

Data Driven Auditing

Data Analytics - Process Mining - Visualization - Machine Learning

Maak kennis met de Data Driven Auditing aanpak van Coney Minds.



Data Driven Auditing is de dienstverlening van Coney rondom de controle van de jaarrekening. Ja, wij controleren de jaarrekening, maar onze mindset is gericht op kennisdeling en het ontdekken van nieuwe relevante inzichten. Wij willen van meerwaarde zijn voor onze cliënten.

Om deze meerwaarde te bieden, maken wij actief gebruik van data-analyse, process mining en datavisualisatietechnieken (Tableau dashboards). Wij investeren in nieuwe generatie data-analyse op basis van Machine Learning technieken.



Auditing is en blijft vooral een mensmens vraagstuk. De techniek is nog steeds ondersteunend aan het auditproces. 'People Minded' is onderdeel van onze aanpak, ons DNA. Audit3.0 staat ook voor luisteren, positief samenwerken, actief kennis delen en openheid over uren en tarieven. Wij zijn een informele organisatie met korte lijnen.

Inzicht door transparantie

Wij zetten zoveel mogelijk analytics technieken in om de werking van IT-systemen en bedrijfsprocessen te beoordelen. Hiernaast geven wij inzicht in transactiestromen, analyseren wij trends en denken wij mee rondom het meten en sturen van kritische bedrijfsprocessen; helderheid, focus, relevante inzichten. Wij willen het vraagstuk van interne beheersing (ongoing monitoring) verbinden met onze data driven auditaanpak.



Coney Team



Ons controleteam bestaat uit auditors, data-analisten en IT-auditors met verschillende achtergronden. Ervaren registeraccountants en accountancy talenten maken het team compleet. Met een breder team controleren wij verschillende ondernemingen en organisaties. Sinds de start van Coney in 2005 hebben wij altijd gewerkt aan duurzame groei en ontwikkeling van ons team en het aan ons binden van goede mensen. Wij zijn er trots op dat onze uitstroom van mensen zeer beperkt is.



Video: Data Driven Auditing in 3 minuten

Om op een snelle en leuke manier over te brengen wat Data Driven Auditing van Coney Minds precies inhoudt hebben wij een korte video gemaakt. Klik op de link hiernaast om deze video direct te bekijken!



Voor wie is de Data Driven Auditing?

Wij werken samen met DGA's, controllers en financieel directeuren die onze uitgangspunten delen. Ook Raden van Commissarissen, Toezicht en Advies waarderen onze data driven aanpak. Data Driven Auditing is een mindset, een beleving die wij willen delen. Er moet een 'klik' zijn. Wij vinden ons vak het allermooiste vak omdat wij elke dag op een positieve manier samenwerken, inzicht geven in wat er goed gaat, maar ook inzicht geven in eventuele knelpunten.

Waarom Data Driven Auditing?

Wij spreken over het bieden van meerwaarde, maar waaruit bestaat deze meerwaarde precies voor ondernemingen die kiezen voor onze Data Driven Auditing? En wat maakt de Data Driven Auditing aanpak anders dan de aanpak van andere accountantskantoren?

Hieronder een kort overzicht:

- Door de inzet van data-analyse, process mining en datavisualisatie controleren wij niet alleen de jaarrekening, maar bieden wij onze cliënten ook continu inzicht in hun prestaties, risico's, knelpunten en opvallende transacties.
- Wij delen onze auditbevindingen, observaties en analyses deels via Tableau. Onze cliënten hebben toegang tot onze auditbevindingen rondom data-analyse. Wij noemen dit de 'Story of the Audit'.
- Wij controleren niet eenmaal per jaar, maar periodiek. Hierdoor worden verrassingen achteraf voorkomen.
- In een Data Driven Auditing traject werken wij samen met een gevarieerd team van specialisten dat bestaat uit accountants, fiscalisten, data-analisten en IT-auditors.
- Wij investeren elk jaar in de ontwikkeling van data-technologie en kennis, dit maakt ons een uniek kantoor, met een uniek team. Wij werken hiervoor samen met meerdere technologiepartners.
- Wij werken met fixed fees. Onze cliënten komen dus niet voor prijsverrassingen te staan.
- Korte communicatielijnen vinden wij erg belangrijk. Daarnaast hanteren wij een informele werkwijze en een persoonlijke benadering.

DATA-ANALYSE EN PROCESS MINING - DE KRACHT VAN DE WAARHEID

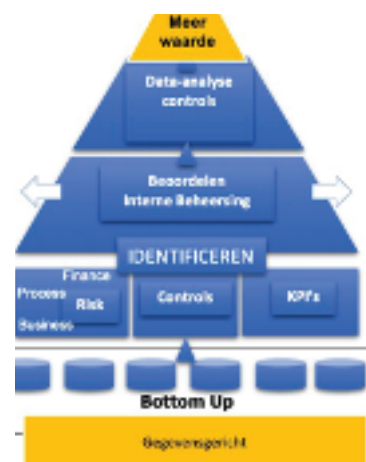
Wij geloven onvoorwaardelijk in een controleaanpak waar analytics als een rode draad doorheen loopt en waar het testen van relevante IT general controls en application controls een belangrijk aspect is.

