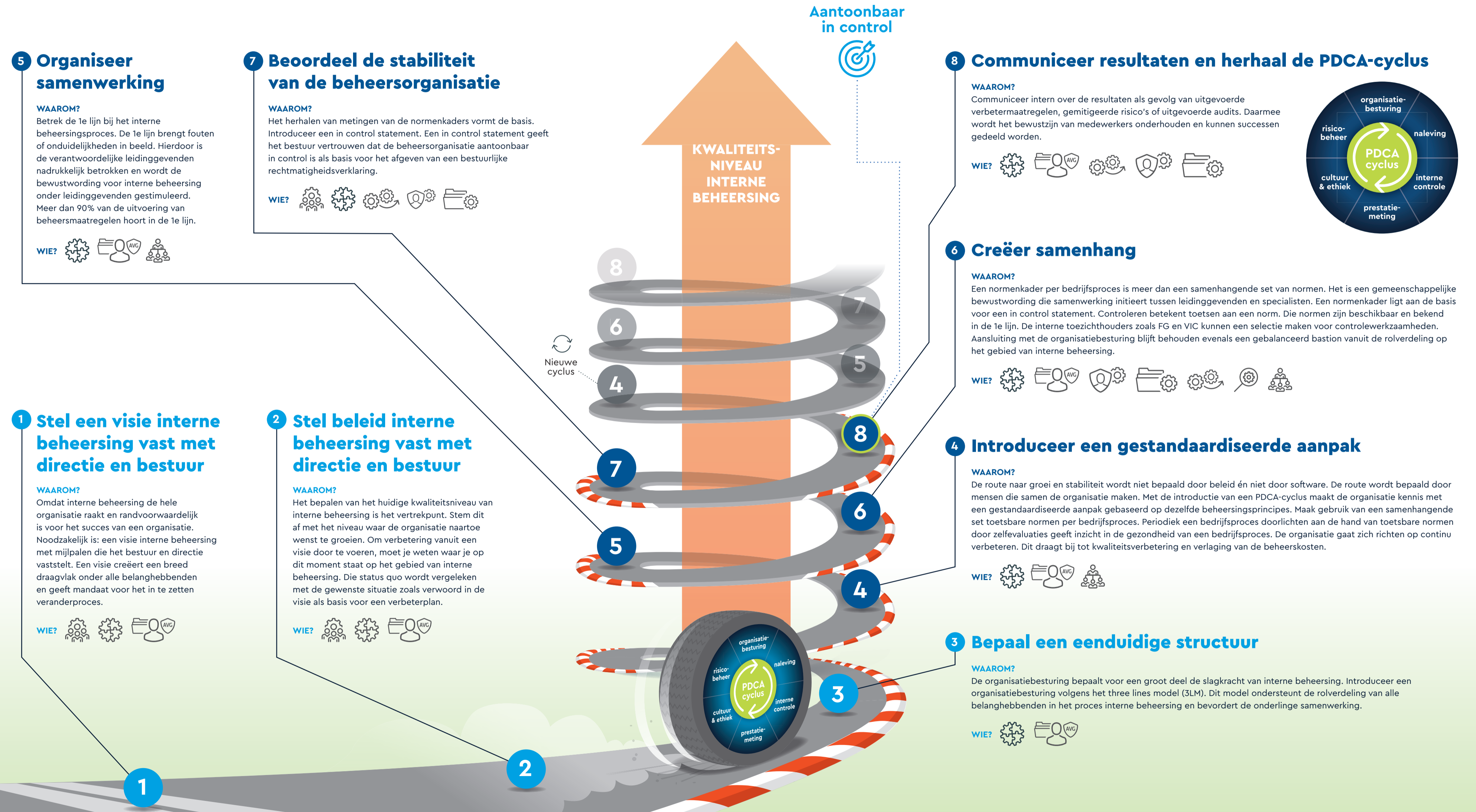


# ROUTEKAART FINANCIËLE RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

De slimste weg naar aantoonbaar in control zijn



**5 Organiseer samenwerking**

**WAAROM?**  
Betrekt de 1e lijn bij het interne beheersingsproces. De 1e lijn brengt fouten of onduidelijkheden in beeld. Hierdoor is de verantwoordelijke leidinggevenden nadrukkelijk betrokken en wordt de bewustwording voor interne beheersing onder leidinggevenden gestimuleerd. Meer dan 90% van de uitvoering van beheersmaatregelen hoort in de 1e lijn.

