

BIJLAGE OVERZICHT HUIDIGE ACCOUNTANTSDIENSTEN (BEKNOPT)

Stichting Inlichtingenbureau heeft haar opdrachten voor Accountantsdiensten, zoals omschreven in hoofdstuk 2.4 uitbesteed aan een externe dienstverlener.

Jaarrekening

De accountant onderzoekt of de jaarrekening van Stichting Inlichtingenbureau het door de wet vereiste inzicht geeft. De uitslag van het onderzoek wordt weergegeven in een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening.

Andere informatie

De accountant rapporteert in de controleverklaring ook over de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, de overige gegevens en eventueel aanvullende informatie. Daartoe verstrekken wij aan de accountant andere informatie en zij overwegen dan of deze informatie verenigbaar is met de jaarrekening en of alle informatie op grond van Titel 9 Boek 2 BW en de Wet, Regeling en Besluit SUWI is tot stand gekomen. Deze aanvullende werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als de controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Werkzaamheden

In een gezamenlijk overleg worden de belangrijkste deadlines en besprekingen met elkaar afgestemd. De activiteiten, processen en structuur worden besproken, en eventuele wijzigingen ten opzichte van voorgaand jaar worden vastgelegd. Indien er nieuwe activiteiten ontplooid worden of activiteiten of processen significant wijzigen bespreken wij die en bepalen de eventuele impact op de werkzaamheden van de controle.

De accountant verstrekt de (PBC) opleverlijsten, zowel voor de planningsfase, interim-controle, en voor de balanscontrole. Een week voorafgaand aan de genoemde deadline in de PBC lijst is de op-te-leveren-stukken lijst volledig.

Accountantsverslag

Na de werkzaamheden verstrekt de accountant één versie van het accountantsverslag, die van commentaar kan worden voorzien, daarna wordt deze definitief. Dit accountantsverslag wordt zowel met het Directie Team als het bestuur van Stichting Inlichtingenbureau met de accountant besproken en toegelicht.

Kernpunten van de controle

De aan te leveren controle-informatie heeft voornamelijk te maken met de hier genoemde kernpunten:

- Juiste verantwoording van de Rijksbijdrage en niet-SZW projecten (waaronder de VNG-bijdragen);
- Juiste toerekening van kosten (en uren) aan de Rijksbijdrage en niet-SZW projecten (waaronder de VNG-bijdragen);
- De toewijzing van kosten aan het juiste boekjaar;

- De juiste verantwoording van de bezoldiging topfunctionarissen.

Doel van Stichting Inlichtingenbureau

Een jaarrekening opleveren die resulteert, na controle, in een goedkeurende verklaring met in acht nemen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening van Stichting Inlichtingenbureau. Daarbij moet de jaarrekening zijn opgesteld en voldoen aan alle van materieel belang zijnde wet, regeling en besluit SUWI en de bepalingen van de Wet Normering Topinkomens (WNT).

BIO en PCF

Stichting Inlichtingenbureau hanteert vanaf 2020 de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) als normenkader en heeft een op de BIO gebaseerd informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld. Het Inlichtingenbureau heeft door middel van een risicoanalyse bepaald dat alle normen van de BIO geïmplementeerd dienen te worden. Het Inlichtingenbureau heeft voor 2024 een selectie gemaakt van de in haar ogen belangrijkste BIO-controls. Om aan de geselecteerde BIO-controls en bijbehorende beheersdoelstellingen te voldoen heeft Stichting Inlichtingenbureau beheersingsmaatregelen geformuleerd en geïmplementeerd. Op basis hiervan stelt het management een attest op over de mate waarin het Inlichtingenbureau gedurende de controleperiode procedures en maatregelen heeft geïmplementeerd en deze hebben gewerkt. Het Inlichtingenbureau dient jaarlijks assurance-rapportages voor de opdrachtgevers op te laten stellen door een EDP-auditor en heeft een auditpartij verzocht voor 2024 een COS3000A opdracht uit te voeren.

Doelstelling

De doelstelling van de audit werkzaamheden voor de auditor is om te rapporteren over de mate waarin binnen het Inlichtingenbureau toereikende beheersingsmaatregelen zijn geïmplementeerd om aan de geselecteerde BIO-controls te voldoen ten aanzien van de gegevensuitwisseling en gegevensverwerking over de periode van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024. Via COS3000A opdracht wordt gerapporteerd over de getrouwheid van het attest dat door Stichting Inlichtingenbureau zelf opgesteld zal worden.

Werkzaamheden

De werkzaamheden van de auditor richten zich op de mate waarin Stichting Inlichtingenbureau gedurende de controleperiode procedures en maatregelen heeft geïmplementeerd voor de geselecteerde BIO-controls. De criteria waarvan gebruik wordt gemaakt bij het uitvoeren van de assurance-opdracht en houden in dat:

- Stichting Inlichtingenbureau heeft maatregelen geïmplementeerd om de uit de BIO geselecteerde beheersingsdoelstellingen te bereiken;
- De voor de BIO-control geïmplementeerde beheersingsdoelstellingen en -maatregelen hebben gedurende de gehele onderzoeksperiode gewerkt.

Aan de selectie van het normenkader ligt een risicoanalyse van het Inlichtingenbureau ten grondslag. Eveneens heeft het Inlichtingenbureau op basis van de geselecteerde BIO-controls beheersingsmaatregelen geformuleerd en geïmplementeerd. Dit heeft geresulteerd in door Stichting Inlichtingenbureau intern gehanteerd normenkader. De auditor zal voorafgaand aan de auditwerkzaamheden de risicoanalyse, de selectie van de BIO-controls en het interne normenkader beoordelen om vast te stellen of het door Stichting Inlichtingenbureau geformuleerde normenkader:

- In opzet toereikend is om te voldoen aan de geselecteerde maatregelen;
- Voldoende specifiek geformuleerd is om te dienen als basis voor de uit te voeren testwerkzaamheden.

Voor het PCF is nog geen eerdere opdracht verstrekt en kan geen voorbeeld gegeven worden.
