



Datenanalyse im Three-Lines-Model - Chancen und Limitationen

GRC-Espresso

31. Mai 2023

1 Three Lines Modell
03

2 Zielsetzung und Herausforderungen
04

3 Konzeption und Implementierung
05

4 Anwendungsbeispiele innerhalb des Three Lines Model
06

5 Chancen
09

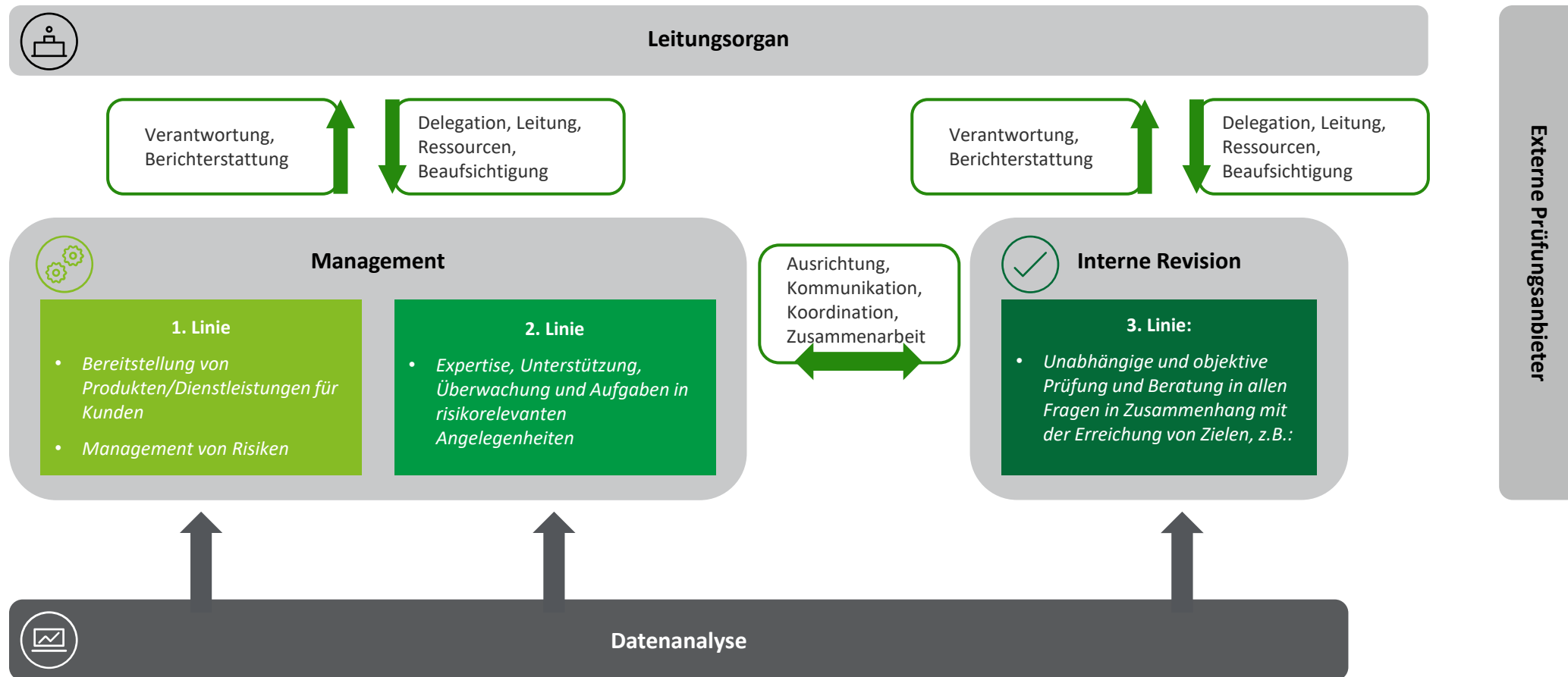
6 Limitationen
10

Datenanalyse im
Three-Lines-Model –
Chancen und
Limitationen

Inhalt

Three-Lines-Modell

Datenanalyse kann in allen drei Linien einbezogen werden



Zielsetzung und Herausforderungen

Die Qualität der Datenanalysen hängt davon ab, wie effizient die Herausforderungen überwunden werden

