

Agreed upon procedures / Overeengekomen werkzaamheden

KORT

Vennootschappen en verenigingen hebben soms specifieke verslaggeving nodig om aan hun verplichtingen tegenover partners of overheden te voldoen. Denk aan de controle van de naleving van afspraken met banken, rapportering van afvalstromen of de rapportering van uitgaven aan een subsidieverstrekker. In die gevallen spreken de opdrachtgever en de bedrijfsrevisor heel specifieke procedures af, zodat de bedrijfsrevisor precies weet wat hij wel en niet moet doen. Anders dan bij een wettelijke of contractuele audit, gaat de bedrijfsrevisor hier de nauwkeurigheid van de boekhouding niet na – en brengt hij daarover dan ook geen auditopinie uit. Hij maakt wel een lijst met feitelijke bevindingen. Aan de hand van die feitelijke bevindingen, kunnen de opdrachtgever en eventuele andere gebruikers van het rapport zelf een conclusie vormen. Daarom is het belangrijk om vooraf de opdracht erg duidelijk te bepalen, zodat het rapport met feitelijke bevindingen precies die informatie bevat die de gebruiker ervan nodig heeft.



HOE VERLOOPT 'AGREED UPON PROCEDURES'?

Bij 'agreed upon procedures' of de 'overeengekomen werkzaamheden' stellen de opdrachtgever en de bedrijfsrevisor eerst samen een duidelijke omschrijving op van de taken van de bedrijfsrevisor. Alleen zo zal het eindresultaat ook voldoen aan de eisen. Een duidelijke opdracht met heldere instructies is absoluut noodzakelijk, want de bedrijfsrevisor voert geen pakket controles en analyses uit, maar alleen datgene wat vooraf bepaald is.

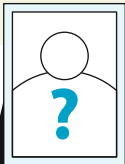
De bedrijfsrevisor zal de overeengekomen procedures vervolgens uitvoeren, volgens de regels van de kunst en de toepasselijke internationale standaarden en nationale richtlijnen. Zijn rol is om als onafhankelijke deskundige duidelijke instructies uit te voeren en daarover een feitelijk verslag uit te brengen.

HET EINDRESULTAAT

Na afronding van de werkzaamheden levert de bedrijfsrevisor een gedetailleerd schriftelijke verslag af, met een overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden en de resultaten ervan.

Het verslag is feitelijk en gericht aan de vooraf afgesproken gebruikers. Dat kan de directie van de vennootschap of de vereniging zelf zijn, maar ook overheden, instellingen, externe toezichhouders, enzovoorts.

Een verslag 'agreed upon procedures' bevat nooit een beoordeling van de bedrijfsrevisor en is dus geen auditopinie. Het is uiteraard wel de bedoeling dat de gebruikers van het verslag hun eigen conclusie kunnen vormen aan de hand van de feitelijke bevindingen van de bedrijfsrevisor, zonder dat de bedrijfsrevisor zekerheid verschaft over conclusies op basis van de feitelijke bevindingen.



VOOR WIE?

Vennootschappen en verenigingen die specifieke procedures en verslaggeving willen of moeten laten uitvoeren door een bedrijfsrevisor en een verslag ervan moeten ontvangen. Voorbeelden van 'agreed upon procedures' zijn de controle van de jaarlijkse aangifte van de huishoudelijke verpakkingen bij Fost Plus, de controle van de jaarlijkse definitieve aangifte bij Bebat, de controle van de aangifte bij

Val-I-Pac, de controle van het naleven van de Emir-verordening (met als eindresultaat een bijzonder verslag aan de FSMA), de controle van de naleving van de afspraken met de banken – de zogenaamde bankconvenanten, de werkzaamheden betreffende verrichte uitgaven zoals vaak gebruikt door de Europese Unie bij onderzoeks- en ontwikkelingssubsidies aan onder meer niet-gouvernementele organisaties.



REGELGEVING

De regelgeving over internationale standaarden is van toepassing, namelijk de International Standards on Related Services of kortweg ISRS. Voor financiële informatie zal de bedrijfsrevisor in het bijzonder ISRS 4400 hanteren, over 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie'.