



INTERNAL CONTROL FRAMEWORK

Naar effectieve en up-to-date interne controle

Internal control is het proces waarbij iedereen in de organisatie (van het topmanagement tot de werkvloer) ernaar streeft de volgende doelstellingen te realiseren:

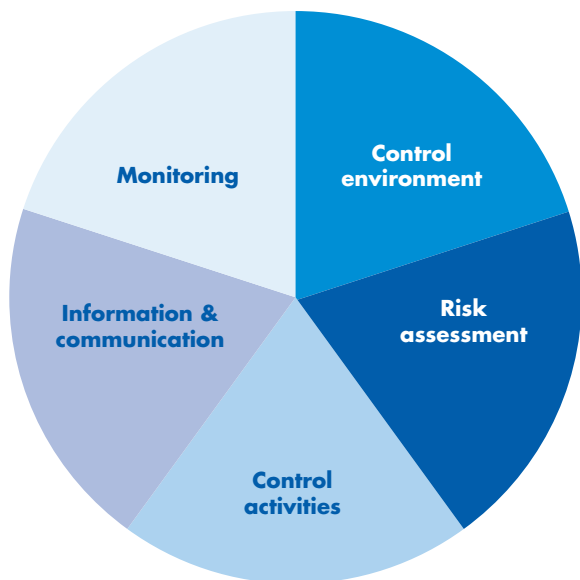
- effectief en efficiënt verlopende operationele activiteiten;
- betrouwbare financiële rapportages;
- compliance met de relevante wet- en regelgeving.

Een goed functionerend internal control framework is noodzakelijk (maar niet voldoende!) voor een succesvol opererende organisatie, zeker op de lange termijn. Bovendien moet het control-proces continu worden aangepast aan de steeds veranderende interne en externe omstandigheden.

COSO

Er bestaat een 'best practice' die wereldwijd als standaard wordt gebruikt voor het opzetten, analyseren en verbeteren van een effectief werkend systeem van internal control: het COSO internal control framework, in 2002 ontwikkeld door The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. COSO bestaat uit de volgende onderdelen:

- *Control environment*: de basis voor de overige componenten. Omvat onder meer integriteit, normen en waarden, competenties en ontwikkeling van medewerkers, stijl en filosofie van het management.
- *Risk assessment*: het proces van identificatie en analyse van relevante risico's in relatie tot de organisatiedoelstellingen, en tot de continu veranderende omgeving.
- *Control activities*: de regels en procedures die ervoor zorgen dat het beleid van de organisatie wordt uitgevoerd.
- *Information and communication*: de financiële, operationele en compliance-gerelateerde informatie die het mogelijk maakt de operationele activiteiten uit te voeren en te beheersen.
- *Monitoring*: ook de internal control-systemen moeten worden gemonitord om de kwaliteit en werking ervan in de tijd te kunnen beoordelen en waar nodig bijsturing mogelijk te maken.



In control?

Bent u tevreden over de mate waarin uw organisatie 'in control' is? Stel uzelf bijvoorbeeld de volgende vragen:

- Beschikt de organisatie over een expliciete set normen, waarden en gedragsregels die door iedereen gedeeld worden?
- Is er systematisch aandacht voor de ontwikkeling van medewerkers?
- Vormt risicomangement een structureel onderdeel van alle geledingen in de organisatie?
- Zijn er duidelijke, formele procedures om te meten of het beleid van de organisatie ook daadwerkelijk wordt uitgevoerd? En worden deze procedures regelmatig geëvalueerd?
- Beschikt iedereen die betrokken is bij de beleidsvorming altijd over alle relevante informatie die daarvoor nodig is?

Wat wij voor u kunnen doen

Al dan niet met behulp van een externe specialist kunt u komen tot een geïntegreerd systeem, dat dynamisch reageert op veranderingen in de omgeving en in de organisatie. Internal control is het meest effectief als het integraal deel uitmaakt van de infrastructuur van de organisatie; ingebouwde controls verbeteren dan de kwaliteit, ondersteunen initiatieven, zijn kostenefficiënt en stellen u in staat snel te reageren op veranderende omstandigheden. Met het COSO-framework kunnen de interne controle en de administratieve processen van uw organisatie duurzaam, efficiënt en effectief verbeterd worden.

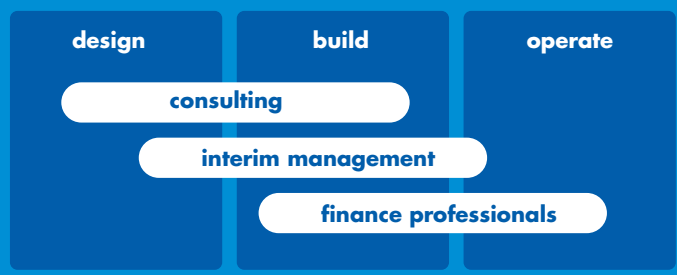
Neem voor meer informatie over dit onderwerp contact op met:

Jacco Kaandorp
j.kaandorp@sis-finance

Aad Faasen
a.faasen@sis-finance.nl

SIS Finance adviseert en ondersteunt organisaties op het terrein van management en finance. De ervaren finance professionals, interim managers en consultants van SIS Finance creëren oplossingen die opdrachtgevers helpen hun doelstellingen te bereiken.

reikwijdte dienstverlening



www.sis-finance.nl
Amsterdam | Eindhoven