

Gert-Jan Willig:

“De beperkte omvang dwingt ons optimaal samen te werken met andere afdelingen”

PAS op de plaats is een rubriek waarin auditors van kleine auditdiensten aan het woord komen. Dit keer Gert-Jan Willig, hoofd Internal Audit bij het Havenbedrijf Rotterdam.

Kunt u iets vertellen over de internal auditfunctie (IAF) van het Havenbedrijf Rotterdam?

“Het Havenbedrijf Rotterdam (HbR) is de beheerder en exploitant van het haven industrieel complex in Rotterdam. Dit houdt in dat HbR het gebied exploiteert door het graven van kanalen en het aanleggen van kademuren en infrastructuur ten behoeve van haar klanten, die zich als huurders vestigen. Daarnaast kent HbR een publieke taak als havenmeester die zorgdraagt voor een veilige en efficiënte afwikkeling van het scheepvaartverkeer.

De IAD van HbR bestaat uit drie vaste medewerkers. De verschillende expertises zijn goed aanwezig in de zin dat zowel de RA-, CIA-, CISA- als RO-achtergrond en ervaring aanwezig zijn. We zijn een kleine afdeling, maar wel goed aangehaakt bij de algemene directie en het management. We proberen onze onderwerpen steeds zo te kiezen dat we zoveel mogelijk toegevoegde waarde kunnen bieden aan zowel het bedrijf, het management als de toezichthouders. In ons auditplan is naast ‘vaste’ onderwerpen ook ruimte ingebouwd om op actuele onderwerpen of verzoeken vanuit de directie in te kunnen springen.”

Welke type onderzoeken voert de IAF uit?

“Dat varieert van het beoordelen van de projectbeheersing en de aanbesteding bij grote projecten tot compliance en advies. We zijn begonnen bij de basis. Dit bestond uit het adviseren bij de opzet van control frameworks en de inrichting van autorisaties in ons kernsysteem SAP. Vervolgens hebben we ons gericht op de onderwerpen compliance en integriteit. Het creëren van een e-learningplatform waarmee onder andere onze bedrijfscode actief onder de aandacht is gebracht, mag je hierbij gerust een succes noemen. Voorts hebben we ons gericht op projecten, zoals de realisatie van het Theemswegtracé, een spoorwegtracé van 4 km met viaducten en fly-overs door de haven. Ook richten we ons op risicomanagement en actuele thema's, zoals het omgaan met terroristische dreiging.”

Voert de IAF ook tweedelijfstaken uit?

“We proberen onafhankelijk en objectief te blijven, maar gelijktijdig zo helder mogelijk te adviseren. We hebben als IAD een ‘consultancy mindset’. Dit kan betekenen dat we

Algemene informatie

Aantal fte organisatie	1164
Aantal fte IAD	3
Rapporteert aan	CEO en auditcommissie

We hebben als IAD een 'consultancy mindset'

het voortouw nemen, zoals bij de ontwikkeling van control frameworks, of voor korte termijn de leiding op ons nemen om een initiatief van de grond te krijgen. We proberen dergelijke onderwerpen vervolgens wel weer spoedig over te dragen aan de (tweede) lijn. In geval we niet meer objectief over een initiatief kunnen oordelen, schakelen we een derde partij in voor een objectief oordeel.

In het kader van de corporate social responsibility (CSR) van HbR geven we samen met de CSR-manager dilemma-training aan de medewerkers in de business. Aan de hand van meer filosofische denkmodellen proberen we dilemma's uit de praktijk te ontleden en de handelwijze op basis van juiste afwegingen te laten plaatsvinden."

is de scrum/agilemethode die binnen IT best practice is geworden. Als auditor word je gedwongen om na te denken over waar de goede aanknopingspunten voor de audit zich bevinden."

Op welke manier vindt kwaliteitsborging plaats?

"Bij de uitvoering van een audit organiseren we meerdere meetings waarin we de doelstelling, de aanpak, de voortgang en de bevindingen bespreken binnen het team en met de auditee. Voor het definitief worden van een auditrapportage zijn dus meerdere iteraties en afstemmingen gangbaar.

Dossiervorming krijgt ook veel aandacht. In het bijzonder daar waar de externe accountant steunt op de werkzaamheden van de IAD wordt teruggevallen op de eigen dossiervorming."

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

"De IAD meer een kweekvijver voor talenten binnen de organisatie te laten zijn. Trainees kunnen dan bijvoorbeeld enige tijd meedraaien om een brede

(verbeter) blik op de organisatie te ontwikkelen. De directie heeft zich inmiddels achter dit idee geschaard. Wat betreft ontwikkeling is recent een van de vaste medewerkers hoofd IAD geworden bij een woningcorporatie. Dat de ervaring opgedaan binnen (de IAD van) HbR daaraan heeft bijgedragen is een mooi compliment. Het betrof een externe stap, in de toekomst zou het mooi zijn als ook intern dergelijke stappen gezet kunnen worden."

Wat is de relatie met de externe accountant?

"Zowel met de voorgaande (EY) als de nieuwe accountant (PwC) is die relatie goed te noemen. We voeren een open dialoog en delen bevindingen. We stemmen goed af hoe we zaken kunnen optimaliseren, zoals bij de audit op het jaarverslag waar de IAD in hoge mate de audit uitvoert en de dossiervorming verzorgt, en PwC vervolgens de eigen verplichte werkzaamheden uitvoert en de verklaring afgeeft."

Met welke uitdagingen krijg je als kleine IAF te maken?

"De ambitie om veel onderwerpen op te pakken versus de capaciteit. De beperkte omvang dwingt ons om optimaal samen te werken met andere afdelingen. We richten ons veel op de procesverbetering en proberen detailwaarnemingen deels te 'outsourcen' naar bijvoorbeeld de afdeling Controlling."

Hoe zorgt u ervoor dat u op de hoogte blijft?

"Als afdeling gaan we jaarlijks naar de IIA-conferentie en we hebben onze PE-verplichting. Round tables en trainingen bezoeken horen er ook bij. Uiteindelijk is HbR een omgeving waarin veel aandacht is voor vernieuwing op gebied van new business, energietransitie en digitalisering. Als IAD moeten we steeds nadenken wat de best practices zijn om daar iets van te kunnen vinden. Mooi voorbeeld



Over...

Gert-Jan Willig is hoofd Internal Audit bij het Havenbedrijf Rotterdam.