

Contractuele controle van kmo's en kleine vzw's

volgens de kmo-norm met een redelijke mate van zekerheid

KORT

Kmo's en vzw's die gedurende twee opeenvolgende boekjaren niet meer dan één van de volgende criteria overschrijden: minder dan 50 werknemers, minder dan 9 miljoen euro omzet of minder dan 4,5 miljoen euro op de balans, zijn wettelijk vrijgesteld van de verplichting om een commissaris te benoemen. Maar ook al zijn ze wettelijk niet verplicht, toch hebben veel kmo's en vzw's nood aan een objectieve controle van hun financiële overzichten. Met een revisorverslag in de hand, winnen ze vertrouwen van mogelijke schuldeisers en investeerders en kunnen ze alle belanghebbenden transparant informeren over de financiële toestand van de entiteit. Als hun structuur en hun boekhouding niet complex zijn, dan kan de contractuele controle verlopen volgens de Belgische kmo-norm. Die norm biedt een referentiekader voor controleopdrachten die op vrijwillige basis door de gecontroleerde entiteit gevraagd worden. Op vrijwillige basis, dus zonder wettelijke verplichting, maar wel objectief en op maat van hun omvang en activiteiten.



HOE VERLOOPT DE CONTRACTUELE CONTROLE VOLGENS DE KMO-NORM?

De bedrijfsrevisor gaat 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 bedrijfsrevisor en de opdrachtgever een opdrachtbrief met de opdracht en de voorwaarden. De bedrijfsrevisor maakt een overzicht van de documentatie die hij nodig heeft voor zijn audit en voor het uitbrengen van zijn oordeel.

Tijdens de opdracht analyseert en onderzoekt de bedrijfsrevisor de opgevraagde documentatie. Hij onderzoekt niet alleen de financiële stukken, maar hij analyseert ook de procedures rond risicobeheersing, in het bijzonder frauderisico's. Daarbij kan hij ook mogelijke risico's vroegtijdig aan de directie signaleren. Tot slot beoordeelt de 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.



VOOR WIE?

Voor vennootschappen en verenigingen die tegelijk niet-complex én klein zijn. Niet-complex betekent eenvoudige transacties, een beperkt aantal productlijnen of producten en een simpele en eenduidige boekhouding, zonder ingewikkelde of weinig voorkomende technieken of toepassingen.

Als tijdens de controle blijkt dat de vennootschap of vereniging toch complex is en de controle volgens de kmo-norm toch niet mogelijk is, dan zal de bedrijfsrevisor de toepassing van de International Standards on Auditing voorstellen.

Als de vennootschap of vereniging ook klein is volgens wettelijke grensgetallen, dan is ze vrijgesteld van de wettelijke controle en kan ze kiezen voor een contractuele controle. Pas als de vennootschap of vereniging gedurende

twee opeenvolgende boekjaren twee van de drie grootte-criteria overschrijdt, moet ze verplicht een commissaris aanstellen voor een wettelijke controle. De drie grootte-criteria zijn:

- een omzet van 9 miljoen euro
- een balanstotaal van 4,5 miljoen euro
- een personeelskader van 50 medewerkers.

Vennootschappen en verenigingen die kiezen voor een contractuele controle, hebben daar vaak uiteenlopende redenen voor, zoals transparantie bieden aan belanghebbenden, tonen dat de onderneming op een professionele manier wordt bestuurd, het vertrouwen van schuldeisers winnen en behouden of de financiële geloofwaardigheid aantonen tegenover leveranciers.

HET EINDRESULTAAT

Als de bedrijfsrevisor geen reden heeft om te twijfelen aan het getrouw beeld van de financiële overzichten, dan zal hij een oordeel zonder voorbehoud formuleren. De bedrijfsrevisor geeft bij deze contractuele audit een redelijke mate van zekerheid over de betrouwbaarheid van de informatie.

Het verslag wordt opgesteld overeenkomstig de Belgische kmo-norm.

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 ondernemingsrechtsbank. Dat mag alleen bij een wettelijke controle door een aangestelde commissaris.



REGELGEVING

De bedrijfsrevisor voert de contractuele controle uit in volledige onafhankelijkheid, met naleving van de ethische beginselen en van de deontologische voorschriften van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. Hij past de norm met betrekking tot de contractuele controle van kmo's, kleine (i) vzw's en instellingen toe. Die norm stelden de beroepsinstellingen IBR-IRE en ITAA op om tegemoet te komen aan de nood van kmo's, kleine (i)vzw's en instellingen om zich te onderwerpen aan een contractuele controle, maar wel één die rekening houdt met de beperkte aard en/of omvang van de activiteiten.