

Michael Blom:

“Het verschil met een grote organisatie is dat je je richt op meerdere bedrijfsonderdelen”

PAS op de plaats is een rubriek waarin auditors van kleine auditdiensten aan het woord komen. Dit keer Michael Blom, group manager Risk, Audit & Compliance bij CED.

Kunt u iets vertellen over de ontwikkeling van de internal auditfunctie (IAF) van CED?

“In maart 2016 ben ik begonnen als group manager Risk, Audit & Compliance (RAC) bij CED. Ik werd benaderd door CED om de risk, audit & compliancefunctie in te richten. CED is een grote mkb-organisatie en had de behoefte aan een verdere professionalisering op deze onderwerpen. Het eerste jaar heb ik mij vooral gericht op de vraag welke toegevoegde waarde de afdeling RAC kan bieden. Bovendien wilde ik de organisatie leren kennen. Verder heb ik energie gestoken in stakeholdersmanagement om de afdeling RAC op de kaart te zetten en te houden. Aan de hand van deze informatie ben ik gaan bouwen aan de nieuwe afdeling. De afdeling bestaat naast mij uit een IT-auditor, een informatiebeveiligingsspecialist en een compliance officer. Zelf heb ik een achtergrond op het gebied van risk management en auditing.

Wij voeren zowel tweede- als derdelijnstaken uit. Ik geloof in de toegevoegde waarde van een integrale benadering en minder in een strakke three-lines-of-defense-inrichting binnen de organisatiecontext van CED. Binnen een kleinere organisatie is deze inrichting ook minder realistisch en werkbaar in vergelijking met een grote corporate.”

Welk type onderzoeken voert de IAF uit?

“CED is een zakelijke dienstverlener die de schadeafhandeling in opdracht van haar opdrachtgevers uitvoert, zowel in Nederland als Europa. De opdrachtgevers willen zekerheid over de betrouwbare uitvoering van de uitbestede diensten en verlangen van CED hiervoor een assurancemededeling (TPM) zoals een ISAE3402 en/of een ISO27001-verklaring. Deze onderzoeken maken standaard onderdeel uit van onze planning. Daarnaast voeren we governance, risk & compliance audits (opzet, bestaan en werking) uit. Ook ondersteunen we het management bij het verder ontwikkelen van risicomanagement. We voeren geen financial audits uit, dat is de taak van de externe accountant. We maken wel gebruik van bijvoorbeeld de uitkomsten van hun onderzoeken, zoals van de management letter.”

Met welke uitdagingen krijg je als kleine IAF te maken?

“De diversiteit van CED is groot. CED bestaat uit een groot aantal businessmodellen en dit vraagt om een goede

Algemene informatie

Aantal fte organisatie	1350 Europa 750 Nederland
Aantal fte IAD	4
Rapporteert aan	Raad van bestuur

afstemming en focus. Dat is best lastig. Bovendien heeft een kleine IAF dezelfde uitdagingen als een grote IAF, alleen heeft een grote IAF meer medewerkers om de werkzaamheden te verdelen. Een voorbeeld hiervan is de implementatie van de kwaliteitsstandaarden. In een kleine IAF moet je keuzen maken en kun je hier niet zonder meer medewerkers voor vrijmaken.”

Maakt u gebruik van co-sourcing?

“Wij maken af en toe gebruik van co-sourcing. Op het gebied van IT-security en pen-en hacktesten huren wij externe partijen in om de onderzoeken voor ons uit te voeren. Daarnaast vind ik dat je inventief moet zijn. Een voorbeeld hiervan is

sparren over verschillende onderwerpen. Daarom heb ik in mijn netwerk een aantal mensen om mij heen verzameld die ik op gezette tijden kan benaderen voor uiteenlopende vraagstukken.”

Op welke manier vindt kwaliteitsborging plaats?

“Door het inrichten van peerreview. Bovendien zijn we bezig met het implementeren van een GRC-tool. Risicoanalyses en de werkprogramma's worden vanuit Microsoft Office overgezet naar deze tool. De tool gaat helpen met het eenvoudiger genereren van managementinformatie voor de raad van bestuur, het risk committee en het audit committee.”

Wat maakt het werken in een kleine IAF leuk?

“De dynamiek, het brede blikveld en de combinatie van de advies- en assurancefunctie. Verder het zijn van een sparringpartner voor strategische vraagstukken voor de raad van bestuur, maar ook voor operationele vragen van de werkvloer. Dit maakt het werk heel divers. Het verschil met een grote organisatie is dat je je als auditor richt op niet één, maar op meerdere bedrijfsonderdelen.”

dat ik studenten van de RO-opleiding een quality review heb laten uitvoeren op de naleving van de IPPF-standaarden. Verder maken we gebruik van trainees van de Hogeschool Rotterdam, de Haagse Hogeschool en de Hogeschool van Amsterdam. Tevens maken onze opdrachtgevers periodiek gebruik van hun 'right to audit' om inzicht te krijgen in de procesgang bij CED. Bij deze opdrachtgevers is ook de nodige kennis en kunde aanwezig om (onze) processen te auditen. Naast de prettige samenwerking met deze auditors ervaar ik dit als een gratis advies. Hetzelfde geldt voor de uitkomsten van de management letter van de externe accountant.”

Hoe zorgt u ervoor dat u op de hoogte blijft?

“Dat is heel divers. In het verleden ben ik lid geweest van de IIA-commissie Young Professionals en op dit moment maak ik deel uit van een commissie leden/vrijwilligers binnen het IIA. Het IIA vormt voor mij een belangrijke kennisbron. Daarnaast volg ik verschillende seminars en roundtables. Ook heb ik voor mezelf een klankbord buiten de organisatie gecreëerd. Ik merk dat ik periodiek de behoefte heb om te

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

“De belangrijkste ambitie is dé advies- en assurancefunctie van CED te worden op het gebied van risk, audit en compliance en dat intern en extern vertrouwen is in het functioneren van de afdeling RAC. Daarnaast is het doel om in 2020 een volwaardige IAF te zijn die voldoet aan de IPPF-standaarden.”



Over...

Michael Blom RO is group manager Risk, Audit & Compliance bij CED. Daarnaast maakt hij deel uit van de leden/vrijwilligerscommissie van het IIA.