

Third Party Assurance

Zichtbare operational excellence

Zichtbare operational excellence

In toenemende mate wordt van een serviceorganisatie verwacht dat deze een SAS 70 rapport of Third Party Mededeling kan opleveren om nieuwe klanten aan te trekken of bestaande klanten te behouden. Deze trend past in een tijdperk waarin het afleggen van verantwoording aan belanghebbenden en het streven naar transparantie de norm is geworden. U wilt uw klanten laten zien dat de uitbestede processen bij u veilig zijn. De rapportage moet dan wél zijn afgestemd op de verwachtingen van die klanten. Mazars kan u hierbij helpen. Bij Mazars draait het om hoogwaardige dienstverlening op maat. We kunnen u tal van professionele diensten aanbieden, zowel certificerend als adviserend en/of ondersteunend. De cliënt en zijn unieke situatie staan daarbij centraal. We werken oplossingsgericht en pragmatisch.

Wanneer uw klanten activiteiten aan u uitbesteden, vertrouwen zij erop dat u waarborgt dat de interne beheersing over deze activiteiten adequaat en effectief is. In toenemende mate vragen zij zekerheid en verantwoording over de diensten die u levert.

Hoe voldoet u aan hun behoeften?

Een Third Party Assurance (TPA) onderzoek maakt het mogelijk om de effectiviteit van de interne beheersingsmaatregelen te valideren. Het doel van een dergelijk onderzoek is om uw klanten de zekerheid te verschaffen dat u de aan u toevertrouwde activiteiten goed beheerst.

Welk type onderzoek heb ik nodig?

Dit hangt echt af van de wensen van uw klanten. Als vuistregel geldt dat een SAS 70 audit rapport nodig is indien u diensten levert aan klanten die aan de Amerikaanse beurs zijn genoteerd. De reden hiervoor is dat vaak op een SAS 70 rapport wordt gesteund om te kunnen voldoen aan de Sarbanes-Oxley wetgeving.

SAS 70 is een acroniem van Statement on Auditing Standard nummer 70 en is uitgevaardigd door het AICPA (American Institute of Certified Public Accountants).

Voor klanten die niet aan de Amerikaanse beurs zijn genoteerd, is het mogelijk gebruik te maken van de nieuwe internationale standaard voor Third Party Assurance, ISAE 3402. Het audit proces volgens deze standaard is vergelijkbaar met dat van een SAS 70.

De International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3402, *Assurance Reports on Controls at a Service Organization* is uitgevaardigd door het International Auditing and Standards Board en geldt voor rapportageperioden die eindigen na 15 juni 2011. Eerdere toepassing van de standaard is echter toegestaan.

Zowel in een SAS 70 als een ISAE 3402 rapport beschrijft de serviceorganisatie op welke wijze zij de uitbestede processen beheerst. Het bevat een overzicht van de beheerorganisatie en van de beheersmaatregelen die de serviceorganisatie heeft ingesteld om specifieke beheersdoelstellingen te bereiken. Een externe auditor controleert deze beschrijving; zijn oordeel en zijn bevindingen zijn ook in het rapport opgenomen.

In het ISAE 3402 is daarnaast nog een verklaring van het management van de serviceorganisatie opgenomen met betrekking tot de opzet, het bestaan en de werking van het beschreven beheersingsraamwerk.

Een ander verschil tussen SAS 70 en ISAE 3402 is dat de eerste uitsluitend gericht is op financiële verantwoordingsinformatie, terwijl het bij een ISAE 3402 mogelijk is de reikwijdte uit te breiden naar de twee andere doelstellingen van interne beheersing uit het COSO-model, namelijk naleving van wet- en regelgeving en efficiency en effectiviteit van de bedrijfsvoering.

Er zijn twee typen SAS 70 en ISAE 3402 rapporten: type 1 en type 2.

Een type 1 rapport beschrijft de getroffen beheersmaatregelen die de serviceorganisatie op een bepaald moment heeft ingesteld. De auditor stelt vast of de beheersmaatregelen toereikend zijn om de in de beschrijving opgenomen beheersdoelstellingen te realiseren en dat de maatregelen daadwerkelijk zijn geïmplementeerd op de genoemde datum. Een type 1 rapport is daarom een momentopname.

Bij een type 2 rapport wordt niet alleen een uitspraak gedaan over de opzet en het bestaan van de interne beheersmaatregelen op een bepaald moment, maar wordt daarnaast ook de effectieve werking van deze maatregelen getest over een periode van minimaal zes maanden. Een type 2 rapport verschaft om deze reden meer zekerheid.

