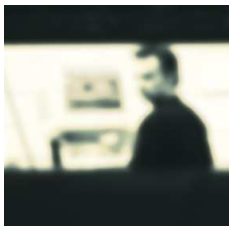




Continuous auditing and continuous monitoring: continuous solutions?

J. Jacobs en M. Hoetjes



Introductie



Jacco Jacobs

E-mail: jacco.jacobs@nl.ey.com
Internet: www.ey.com



Meta Hoetjes

E-mail: meta.hoetjes@csi4grc.com
Internet: www.csi4grc.com





Agenda

- 1. Achtergrond
- 2. Definitie continuous auditing / continuous monitoring
- 3. Relatie continuous auditing / continuous monitoring
- 4. Praktijkvoorbeeld
- 5. Visie op de toekomst
 - 5.1 Ontwikkelingen in de tijd
 - 5.2 Volwassenheidsmodel
- Vragen



1. *Achtergrond (1)*

- Organisaties staan bloot aan diverse risico's binnen de bedrijfs- en financiële processen:
 - fouten
 - fraude
 - Inefficiënties in bedrijfsprocessen of inefficiënt ingerichte bedrijfsprocessen

- Deze risico's kunnen worden gemitigeerd door het systeem van interne controle; het systeem van interne controle moet onder meer fouten en fraude detecteren en garanderen dat de juiste informatie tijdig op de juiste plaats is.



1. Achtergrond (2)

- Het interne controle systeem moet zo effectief mogelijk werken.

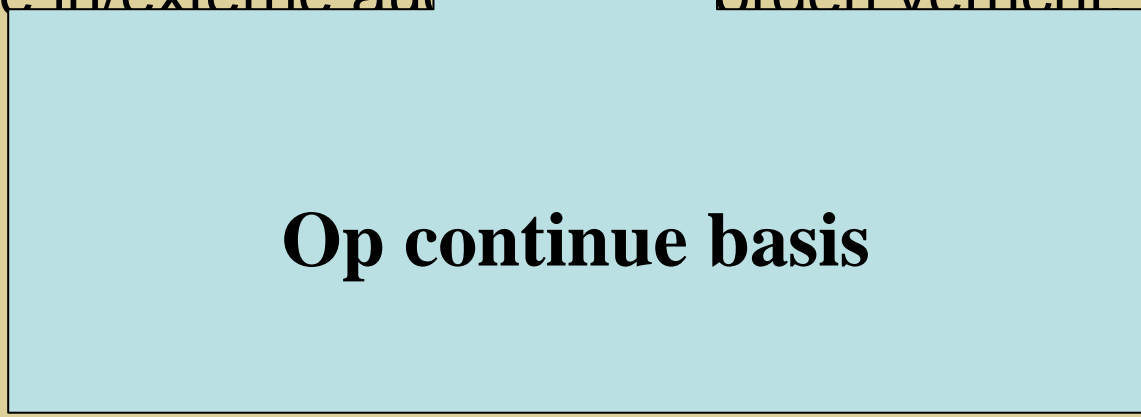
Transparantie
financiële informatie

SOX



Corporate
governance

- De toetsing dient zowel alsmede in/externe audit management (monitoring) orden verricht





1. *Achtergrond (3)*

- Als antwoord op de vraag naar de continue toetsing op het interne controle systeem:

Continuous Auditing (CA) / Continuous Monitoring (CM);

- CA/CM helpt organisaties om de doelstellingen met betrekking tot interne controle te realiseren:
 - CA/CM is een geautomatiseerd proces dat transacties vergelijkt met voorgeschreven criteria (normen), afwijkingen constateert en rapporteert.



2. *Definitie (1)*

- **Continuous auditing** wordt door **auditors** gebruikt als een methode voor het uitvoeren van audits op een meer continue basis, terwijl **continuous monitoring** door het **management** wordt gebruikt om de controledoelstellingen te behalen.
- Zowel continuous auditing als continuous monitoring zijn processen die transacties vergelijken aan voorgeschreven criteria (normen), afwijkingen constateert en rapporteert.



2. *Definitie (2)*

- Bij **continuous auditing** gebeurt de vergelijking van transacties aan normen onder verantwoordelijkheid van de **auditor**, bij **continuous monitoring** ligt de verantwoordelijkheid bij het **management**.
- Continuous monitoring kan daarnaast ook worden gebruikt als onderdeel van de COSO component “monitoring”, waarbij continuous monitoring wordt gebruikt als een proces om het interne controle systeem zo effectief mogelijk te laten verlopen (hierbij worden de controles zelf getoetst op effectiviteit).



