

A photograph of two women in an office setting. The woman on the left is Black, wearing a light blue button-down shirt and a pearl earring, pointing at a laptop screen. The woman on the right is White with long blonde hair, wearing a tan sweater, looking at the screen with a smile. They are sitting at a dark table with blue chairs. A window is visible in the background.

coppa

insight

AO/IC-analyse bij Coppa

Inzicht in en borging van interne processen

februari 2026

In 2025 onderzocht Coppa haar interne processen met behulp van een AO/IC-analyse (Administratieve Organisatie en Interne Controle). Met deze analyse borgt Coppa structureel een effectieve, betrouwbare en compliant bedrijfsvoering. In dit artikel laten we zien hoe deze aanpak concreet is toegepast op het inkoopproces.

Voor andere organisaties biedt deze Insight herkenbare en praktische handvatten. Je leest hoe je risico's in processen identificeert, beheersmaatregelen vastlegt en verantwoordelijkheden duidelijk belegt. Deze inzichten helpen organisaties om meer grip te krijgen op hun interne processen, compliant te blijven en onaangename verrassingen te voorkomen.

Coppa past de AO/IC-analyse toe op drie kernprocessen:

- Verkoop
- Inkoop
- ZZP/inhuur

In deze Insight laten wij zien hoe de AO/IC-analyse is uitgevoerd voor het inkoopproces en hoe deze bijdraagt aan het voldoen aan compliance-standaarden en het versterken van interne beheersing.

Wat is een AO/IC Analyse?

Voordat we dieper ingaan op het inkoopproces, staan we kort stil bij de betekenis van een AO/IC-analyse.

- AO (Administratieve Organisatie) richt zich op de inrichting van processen, zoals procesbeschrijvingen, functiescheiding en procuratieregelingen.
- IC (Interne Controle) richt zich op het waarborgen van rechtmatigheid, juistheid, volledigheid en tijdigheid, en op het voorkomen en tijdig signaleren van fouten.

De uitkomsten van een AO/IC-analyse worden gebruikt om interne bedrijfsprocessen te beheersen en te verbeteren. De analyse maakt duidelijk wie waarvoor verantwoordelijk is, welke controlemaatregelen aanwezig zijn en waar nog restrisico's bestaan en wat de impact daarvan is.

Een belangrijk hulpmiddel hierbij is de AO/IC-matrix. Per deelproces worden de risico's, beheersmaatregelen en eventuele restrisico's vastgelegd. Het doel van deze matrix is om resterende risico's binnen de huidige bedrijfsvoering expliciet te maken en gericht te kunnen beheersen.

Onderstaande tabel toont een voorbeeld van een AO/IC matrix. In de tweede rij staat de toelichting van de informatie die moet worden verzameld en moet worden ingevuld.

Beschrijving controledoelstelling	Risico & gevolg	Interne controlemaatregel	Restrisico
Wat is de controle- doelstelling en heeft deze betrekking op validiteit, juistheid, volledigheid of tijdigheid?	Wat zijn de risico's en hoe groot zijn ze? Wat zijn de gevolgen wanneer ze niet worden opgegeven?	Welke maatregelen worden gehanteerd en hebben deze betrekking op het systeem, rapportages of is het een procedure?	Wat is de impact van de restrisico's?

Aanpak van de AO/IC-analyse voor het inkoopproces

De analyse van het inkoopproces startte met het in kaart brengen van de verschillende deelprocessen. Dit gebeurde op basis van:

- interviews met stakeholders, zoals financiële medewerkers en inkopers;

- controle van de inrichting en werking van het inkoopstelsel.

Vervolgens is per processtap beoordeeld:

- welke risico's zich kunnen voordoen;
- welke interne controlemaatregelen aanwezig zijn;
- of deze maatregelen voldoende zijn om de risico's te beheersen.

Wanneer een controlemaatregel ontbreekt of onvoldoende blijkt, is sprake van een restrisico. De impact van dit restrisico wordt vervolgens expliciet vastgesteld. Bij het bepalen van controlemaatregelen is niet alleen gekeken naar procedures, maar ook naar de mogelijkheden van het systeem. Een goed ingerichte applicatie kan risico's voorkomen of mitigeren en controles automatisch uitvoeren, wat de efficiëntie en betrouwbaarheid vergroot.

Hoe ziet het inkoopproces eruit?

