



Limpert Instituut

BACK TO BASICS

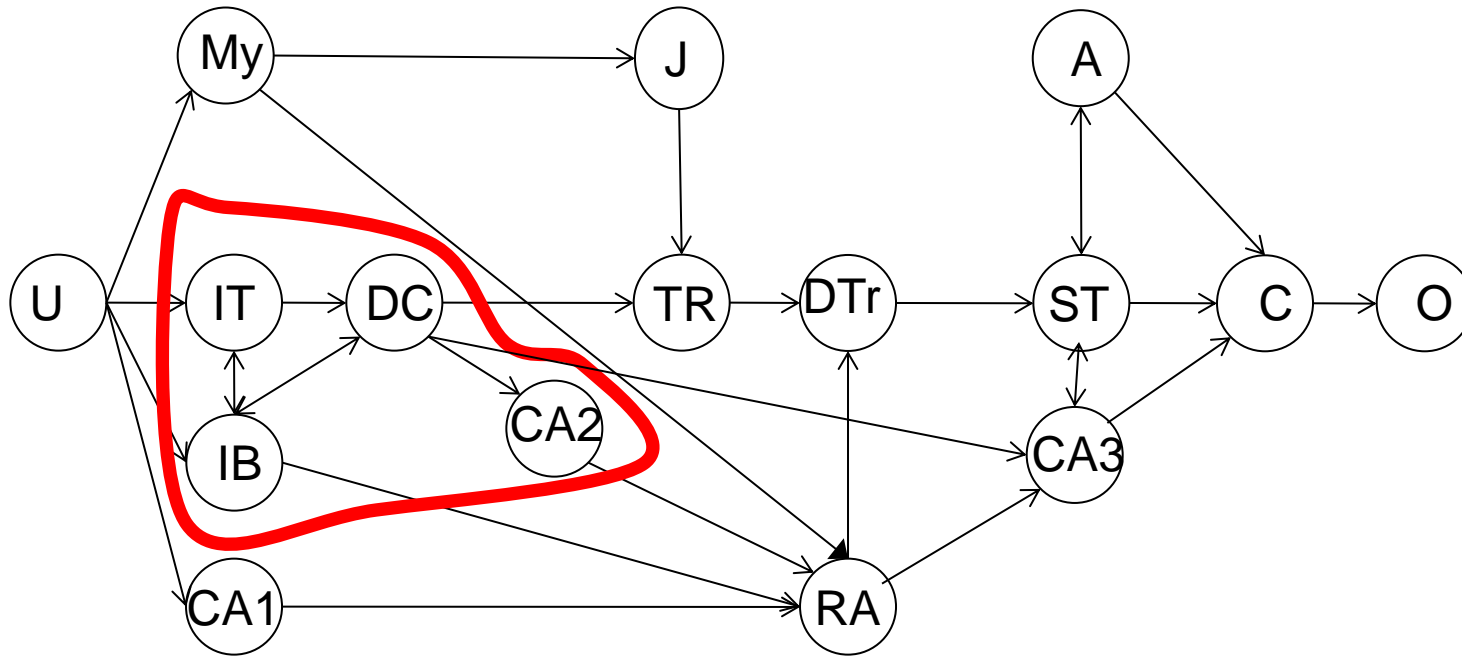
Van onvervangbare interne beheersing tot data-analyse

Ferry Geertman





Interne Beheersing



Legenda:

- S = Start
- U = Understanding the Business
- My = vaststellen materialiteit
- IT = Understanding the IT
- IB = Interne Beheersing
(ook beoordelen!)

- J = Bepaling interval
- DC = data collectie
- CA1 = initiële cijferanalyse
- CA2 = Gerichte cijfer- of data-analyse
- CA3 = cijferanalyse als substantive test(s)
- RA = Risicoanalyse (Audit Risk Model of beter)
- TR = trekking steekproef

- DTr = trekking deelsteekproeven
- ST = Substantive testing
met detailcontroles
- A = Analyse n.a.v. fouten in steekproef
- C = controle afsluiten; evaluatie
- O = oordeelvorming
- E = einde



