

## **ISAE3402**

ISAE3402 is een kwaliteitskeurmerk in de vorm van een assurancerapport voor dienstverlenende organisaties. Doelstelling van een ISAE3402-assurancerapport is zekerheid geven omtrent de kwaliteit van de interne beheersing met betrekking tot de betrouwbaarheid van financiële rapportages.

ISAE3402 is ontwikkeld door IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board), een standaard voor *non-financial assurance engagements*, met de titel '*Assurance Reports on Controls at a Third Party Service Organisation*'. ISAE3402 is vanaf 2011 de vervanger van SAS70.

### **ISAE3402 verklaring door externe accountant en directie**

In het ISAE 3402 rapport geeft de externe accountant een verklaring af voor de opzet, het bestaan (en de werking) van een beheersingsraamwerk. Er kunnen twee typen van verklaringen door de externe accountant worden afgegeven. Naast de verklaring van de externe accountant voegt ook de directie van de serviceorganisatie een verklaring toe aan het rapport. In deze verklaring doet de directie een mededeling over de opzet, het bestaan (en de werking) van het beschreven beheersingsraamwerk. Hiermee neemt de directie expliciet de verantwoordelijkheid voor de beheersing van de aan haar uitbestede processen en de inhoud van het rapport. De directie is primair verantwoordelijk voor de getrouwheid van en de verantwoording over de interne beheersing. Een ISAE3402 verklaring gaat daarom verder dan een Service Level Agreement en ISO-certificering.

### **ISAE3402 type I en II**

In een **Type I verklaring** evalueert de externe accountant de inspanningen van de dienstverlener op het moment van de audit om boekhoudkundige inconsistenties, fouten en verkeerde voorstellingen van zaken te voorkomen. De accountant beoordeelt ook de kans dat deze inspanningen de gevraagde resultaten zullen genereren.

Een **Type II verklaring** bevat ook een audit van de accountant waarmee de effectiviteit van overeengekomen beheersingsmaatregelen wordt beoordeeld. Er wordt beoordeeld of de processen en controles conform de voorschriften worden uitgevoerd. Daarbij wordt gekeken naar zowel de administratieve organisatie als de ondersteunende systemen.

### **Hof Hoorneman Bankiers NV beschikt sinds 31 december 2009 over een ISAE3402 (voorheen: SAS70) type II verklaring.**

De verklaring kan desgewenst worden opgevraagd door een schriftelijk verzoek te richten aan de directie van Hof Hoorneman Bankiers NV.

Gouda, 25 januari 2012