Onze controlefocus is echter gericht op transacties en efficiënte bedrijfsvoering. Een dergelijke bottom-up aanpak (in plaats van een systeemgerichte top-down controleaanpak) is in onze ogen essentieel.

Wij controleren primair gegevensgericht, waar nodig of relevant, met inzet van elementen van een systeemgerichte aanpak.

Onze controleaanpak begint met het begrijpen van de relevantie van ICT voor de betreffende organisatie, een begrip van de opzet van de belangrijkste IT general controls en inzicht in inhoud en kwaliteit van het grootboek.

Deze overweging is gebaseerd op het feit dat in ondernemingen binnen ons auditdomein het beheer en de kennis rondom IT general controls en application



The Story of the Audit.

Het geheel van controleren op basis van de inzet van data-analyse, process mining en visualisatie, noemen wij het vertellen van de Story of the Audit; een belangrijke eigenschap van de Data Driven Auditing aanpak.

Voor het vertellen van het verhaal van de audit, ofwel 'storytelling', maken wij gebruik van Tableau. In het verhaal van de audit is zowel aandacht voor kwalitatieve als kwantitatieve aspecten en verschillende analyses op het vlak van proceswerking, procesverbetering of business analytics.

Overigens is enig realisme en terughoudendheid bij de toepassing van een aantal analyses op zijn plaats. Uit onze ervaring is gebleken dat er een periode van twee tot drie jaar nodig is voor het bouwen van een complete Story of The Audit, inclusief ruimte voor input vanuit het cliëntteam.

Hiernaast zullen wij naast data-analyse ook 'klassieke' controletechnieken inzetten zoals observaties ter plaatse, inventarisaties en detailcontroles.

Data-analyse is niet overal het antwoord op.

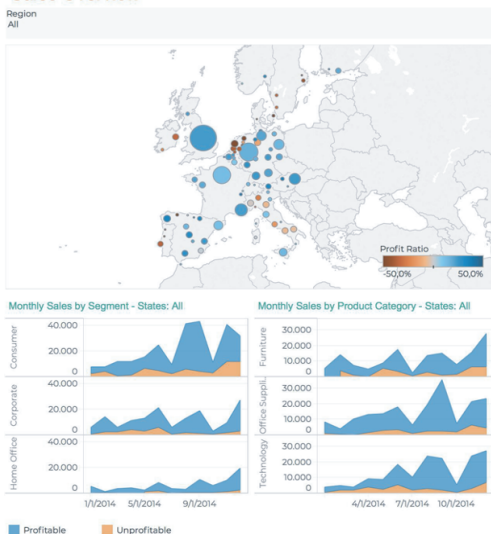
Extra: STORYTELLING OF THE AUDIT – MET TABLEAU

In 2015 hebben wij gekozen voor Tableau, wereldwijd nummer 1 software op het gebied van dashboarding en visualisatie. De twee belangrijke fundamenten onder Data Driven Auditing zijn; 'het delen van kennis' en 'ongoing controleren'.

Het delen van kennis doen wij door onze audit bevindingen op basis van onze data-analyse werkzaamheden via Tableau Story of the Audit dashboard inzichtelijk te maken voor onze cliënten. De data driven controle-aanpak wordt in een Story in Tableau visueel gemaakt. De cliënt ziet welke afwijkingen en bevindingen wij hebben en kan zelf in Tableau met de audit 'meekijken'.



Sales Overview



Voorbeeld. De omzetaanalyse is een aspect van de controle van de jaarrekening. In dit voorbeeld links gevisualiseerd analyseren wij de omzet naar regio en winstgevendheid. Deze omzet analyseren wij versus budget en voorgaande jaren. Opvallende afwijkingen en trends maken wij inzichtelijk en wij bespreken de bevindingen met de cliënt. In Tableau kunnen afwijkingen uit omzetaanalyses tot op transactieniveau worden bekeken.

Uitgelicht: Process Mining

In 2011 zijn wij als eerste kantoor gestart met de inzet van Process Mining in de audit. Process Mining is een techniek die het mogelijk maakt om te zien wat er daadwerkelijk gebeurt binnen een bedrijfsproces. Door een bestaand proces te vergelijken met het 'ideale proces' kunnen knelpunten en afwijkingen in het proces geïdentificeerd worden. Voor een online groothandel beoordelen wij op die manier het inkoop- en verkoopproces en beoordelen wij in welke mate inkoop- en verkooptransacties op een juiste manier door het (geautomatiseerde) interne controle proces lopen.

