



# AFKONDIGINGSBLAD VAN ARUBA

## VERBETERBLAD

In de editie van het Afkondigingsblad van Aruba, jaargang 2026 no. 5, waarin de tekst van het LANDSBESLUIT, houdende algemene maatregelen, van 24 maart 2026 houdende bepalingen inzake een gestandaardiseerde werkwijze voor de beheersing van de interne processen met financiële gevolgen binnen de overheidsorganisaties (Landsbesluit interne financiële beheersing overheidsorganisaties) zijn de navolgende omissies geslopen:

Bij de plaatsing van voornoemd landsbesluit is abusievelijk de bijlage I, bedoeld in artikel 1, vierde lid, niet opgenomen. Ter rectificatie wordt deze bijlage hieronder alsnog gepubliceerd.

In het opschrift van bijlage I dient in plaats van: 'Model behorende bij artikel 1, vierde lid, van het Landsbesluit interne beheersing overheidsorganisatie' te worden gelezen als: 'Model behorende bij artikel 1, vierde lid, van het Landsbesluit interne financiële beheersing overheidsorganisaties.'

In het opschrift van de toelichting bij bijlage I dient in plaats van: 'Toelichting bij bijlage behorende bij artikel 1, vierde lid, van het Landsbesluit interne beheersing overheidsorganisatie:' te worden gelezen als: 'Toelichting bij bijlage behorende bij artikel 1, vierde lid, van het Landsbesluit interne financiële beheersing overheidsorganisaties:'

In artikel 5 dient in plaats van: 'Dit landsbesluit wordt aangehaald als: Landsbesluit interne beheersing overheidsorganisatie.' te worden gelezen als: 'Dit landsbesluit wordt aangehaald als: Landsbesluit interne financiële beheersing overheidsorganisaties.'

Uitgegeven, 15 april 2026

De Directeur van de Directie  
Wetgeving en Juridische Zaken

mr. G.G.M. Croes

## **Bijlage I**

### **Model behorende bij artikel 1, vierde lid, van het Landsbesluit interne beheersing overheidsorganisatie**

#### **I. Management samenvatting**

##### 1. Inleiding

Samenvatting van de belangrijkste bevindingen, aanbevelingen en conclusies ten aanzien van de werking van de beschreven financieel administratieve processen.

##### 2. Hoofdpunten

Klein overzicht van de meest cruciale financiële resultaten en de status van de belangrijkste risico's in de bedrijfsvoering van de overheidsdienst.

#### **II. Inleiding**

3. Specifieke doel en scope van de uitvoeringsrapportage.

#### **III. Financieel beheer**

##### 4. Financiële resultaten:

Stand van de begrotingsuitvoering en de toelichting.

##### 5. Financiële processen:

De stand van zaken van de financieel administratieve processen.

##### 6. Knelpunten en aanbevelingen:

Analyse van de belangrijkste financiële uitdagingen en concrete aanbevelingen ter verbetering.

#### **IV. Risicomanagement**

##### 7. Status van de risico's:

Uitgaande van het risicoprofiel<sup>1</sup> van de overheidsdienst, een overzicht van de belangrijkste financiële risico's en risico's in verband met de naleving van wet- en regelgeving zoals vastgelegd in een risicoregister van de desbetreffende overheidsdienst.

##### 8. De beoordeling van de risico's:

Een tabel met daarin de risico's en per risico de analyse van de kans op het zich voordoen en de impact, inclusief een vergelijking met de voorgaande rapportageperiode.

##### 9. Beheersmaatregelen:

Effectiviteit van de beheersmaatregelen:

Een tabel waarin de beoordeling van de mate waarin de getroffen maatregelen de risico's daadwerkelijk mitigeren of ondervangen.

##### 10. Voortgang van de actieplannen:

Status van de implementatie van actieplannen voor het beheersen van de geïdentificeerde risico's in de bedrijfsvoering.

##### 11. Nieuwe risico's:

De identificatie van nieuwe risico's en kansen die zich in de rapportageperiode hebben voorgedaan.

#### **V. Conclusies en aanbevelingen**

##### 12. Algemene conclusie:

Samenvatting van de algemene positie over de interne beheersing binnen de overheidsdienst en de effectiviteit van het risicomanagement.

##### 13. Actiepunten:

Duidelijke, beknopte en concrete aanbevelingen voor de minister.

---

<sup>1</sup> Een risicoprofiel geeft aan in welke mate een overheidsdienst bereid is risico te lopen in relatie met het doel van de organisatie, de te behalen prestaties en de tijdshorizon die daarvoor beschikbaar is.

**Toelichting bij bijlage behorende bij artikel 1, vierde lid, van het Landsbesluit interne beheersing overheidsorganisatie:**

1. Hier wordt een kort en bondige samenvatting gegeven van de inhoud van de rapportage aan de hand van de drie onderwerpen voornaamste bevindingen, aanbevelingen en conclusies. Op basis hiervan wordt de minister in staat gesteld een beeld te vormen van de mate van beheersing van de financieel administratieve processen in een overheidsdienst.
2. Hier wordt inzicht geboden in de financiële prestaties van de overheidsdienst en in de mate waarin risico's worden beheerst.
3. Hier wordt het specifieke doel van de rapportage, de periode waarop de rapportage betrekking heeft, behandeld.
4. Hieronder worden de gerealiseerde inkomsten- en uitgavencijfers vergeleken met de goedgekeurde begroting en worden de oorzaken van de afwijkingen toegelicht alsmede de lessen die hieruit kunnen worden getrokken.
5. Hieronder wordt de status gegeven van de procesimplementatie binnen de overheidsdienst volgens het zogenoemde 3 Lines Model en de prestaties van bestaande processen die reeds beschreven zijn.
6. Hieronder wordt een analyse gegeven van de voornaamste knelpunten opgesomd en concrete aanbevelingen ter verbetering gepresenteerd.
7. Hieronder worden de risico's die de doelstelling van de organisatie negatief beïnvloeden nader gespecificeerd alsmede het risico van geen naleving van wet- en regelgeving die in de werkprocessen zijn opgenomen. Deze risico's worden geregistreerd met de bijbehorende beheermaatregelen.
8. Hieronder wordt in een risicotabel de waarschijnlijkheid van het voordoen alsook de impact gepresenteerd, in vergelijking met de voorafgaande rapportageperiode. De tabel biedt inzicht in een verloop van het risicobeheer in de tijd.

9. Hieronder wordt in een tabel de effectiviteit van de getroffen maatregelen opgenomen. De tabel biedt inzicht of deze maatregelen al dan niet toereikend waren.
10. Hieronder wordt inzicht gegeven in de implementatie van de actieplannen voor de beheersing van de geïdentificeerde risico's in de bedrijfsvoering.
11. Hieronder worden naast de nieuwe risico's ook de kansen opgenomen in de rapportageperiode hebben voorgedaan. Hiermee wordt inzicht gegeven in de mate waarin de overheidsorganisatie risicogericht werkt en alert blijft voor kansen.
12. Hieronder wordt een afsluitende algemeen beeld gegeven van de interne beheersing binnen de overheidsdienst en de mate waarin de risico's in de bedrijfsvoering worden beheerst.
13. Hieronder worden de actiepunten gemotiveerd gegeven in de vorm van aanbevelingen die ter beslissing aan de minister worden aangeboden.