



# NBC Audit Services BV NBC Van Roemburg & Partners BV

Data analyse

Drs. Ing. Niels Bond RE

11 maart 2015



# Agenda

- NBC
- Voordelen en gebruik data analyse
- Gebruik auditfile
- Data analyse tool (ACL) vs Excel
- Stappenplan data analyse
- Data analyse opdrachten binnen NBC
- Praktijkvoorbeeld:
  - Assurantietussenpersoon
  - Constructiebedrijf
  - Handelonderneming
- Samenwerking IT auditor en accountant
- Toekomst data analyse
- Vragen

# NBC Audit Services

- Wettelijke en vrijwillige controles
- IT audits
- Data analyse opdrachten
- Beoordelingsopdrachten
- Subsidieverklaringen

# Voordelen data analyse

- Efficiënt
- Effectief
- Waarde voor de klant

# Gebruik data analyse opdrachten

- Gegevensgerichte werkzaamheden
- Systeemgerichte werkzaamheden
- Combinatie van gegevensgerichte en systeemgerichte werkzaamheden
- Genereren van overzicht
- Data analyse op maat

# Gebruik Auditfile

- Beoordelen memoriaal boekingen
- Beoordelen vanuit welke dagboeken wordt geboekt op specifieke grootboekrekeningen
- Herberekenen rentestanden

# Data analyse tool tov Excel

## Voordelen

- Flexibel
- Door middel van scripts nagenoeg alle analyses mogelijk
- Gegevens kunnen niet per abuis worden gewijzigd
- Reperformable
- Audittrail

## Nadelen

- Lastig voor niet-techneuten
- Presentatie van resultaten niet altijd mooi vormgegeven (ACL werkt hieraan)

Tooling niet het belangrijkste!

# Stappenplan data analyse

- Doel analyse
- Verkrijgen gegevens
- Integriteitscheck
- Scripting
- Analyse uitvoeren
- Controle
- Evaluatie met klant



# Inzet data analyse

- Jaarrekeningcontrole
- Onderzoeken ten behoeve van NV COS<sub>240</sub> (verrassingselement)
- Samenstelwerkzaamheden

Veelal geen standaard analyses.

Altijd toegespitst op de specifieke opdracht!!

# Praktijkvoorbeeld 1 - Assurantietussenpersoon

## Assurantietussenpersoon

Probleem: IT General Controls niet op orde, waardoor de betrouwbaarheid van de automatische gegevensverwerking niet is gewaarborgd.

# Praktijkvoorbeeld 1 - Assurantietussenpersoon

Verzekeringsapplicatie

## **ACL Applicatie**

### Polisbestand

- Polis
- Datum
- Soort polis
- Verzekeraar
- Berekende premie
- Berekende provisie
- Berekende tekencommissie

### Gegevens conform overeenkomst verzekeraar

- Soort polis
- Datum
- Soort verzekering
- Premie percentage
- Premie provisie
- Premie tekencommissie

## **Aanpak**

Aansluiting premies, provisies en tekencommissies conform overeenkomst met de door het systeem berekende bedragen.

Verschillen worden uitgezocht en verklaard door de klant.

# Praktijkvoorbeeld 2 - Constructiebedrijf

## Constructiebedrijf

Probleem: verkrijgen zekerheid over de waardering van de onderhanden projecten

# Praktijkvoorbeeld 2 - Constructiebedrijf

## Constructiebedrijf

- Onderhanden projecten

## Analyses

- Analyse op gehanteerde uurtarieven
- Vaststellen autorisatie op uren.
- Aansluiting pakbonnen met facturen

# Praktijkvoorbeeld 3

## Probleem bepalen functiescheiding

Autorisaties zeer uitgebreid en rapportage slecht leesbaar.

