

IBR - Dag van de Publieke Sector

ISAE3402 & de impact op de bedrijfsrevisoren



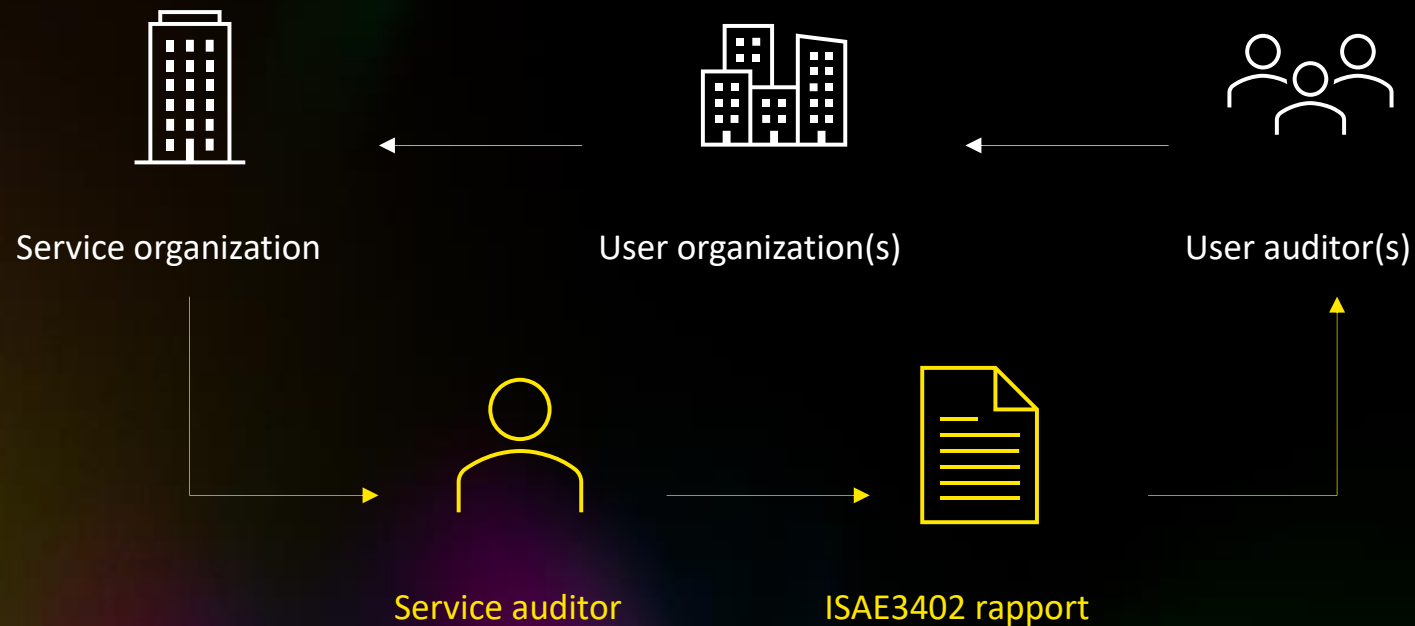
The better the question. The better the answer. The better the world works.



Shape the future
with confidence

De rol van ISAE3402

- ISAE (“International Standard for Assurance Engagements”) 3402 is een internationale attestatie standaard, opgezet door het IAASB (“International Auditing and Assurance Standards Board”), voor het onafhankelijk beoordelen van en het rapporteren over de interne beheersingsmaatregelen van zogenaamde “service organizations” (d.i. in het kader van uitbesteding).



De rol van ISAE3402

- Het ISAE3402 attestatie rapport biedt – in het kader van de financiële rapportering - zekerheid over:
 - De betrouwbaarheid en de correcte uitvoering van de relevante processen.
 - Het bestaan, het ontwerp en de goede werking van de onderliggende controles.
- Het helpt de klanten, de auditoren en de andere belanghebbenden in detail te begrijpen hoe de risico's in het geval van uitbesteding beheerst worden. Het helpt tevens om de maturiteit van het goed beheer binnen de “service organization” te verhogen.



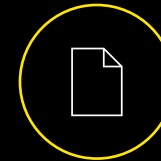
ISAE3402
vs.
ISAE3000



SOC1
vs.
SOC2



Type I
vs.
Type II



Het rapport kent
vijf hoofdstukken

De impact van ISAE3402

- Organisaties, die processen uitbesteden, blijven de eindverantwoordelijke voor de goede werking en de interne beheersing van deze processen. Dit is dus één van de drijfveren om in het kader van (financiële) audits ook te kijken naar het onderwerp van uitbesteding.
- Hierbij kan de auditor opteren om:
 - De interne controle omgeving van de “service organization” zelf te gaan auditeren.
 - Te steunen op het ISAE3402 attestatie rapport, aangeleverd door de “service organization”.
- Een ISAE3402 attestatie rapport vermindert niet enkel de interne belasting van de “service organization” ten opzichte van het toelaten van meerdere klant aangestuurde externe audits; het stelt de dienstverlener tevens in staat om de kwaliteit van zijn dienstverlening proactief te demonstreren.
- Als dusdanig is het een standaard procedure om in het geval van uitbesteding van (financieel relevante) processen een dergelijk ISAE3402 attestatie rapport op te vragen en op te nemen in het audit dossier.

De impact van ISAE3402

- Bij het evalueren van het ontvangen ISAE3402 attestatie rapport zijn er een aantal bijzondere aandachtspunten:
 - De aard – ISAE3402 vs. ISAE3000 – van het rapport.
 - Het type – type I vs. type II – van het rapport.
 - De periode van het rapport (“bridge letter”).
 - Het onderwerp van het rapport (en eventuele beperkingen hierin).
 - De volledigheid van de benodigde controle objectieven en controles, incl. IT controles.
 - Specifieke controles, die door de de gebruikersorganisatie, zelf uitgevoerd dienen te worden (“CUEC”).
 - Het gebruik van “sub service organizations”.
 - De opinie en gedetailleerde testresultaten.
 - De kwaliteit en referenties van de “service auditor”.

De toekomst van ISAE3402

- Duidelijke evolutie van een “nice to have” naar een “need to have” rapportering voor de “service organization” en de auditor.
- Toenemende rol in het kader van nieuwe regelgeving rond duurzaamheid en fiscaliteit (bv. CSRD, P2...).
- Toenemende focus op cyber en beveiliging, voornamelijk via ISAE3000 (bv. DORA, NIS2...).
- Integratie met andere standaarden, zoals ISO.
- ...

EY | Building a better working world

EY is building a better working world by creating new value for clients, people, society and the planet, while building trust in capital markets.

Enabled by data, AI and advanced technology, EY teams help clients shape the future with confidence and develop answers for the most pressing issues of today and tomorrow.

EY teams work across a full spectrum of services in assurance, consulting, tax, strategy and transactions. Fueled by sector insights, a globally connected, multi-disciplinary network and diverse ecosystem partners, EY teams can provide services in more than 150 countries and territories.

All in to shape the future with confidence.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2024 EY Belgium.
All Rights Reserved.

ey.com