Voor verantwoording over specifieke aspecten kan ook worden volstaan met een op maat gemaakte Third Party Mededeling.

Helpt het echt?

Onze ervaring is dat veel service organisaties het verkrijgen van een TPA rapport een cruciale voorwaarde vinden om diensten aan potentiële klanten te kunnen aanbieden. Het maakt hen namelijk bewust van de effectiviteit en efficiency van de eigen bedrijfsprocessen en getroffen beheersmaatregelen, en verankert het 'in control' denken in de organisatie. Eventuele problemen zijn dan al uit de processen gehaald, voordat deze aan klanten worden aangeboden. Daarnaast biedt de implementatie van een audit proces, dat

aansluit op de behoeften van uw klanten, u het commerciële voordeel dat u nodig heeft.

Moet het duur zijn?

In tegenstelling tot de ervaring van sommigen, hoeft een goed gepland en uitgevoerd audit proces niet belemmerend duur te zijn. Vaak wordt tijd en geld verspild door inefficiënte scoping en het opnemen van overtollige beheersdoelstellingen en beheersmaatregelen.

Het is echter in toenemende mate mogelijk om een topdown benadering te hanteren bij de identificatie van key controls, waardoor de vereiste inspanning en benodigde kosten kunnen worden geminimaliseerd.

Wat kunnen wij voor u betekenen?

Mazars Management Consultants heeft ruime ervaring op het terrein van assurance diensten zoals Third Party Assurance en beschikt over een team van gekwalificeerde auditors en consultants, met zowel nationale als internationale ervaring.

Wij ondersteunen u graag met de volgende diensten:

- ◆ Ondersteuning bij het opstellen van het raamwerk van interne beheersing
- ◆ Uitvoering van een SAS 70 type 1 of type 2 audit
- ◆ Uitvoeren van een ISAE 3402 type 1 of type 2 audit
- ◆ Verstrekken van een Third Party Mededeling

Onze aanpak

Wij hanteren bij een TPA audit een gefaseerde aanpak, met een terugkoppeling na iedere fase.

De eerste stap bestaat uit een vooronderzoek, waarin wij kennis willen verkrijgen van de business context van u, de serviceorganisatie, en uw klanten en van diensten die u aan hen levert.

Tijdens de tweede stap beoordelen wij of de beheersmaatregelen die u heeft geïmplementeerd toereikend zijn om de door u gestelde beheersdoelstellingen te kunnen realiseren. Belangrijke vraag is hierin ook of gezien de geleverde diensten de juiste maatregelen zijn opgenomen in uw control framework.

Bij een SAS 70 / ISAE type 2 opdracht beoordelen wij tijdens de derde stap of de geïmplementeerde beheersmaatregelen gedurende een periode van tenminste zes maanden effectief hebben gewerkt. In geval u beschikt over een internal audit afdeling, is ons uitgangspunt dat wij waar mogelijk gebruik zullen maken van de audit activiteiten van uw auditors.

De laatste stap tenslotte is het rapporteren van onze bevindingen en het uitbrengen van ons oordeel over uw systeem van interne beheersing.

Over Mazars

Mazars is een onafhankelijke organisatie, gespecialiseerd in audit, accounting, tax en advisory services. Onze professionals leveren dit pakket van samenhangende diensten in Nederland vanuit 14 vestigingen aan een breed scala opdrachtgevers: ondernemingen en ondernemers in het MKB, grote (internationale) bedrijven, not-for-profit organisaties en vermogende particulieren. Ook financiële ondernemingen en pensioenfondsen behoren al jaren tot onze cliëntenportefeuille. Mazars neemt in Nederland een vooraanstaande marktpositie in. In het corporate marktsegment spelen wij de afgelopen jaren de rol van de uitdager en hebben als gevolg daarvan inmiddels een krachtige positie opgebouwd.

Mazars maakt deel uit van de Mazars Groep, een wereldwijd opererende en geïntegreerde organisatie op het gebied van accountancy, tax en consultancy. Deze organisatie heeft een Europese oorsprong, en het Europese karakter wordt door onze cliënten ervaren als onderscheidend. Naast de eigen internationale organisatie is de Mazars groep een member firm van Praxity. Deze wereldwijde alliantie van onafhankelijke accountants- en adviesorganisaties is in 2007 van start gegaan. De aangesloten kantoren opereren in meer dan 65 landen en hebben een gezamenlijke omzet van ruim € 2 miljard.

Mazars
Management Consultants
Rivium Promenade 200
2909 LM Capelle a/d IJssel
Postbus 23123 3001 KC Rotterdam
Tel. (010) 277 15 00
E-mail: marketing@mazars.nl