

Risk management

meer dan een papieren exercitie!

Van accountantsorganisaties wordt verwacht dat zij een effectief risk management raamwerk geïmplementeerd hebben binnen hun kantoor. Maar hoe voorkom je dat deze organisatie-brede risicoanalyse alleen een 'papieren exercitie' wordt? Het antwoord lijkt simpel, echter uit de praktijk blijkt dat effectieve monitoring van geïdentificeerde risico's niet vanzelfsprekend is.

Een effectieve monitoring is er op gericht dat maatregelen niet alleen nog steeds aanwezig zijn, maar ook dat deze maatregelen nog steeds adequaat zijn

Eerder dit jaar was ik voor een opdracht voor een kwaliteitstoetsing bij een accountantsorganisatie in het Midden-Oosten en kreeg daar een rondleiding door het kantoorgebouw om een beter beeld te krijgen waar en hoe de verschillende afdelingen gehuisvest waren. Tijdens deze rondleiding trof ik een situatie aan waarbij de volgende risicoanalyse zou kunnen passen:

- Identificering & beschrijving van het risico ☒
- Inschatting maken van:
 - de kans dat het risico plaatsvindt ☒
 - de impact van de mogelijke schade ☒
- Bepaling van het bruto-risico ☒
- Vaststellen van de 'risk appetite' ☒
- Identificering en beschrijving huidige maatregelen ☒
- Inschatting van de sterkte van deze maatregelen ☒
- Bepaling van het netto-risico ☒
- Vaststellen of aanvullende maatregelen nodig zijn ☒

In opzet een prima situatie! Het was echter al snel duidelijk dat periodieke monitoring van de (potentiele) werking van de getroffen maatregelen niet had plaatsgevonden. Het risico op brand binnen het kantoorgebouw was goed in kaart gebracht en er was bepaald dat de schade beperkt kon worden door de aanwezigheid van voldoende brandblussers. Maar er was niet gecheckt of deze brandblussers ook opgehangen waren op goed bereikbare plaatsen op alle etages van het gebouw. Want in een van de trappenhuisen stonden meer dan 15 brandblussers naast elkaar op de grond.

Hoe evident dit voorbeeld ook is, in de praktijk kom ik vaker dergelijke 'brandblussers' tegen. Ook voor



een accountantspraktijk is het van belang om op periodieke basis vast te stellen dat maatregelen gericht op het mitigeren van risico's nog steeds aanwezig zijn. Bovendien moet vastgesteld worden in hoeverre deze maatregelen (nog steeds) effectief zijn of dat aanvullende maatregelen of herstelmaatregelen noodzakelijk zijn.

Daarnaast is het van belang dat er een effectief monitoringsysteem is geïmplementeerd, waarin per risicogebied zogenaamde meetpunten (ook wel 'key performance indicators' genoemd) worden bepaald. Op deze manier kan per onderdeel gemonitord worden of er geen 'brandjes' ontstaan.

Hierdoor wordt het uitvoeren van een organisatie-brede risicoanalyse meer dan een papieren exercitie en wordt het een 'levend' document, waardoor het ook een integraal onderdeel vormt van het managen van het kantoor.

Wij helpen u graag met onze expertise!

Wij kunnen uw accountantsorganisatie ondersteunen bij het uitvoeren van een organisatie-brede risicoanalyse, maar ook helpen bij de verschillende stappen die in dit proces te onderkennen zijn.

1 Identificatie-fase

In de identificatie-fase begeleiden wij u en uw organisatie bij het identificeren van de risico's en beoordelen wij de Risk Map en/of Heat map. Dit kan op periodieke basis, bijvoorbeeld een keer per jaar.

2 Reactie-fase

In de reactie-fase voeren wij een evaluatie uit van de sterkte van de bestaande waarborgen binnen de organisatie. Ook dit kan op periodieke basis, bijvoorbeeld een keer per jaar. Daarnaast kunnen wij uw organisatie ondersteunen bij het implementeren van nieuwe en/of aangepaste waarborgen.

3 Monitoring-fase

In de monitoring-fase begeleiden wij uw organisatie in het opzetten van een adequaat monitoringsysteem, inclusief het bepalen van de key performance indicators. Wij kunnen ook

op periodieke basis een beoordeling uitvoeren van de effectiviteit van het monitoringsysteem. Uiteraard is het ook mogelijk dat wij u begeleiden bij de evaluatie van de uitkomsten van het systeem, inclusief het bepalen waar en in hoeverre er bijgestuurd moet worden.

Organisatie-breed kunnen wij accountantsorganisaties helpen bij het ontwikkelen van een Risk Management- raamwerk en begeleiden bij de implementatie hiervan. Wanneer een principle-based manual vertaald moet worden naar specifieke procedures en processen, dan hebben wij hier de expertise voor in huis. Bovendien verzorgen wij trainingen, cursussen en workshops op het gebied van risk management en compliance.

Het Compliancekantoor heeft specifieke kennis van en ervaring met de toepassing van risk management bij accountantsorganisaties. De toepassing is daarbij schaalbaar naar de omvang van de accountantsorganisatie. Het voordeel hiervan is dat de risico-analyse effectief wordt uitgevoerd en dat een efficiënt systeem van risicobeheersing kan worden opgezet op basis van het door u gewenste beheersingsniveau. Is uw kantoor *'fit-for-the-future'*?



Andre de Regt RA ondersteunt accountantsorganisaties bij het invullen geven aan risk management bijvoorbeeld door het uitvoeren van organisatie-brede risicoanalyses, het opzetten en evalueren van kwaliteitsborging en risicobeheersing alsmede monitoring van kwaliteits- en risico-indicatoren (KPI's).

andre.de.reg@compliancekantoor.nl