

14 voorbeelden uit de AuditLink-bibliotheek van 78 analyses en werkstappen

Klant	Voorbeeld B.V.
Periode / boekjaar	2025
Uitgevoerd door	Dave den Blanken RA – DdB Finance & Analytics
Toolset	KNIME / Power BI
Datum oplevering	3-Jul-26

I en K bevatten de bevindingen en deelconclusies van AuditLink. J bevat voorgenomen opvolging: het controleteam legt daar de eigen uitvoering, bevindingen en conclusie vast. Analyse gereed betekent niet dat de controle is afgerond.

Status 14 analyses gereed / 0 nog te doen / 0 n.v.t.

[illegible]

04 Omzet & debiteuren									
	Aansluiting openstaande postenlijst debiteuren met saldbalans	Het totaal van de openstaande postenlijst debiteuren wordt aangesloten op het saldo handelsdebiteuren volgens de saldbalans.	Ondersteunt de controle op de volledigheid en nauwkeurigheid van de debiteurensubadministratie door vast te stellen of het totaal van de openstaande posten aansluit op het betreffende grootboeksaldo.	Eindejaarscontrole	Handelsdebiteuren	Openstaande postenlijst debiteuren 31-12-2025.xlsx	Het totaal van de openstaande postenlijst debiteuren sluit aan op het saldo van de grootboekrekening debiteuren.	De subadministratie debiteuren kan worden gebruikt voor afloopcontrole en andere analyses.	
21									Analyse gereed
22	Integrale afloopcontrole debiteuren	De verantwoorde verkoopfacturen in het boekjaar en de verkoopfacturen volgens de openstaande postenlijst debiteuren per beginbalans worden integraal aangesloten met de ontvangsten en overige afwijkingen na balansdatum.	Ondersteunt de controle op het bestaan en de waardering van de per balansdatum verantwoorde debiteuren door de latere afwijking van de openstaande posten te beoordelen.	Eindejaarscontrole	Handelsdebiteuren	IM01 - Afloopcontrole debiteuren.xlsx	We hebben vastgesteld dat enkele debiteuren worden afgeboekt via het memoriaal. Van deze facturen vaststellen of ze juist via het memoriaal zijn afgeboekt.	Nog uit te voeren: onderzoek de memoriaalafboekingen aan de hand van boekingsstukken, autorisatie en tegenrekening. Beoordeel de reden, periode en gevolgen voor de waardering.	Analyse gereed
23	Verkoopfacturen van 2025 die niet aflopen in 2026	Verkoopfacturen die na balansdatum nog niet zijn ontvangen of op andere wijze zijn afgewikkeld worden afzonderlijk geselecteerd en geanalyseerd.	Ondersteunt de beoordeling van de waardering van handelsdebiteuren door posten met een verhoogd risico op oninbaarheid te identificeren voor nadere beoordeling van de voorziening dubieuze debiteuren.	Eindejaarscontrole	Handelsdebiteuren	Klantposten 2025-2026 tm 17-06-2026.xlsx	We hebben vastgesteld dat debiteuren in het nieuwe boekjaar aflopen via het bankboek. Daarom geen voorziening noodzakelijk.	Debiteuren per balansdatum zijn juist gewaardeerd.	Analyse gereed