Echtzeitüberwachung

- Kontinuierliche Prüfung
- Unmittelbare Identifikation von Anomalien



Intervention

- Steuerung von Risiken a priori
- Verkürzte Reaktionszeiten



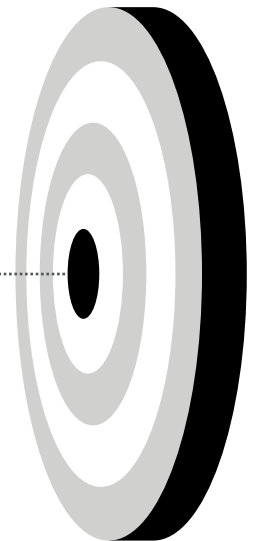
Zugang

- Erhöhter Anteil von Remote Audits durch Zugang zu Daten der geprüften Einheiten



Herausforderungen

- Defragmentierte / heterogene Datenquellen
- Methode zur Bestimmung der Wirtschaftlichkeit
- Anforderung an Personal
- Anforderungen an die IT-Landschaft



Konzeption und Implementierung

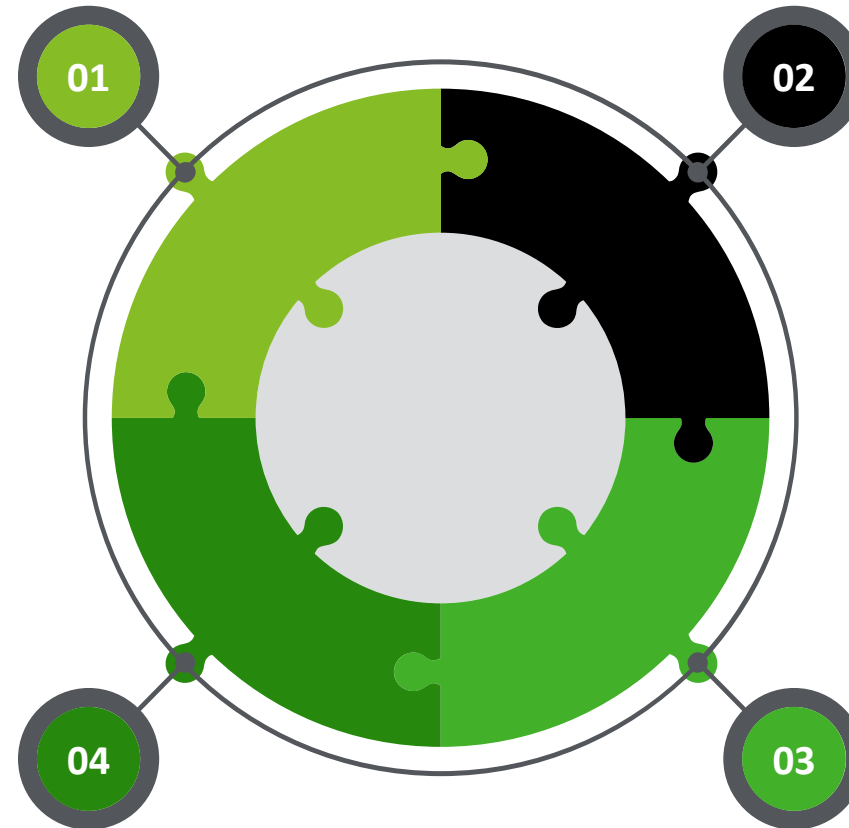
Die Datenanalyse kann individuell konzeptioniert und an die spezifischen Unternehmensbedarfe angepasst werden

Datenquellen vorbereiten

Potenzielle Datenquellen identifizieren, konsolidieren und aufbereiten.

Analyseroutinen entwickeln

Modelle zur spezifischen Analyse der Daten implementieren.



Schwellenwerte definieren

Automatisierte Benachrichtigungen bei Über- oder Unterschreiten von auslösenden Ereignissen.

Dashboards aufsetzen

Standardisierte Dashboards oder spezifische Dashboards für den besonderen Anwendungsfall.

First Line – Anwendungsbeispiele

Einbindung von Datenanalysen ermöglichen ein Continuous Monitoring in den internen Kontrollen

Datenanalysen erlauben es, anhand einer Operationalisierung der internen Kontrollen die jeweilige Einhaltung zu überwachen. Durch Process Mining können mögliche Abweichungen und Verstöße unmittelbar beim Auftreten identifiziert werden.

1



Funktionstrennung

2

Unberechtigte oder ungewöhnliche Eingriffe / Freigaben können direkt gemeldet werden.

3



Geschwindigkeit

Abweichungen in der Dauer interner Prozessdurchläufe können analysiert werden.



Geschäftszeiten

Aktivitäten außerhalb der Geschäftszeiten können erkannt werden.



