verschillende verplichtingen bij fraude voor de accountant. Daarna worden onderzoeksmethoden en -wijzen waar de accountant gebruik van kan maken beschreven. De beschreven voorbeelden in dit eerste deel worden altijd ingebed in de voorschriften uit wetten en regelgeving voor accountants. Dit levert zowel een goed theoretisch en praktisch uitgangspunt op. In het tweede gedeelte van het boek worden de beroepsmatige en wettelijke normeringen behandeld, waarbinnen de accountant zijn onderzoek dient uit te voeren. In dit verband wordt ook de recent geïntroduceerde wet- en regelgeving als Wta, VGC en NV COS uitgebreid behandeld. Een duidelijk gestructureerd boek dat courant en actueel is voor de accountant die een fraude tegenkomt. *Fraude & Accountant*, mr. M.H.G. Scharenborg AA, Sdu uitgevers, ISBN 9789012117876



Women of ICAS reaching the top

Deze studie van het Schotse instituut ICAS bekijkt het glazen plafond voor vrouwelijke partners van de big four en grote(re) kantoren in Schotland. Hier is in de afgelopen jaren al veel over gepubliceerd en deze studie geeft een goede analyse van diverse factoren die aan de totstandkoming van een glazen plafond hebben bijgedragen. De auteurs hebben vrouwelijke accountants in diverse stadia van hun loopbaan ondervraagd over hun carrière en eventuele hindernissen. Met name wordt aandacht gevraagd voor de heersende 'machocultuur' die op de meeste kantoren nog steeds opgeld doet. Gezien de ondertitel *the demise of the Glass Ceiling* hebben de auteurs positieve verwachtingen van de kansen voor vrouwen om meer topposities op partnerniveau in te gaan nemen. Zij besluiten deze studie dan ook met diverse aanbevelingen voor vrouwelijke partners, kantoren en beroepsorganisaties. *Women of ICAS Reaching the Top: The Demise of the Glass Ceiling*, ICAS, E. Gammie, B. Gammie, M. Matson, F. Duncan, ISBN 978-1-904574-32-3



Frauditing

Recent zijn meer boeken over fraude en fraudeonderzoek verschenen. In dit boek introduceert de schrijfster de term *frauditing* als alternatief voor *forensic auditing*. Zij richt zich met name op de rol die interne auditors kunnen spelen bij een fraudeonderzoek. Deze zijn immers goed bekend met de risico's en reeds bestaande beheersingssystemen bij een organisatie. Voor de inrichting van een fraudeonderzoek wordt een uitgewerkt profiel gepresenteerd dat tot stand is gekomen na uitvoerig onderzoek onder financieel specialisten. Dit profiel bevat de noodzakelijke succesfactoren om op de juiste wijze een intern fraudeonderzoek (IFO) te implementeren en te voltooien. Het boek wordt afgesloten met drie aanbevelingen die gericht zijn op de opleiding, het samenwerken met overige specialisten, en gericht op de persoonlijke competenties benodigd voor een gedegen onderzoek naar fraude. *Frauditing - Routeboek bij fraude onderzoek*, N.J. den Hartigh EMIA RO, Kluwer, ISBN 978 90 13 04550 5

Publicaties online

Hier vindt u een selectie van recente, via internet gepubliceerde uitgaven.

Basel II

IT control objectives for Basel II (ITGI)
www.nivra.nl/Nieuws/itgi20070608.htm

XBRL

In control over XBRL; beheerst anticiperen op informatiestandaard (KPMG)
www.nivra.nl/Nieuws/kpmg—whitepaper—xbrl.htm
 De toepassing van XBRL voor IV3-rapportages; hoe gemeenten met XBRL IV3-informatie kunnen beheersen (KPMG)
www.nivra.nl/Nieuws/whitepaper—kpmg—XBRL—IV3.htm
 Impact of eXtensible Business Reporting Language on the administrative burden of

organizations; a case study of the Dutch Water Boards (Deloitte)
www.nivra.nl/Nieuws/Rapport—XBRL—waterschappen.htm

Management accounting

Preface to IFAC's International Management Accounting Statements and International Good Practice Guidance; exposure draft, en Project appraisal using discounted cash flow; exposure draft (IFAC, PAIB Committee)
www.nivra.nl/Nieuws/ifac2070613.htm

Accountant in de AvA

Accountant in de AvA 2006 (NIVRA)
www.nivra.nl/Thema's/Corporate—Governance/Accountant—inAvA—2006.htm

Communicatie

Survey on the direct communication of auditors with the public on the statutory audit of the annual or consolidated accounts of listed companies (CESR)
www.nivra.nl/Nieuws/cesr20070614.htm

Aansprakelijkheid

Consultation on auditors' liability; summary report (Europese Commissie)
www.nivra.nl/Nieuws/ec20070622.htm