Uitgelicht: Data-Analyse - ETL – Onder de Coney Motorkap

Onder de Coney Motorkap ligt Alteryx. Sinds 2005, de start van Coney Minds, hebben wij meerdere data-analyse en data-wrangling tools gebruikt. In 2020 hebben wij de stap gemaakt naar Alteryx. Hiermee hebben wij ETL, data-wrangling en technieken als Python en R geïntegreerd in de audit. Alteryx is zowel een ETL (ontsluiting van data) als data-analytics tool. Stap voor stap kunnen wij onze cliënten laten zien hoe de data-analyses zijn opgebouwd. Alteryx werkt met een 'canvas' en op dit canvas is de opbouw van onze analyses eenvoudig te volgen. Hiernaast kunnen wij de data-ontsluiting 'schedulen' en de geplande analyses hiermee periodiek en eenvoudig herhalen; een belangrijk aspect voor 'ongoing auditing'. Alteryx is de leading data-analyse tool op dit moment.

The Alteryx logo, consisting of the word "alteryx" in a lowercase, blue, sans-serif font.

Alteryx

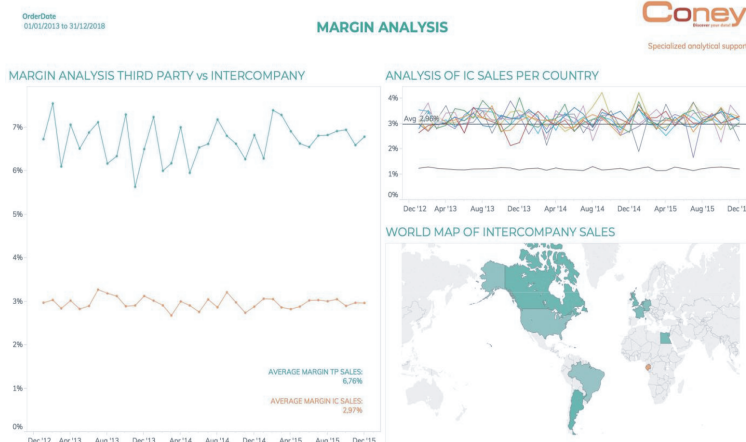
Het aspect 'ongoing controleren' is gekoppeld aan een tijdslijn. Deze tijdslijn is niet voor elke cliënt hetzelfde. In de afgelopen vijftien jaar is veel gesproken over 'continuous auditing', het op elk willekeurig moment afgeven van zekerheid dat de financiële cijfers betrouwbaar zijn.

Als Coney hebben wij jarenlang gewerkt aan dit concept. De realiteit is dat continuous auditing een mooi vergezicht is, maar dat ondernemingen anno 2021 ook niet continuous worden aangestuurd. Een externe audit met een hogere frequentie (maandelijks, kwartaal) is voor de meeste ondernemingen in het midden – groot segment al een hele uitdaging..

De techniek onder 'continuous' is overigens klaar. Op elk willekeurig moment kan in datasets in een milliseconde worden getoetst aan (interne en externe) normen, kunnen verbanden tussen transacties worden gelegd en kan razendsnel worden geanalyseerd. Dit is echter weinig zinvol als de transacties niet intern zijn gecontroleerd of er geen tijdige interne follow-up is van auditbevindingen.

Wij geloven inmiddels dat ongoing controleren het meest waardevol is. Dit sluit ook aan op de ongoing monitoring ambities van onze cliënten. De feitelijke frequentie van controleren en dus analyseren van transacties bespreken wij vooraf met onze cliënten en kunnen wij gedurende het proces aanpassen.

Een voorbeeld van meerwaarde is de analyse van marges van een groothandel die zowel aan dochtervennootschappen verkoopt als aan externe afnemers. De intercompany verkopen zijn op basis van transfer pricing tot stand gekomen en met de Belastingdienst is een ondergrens qua marge afgesproken die in Nederland moet worden gerealiseerd. Met inzet van data-analyse en visualisatie maken wij deze interne norm transparant en helpen de onderneming inzicht te krijgen voor welke verkopen en in welke landen wordt afgeweken van deze norm. Dit is niet alleen input voor de controle, maar ook van meerwaarde voor de onderneming zelf.



Meer weten?

Zoals u in deze brochure heeft kunnen lezen, staat de Data Driven Auditing aanpak voor:

- v Méér dan jaarrekeningcontrole; met behulp van data-analyse en process mining betekenis geven aan cijfers;
- v Doorlopend controleren om inzicht te krijgen in risico's, trends, prestaties & uitzonderingen;
- v Periodiek delen van onze relevante controlebevindingen via Tableau Story of the Audit Dashboards. Eenvoudig toegang via laptop, ipad en iphone.
- v Niet alleen focus op analyses die voor de controle van de jaarrekening relevant zijn, maar ook voor de onderneming, de ondernemer, de CFO, het team.



Coney Rotterdam
Van Nelle 1212
3044 BC Rotterdam
T +31 (0)10 284 92 88
Info@coneyminds.nl



Coney Haarlem
Grote Houtstraat 180
2011 SZ Haarlem
T +31 (0)10 284 92 88
Info@coneyminds.nl



Coney Goirle
Dorpsstraat 2A
5051 CK, Goirle
T +31 (0)10 284 92 88
Info@coneyminds.nl