Bestellungen

Auffällige Bestellungen, manuelle Änderungen oder Rechnungsstellung für nicht gelieferte Waren werden sofort erkannt.



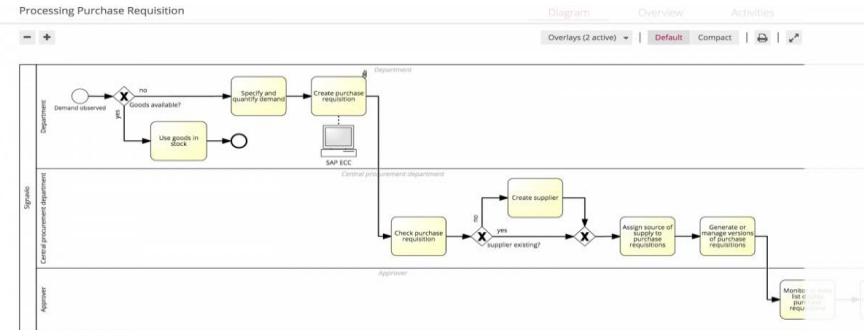
Lieferanten

Fehler, Lücken oder weitere Auffälligkeiten in den Kontaktdetails können automatisch identifiziert werden.

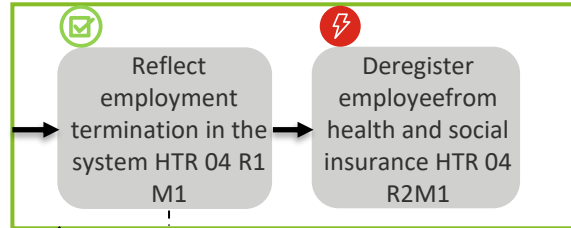
Exkurs - RA Services with Signavio

Internal Control System Organization

Documentation of the Internal Control System using Signavio and linking of risks, processes and controls



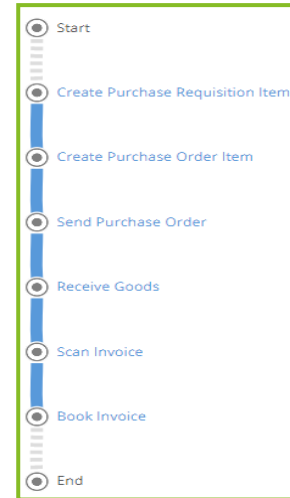
Using Deloitte standard set of sample processes, the company processes are documented during process interviews. Flowcharts are created live in the process interviews using Signavio BPMN and process and control optimisation potential will be identified.



Risk Control Matrix						
Process	Activity	Risk	Control			Test
HTR 04	Remove from payroll	Payments not stopped	HTR04 R1 M1	Leaving checklist	HR clerk	Annually
HTR 04	Remove from Social insurance	Payments not stopped	HTR04 R2 M1	n.a.	n.a.	Annually

RCM combines all necessary information on processes, risks and controls. The RCM answers the question on when and how controls are performed but also how these controls have to be tested to assess the effectiveness of the ICS.

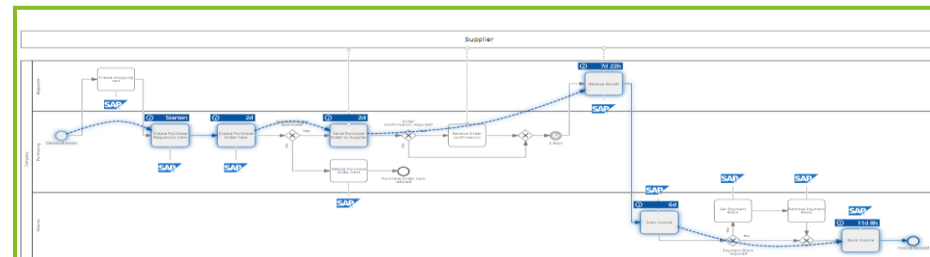
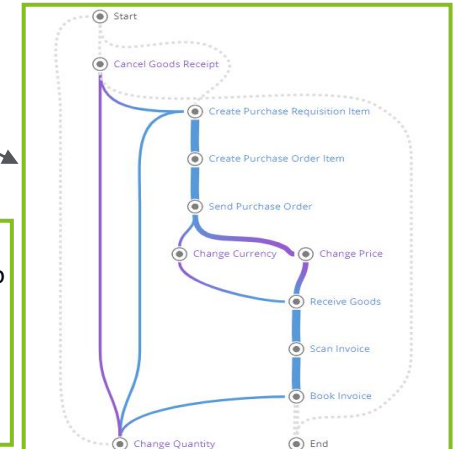
Analysis of the processes using Process Intelligence



Variant Explorer
Comparison of target and actual process using process mining:

- Get full visibility into your process reality
- Uncover opportunities with process mining
- Blend process and experience analytics

Process Conformance
Process mining can be used to carry out deviation analyses. Identify inefficient process/control activities and control bypasses.