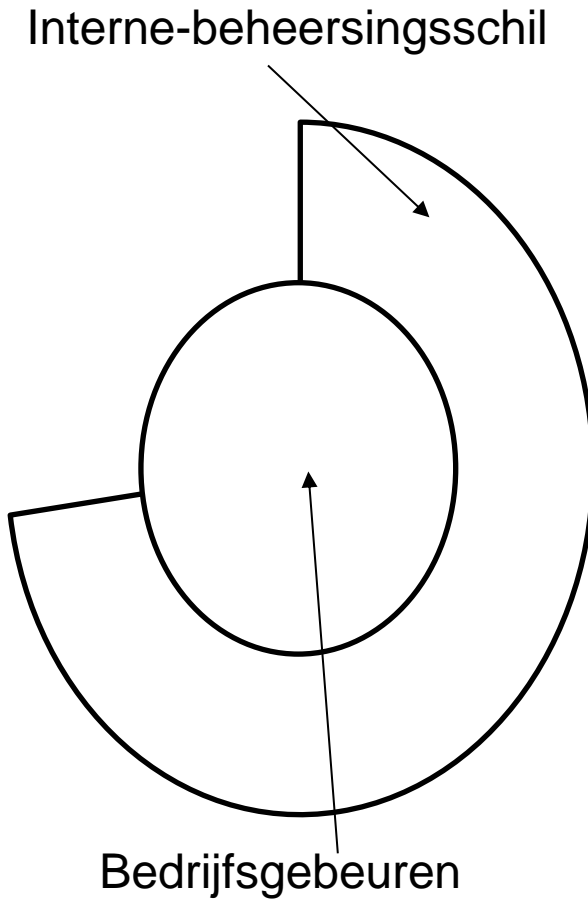


- Interne controle:
 - Is die controle die wordt uitgeoefend ten behoeve van de leiding van de te controleren huishouding
 - Wordt (vrijwel) altijd uitgevoerd door personen binnen de te controleren huishouding
 - Dus activiteiten van hoogste leiding vallen buiten gezichtsveld van interne controle





Schillenmodel



Wat hoort bij IB en beoordelen ervan

- Bedrijfsgebeuren
- Hoe dekt interne controle bedrijfsgebeuren?
- Niet gedekte gedeelte
 - Activiteiten leiding
 - Activiteiten aandeelhouders
 - Activiteiten RvC
 - Activiteiten andere stakeholders (b.v. BD)





(On)vervangbaar

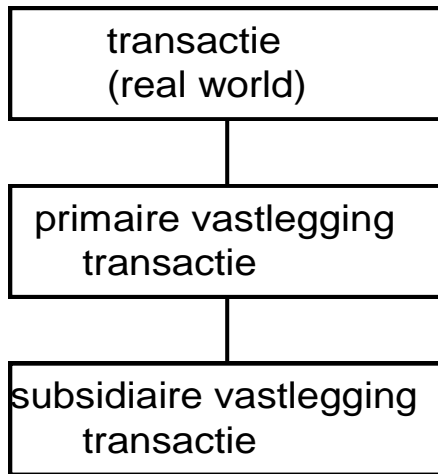
- Interne Controle heet onvervangbaar
 - Als deze achteraf niet meer door de accountant is te compenseren door aanvullende maatregelen
 - Ziet met name op de primaire vastleggingen
- Interne controle heet vervangbaar
 - Als de effectiviteit achteraf door de accountant zelf is vast te stellen





Beoordelen IB (transactiemodel)