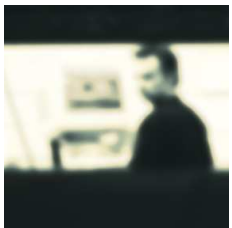
3. *Relatie CA/CM*

- Continuous monitoring geeft het management zekerheid dat het interne controle systeem effectief werkt waarbij direct actie kan worden ondernomen om fouten te verhelpen voordat het problemen worden.
- In/externe auditors zijn verantwoordelijk voor het auditen of het management op een verantwoorde wijze haar controle uitvoert. Tijdens de audit kan gesteund worden op de resultaten van het effectieve continuous monitoringsproces.

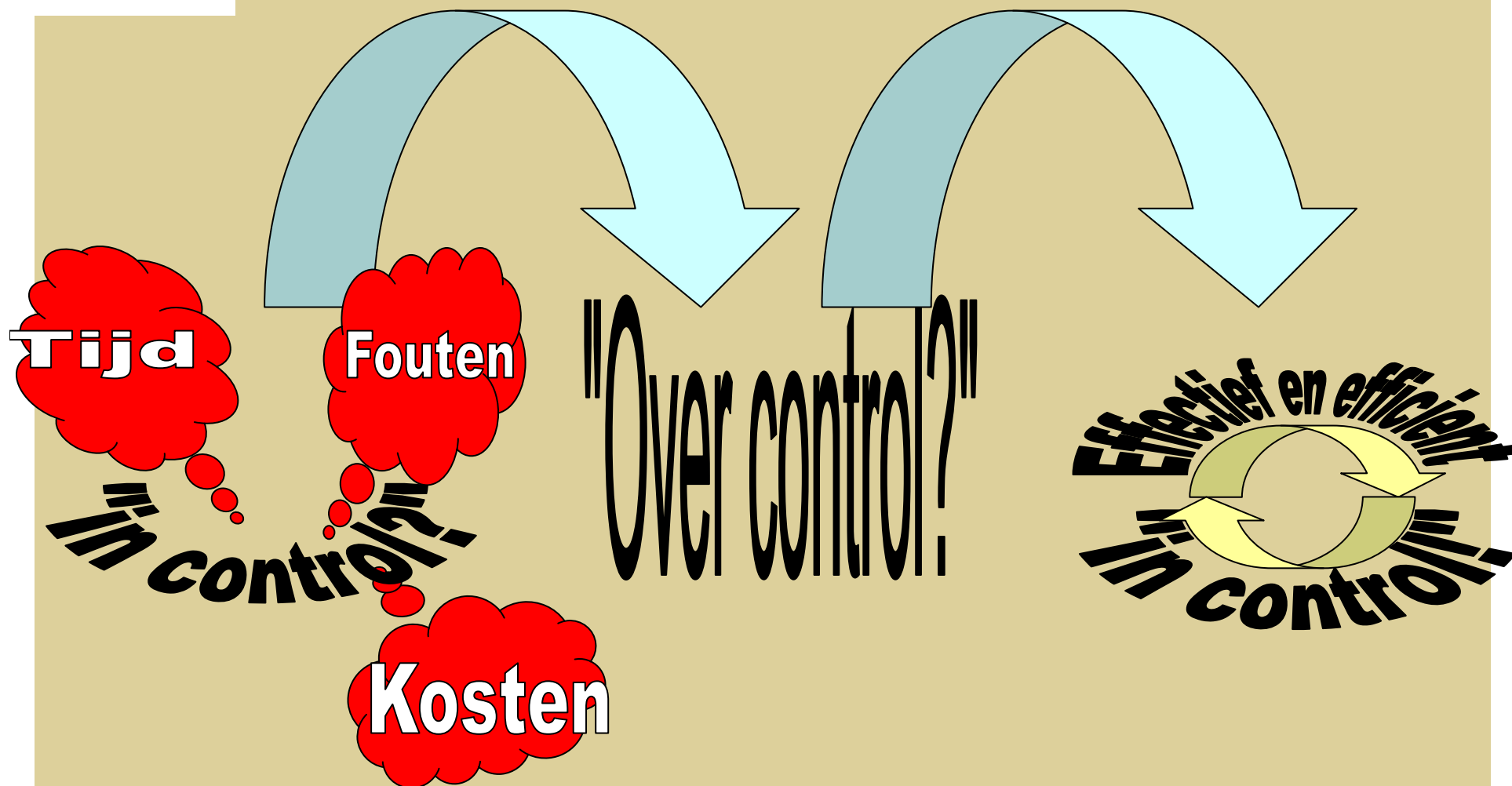


4. *Praktijkvoorbeeld*

- Journal Entry testing door auditors
 - ISA240
 - Controlewerkzaamheden gericht op journaalposten verder uitgebreid
 - Aandachtspunten voor de interne/externe auditor
 - IT beheersingsmaatregelen
 - Integriteit van de data
 - Effectief stelsel van controlemaatregelen
- Kan ook worden toegepast door het management van de organisatie