Second Line – Anwendungsbeispiele

Die automatisierte Überwachung der Corporate-Governance-Funktionen verbessert die Kosteneffizienz im Unternehmen

Datenanalysen tragen dazu bei, in der Überwachung der Unternehmensfunktionen Risiken und Anomalien zu identifizieren.

1



Outlier Detection



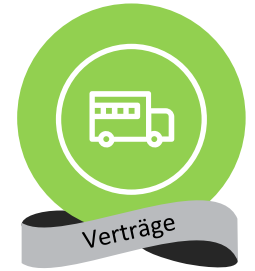
Geschäftspartner



Geldwäsche



Sanktionen



Verträge

2

Über- oder Unterschreiten kritischer Grenzwerte können im Rahmen des Risikomanagements automatisiert abgebildet werden.

Im Rahmen von Geschäftspartnerprüfungen können Stammdaten mit öffentlichen Registern abgeglichen oder fehlende Prüfungen offengelegt werden.

Die Einhaltung der Vorschriften zur Geldwäscheprävention kann automatisch überwacht und an aktuellste Regelungen angepasst werden.

Die Einhaltung der Vorschriften zu Sanktionen kann automatisch überwacht und an aktuellste Regelungen angepasst werden.

Anhand von Text Mining können Vertragsdaten analysiert und potenzielle Risiken in den Verträgen identifiziert werden.

3

Third Line – Anwendungsbeispiele

Continuous Auditing durch gezielte Datenanalyse ermöglicht der Internen Revision eine Überwachung in Echtzeit und legen den Fokus auf wertstiftende Kerntätigkeiten

Im Gegensatz zu Ad-hoc-Analysen oder Routinen mit monokausalen Analysen und klassischer Audit-Software, ermöglichen neue Datenanalysekonzepte eine effizientere, schnellere und qualitativ anspruchsvollere Identifikation von Feststellungen.



Chancen

Datenanalysekonzepte ermöglichen den Schritt zu Continuous Monitoring und Auditing

Bisher:

1. Interne Kontrollen benötigen manuelle Prozesse und binden Ressourcen.
2. Die Überwachung erfolgt stichprobenhaft und nachgelagert.
3. Prüfprogramme sind bedarfsbasiert und für festgestellte Abweichungen werden Ad-hoc-Analysen initiiert.



Nutzung von Datenanalysekonzepten

In Zukunft:

1. Die Echtzeitüberwachung ermöglicht ein Continuous Monitoring als in den internen Kontrollen.
2. Durch Continuous Monitoring der Risiken können unmittelbare Steuerungsmaßnahmen ergriffen werden.
3. Anhand von Continuous Auditing durch Echtzeitanalysen wird das Prüfprogramm agil und die Interne Revision fokussiert sich auf Kernaktivitäten.

Limitationen

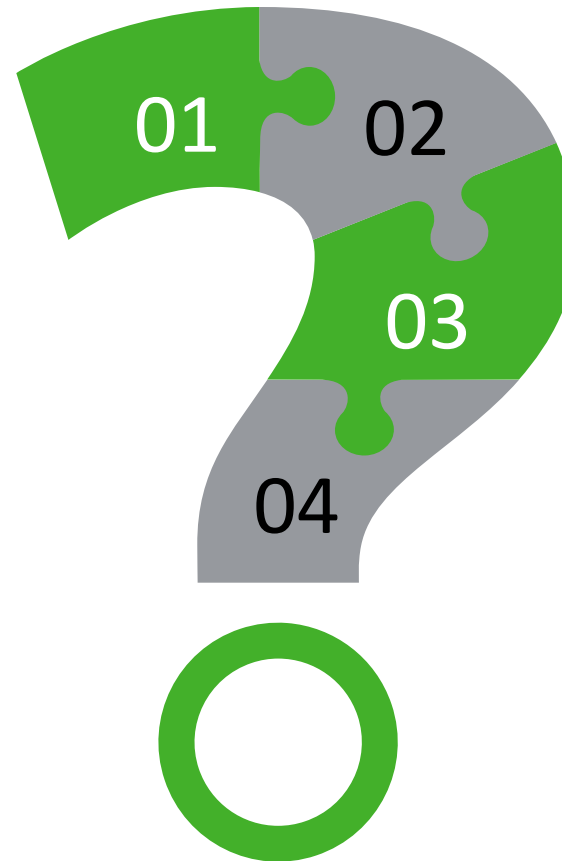
Langfristig überwiegen die Vorteile den möglichen Limitationen

Interpretation der Daten

Erst durch die Interpretation der Analyseergebnisse wird eine potenzielle Feststellung oder eine erklärbare Abweichung identifiziert. Hierzu ist ein hohes Maß an Daten-, Fach-, Prozess- und Unternehmensexpertise erforderlich.

