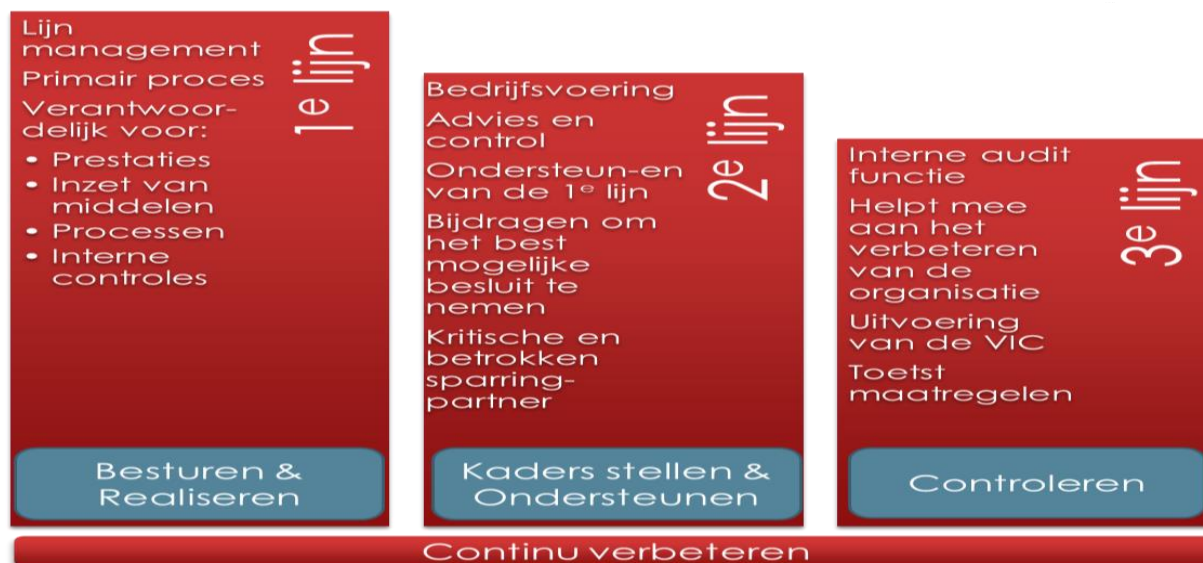


Uitgangspunten voor de inrichting van de controlorganisatie

Ondersteunend aan het realiseren van onze organisatiedoelstellingen en de dagelijkse werkprocessen.



- **De organisatie** biedt ruimte voor feedback en een kritische noot en geeft opvolging aan verbeteracties
- **De drie lijnen van control** worden als basis gehanteerd voor de inrichting en werking van de controlorganisatie. Controlrollen en controltaken zijn hier van afgeleid. Wij geven elkaar feedback op de wijze waarop de controlrollen en controltaken het beste kunnen worden uitgevoerd en spreken elkaar aan op het (niet) nakomen van afspraken
- **De 1^e lijn van control bestaat uit het management: concernmanagers en teamleiders (primaire processen), de 2^{de} lijn betreft advies en control en de 3^{de} lijn is de Interne Audit Functie (IAF): verbijzonderde interne controle en interne audits**
- **De 1^{ste} lijn van control** is verantwoordelijk en bevoegd voor het eigen taakgebied, de processen, de prestaties, de medewerkers, de inzet van middelen en risicobeheersing. In de 1^e lijn van control worden checks and balances, zelfevaluaties van beheersmaatregelen (om procesrisico's te verminderen), en interne controles (controles als een toets in het proces; toetsen aan de norm) zoveel mogelijk uitgevoerd (in het primaire proces). Zodoende kunnen herstelacties vanuit de 2^{de} en de 3^{de} lijn van control tot een minimum worden beperkt
- **De 2^{de} lijn van control** richt zich met name op kaderstelling, bewaking, advisering en ondersteuning, ten dienste van de 1^e lijn van control en is een kritische en betrokken sparring- en businesspartner voor het management. Richt zich op alle aspecten die met de besturing van de organisatie te maken hebben, zoals governance, risicomangement, interne beheersing en informatievoorziening. Zorgt voor de inrichting van een managementcontrolsysteem (de manier waarop de informatie wordt gestructureerd om de organisatie beheersbaar te maken)