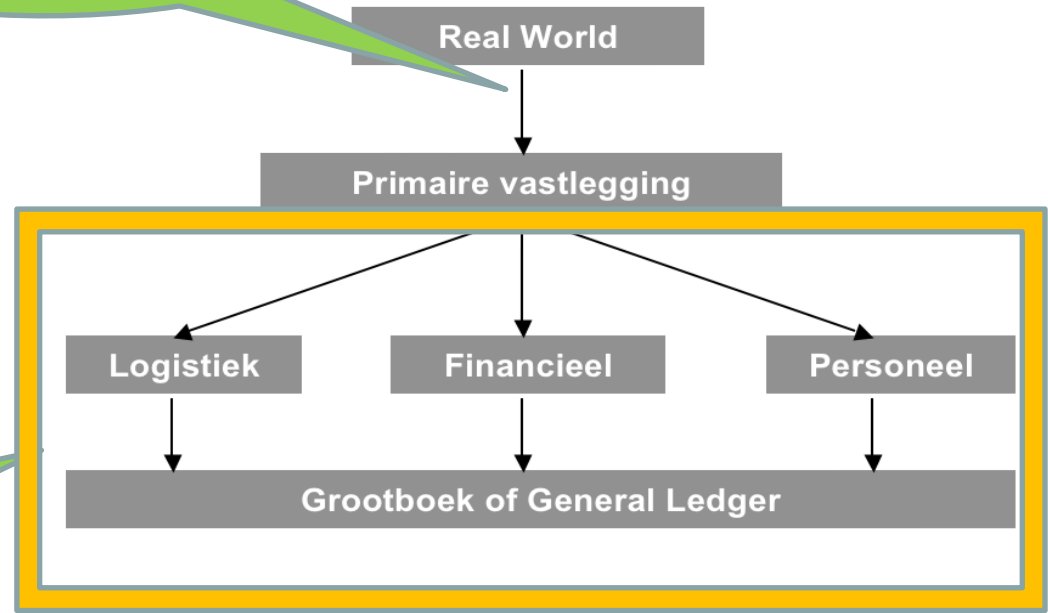
– Zonder



vervangbaar

en met IT

onvervangbaar





Voorbeeld

- Primaire vastlegging van uurtarieven in HR database
- Worden met behulp van interface overgezet naar financieel systeem
- Interne controle test ziet op aansluiten tarieven in financieel systeem en HR systeem
 - Issues gesignaleerd en opgevolgd
 - Maar kan HR systeem als “Soll” dienen?





Beoordelen IB

- Opwaarderen van de primaire vastlegging tot een “Soll” positie
 - ‘Over de schouder meekijken’





Interne beheersing en IT

- Uitgangspunten
 - Gegevens worden slechts één keer vastgelegd
 - IT processen zijn onveranderd in de te beoordelen periode
 - Gegevens worden alleen toegevoegd, niet gewijzigd
 - Gegevens zijn te raadplegen
 - Alleen geautoriseerde medewerkers kunnen gegevens toevoegen





Interne Beheersing als voorwaarde

- Extra gegevensgerichte controles kunnen een ineffectieve werking van de ‘onvervangbare’ interne controle niet compenseren
 - Toepassing Audit Risk Model lijkt anders te suggereren





Audit Risk Model

- Audit risico is in dit denkmodel opgebouwd uit verschillende componenten.
 - $AR = IR * ICR * DR$
 - AR = overall Audit risico = 5%
 - DR is detectierisico = steekproefrisico

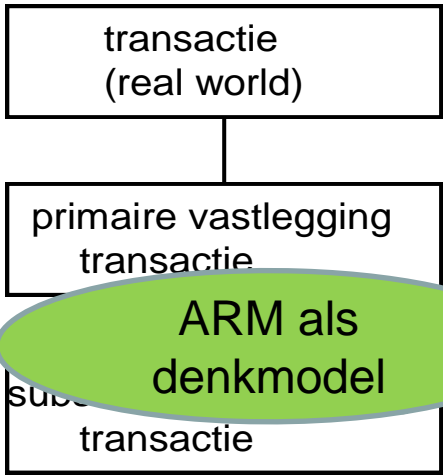
Audit Risk Model				betrouwbaarheid
AR	= IR	x ICR	x DR	steekproef
0,05 =	1 x	1 x	0,05	95%
0,05 =	1 x	0,5 x	0,1	90%
0,05 =	0,5 x	0,5 x	0,2	80%
0,05 =	0,54 x	0,25 x	0,37	63%
0,05 =	0,40 x	0,25 x	0,5	50%
0,05 =	0,25 x	0,25 x	0,8	20%





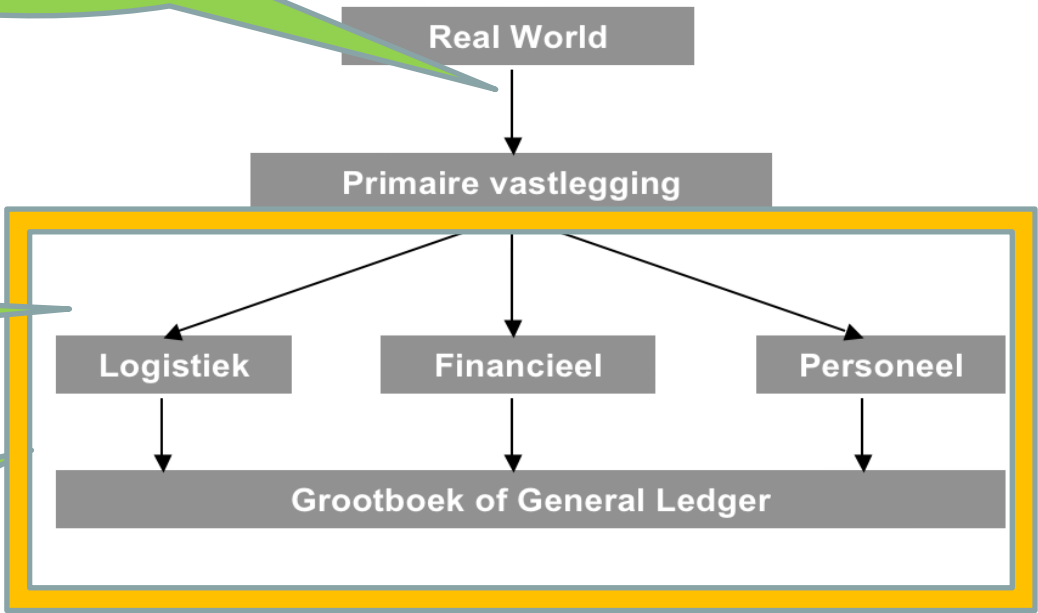
Beoordelen IB (transactiemodel)

