



In deze editie kijken wij naar:

- De Opstelling - Maak kennis met de spelers
- De tactiek - Onze strategie
- De Speelwijze - Wat doen we de komende periode?
- De Formatie - Hoe organiseren we ons?
- Begrippen van deze editie - Proceseigenaar en Controle-eigenaar

Net als in een wedstrijd is succes afhankelijk van de samenwerking tussen alle spelers op het veld. Samen zorgen zij voor richting, uitvoering en toezicht, waardoor we onze doelen effectief en verantwoord kunnen realiseren.

De weg naar een duurzaam financieel beheer

Net zoals een succesvol voetbalteam een duidelijke speelwijze, sterke formatie en goed afgestemde opstelling nodig heeft, bouwen wij als geheel stap voor stap aan duurzaam financieel beheer. Dit is geen wedstrijd die in één dag wordt gewonnen, maar een gezamenlijke reis waarin iedere speler, iedere positie en iedere beslissing het verschil maken.

De Opstelling

Wie zijn de spelers op het veld?

Een sterk team begint met de juiste mensen op de juiste positie. In deze editie maken we kennis met de belangrijkste spelers binnen ons financieel beheersteam: de Speler, de Coach, en de Scheidsrechter.

Iedere rol heeft een eigen verantwoordelijkheid en draagt op een unieke manier bij aan onze gezamenlijke doelstellingen. Door inzicht te krijgen in wie deze teamleden zijn, wat hun rol inhoudt en hoe zij samenwerken, ontstaat er een beter begrip van hoe we als één team opereren.

Spelers

Directies en Diensten

De directies en diensten zijn de spelers op het veld. Zij voeren processen uit, signaleren risico's en passen beheersmaatregelen toe.



Coach

Steunpunt Interne Beheersing (SIB)

Het SIB ondersteunt, adviseert, traint en begeleidt de diensten bij het versterken van de interne beheersing.



Scheidsrechter

Centrale Accountants Dienst (CAD)

De Centrale Accountantsdienst (CAD) controleert onafhankelijk of processen en beheersmaatregelen effectief functioneren.



Het Tactiekbord

Met 'Het Tactiekbord' houden wij, het SIB, jullie op de hoogte van de ontwikkelingen, verbeteringen en belangrijke initiatieven binnen het 3-linesmodel. We delen inzichten over waar we staan, welke keuzes we maken en hoe we samenwerken aan een sterke en toekomstbestendige financiële organisatie.

Want alleen wanneer iedereen weet wat de tactiek is, hoe de formatie eruitziet en welke rol hij of zij speelt in de opstelling, kunnen we als één team succesvol presteren.

De Tactiek

Net als een succesvol team werken we met een duidelijke tactiek. Onze aanpak is gericht op het versterken van de interne beheersing binnen de diensten, zodat verantwoordelijkheden worden opgepakt waar ze horen en risico's effectief worden beheerst. Onze tactiek berust op vier speerpunten:

1. Eigenaarschap versterken
2. Risico's beheersen
3. Verantwoordelijkheden in de juiste lijn beleggen
4. Continu verbeteren



Spelers

1e Lijn: DIENSTEN & DIRECTIES

- Voert dagelijkse processen uit.
- Beheert risico's en voert controles uit.
- Rapporteert over interne beheersing aan de 2e lijn.



Coach

2e Lijn: SIB

- Adviseert en ondersteunt de organisatie.
- Stelt kaders en richtlijnen vast.
- Monitort risico's en interne controles.



Scheidsrechter

3e Lijn: CAD

- Voert onafhankelijke audits uit.
- Toetst de werking van beheersmaatregelen.
- Doet aanbevelingen voor verbetering.

De eerste lijn voert uit, de tweede lijn ondersteunt en monitort, en de derde lijn beoordeelt onafhankelijk of alles effectief werkt.

► De Speelwijze

De komende periode werken we samen aan de verdere implementatie van het 3 Lines Model (3LM) en de Administratieve Organisatie & Interne Controle (AO/IC). Via trainingen, workshops en check-ins versterken we het proceseigenaarschap, de verantwoordelijkheden verder te beleggen binnen de diensten en werken we gericht aan het sluiten van geïdentificeerde verbeterpunten. Zo bouwen we stap voor stap aan duurzaam financieel beheer en een organisatie die financieel in control is. Hiermee vergroten we de betrouwbaarheid van onze processen, verbeteren we de verantwoording en verminderen we operationele risico's.

► De Formatie

Een sterk team heeft een duidelijke formatie. Daarom werken we aan een heldere inrichting van processen, verantwoordelijkheden en de samenwerking tussen de diensten. Door proceseigenaren en controle-eigenaren beter in positie te brengen, verantwoordelijkheden duidelijk te beleggen en afspraken verder te verankeren, versterken we samen de governance en beheersing van onze organisatie. Zo zorgen we ervoor dat iedereen weet wat zijn rol is en hoe we gezamenlijk onze doelen bereiken.

Proceseigenaar

De proceseigenaar is in de eerste lijn integraal verantwoordelijk voor de opzet, implementatie, werking en continue verbetering van het end-to-end proces. Hij/zij waarborgt de samenhang met ketenpartners en is het beslissingsbevoegde aanspreekpunt voor de risico's en de doorontwikkeling van het proces.

Control-eigenaar

De control-eigenaar is in de eerste lijn verantwoordelijk voor de implementatie en monitoring van beheersmaatregelen. Hij/zij draagt zorg voor de effectiviteit en de vastlegging van testresultaten van interne beheersmaatregelen binnen hun specifieke processen.

► Op naar de volgende speelronde

De aftrap is genomen, de tactiek staat op het bord en het team staat klaar. De komende periode zetten we samen stappen richting een sterkere organisatie en duurzaam financieel beheer. Met een duidelijke speelwijze, een sterke formatie en betrokken spelers bouwen we stap voor stap aan blijvende resultaten.

Een succesvolle implementatie vraagt om actieve betrokkenheid van iedere dienst en directie. Samen zorgen we ervoor dat verantwoordelijkheden duidelijk worden belegd, beheersmaatregelen effectief worden uitgevoerd en risico's tijdig worden beheerst.

Tot de volgende editie van Het Tactiekbord!