- **De 3^{de} lijn van control** richt zich met name op het uitvoeren van verbijzonderde interne controles en audits. Vervult een aanjaag- en adviesfunctie voor de opvolging van bevindingen en aanbevelingen n.a.v. tekortkomingen in de procesbeheersing. Het management (teamleiders/ proceseigenaren) wordt ondersteund door de opzet, het bestaan en de werking van beheersmaatregelen (via audits) vast te stellen. Rapporteert 2x per jaar aan het CMT over de uitkomsten van de bevindingen en kan met verbetervoorstellen komen voor de interne beheersing
- **De accountant** maakt gebruik van de uitkomsten van de verbijzonderde interne controles en zelf uitgevoerde audit-werkzaamheden (in de 3^{de} lijn) zodat de accountant minder controle-werkzaamheden hoeft uit te voeren (zowel kwantitatief als kwalitatief). De accountant ziet deze werkzaamheden als een risico verlagende beheersmaatregel ten aanzien van hun eigen controlemaatregelen. Hierover wordt afstemming gerealiseerd met de accountant door de coördinator IAF, die als contactpersoon voor de accountant fungeert
- **De concerncontroller** is verantwoordelijk voor het ontwerpen, vormgeven en inrichten van de controlorganisatie en vervult hierin verschillende rollen. Opereert eigenstandig als een kritische en betrokken adviseur en sparringpartner voor het bestuur, de directeur en de concernmanagers op alle aspecten van de besturing van de organisatie en verricht onderzoeken. De concerncontroller verhoudt zich tot alle drie lijnen van control en ziet er op toe dat het samenspel tussen de drie lijnen soepel functioneert. Beoordeelt samen met de drie lijnen van control, afgestemd op de ambities en organisatiedoelstellingen, de mate van het in control zijn van de organisatie. Kan daarover een objectief oordeel geven en mogelijkheden aandragen voor verbeteringen. De concerncontroller heeft de bevoegdheid om als een 'extra slot op de deur' te interveniëren richting de directeur of het college in situaties waarin dit naar de eigen inschatting aan de orde is
- Naar behoefte en afhankelijk van de voortgang meten we waar wij staan als het gaat om het in control zijn van de organisatie. We kijken naar wat goed gaat en wat beter kan of moet, zodoende verbeteren wij continu en willen wij een **lerende organisatie** zijn. Wij beoordelen waar wij staan op de volgende drie thema's waaraan we werken en die van invloed kunnen zijn op de mate van het in control zijn: (1) het eigenaarschap van het werk ligt bij de werkvloer, (2) het leiderschap is gericht op het ondersteunen van de teams (3) de bedrijfsvoering is gericht op het zijn van businesspartner van de lijn (ondersteunende bedrijfsvoering). Verder beoordelen we periodiek waar we staan als het gaat om: de betrouwbaarheid van onze informatievoorziening, het voldoen aan wet- en regelgeving, passende governance regimes voor onze verbonden partijen, het in beeld hebben van risico's, bewustwording t.a.v. informatieveiligheid, integriteit en privacy, het kunnen bouwen op onze interne beheersing en procesoptimalisatie (continu werken aan verbeteringen)
- De uitkomsten leggen we vast in **een voortschrijdend visiedocument** waarin de actuele stand van zaken en de ontwikkelingen worden weergegeven. Het document kan tevens kaders, afspraken en spelregels bevatten die voor iedereen binnen de organisatie gelden ('*Zo werken wij in Assen*'). Het beeld dat in het visiedocument naar voren komt kan dan tevens behulpzaam zijn bij de door het college op te stellen rechtmatigheidsverantwoording (een zogenaamde 'in control statement') waar de gemeenten vanaf het boekjaar 2021 mee te maken krijgen