**Verantwoording Risicomanagement**

***[Naam Onderwijsinstelling]***

***[Datum, Jaar]***

**Verantwoording Risicomanagement**

Gedurende de realisatie van de strategische plannen en doelstellingen is de confrontatie met risico’s onvermijdelijk voor de onderwijsinstelling. De wijze waarop de onderwijsinstelling communiceert over en omgaat met de risico’s bepaalt de acceptatie uit de omgeving en daarmee het imago van de instelling. Deze verantwoordingsrapportage informeert over de risico’s waarmee de instelling in de afgelopen periode is geconfronteerd. Daarbij wordt onderscheid gemaakt in de risico’s die uitsluitend een bedreiging zijn geweest de afgelopen periode, maar tijdig zijn beheerst en in de risico’s die daadwerkelijk zijn opgetreden (schades). Een individuele toelichting op de risico’s geeft achtergrondinformatie en geeft inzicht in hoe de risico’s zijn beheerst om de kans op het optreden in de toekomst te beperken. Ter bevordering van het vertrouwen wordt de rapportage afgesloten met een beschrijving van de werking van het aanwezige risicomanagementsysteem.

**1. Belangrijkste jaarrekeningposten**

Met het benoemen van de belangrijkste jaarrekeningposten ontstaat een kader om op gestructureerde wijze verantwoording af te leggen over de belangrijkste risico’s waarmee de onderwijsinstellingen in het afgelopen jaar is geconfronteerd. In onderstaande tabel is ruimte om de belangrijkste jaarrekeningposten te benoemen. Tegelijkertijd zijn er ook risico’s die niet één op één te koppelen zijn aan jaarrekeningposten, hiervoor gebruiken wij het onderdeel ‘overige’.

|  |
| --- |
| **Belangrijkste jaarrekeningposten**  1…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  2…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  3…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  4…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  5…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  6…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  7…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  8…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  9…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  10………………………………………………………………………………………………………………………………………………………… |

**2. Overzicht risico’s**

Onderstaand een overzicht van de risico’s waarop de onderwijsinstelling tijdig heeft geanticipeerd in de vorm van het treffen van gepaste beheersmaatregelen.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. [Risicogebeurtenis A] | | | | |
|  | | | | |
| *[Toelichting/opmerking]:* | | | | |
| *Jaarrekeningpost:* | | | | |
|  | | | | |
| *Oorzaken* |  | *Beheersmaatregelen* |  |  |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | |  | | |
| *Gevolgen* | | *Beheersmaatregelen* | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2. [Risicogebeurtenis B] | | | | |
|  | | | | |
| *[Toelichting/opmerking]:* | | | | |
| *Jaarrekeningpost:* | | | | |
|  | | | | |
| *Oorzaken* |  | *Beheersmaatregelen* |  |  |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | |  | | |
| *Gevolgen* | | *Beheersmaatregelen* | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3. [Risicogebeurtenis C] | | | | |
|  | | | | |
| *[Toelichting/opmerking]:* | | | | |
| *Jaarrekeningpost:* | | | | |
|  | | | | |
| *Oorzaken* |  | *Beheersmaatregelen* |  |  |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | |  | | |
| *Gevolgen* | | *Beheersmaatregelen* | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4. [Risicogebeurtenis D] | | | | |
|  | | | | |
| *[Toelichting/opmerking]:* | | | | |
| *Jaarrekeningpost:* | | | | |
|  | | | | |
| *Oorzaken* |  | *Beheersmaatregelen* |  |  |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | |  | | |
| *Gevolgen* | | *Beheersmaatregelen* | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 5. [Risicogebeurtenis E] | | | | |
|  | | | | |
| *[Toelichting/opmerking]:* | | | | |
| *Jaarrekeningpost:* | | | | |
|  | | | | |
| *Oorzaken* |  | *Beheersmaatregelen* |  |  |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | |  | | |
| *Gevolgen* | | *Beheersmaatregelen* | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |

