

# Beoordelingsopdracht bij kmo's en kleine vzw's volgens de kmo-norm

met een beperkte 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 beoordeling van hun financiële overzichten. Die kmo's en vzw's kunnen naast het vrijwillig benoemen van een commissaris of van een bedrijfsrevisor voor een controle, ook een beoordeling vragen, ook wel "beperkt nazicht" genoemd. Als de structuur en de boekhouding van de vennootschap of vereniging niet complex zijn, dan kan de beoordeling verlopen volgens de Belgische kmo-norm. Die norm biedt een referentiekader voor beoordelingsopdrachten die op vrijwillige basis worden gevraagd door kmo's en kleine vzw's. Op vrijwillige basis, dus zonder wettelijke verplichting, maar wel objectief en op maat van hun omvang en activiteiten.



## HOE VERLOOPT DE BEOORDELINGSOPDRACHT VOLGENS DE KMO-NORM?

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 opdracht en voor het uitbrengen van zijn verslag.

Tijdens zijn opdracht wint de bedrijfsrevisor inlichtingen in bij de directie en andere medewerkers binnen de kmo of vereniging. Hij maakt een analyse van de cijfergegevens opgenomen in de financiële overzichten en hij voert gerichte cijferanalyses uit, die anders zijn dan in een controleopdracht. Wanneer dat nodig is, voert hij aanvullende werkzaamheden uit die hij tijdens de uitvoering van zijn opdracht noodzakelijk acht. Maar de reikwijdte van een beoordeling is beperkter dan die van een controle met een redelijke mate van zekerheid.

Na afloop stelt de bedrijfsrevisor een verslag op.



## VOOR WIE?

Voor kmo's 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 de kmo of vereniging ook klein is volgens wettelijke grensgetallen, dan is ze vrijgesteld van de wettelijke controle en dan kan ze ook kiezen voor een beoordeling. 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.

## HET EINDRESULTAAT

In zijn verslag bevestigt de bedrijfsrevisor dat hij geen vaststellingen deed waaruit zou blijken dat er geen elementen werden geïdentificeerd die belangrijke aanpassingen aan de financiële overzichten met zich meebrengen.

Na een beoordeling, kan de bedrijfsrevisor een beperkte mate van zekerheid geven over de financiële overzichten. De hogere trap, een redelijke mate van zekerheid, is alleen mogelijk na een volledige wettelijke of contractuele controle. Het verslag van een beoordeling mag dan ook in geen geval gepubliceerd worden samen met de jaarrekening.



## WELKE REGELGEVING GEBRUIKT DE BEDRIJFSREVISOR?

De bedrijfsrevisor voert de beoordeling 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 beoordeling 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 beoordeling die rekening houdt met de beperkte aard en/of omvang van de activiteiten.