– Zonder



onvervangbaar

en met IT



ARM als denkmodel

vervangbaar





Voorbeelden gereedschap

- Steekproeven
 - Hoe luidt het beslismodel
 - Wat is de rol van statistiek
- Data analyse
 - Efficiënter, effectiever?
 - Hoe de resultaten te interpreteren
 - Verbandscontrole
 - Process Mining





Tabel Steekproeven

- De volgende tabel (of vergelijkbaar) wordt vaak gehanteerd
- Geen statistische onderbouwing voor omvang

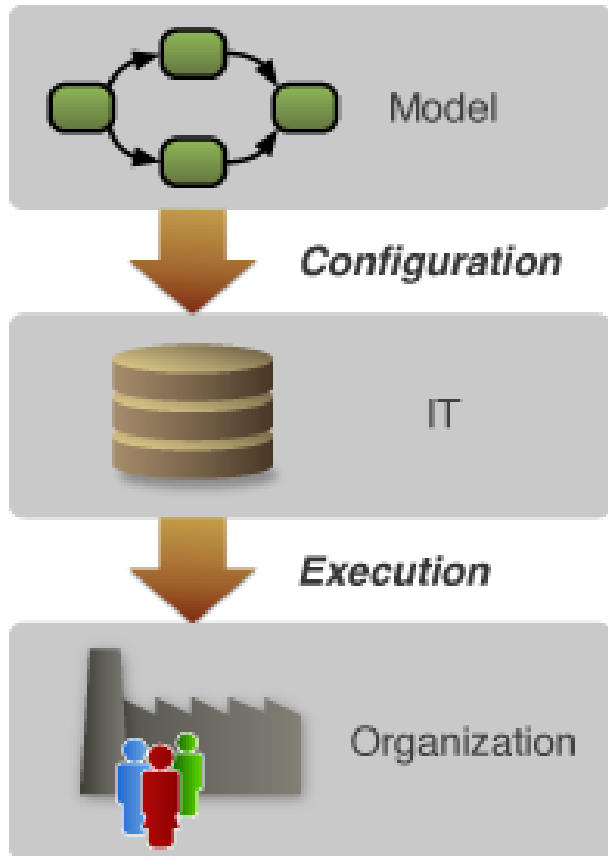
Frequentie	#waarnemingen	Bovengrens bij 0 fouten
Meerdere keren per dag	25	10%
Dagelijks	15	18%
Wekelijks	5	45%
Maandelijks	2	75%
Kwartaal	1	75%
Jaarlijks	1	NA



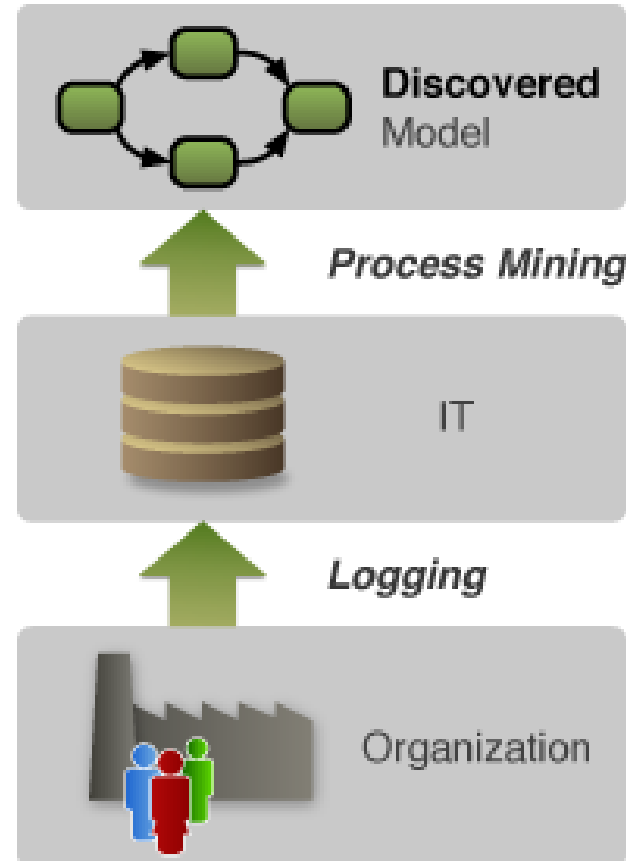


Process Mining (1)

