

Grace Ramkisoen:

“Zelfstandigheid en een flinke dosis creativiteit maken het werk boeiend”

PAS op de plaats is een rubriek waarin auditors van kleine auditdiensten aan het woord komen. Dit keer Grace Ramkisoen, manager Internal Audit bij Ipse de Bruggen.

Kunt u iets vertellen over de Internal Auditfunctie (IAF) van Ipse de Bruggen?

“Ipsede Bruggen is een zorginstelling voor mensen met een verstandelijke beperking met vijfduizend medewerkers en tweeduizend vrijwilligers. In de gehandicaptenzorg is het nog niet gebruikelijk om een internal auditfunctie te hebben. De functie is mede op advies van de externe accountant in het leven geroepen.

De IAF binnen Ipsede Bruggen bestaat nu ruim anderhalf jaar. Ik ben in februari 2016 in dienst getreden en heb de IAF van ‘scratch’ af aan opgezet. Het betreft momenteel nog een solistische functie. Inmiddels wordt wel met de raad van bestuur gesproken over uitbreiding van het aantal fte en het ambitieniveau van de IAF.

Het opzetten van de functie is in het eerste jaar zeer voorspoedig verlopen. Het voordeel van het van scratch af aan opzetten van de IAF is dat je het meteen goed kunt neerzetten. Soms kan het in het begin lastig zijn om bij de auditcommissie aan tafel te komen, maar dit is bij Ipsede Bruggen geen punt van discussie geweest. Vanaf de eerste auditcommissievergadering is besloten dat ik hier standaard aan deelneem.”

Welke type onderzoeken voert de IAF uit?

“De IAF voert operational, IT- en financial audits uit. Het zijn geïntegreerde thema-audits waarbij alle aspecten meegenomen worden. Zowel de hard als de soft controls worden onderzocht. In een organisatie die aangeeft van regels naar waarden te gaan, wordt het auditen van soft controls steeds belangrijker. Voorbeelden van enkele uitgevoerde audits zijn audits op Registratie en Declaratie, Borging Kwaliteit Zorgen Behandelplannen, Zorgverkoop en Informatiebeveiliging. Fraudeonderzoeken zijn niet bij de IAF belegd. Deze worden vooralsnog uitgevoerd door de afdeling Kwaliteit.”

Voeren jullie tweedelijns taken uit?

“De IAF is binnen de organisatie neergezet als een derdelijnsfunctie. Er worden geen tweedelijns taken uitgevoerd. Wel wordt zorgvuldig afgewogen wat de taken zijn die je wel als derdelijnsfunctie zou mogen uitvoeren. Zo heb ik dit jaar een workshop risicobewustzijn aan managers en controllers gegeven. Je merkt wel dat er soms behoefte is

Algemene informatie

Aantal fte organisatie	3810
Aantal fte IAD	1
Rapporteert aan	raad van bestuur en auditcommissie/ raad van toezicht

Creativiteit is de geur van de individuele vrijheid

aan de expertise die je als IAF hebt, zoals op het gebied van risicomanagement of AO/IC. Daarom wordt vaak ook ad hoc om advies gevraagd. Je vervult daarmee als IAF ook de rol van trusted advisor.”

Met welke uitdagingen krijgt een kleine IAF te maken?

“Het voldoen aan de IIA Standaarden is een uitdaging voor een kleine IAF, vooral als de IAF uit één persoon bestaat en binnen de organisatie geen enkele andere soortgelijke functie aanwezig is. Het inregelen van een quality assurance and improvement programme is dan lastig. Je moet creatieve oplossingen bedenken en deze soms buiten de muren van de organisatie vinden. Ondanks de beperkte capaciteit die ik als kleine IAF heb, probeer ik wel constant te innoveren.

van andere zorginstellingen. Wij wisselen kennis en ervaring uit en nodigen soms een gastspreker uit. Door het deelnemen aan diverse congressen en symposia blijf ik ook op de hoogte van de meest actuele informatie.”

Op welke manier vindt kwaliteitsborging plaats?

“Voor de kwaliteitsborging ben ik een samenwerking aangegaan met een internal auditor van een andere zorginstelling. Wij hebben via onze raden van bestuur geregeld dat wij bij elkaar de dossiers kunnen reviewen. Dit is wat ik graag andere kleine afdelingen wil meegeven: kijk voor oplossingen ook buiten de muren van jouw eigen organisatie. Wees creatief.”

Wat maakt het werken in een kleine IAF leuk?

“Bij een kleine IAF die nog in de opstartfase zit, is het pionieren datgene wat het werk leuk maakt. Het houden van roadshows, het aftasten wat past bij de organisatie en nog je sporen moeten verdienen binnen de organisatie is uitdagend. Daarnaast maken de grote

mate van zelfstandigheid en de flinke dosis creativiteit het werk boeiend.”

Wat is de ambitie van de IAF op de langere termijn?

“Een bijdrage leveren aan het op een hoger niveau brengen van de interne beheersing binnen de organisatie. Een zorginstelling met 390 locaties die een transitie doormaakt naar zelforganisatie is qua interne beheersing een enorme uitdaging. De komende jaren is een IAF van een iets grotere omvang nodig. Uiteindelijk wil ik groeien naar een situatie waarbij één auditor voldoende is vanwege de hoge kwaliteit van interne beheersing, risicomanagement en governance.”



Zo ben ik bezig om data-analyse meer binnen de organisatie te stimuleren en zorg ik ervoor dat dit ook binnen de audits steeds meer wordt toegepast. Hier zijn al mooie resultaten mee behaald.”

Wat haalt u uit de PAS-commissie?

“De PAS-commissie is voor mij nuttig om kennis en ervaringen met deelgenoten te kunnen uitwisselen. Je hebt allen te maken met soortgelijke issues en uitdagingen. Het is prettig om met vak- en lotgenoten te kunnen sparren over zaken.”

Maakt u gebruik van co-sourcing?

“Afhankelijk van het onderwerp en de benodigde capaciteit maak ik gebruik van co-sourcing. Ik huur kennis of capaciteit in. Zo heb ik laatst voor een audit enkele auditors ingehuurd van een Big Four-accountantskantoor. Ik wil voor de audits meer gebruikmaken van process- en datamining en zoek ook hiervoor de samenwerking met externe partijen op.”

Hoe zorgt u ervoor dat u op de hoogte blijft?

“Ik kijk regelmatig op de websites van het IIA en NOREA en lees veel artikelen in vakbladen of online. Daarnaast heb ik eens per kwartaal een overleg met managers Internal Audit



Over...

Dr. Grace Ramkisoen RE RO CIA CISA is manager Internal Audit bij Ipse de Bruggen en medeoprichter van Success by Culture.