05 Inkopen & crediteuren									
47	Anomaly detection inkoopfacturen	De volledige populatie inkoopfacturen wordt met een statistisch model gerangschikt op mate van afwijking van het gebruikelijke transactiepatroon.	Ondersteunt de risico-inschatting en selectie van specifieke posten door afwijkende inkoopfacturen te prioriteren voor nader onderzoek; een hoge anomaliescore betekent afwijkend gedrag en niet dat de factuur onjuist is.	Planning / risico-inschatting en eindejaarscontrole	Inkopen / kosten / handelscrediteuren	DA01 - Uitkomsten Anomaly detection Inkoopboek.xlsx	Op basis van de anomaliedetectie over de inkoopfacturen over 2025 zijn 18 facturen als 'zeer verdacht' aangemerkt; deze worden door het team individueel gecontroleerd, met vastlegging van de bevindingen per post.	Nog uit te voeren: onderzoek de geselecteerde facturen individueel op de relevante risico's, met onderliggende facturen, prestatiebewijzen en autorisaties.	Analyse gereed
51	Beoordelen opmerkelijke journaalposten via inkoopboek	Een overzicht van de journaalposten in het inkoopboek is opgesteld voor onderzoek naar ongebruikelijke kenmerken, zoals ontbrekende btw, afwijkende tegenrekeningen en boekingen op niet-gebruikelijke grootboekrekeningen.	Ondersteunt de identificatie van ongebruikelijke inkoopboekingen die aanleiding kunnen geven tot nader onderzoek naar classificatie, nauwkeurigheid, voorkomen en mogelijke management override.	Planning / risico-inschatting en eindejaarscontrole	Inkopen / kosten / handelscrediteuren / btw	IM00 - Overzicht alle journaalposten inkoopboek.xlsx	Een overzicht van alle journaalposten in het inkoopboek is beschikbaar. Specifieke ongebruikelijke boekingen en de inhoudelijke beoordeling daarvan zijn in dit voorbeeld nog niet vastgelegd.	Nog uit te voeren: beoordeel de boekingspatronen aan de hand van de bedrijfsactiviteiten en controleaanpak. Selecteer ongebruikelijke posten, onderzoek de onderliggende stukken en leg de bevindingen en conclusie vast.	Analyse gereed
07 Personeelskosten									
64	Verdieping analyse van de personeelskosten	Een Power BI-dashboard maakt de personeelskosten inzichtelijk naar maandmutaties, looncomponenten, FTE en kosten per FTE voor een verdiepende analyse.	Ondersteunt de beoordeling van de plausibiliteit en nauwkeurigheid van personeelskosten door financiële ontwikkelingen te relateren aan personeelsgegevens en afwijkende mutaties of verhoudingen te identificeren.	Planning / risico-inschatting en eindejaarscontrole	Personeelskosten / loonverplichtingen	Cijferanalyse Personeelskosten.pbix	Het Power BI-dashboard is beschikbaar voor nadere analyse van de personeelskosten. Concrete afwijkingen en verklaringen zijn in dit voorbeeld nog niet vastgelegd.	Nog uit te voeren: beoordeel mutaties in relatie tot FTE, looncomponenten en salarisontwikkeling. Onderbouw verklaringen voor afwijkingen.	Analyse gereed
65	Aansluiting te betalen nettolonen versus betaald (CAMT)	De te betalen nettolonen volgens de salarisadministratie of loonjournaalpost worden aangesloten op de uitgaande banktransacties volgens CAMT.	Ondersteunt de controle op het voorkomen en de nauwkeurigheid van loonbetalingen en de afwikkeling van nettoloonverplichtingen door de salarisgegevens aan te sluiten op de externe banktransacties.	Eindejaarscontrole	Personeelskosten / nettoloonverplichtingen / liquide middelen	IM00 - Aansluiting Betaalde netto loon vs CAMT.xlsx	De te betalen nettolonen volgens de loonadministratie sluit aan met de digitale bankafschriften (CAMT bestanden)	De nettolonen juist en volledig voldaan aan de medewerkers.	Analyse gereed
66	Aansluiting betaalde loonheffing versus CAMT	De betaalde loonheffingen volgens de salarisadministratie en financiële administratie worden aangesloten op de uitgaande banktransacties volgens CAMT.	Ondersteunt de controle op de nauwkeurigheid en afwikkeling van loonheffingverplichtingen door de geregistreerde betalingen aan te sluiten op de externe banktransacties.	Eindejaarscontrole	Loonheffingen / kortlopende schulden / liquide middelen	IM00 - Aansluiting Betaalde loonheffing vs CAMT.xlsx	De te betalen loonheffing volgens de loonadministratie sluit aan met de digitale bankafschriften (CAMT bestanden)	De loonheffing is juist en volledig afgedragen aan de belastingdienst.	Analyse gereed
09 Procuratie & inkoopfacturen									
67	Import kostenfacturen en aansluiting met de auditfile	De kostenfacturen volgens de procuratiemodule worden op factuurniveau aangesloten op het inkoopboek in de auditfile.	Ondersteunt de beoordeling of de in de procuratiemodule opgenomen kostenfacturen volledig en met overeenkomstige bedragen in het inkoopboek zijn verwerkt.	Eindejaarscontrole	Overige bedrijfskosten/crediteuren	DA02 - Aansluiting kostenfacturen vs Auditfile.xlsx	We hebben vastgesteld dat alle facturen volgens de procuratiemodule juist en volledig zijn verantwoord in de financiële administratie.	De kostenfacturen zijn juist en volledig verantwoord in de financiële administratie.	Analyse gereed
68	Verschillenanalyse procuratiemodule en auditfile	Verschillen worden in beide richtingen op factuurniveau inzichtelijk gemaakt: facturen in de procuratiemodule zonder overeenkomstige boeking en boekingen zonder overeenkomstige factuur in de procuratiemodule.	Ondersteunt de beoordeling van verschillen tussen beide registraties. Met onderzoek naar prestatie- en boekingsdatum kan de analyse ook bijdragen aan de beoordeling van volledigheid en afgrenzing van kosten en crediteuren.	Eindejaarscontrole	Overige bedrijfskosten/crediteuren	DA02 - Aansluiting kostenfacturen vs Auditfile.xlsx	We hebben vastgesteld dat alle facturen volgens de procuratiemodule juist en volledig zijn verantwoord in de financiële administratie.	De kostenfacturen zijn juist en volledig verantwoord in de financiële administratie.	Analyse gereed
72	Analyse afwijkende autorisatiepatronen en uitzonderingen	Integrale analyse van autorisaties naar medewerker, leverancier, bedrag en frequentie om ongebruikelijke patronen en uitzonderingen zichtbaar te maken.	Ondersteunt de identificatie van afwijkingen van vastgestelde autorisatiebevoegdheden. De betekenis voor de interne beheersing hangt mede af van de betrouwbaarheid van autorisatielogging, bevoegdheden en eventuele aanvullende beheersingsmaatregelen.	Eindejaarscontrole	Overige bedrijfskosten/crediteuren	DA02 - Analyse autorisatie kostenfacturen.xlsx	We hebben vastgesteld dat 5 facturen niet door de juiste medewerker zijn geautoriseerd. Deze facturen nader onderzoeken en controleren of deze kosten rechtmatig zijn.	Nog uit te voeren: beoordeel de facturen op rechtmatigheid.	Analyse gereed