

# Continuous Monitoring & Auditing

## Continuous Monitoring en Continuous Auditing in a nutshell

Bestuurders en directies van organisaties dienen steeds vaker aan 'derde partijen' (toezichhouders, holdingmaatschappijen, beleggers, klanten, etc.) verantwoording af te leggen omtrent de continue beheersing van bedrijfsprocessen en de kwaliteit van de dienstverlening. Veel planning & control cycli spelen onvoldoende in op de eis om aan te tonen dat men over het gehele boekjaar 'in control' is. Continuous Monitoring en Continuous Auditing kan hierbij helpen. Beide begrippen liggen relatief dicht bij elkaar, waardoor het vaak lastig is om het onderscheid te duiden. Ter verheldering, lichten wij hieronder kort de essentiële verschillen toe tussen CM en CA:

### *Continuous Monitoring*

Continuous Monitoring stelt het management in staat om continue de bedrijfsprocessen te beoordelen op naleving van en afwijkingen op de beoogde prestaties en effectiviteit van deze bedrijfsprocessen.

### *Continuous Auditing*

Continuous Auditing stelt de interne en / of externe auditor in staat om continue data te verzamelen uit bedrijfsprocessen die de audit activiteiten ondersteunen, zodat afwijkingen van de beheersingsmaatregelen en normen tijdig onderkend worden.

Het belangrijkste verschil zit hem dus in de doelgroep van de rapportage: in- of extern.

## **Wat kunnen wij met Continuous Auditing en Continuous Monitoring voor u betekenen?**

Vaak worden audits (interne en externe) uitgevoerd aan het einde van het jaar, waarbij teruggekeken wordt of in de afgelopen periode (meestal het boekjaar) de beheersmaatregelen effectief hebben gewerkt. De uitkomst van deze beoordelingen kent vaak vervelende verrassingen. De kans dat de audit een negatief oordeel bevat is groot, en een kans om dit te herstellen is niet meer aanwezig.

Om bovenstaande voor uw organisatie te voorkomen, hebben wij een dienst ontwikkeld waarbij wij tussentijds -gedurende het gehele (boek)jaar- vaststellen welke maatregelen wel en welke niet goed werken. De controlewerkzaamheden worden periodiek (bijvoorbeeld 1 x per 2 maanden) in de organisatie uitgevoerd. Het controleprogramma wordt klantspecifiek opgesteld aan de hand van de diensten of producten van uw organisatie en de beheerprocessen daaromheen.

## Waarom Duijnborgh Audit?

Duijnborgh Audit is gespecialiseerd op het gebied van IT-Audit en daarvan afgeleide diensten. Onze medewerkers zijn allen gekwalificeerde IT-auditors en door ons lidmaatschap van de NOREA (Nederlandse organisatie van Register EDP-auditor) zijn onze klanten verzekerd van een onafhankelijke beoordeling. Wij voeren voor verschillende klanten continuous audit- en monitoringdiensten uit. Hiermee zijn organisaties continue in control en kunnen zij -zowel intern als extern- verantwoording afleggen aan stakeholders (toezichthouders, holdingmaatschappijen, beleggers, klanten, et cetera).



### De belangrijkste voordelen van CA en CM

#### *Continuous Auditing*

- Het bereiken van tijdige, minder kostbare compliancy aan het beleid, procedures en regelgeving.
- Een verschuiving van cyclische controles met een beperkte scope naar continue controles met een bredere, meer proactieve, scope.
- Evolueren van een traditioneel, statische jaarlijkse auditplanning naar een meer dynamische planning op basis van de CA resultaten.
- Reduceren van de auditkosten, terwijl de effectiviteit vergroot wordt, door middel van het gebruik van IT-oplossingen (data-analyses).

#### *Continuous Monitoring*

- Evaluatie van de doeltreffendheid van beheersmaatregelen en de daarmee gepaard gaande risico's.
- Verbeteren van bedrijfsprocessen en -activiteiten, terwijl de onderneming vast blijft houden aan ethische en compliance normen.
- Uitvoeren van meer tijdige kwantitatieve en kwalitatieve risicogerelateerde beslissingen.
- Verhoging van de kosteneffectiviteit van de controles en monitoring door middel van IT-oplossingen (ACL, IDEA, etc.).

### Meer informatie

Wilt u meer weten over de dienst *continuous monitoring* of *continuous auditing*? Neem dan direct contact op met Duijnborgh Audit op nummer 088 - 160 1700.

Duijnborgh Audit BV  
Papendorpseweg 100  
3528 BJ Utrecht  
T 31(0)88 - 1601700  
F 31(0)88 - 1601799  
E [info@dbaudit.nl](mailto:info@dbaudit.nl)