CA2



BPM



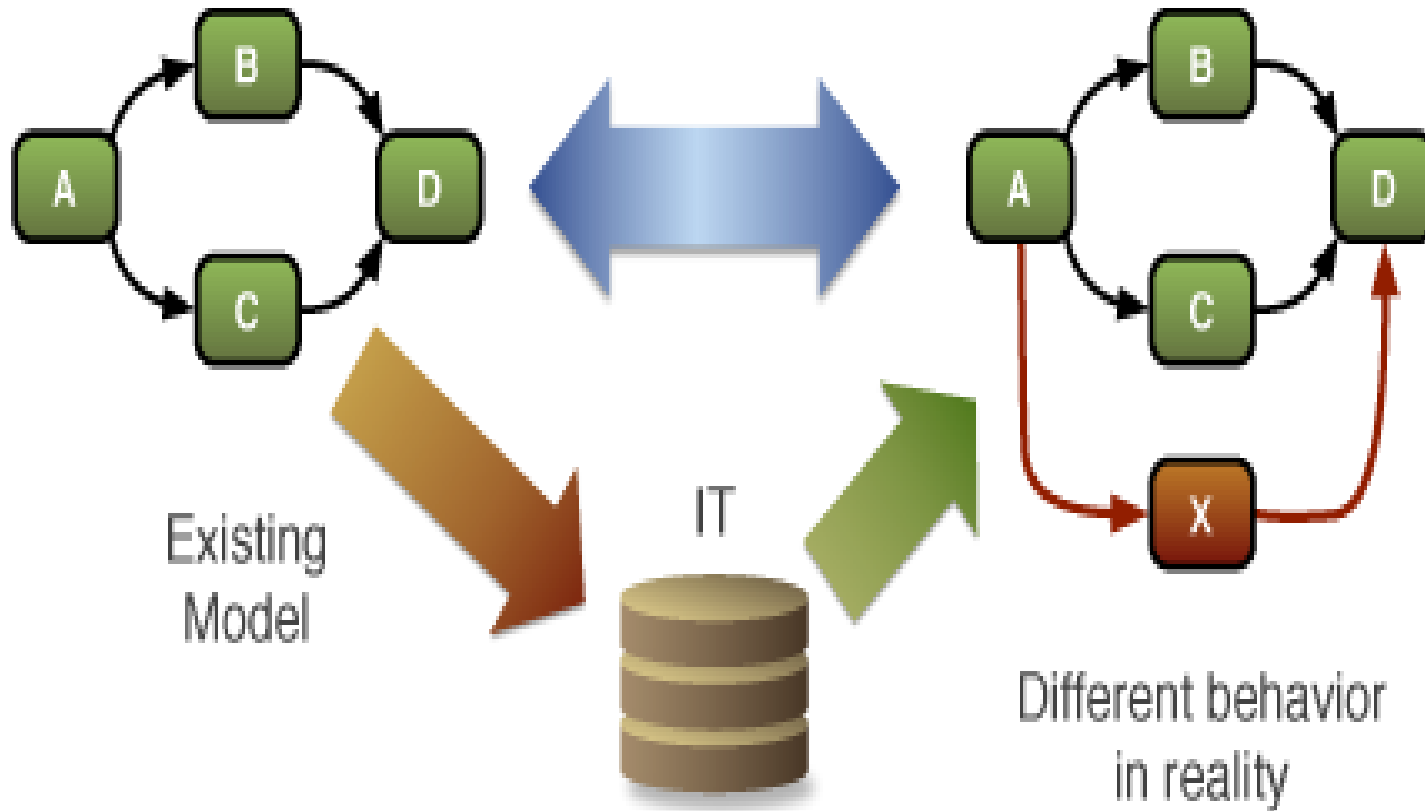
Inverse BPM





Process Mining (2)

CA2





'Back to Basics'

- Interne beheersing kan (alleen) als controlemiddel worden gebruikt
 - Als het minimale niveau is bereikt
 - Als IB vertrouwen toevoegt
- De eigenschappen van een populatie kunnen alleen worden beoordeeld bijvoorbeeld door een steekproeftoepassing mits de populatie volledig is.
- Een entiteit kan volledigheid alleen waarborgen als die in control is (onvervangbare interne controle)