5. *Visie op de toekomst*





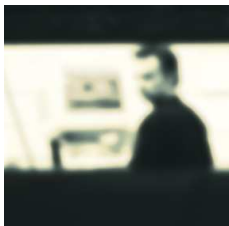
5.1 *Ontwikkelingen in de tijd*

- Continuous auditing/ continuous monitoring veelal wel bekende termen, maar implementatie blijft achterwege;
- Door de aangescherpte wet- en regelgeving is de laatste jaren veel tijd en geld gestoken voor het “in control zijn”;
- Nu is de vraag ontstaan of organisaties niet “over control zijn” (of er niet irrelevante controlemaatregelen; geïmplementeerd om “in control”te zijn). Dit leidt tot een heranalyse van het interne controle systeem;
- Hierbij wordt ook geanalyseerd of bepaalde controles niet automatisch kunnen worden uitgevoerd.



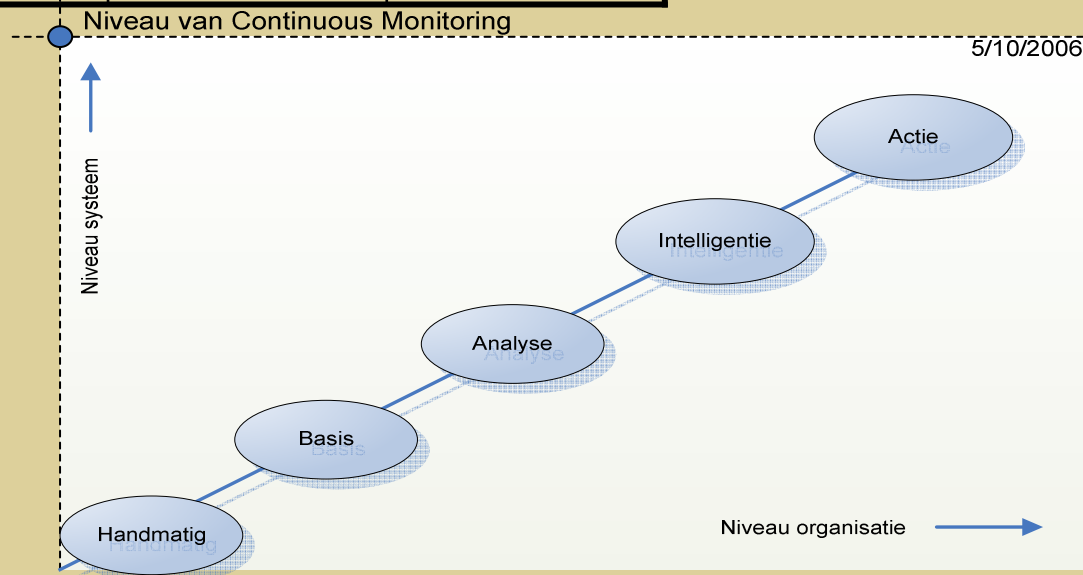
5.2 *Volwassenheidsmodel (1)*

- Nu: controlehandelingen vaak nog handmatig (**handmatig niveau**):
 - Handmatige toetsing van uitkomsten aan gestelde normen;
 - Signalering traag, lang nadat fout zich heeft voorgedaan
- Toekomst: groei naar meer volwassenheid in controlehandelingen, waarbij verschillende niveaus zijn te onderscheiden:
 - Automatische toetsing van uitkomsten aan gestelde norm (**basis niveau**);
 - Automatische vergelijking met eerder uitkomsten (**analyse niveau**);
 - Leggen van patronen op historische gegevens van bedrijfsinformatie door middel van bijvoorbeeld datamining (**intelligentie niveau**);
 - Neurale netwerken waarbij automatisch actie wordt ondernomen indien kritische afwijkingen worden geconstateerd, nog voordat actie is voltooid. Bij het binnenkrijgen van een foutsignaal zal het besturende orgaan zo nodig de keurs van het systeem bijstellen (**actie niveau**).



5.2 Volwassenheidsmodel (2)

Niveau	Basis	Analyse	Intelligentie	Actie
Omschrijving:	Controles voor eenvoudige processen	Controles zijn in staat uitkomsten te analyseren	Leggen patronen op het proces en de gegevens	Controles simuleren het fysieke denkproces (AI)
Voorbeeld:	Geprogrammeerde controle op hoeveelheden voorraad	Index van een tabel of een relatie met verschillende tabellen	Expertsystemen	Neurale netwerken





Vragen

