

PLAN VAN AANPAK PROJECT OPTIMALISERING FINANCIËLE WERKPROCESSEN EN INRICHTING 3LOD-MODEL

Managementsamenvatting

Projectnaam	Optimalisering financiële werkprocessen en inrichting 3LoD-model
Land	Aruba
Thema	A Financieel Beheer
Maatregel	A.1 Versterken financiële kolom
Aanleiding	Ten behoeve van deze maatregel is in juni 2022 een onderzoek uitgevoerd door Improven, samen met Grant Thornton Aruba, naar de status van de financiële functie van Land Aruba. Doelstelling van het onderzoek was om inzicht te verkrijgen in de grootste en belangrijkste knelpunten met betrekking tot de opzet van de financiële organisatie.
Doelstelling	Het opstellen van een blauwdruk en een implementatieplan voor de inrichting van de financiële werkprocessen (incl. organisatie, personeel en systemen) en de inrichting van het '3-lines-of-defense' (3LoD) model, waarmee stapsgewijs tot een optimalisering van de processen en de controlefunctie wordt gekomen, zodat de financiële functie van Aruba binnen afzienbare tijd kan doorgroeien naar een niveau waarbij sprake zal zijn van getrouwe en rechtmatige inkomsten en uitgaven.
Opdracht	Een resultaatgericht onderzoek dat uit twee fasen bestaat: 1. Een ontwerp en het opstellen van een rapportage; 2. Het opstellen van een gedetailleerd implementatieplan.
Beoogde resultaten	Een rapportage en implementatieplan dat voldoende handvatten biedt om direct te kunnen starten met de inrichting van de geoptimaliseerde financiële werkprocessen en het 3LoD-model.
Gekozen aanpak	Beide fasen worden door een extern onderzoeksbureau uitgevoerd. Het extern aantrekken van expertise en capaciteit voor het ontwerp is noodzakelijk vanwege de beperkt beschikbare capaciteit binnen het Land Aruba en de aanzienlijke omvang en complexiteit van het onderzoek. Het ontwerp zal de volgende onderdelen bevatten: a) Een integrale uitwerking van de huidige situatie (IST) van de voornaamste financiële werkprocessen. b) Een uitwerking van de inrichting van het 3LoD-model. c) Een integrale uitwerking van de gewenste situatie (SOLL), waarin de inrichting van het 3LoD-model is verwerkt. d) Een impactanalyse op de organisatie, de processen, de systemen, het personeel en de wetgeving. Het implementatieplan zal in ieder geval de volgende onderdelen bevatten: a) Een beschrijving van doel/definitie/aanpak; b) Een kosten-/batenganalyse; c) Een stakeholderanalyse; d) Een voorstel voor de project-/programmastructuur; e) Een realistisch projectplan, die uitgaat van een stapsgewijze implementatie.
Voorwaarden, samenhang en/of afhankelijkheid	Er is sprake van een directe samenhang met enerzijds de routekaarten financieel beheer en begroting (thema A) en anderzijds de routekaart om de effectiviteit van de overheid (thema B) te verbeteren. In de routekaart financieel beheer zijn diverse deeltrajecten opgenomen waar de inrichting van de financiële werkprocessen en het 3LoD-model er één van is en gezamenlijk dragen zij bij aan een duurzame verbetering van het financiële beheer op de kortere en de lange termijn.

Planning	Aan het onderzoeksbureau wordt gevraagd om een aanpak en gedetailleerde planning op te stellen. Huidige inschatting is dat het project in juni 2023 kan starten en in december 2023 is afgerond. Na een tussentijdse goedkeuring door de Ministerraad wordt het implementatieplan opgesteld, die naar verwachting in april 2024 zal zijn afgerond. Op basis hiervan zal dan bestuurlijk besluitvorming plaatsvinden over de implementatie.
----------	--