### Gebruiker-autorisatie bestand

Piet	-	Rol 1
Klaas	-	Rol 1
Linda	-	Rol 2

### Gebruikersrollen bestand

#### **Rol 1**

Facturatie  
Debiteuren

#### **Rol 2**

Crediteuren  
Bankboek

# Praktijkvoorbeeld 3

## Gebruiker-autorisatie bestand

Piet - Rol 1

Klaas – Rol 1

Linda - Rol 2

## Gebruikersrollen bestand

### **Rol 1**

Facturatie

Debiteuren

### **Rol 2**

Crediteuren

Bankboek

## Tussenbestand 1

Rol 1 – Facturatie

Rol 1 – Debiteuren

Rol 2 – Crediteuren

Rol 2 – Bankboek

## Eindbestand

Piet -Rol 1 – Facturatie

Piet - Rol 1 – Debiteuren

Klaas - Rol 1 – Facturatie

Klaas - Rol 1 – Debiteuren

Linda - Rol 2 – Crediteuren

Linda - Rol 2 – Bankboek

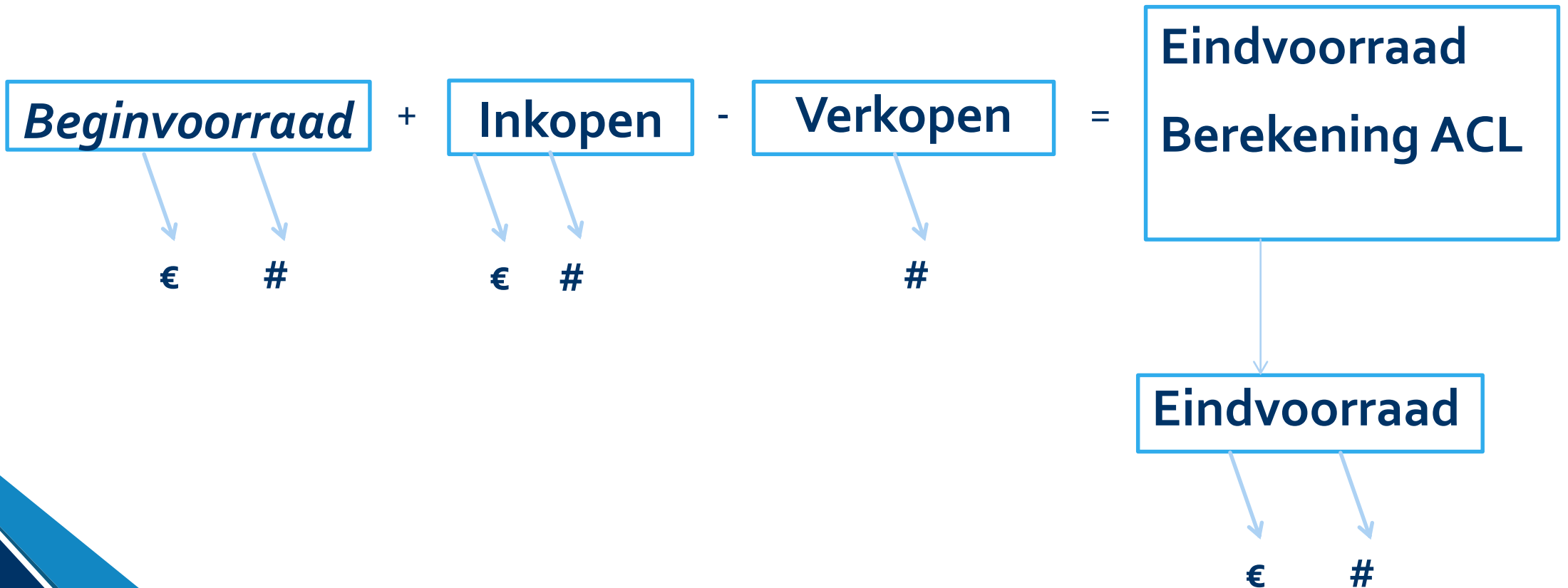
# Praktijkvoorbeeld 4 - Handelsonderneming

## Probleem

Niet werkende IT General Controls, waardoor de betrouwbaarheid van de automatische gegevensverwerking niet kan worden gewaarborgd.



# Praktijkvoorbeeld III - Handelsonderneming



# Data analyse ervaringen

- Het uitvoeren van de analyse is niet het lastigste deel in het proces van het analyseren van de data.
- Het verkrijgen van de juiste gegevens uit de specifieke systemen is in de praktijk vaak lastiger.

# Samenwerking IT auditor en accountant

- Meest gemaakte fout → eilandjes
- Belangrijk om zowel de technische kant als de accountancy kant te begrijpen!

# Toekomst

Data analyse zal met name in het MKB het hart worden in de jaarrekeningcontrole! (niet-werkende IT General Controls!!!!)

Niet per definitie efficiënter, wel meer waarde toevoegend.

Vragen

Niels Bond

[niels.bond@nbcvanroemburg.nl](mailto:niels.bond@nbcvanroemburg.nl)

06-22986188