**2. Overzicht opgetreden risico’s (schades**

Onderstaand een overzicht van de opgetreden risico’s waarmee de onderwijsinstelling de afgelopen periode is geconfronteerd.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. [Risicogebeurtenis A] | | | | |
|  | | | | |
| *[Toelichting/opmerking]:* | | | | |
|  | | | | |
| *Oorzaken* |  | *Beheersmaatregelen* |  |  |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | |  | | |
| *Gevolgen* | | *Beheersmaatregelen* | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2. [Risicogebeurtenis B] | | | | |
|  | | | | |
| *[Toelichting/opmerking]:* | | | | |
|  | | | | |
| *Oorzaken* |  | *Beheersmaatregelen* |  |  |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | |  | | |
| *Gevolgen* | | *Beheersmaatregelen* | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3. [Risicogebeurtenis C] | | | | |
|  | | | | |
| *[Toelichting/opmerking]:* | | | | |
|  | | | | |
| *Oorzaken* |  | *Beheersmaatregelen* |  |  |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | |  | | |
| *Gevolgen* | | *Beheersmaatregelen* | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4. [Risicogebeurtenis D] | | | | |
|  | | | | |
| *[Toelichting/opmerking]:* | | | | |
|  | | | | |
| *Oorzaken* |  | *Beheersmaatregelen* |  |  |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | |  | | |
| *Gevolgen* | | *Beheersmaatregelen* | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 5. [Risicogebeurtenis E] | | | | |
|  | | | | |
| *[Toelichting/opmerking]:* | | | | |
|  | | | | |
| *Oorzaken* |  | *Beheersmaatregelen* |  |  |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | |  | | |
| *Gevolgen* | | *Beheersmaatregelen* | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |

**3. Paragraaf Risicomanagement**

In het onderstaande kader staat een toelichting op de werking van het risicomanagementproces weergegeven door het Bestuur. De toelichting op het risicomanagementsysteem heeft als doel om de informatie in deze verantwoordingsrapportage meer waarde te geven.

|  |
| --- |
| **Toelichting op werking risicomanagementproces**  Een adequate inrichting en werking van het risicomanagementproces bepaald de kwaliteit van de risico informatie en de analyses die daaruit voortkomen. Daarmee is een periodieke rapportering over de inrichting en werking van het risicomanagementproces noodzakelijk. Uit ervaring en vanuit onze expertise heeft NAR een aantal vragen opgesteld die als leidraad te hanteren zijn om verantwoording af te leggen in de verantwoordingsrapportage (risicoparagraaf in het jaarverslag) over de werking van het risicomanagementproces. Het gaat daarbij om de volgende vragen:   * *Wie zijn betrokken bij het identificeren van de risico’s?* * *Wie geeft er invulling aan de beheersing van de risico’s?* * *Hoe wordt de RvT geïnformeerd?* * *Over welke risico’s wordt de RvT geïnformeerd?* * *Hoe verhouden de risico’s zich tot de doelstellingen van de organisatie?* * *Welke rol speelt het management bij het bepalen van de risico’s?* * *Hoe is het proces ingeregeld en op welke termijn zijn rapportages beschikbaar?* * *Zijn de belangrijke momenten bepaald waarop altijd een risicoanalyse wordt uitgevoerd?* * *Hoe worden risico’s meegenomen in de besluitvorming?* * *Is er voldoende kennis en expertise aanwezig geweest bij het opstellen van het profiel?* * *Hoe is de cultuur in de organisatie om te praten over risico’s en tegenvallers?* * *Hoe worden tegenvallers geëvalueerd?* * *Hoe bewaakt de organisatie de veranderingen in de risico’s gedurende de tijd?* * *Wat is de betrokkenheid van het bestuur in het risicomanagementsysteem binnen de organisatie?* * *Heeft het toezicht een rol in het vaststellen van de risicobereidheid?* |

**4. Actie**

Op basis van de informatie uit deze rapportage en de audit op de jaarrekening is besloten om de onderstaande (verbeter)acties uit te zetten.

1. ……………………………………………………………………….....................................................................................

Verantwoordelijke:……………………………………………………………………………………………………………………………….

2. ……………………………………………………………………….....................................................................................

Verantwoordelijke:……………………………………………………………………………………………………………………………….

3. ……………………………………………………………………….....................................................................................

Verantwoordelijke:……………………………………………………………………………………………………………………………….

4. ……………………………………………………………………….....................................................................................

Verantwoordelijke:……………………………………………………………………………………………………………………………….

5. ……………………………………………………………………….....................................................................................

Verantwoordelijke:……………………………………………………………………………………………………………………………….