Implementierung und Integration

Die IT-Landschaft des Unternehmens muss eine Implementation von Datenanalysen ermöglichen. Außerdem muss die Bereitschaft zur Nutzung der Datenanalyse im Unternehmen vorhanden sein.



Personelle Ressourcen

Sowohl für die Analyse als auch die Interpretation der Daten bedarf es Fachkompetenzen sowohl in der Unternehmensfunktion als auch im Umgang mit Daten.

Finanzielle Ressourcen

Für die erstmalige Implementierung und die Pflege der Datenmodelle müssen die finanzielle Anforderungen erfüllt werden.

Diskussion

Lassen Sie uns Diskutieren

**Welche Fragen, Anmerkungen oder
Diskussionspunkte haben Sie?**



Ihre Ansprechpartner bei Deloitte Risk Advisory



Simon Knappe

Manager | Düsseldorf
T: +49 151 1268 3276
Email: sknappe@deloitte.de



Michel Schrader

Manager | Hannover
T: +49 151 5807 7397
Email: mschrader@deloitte.de



Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), ihr weltweites Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen (zusammen die „Deloitte-Organisation“). DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sowie ihre verbundenen Unternehmen sind rechtlich selbstständige und unabhängige Unternehmen, die sich gegenüber Dritten nicht gegenseitig verpflichten oder binden können. DTTL, jedes DTTL-Mitgliedsunternehmen und verbundene Unternehmen haften nur für ihre eigenen Handlungen und Unterlassungen und nicht für die der anderen. DTTL erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Kunden. Weitere Informationen finden Sie unter www.deloitte.com/de/UeberUns.

Deloitte bietet branchenführende Leistungen in den Bereichen Audit und Assurance, Steuerberatung, Consulting, Financial Advisory und Risk Advisory für nahezu 90% der Fortune Global 500®-Unternehmen und Tausende von privaten Unternehmen an. Rechtsberatung wird in Deutschland von Deloitte Legal erbracht. Unsere Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter liefern messbare und langfristig wirkende Ergebnisse, die dazu beitragen, das öffentliche Vertrauen in die Kapitalmärkte zu stärken, die unsere Kunden bei Wandel und Wachstum unterstützen und den Weg zu einer stärkeren Wirtschaft, einer gerechteren Gesellschaft und einer nachhaltigen Welt weisen. Deloitte baut auf eine über 175-jährige Geschichte auf und ist in mehr als 150 Ländern tätig. Erfahren Sie mehr darüber, wie die rund 415.000 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter von Deloitte das Leitbild „making an impact that matters“ täglich leben: www.deloitte.com/de.

Diese Veröffentlichung enthält ausschließlich allgemeine Informationen und weder die Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft noch Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), ihr weltweites Netzwerk von Mitgliedsunternehmen noch deren verbundene Unternehmen (zusammen die „Deloitte Organisation“) erbringen mit dieser Veröffentlichung eine professionelle Dienstleistung. Diese Veröffentlichung ist nicht geeignet, um geschäftliche oder finanzielle Entscheidungen zu treffen oder Handlungen vorzunehmen. Hierzu sollten Sie sich von einem qualifizierten Berater in Bezug auf den Einzelfall beraten lassen.

Es werden keine (ausdrücklichen oder stillschweigenden) Aussagen, Garantien oder Zusicherungen hinsichtlich der Richtigkeit oder Vollständigkeit der Informationen in dieser Veröffentlichung gemacht, und weder DTTL noch ihre Mitgliedsunternehmen, verbundene Unternehmen, Mitarbeiter oder Bevollmächtigten haften oder sind verantwortlich für Verluste oder Schäden jeglicher Art, die direkt oder indirekt im Zusammenhang mit Personen entstehen, die sich auf diese Veröffentlichung verlassen. DTTL und jede ihrer Mitgliedsunternehmen sowie ihre verbundenen Unternehmen sind rechtlich selbstständige und unabhängige Unternehmen.