Coppa heeft het inkoopproces vastgelegd in een flowchart. Het proces start bij de behoefte van een besteller of ingehuurde. Deze behoefte kan betrekking hebben op:

- een product
- een dienst
- gewerkte uren

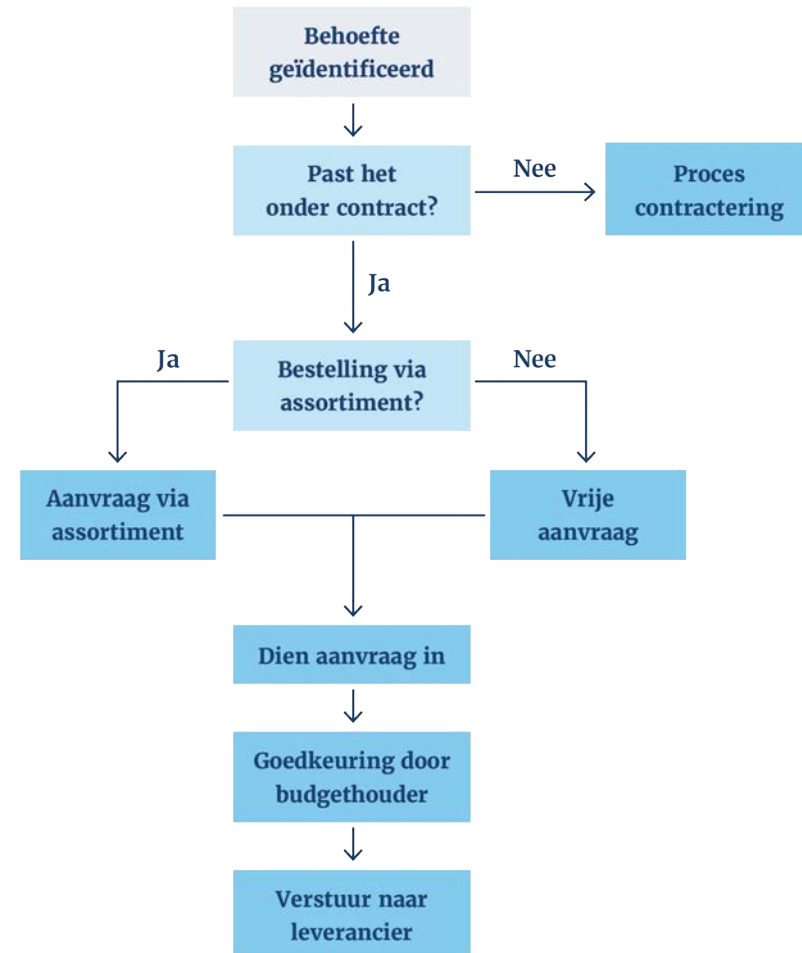
Het hoofdproces bestaat uit verschillende deelprocessen, met per stap een duidelijke verantwoordelijke en het bijbehorende systeem. Binnen het inkoopproces zijn vier subprocessen te onderscheiden:

- Contracteren
- Bestellen
- Facturering
- Staffing

Daarnaast zijn de volgende stakeholders benoemd:

- **Besteller of ingehuurde:** heeft behoefte aan dienst/product of heeft uren gewerkt.
- **Operationele inkoop:** controleert ingediende aanvragen, beheert het inkoopstelsel en contracten.
- **Budgethouder:** fiatteert bestellingen, facturen, periodieke verplichtingen en staffingsopdrachten. Voert contractmanagement uit.
- **Leverancier:** levert producten en diensten en factureert deze.

In de figuur hiernaast is een vereenvoudigd deel van het bestelproces van Coppa weergegeven (happy flow).



(Deel van) bestelproces van Coppa (happy flow)

De AO/IC-matrix in de praktijk

Nadat de volledige procesflow was uitgewerkt, zijn alle stappen opgenomen in de AO/IC-matrix. Onderstaand voorbeeld laat zien hoe een stap uit het deelproces ‘invoer en coderen van een factuur’ is uitgewerkt.

Deelproces	Borgen dat de driewegfactuur verwerkt kan worden, door het aanmaken van de boekingsregels.
Beschrijving	Tijdigheid
Risico & gevolg	Acceptatie van de order heeft niet plaatsgevonden – niet tijdige verwerking en juiste betaling.
controlemaatregel	Systeem: signaalfunctie vanuit inkoopstelsel naar de (besteller) Rapportage: rapportage openstaande orders Handmatig: uitsturen mails voor accepteren ontvangst (na systeemmelding). Handmatige controle rapportage.
Restrisico	Laag

Resultaat en vervolg

Intern is besproken hoe Coppa restrisico’s verder kan beperken en de interne bedrijfsprocessen optimaal kan blijven borgen. De AO/IC-analyse heeft geleid tot een duidelijke vastlegging van verantwoordelijkheden, rapportageverplichtingen en controlemaatregelen. Hierdoor weten alle betrokken stakeholders wat er van hen wordt verwacht en wordt compliance structureel ondersteund.

Inmiddels is Coppa gestart met de AO/IC-analyse van een volgend intern bedrijfsproces. Daarover volgt meer in een volgende Insight.

Hulp nodig? Wij staan voor je klaar

Meer weten over dit onderwerp? Lees dan ook ons artikel over compliance [via deze link](#). Merk je dat de interne bedrijfsprocessen van jouw organisatie niet volledig op orde zijn? Dan denken wij daar graag in mee. Neem gerust contact met ons op.