

Integrated Governance and Compliance Framework

Bestuurders en toezichthouders van middelgrote en grote bedrijven en instellingen krijgen steeds meer verantwoordelijkheden. Ze moeten voldoen aan meer en meer wet- en regelgeving, afspraken, codes en convenanten, ook wel policies genoemd. Hierdoor verdwijnt het overzicht en is steeds meer inspanning vereist om aan al deze policies te voldoen. Daar komt bij dat policies vaak niet goed aansluiten op de praktijk, waardoor ze gebrekkig uitvoerbaar zijn. Ook vindt afstemming tussen de policies onderling vaak in beperkte mate plaats. Daarnaast hebben bestuurders en toezichthouders te maken met terugtrekkende en veeleisende externe toezichthouders en zijn de gevolgen van *non compliance* groter dan ooit. Bedrijven en instellingen worden geconfronteerd met gebrekkig samenhangende domeinen met elk eigen definities, mores, uitvoering, toezicht en ondersteuning van adviseurs en accountants. Bestuurders en toezichthouders lopen meer en meer risico om achteraf (met succes) aangesproken te worden op policies die niet adequaat worden nageleefd. Er is dus behoefte aan inzicht in de policies, verantwoordelijkheden en aansprakelijkheden van bestuurders en toezichthouders en aan instrumenten om beter *in control* te zijn.

Ontwikkelingen

- Meer regels en codes.
- Onduidelijkheid over codes, convenanten en gedragsregels.
- Terugtrekkende en veeleisende toezichthouders.
- Gebrekkig samenhangende domeinen, elk met eigen definities, mores, uitvoering, toezicht en ondersteuning van adviseurs en accountants.
- Gebrek aan coördinatie tussen policies.

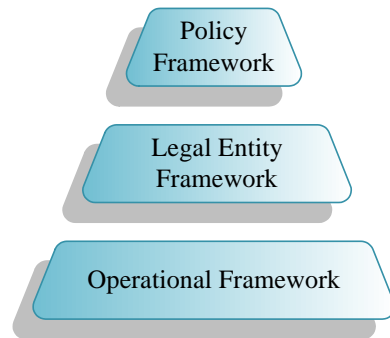
Integrated Governance and Compliance Framework

Duthler Associates heeft het Integrated Governance and Compliance Framework (IGCF) ontwikkeld, dat bestuurders en toezichthouders van middelgrote en grote organisaties ondersteunt om beter *in control* te zijn. Het IGCF bestaat uit drie samenhangende lagen: een Policy Framework, een Legal Entity Framework en een Operational Framework (zie figuur 1 op de volgende pagina).

Onder het Policy Framework wordt een corporate baseline gevormd die een oplossing biedt voor de grote hoeveelheid regels en codes waar bestuurders mee te

maken hebben. Een corporate baseline bevat een basisniveau van regels om tot weloverwogen compliance te komen. Voor compliance is tevens een goed inzicht nodig in alle bedrijfsentiteiten, hun samenstelling, onderlinge samenhang, het formeel juridisch afsprakencomplex dat op deze entiteiten van toepassing is, alsmede hun relaties met de buitenwereld, de regelkringen en de onderlinge verbinding tussen verschillende domeinen, zoals het commerciële, fiscale of bancaire domein. Dit inzicht wordt geboden door middel van het Legal Entity Framework. Ondersteuning van deze raamwerken middels een tooling dient ertoe

dat verzamelde data gemakkelijk in te zien zijn en up-to-date kunnen worden gehouden. Het vastleggen van de corporate baseline in taxonomieën garandeert een eenduidige, effectieve en efficiënte implementatie van de corporate baseline in de compliance praktijk. Onder het Operational Framework biedt Standard Business Reporting & Control, met implementatie van IFRS en SOX en toepasbaarheid in de ERP systemen, de mogelijkheid om verschillende systemen op elkaar aan te sluiten, aan de juiste regelgeving te voldoen en snelle en kostenbesparende (externe) verslaggeving en maatregelen voor het borgen van de kwaliteit te realiseren. Daarnaast biedt het Tax Control Framework de mogelijkheid voor het in kaart brengen en beheersen van fiscale risico's.



Figuur 1: Integrated Governance and Compliance Framework

Het IGCF biedt bestuurders en toezichhouders meer duidelijkheid, zekerheid en beperking van kosten, risico's en aansprakelijkheden. Het IGCF biedt een totale 360 graden aanpak van een organisatie of corporate family, van beleid tot uitvoering. Duthler Associates levert maatwerk, gebaseerd op de corporate family, haar kenmerken en doelstellingen. Door de corporate family vanuit verschillende invalshoeken onder de loop te nemen, kan Duthler Associates de corporate family een goede balans van dienstverlening en ondersteuning aanbieden. Vanzelfsprekend is het niet nodig om het volledige IGCF te laten ontwikkelen en implementeren. Het is goed voorstelbaar dat een organisatie begint met een of meerdere elementen daarvan, bijvoorbeeld met het opstellen van een corporate baseline.

Duthler Associates

Duthler Associates (1998) is een adviesbureau dat opereert op het snijvlak van bestuur, organisatie, recht en ICT. Wij voeren opdrachten uit voor overheidsorganisaties, bedrijfsleven, banken, intermediairs, ICT-bedrijven en brancheorganisaties. Aandachtsgebieden zijn governance en compliance, standaardisatie van (verantwoordings)informatie, ketensamenwerking en –optimalisatie, proces-optimalisatie, privacybescherming en informatie-beveiliging, en betrouwbaar elektronisch berichtenverkeer.

Voor een uitgebreid overzicht van de door Duthler Associates uitgevoerde opdrachten kunt u terecht op onze website.

Neem contact met ons op

Duthler Associates
Drs. A.J. Biesheuvel RA RE
Managing Partner

Frankenslag 137
2582 HH Den Haag

Tel: +31 (0)70 **392 22 09**
Fax: +31 (0)70 **392 22 76**
Mail: info@duthler.nl
Web: www.duthler.nl