**WIE?** 


**7 Beoordeel de stabiliteit van de beheersorganisatie**

**WAAROM?**  
Het herhalen van metingen van de normenkaders vormt de basis. Introduceer een in control statement. Een in control statement geeft het bestuur vertrouwen dat de beheersorganisatie aantoonbaar in control is als basis voor het afgeven van een bestuurlijke rechtmatigheidsverklaring.

**WIE?** 

**1 Stel een visie interne beheersing vast met directie en bestuur**

**WAAROM?**  
Omdat interne beheersing de hele organisatie raakt en randvoorwaardelijk is voor het succes van een organisatie. Noodzakelijk is: een visie interne beheersing met mijlpalen die het bestuur en directie vaststelt. Een visie creëert een breed draagvlak onder alle belanghebbenden en geeft mandaat voor het in te zetten veranderproces.

**WIE?** 

**2 Stel beleid interne beheersing vast met directie en bestuur**

**WAAROM?**  
Het bepalen van het huidige kwaliteitsniveau van interne beheersing is het vertrekpunt. Stem dit af met het niveau waar de organisatie naartoe wenst te groeien. Om verbetering vanuit een visie door te voeren, moet je weten waar je op dit moment staat op het gebied van interne beheersing. Die status quo wordt vergeleken met de gewenste situatie zoals verwoord in de visie als basis voor een verbeterplan.

**WIE?** 


**8 Communiceer resultaten en herhaal de PDCA-cyclus**

**WAAROM?**  
Communiceer intern over de resultaten als gevolg van uitgevoerde verbetermaatregelen, gemiddelde risico's of uitgevoerde audits. Daarmee wordt het bewustzijn van medewerkers onderhouden en kunnen successen gedeeld worden.

**WIE?** 

**6 Creëer samenhang**

**WAAROM?**  
Een normenkader per bedrijfsproces is meer dan een samenhangende set van normen. Het is een gemeenschappelijke bewustwording die samenwerking initieert tussen leidinggevenden en specialisten. Een normenkader ligt aan de basis voor een in control statement. Controleren betekent toetsen aan een norm. Die normen zijn beschikbaar en bekend in de 1e lijn. De interne toezichthouders zoals FG en VIC kunnen een selectie maken voor controlewerkzaamheden. Aansluiting met de organisatiebesturing blijft behouden evenals een gebalanceerd bastion vanuit de rolverdeling op het gebied van interne beheersing.

**WIE?** 

**4 Introduceer een gestandaardiseerde aanpak**

**WAAROM?**  
De route naar groei en stabiliteit wordt niet bepaald door beleid én niet door software. De route wordt bepaald door mensen die samen de organisatie maken. Met de introductie van een PDCA-cyclus maakt de organisatie kennis met een gestandaardiseerde aanpak gebaseerd op dezelfde beheersingsprincipes. Maak gebruik van een samenhangende set toetsbare normen per bedrijfsproces. Periodiek een bedrijfsproces doorlichten aan de hand van toetsbare normen door zelfevaluaties geeft inzicht in de gezondheid van een bedrijfsproces. De organisatie gaat zich richten op continu verbeteren. Dit draagt bij tot kwaliteitsverbetering en verlaging van de beheerskosten.

**WIE?** 

**3 Bepaal een eenduidige structuur**

**WAAROM?**  
De organisatiebesturing bepaalt voor een groot deel de slagkracht van interne beheersing. Introduceer een organisatiebesturing volgens het three lines model (3LM). Dit model ondersteunt de rolverdeling van alle belanghebbenden in het proces interne beheersing en bevordert de onderlinge samenwerking.

**WIE?** 