

De controle volgens de internationale auditstandaarden

met een redelijke mate van zekerheid

KORT

Iets meer dan 25 000 Belgische vennootschappen en verenigingen vallen onder de wettelijke verplichting om een commissaris aan te stellen die de financiële overzichten controleert en daarover rapporteert aan de Algemene Vergadering. Maar ook vennootschappen en verenigingen die niet bij wet verplicht zijn om hun financiële overzichten te laten auditeren door een bedrijfsrevisor, kunnen dat toch vragen. Zij kunnen zelfs een commissaris benoemen, maar voor hen is dat een keuze.

Welke hoedanigheid de bedrijfsrevisor ook heeft, commissaris of niet, de audit is heel gelijkaardig en verloopt volgens dezelfde internationaal afgesproken auditstandaarden. Zo krijgen aandeelhouders, moederbedrijven en andere belanghebbenden telkens een getrouw en objectief beeld van de financiële overzichten.



COMMISSARIS OF BEDRIJFSREVISOR?

Voert de bedrijfsrevisor de audit uit als commissaris, dan spreekt men van de wettelijke controle. Voert de bedrijfsrevisor de audit uit als bedrijfsrevisor, dan spreekt men van de contractuele controle. Alleen een bedrijfsrevisor kan tot commissaris benoemd worden.

Welke vennootschappen en verenigingen een bedrijfsrevisor tot commissaris moeten benoemen, is bij wet geregeld. Wie niet verplicht is om een commissaris te benoemen, kan de regelgeving rond het commissarismandaat toch van toepassing maken door vrijwillig een commissaris aan te stellen. Zo is de bedrijfsrevisor met commissarismandaat aan dezelfde wetsbepalingen onderworpen als de bij wet verplichte commissaris. Denk daarbij aan de onverenigbaarheden, de bezoldiging en de aansprakelijkheid. Ook de duur van het mandaat is altijd dezelfde, telkens een hernieuwbare termijn van drie jaar. Dankzij de benoeming voor drie jaar als commissaris, in plaats van een jaarlijks hernieuwbaar contract, kan de bedrijfsrevisor met commissarismandaat zijn kennis van de vennootschap of vereniging beter uitbouwen en een gerichtere aanpak uitwerken.

HOE VERLOOPT DE AUDIT VOLGENS DE INTERNATIONALE AUDITSTANDAARDEN?

De commissaris of bedrijfsrevisor gaat jaarlijks na of de financiële overzichten een getrouw beeld geven van de financiële toestand van de vennootschap of vereniging.

Voor de start van de opdracht, ondertekenen de commissaris of de bedrijfsrevisor en de opdrachtgever een opdrachtbrief met de opdracht en de voorwaarden. De commissaris of de bedrijfsrevisor maakt een lijst van de documentatie die hij nodig heeft voor zijn audit en voor het uitbrengen van zijn oordeel. Tijdens de opdracht analyseert en onderzoekt de commissaris of de bedrijfsrevisor de opgevraagde documentatie en voert hij een risicoanalyse uit. Hij onderzoekt niet alleen financiële stukken, maar hij analyseert ook de procedures rond risicobeheersing, in het bijzonder fraude-risico's. Daarbij kan hij ook mogelijke risico's vroegtijdig aan de directie signaleren. Tot slot beoordeelt de commissaris of bedrijfsrevisor ook gebeurtenissen die plaatsvonden na de afsluitingsdatum van de financiële overzichten. Hij zal een beoordeling geven in welke mate die gebeurtenissen nog een invloed hebben op de afgesloten financiële overzichten.

HET EINDRESULTAAT

Als de commissaris of bedrijfsrevisor geen reden heeft om te twifelen aan het getrouw beeld van de financiële overzichten, dan zal hij een oordeel zonder voorbehoud formuleren. Zoals voor een wettelijk verplichte controle, geeft de bedrijfsrevisor ook bij een contractuele audit een redelijke mate van zekerheid over de betrouwbaarheid van de informatie.

Het verslag wordt opgesteld overeenkomstig de internationale auditstandaarden, hetgeen de vergelijkbaarheid en de geloofwaardigheid van het verslag, niet enkel in België maar ook in het buitenland, garandeert.

Bij een wettelijke controle moet de commissaris een aantal wettelijk verplichte vermeldingen opnemen in zijn verslag. Het gaat daarbij onder meer om een vermelding over het eventueel jaarverslag en over de naleving van wetgeving, regelgeving en de statuten. Alleen bij een wettelijke controle komen die elementen uitdrukkelijk aan bod in het verslag, ook al kijkt de bedrijfsrevisor ze na zowel bij een contractuele als bij een wettelijke controle.

De commissaris richt het commissarisverslag bij een wettelijke controle aan de Algemene Vergadering. Het commissarisverslag moet neergelegd worden bij de Nationale Bank van België of op de griffie van de ondernemingsrechtbank.

De bedrijfsrevisor richt zijn verslag van een contractuele controle aan de opdrachtgever, doorgaans het bestuursorgaan. Opgelet: het verslag mag niet samen met de jaarrekening neergelegd worden bij de Nationale Bank van België of op de griffie van de ondernemingsrechtbank. Dat mag alleen bij een wettelijke controle door een aangestelde commissaris.

