

**Subject:** RE: Algemene Norm

---

**From:** Eric Steghers <[outlook\\_CC9202E6170BB9A1@outlook.com](mailto:outlook_CC9202E6170BB9A1@outlook.com)> **On Behalf Of** Eric Steghers

**Sent:** Monday, 29 April 2019 11:52

**To:** [tech@ibr-ire.be](mailto:tech@ibr-ire.be)

**Cc:** [bart@vancoile.be](mailto:bart@vancoile.be); [johan.decooster@vanhavermaet.be](mailto:johan.decooster@vanhavermaet.be); Tom Kloeck <[t.kloeck@iec-iab.be](mailto:t.kloeck@iec-iab.be)>; Ivan Meganck <[i.meganck@iec-iab.be](mailto:i.meganck@iec-iab.be)>

**Subject:** Algemene Norm

Waarde Voorzitter,  
Geachte leden van het IBR,

Het IAB heeft kennis genomen van het Ontwerp van Algemene norm van toepassing op alle opdrachten toevertrouwd aan de bedrijfsrevisor.

### **1. Algemene opmerkingen**

Hoewel er voor bepaalde opdrachten specifieke normen bestaan, bestaat er geen algemene norm die van toepassing is op alle opdrachten. Volgens het ontwerp heeft deze norm geen betrekking op de wijze waarop een opdracht moet uitgeoefend worden (overweging 1). Volgens het ontwerp is het aan de beroepsbeoefenaar om te bepalen of deze norm van toepassing is wanneer bepaalde vereisten niet behandeld worden door een specifieke norm die van toepassing is op de beroepsuitoefening (overweging 2). Het ontwerp is ook niet van toepassing op een bedrijfsrevisor wanneer hij een opdracht uitvoert in de hoedanigheid van lid van een ander erkend beroepsinstituut (i.e. IAB, zie § 1).

Paragraaf 4 verduidelijkt dat het ontwerp geen afbreuk doet aan de specifieke norm voor de beroepsuitoefening die op de betrokken opdracht van toepassing is. In § 5 wordt "specifieke norm voor de beroepsuitoefening" gedefinieerd als 'elke norm en aanbeveling zoals geformuleerd door de Raad van het IBR overeenkomstig artikel 31 van de wet van 7 december 2016'. In §§ 7 en A2 wordt bepaald dat de bedrijfsrevisor de Belgische wettelijke en regelgevende bepalingen moet naleven, waaronder ook de in België van kracht zijnde specifieke normen voor de beroepsuitoefening die van toepassing zijn op bepaalde opdrachten. Hieronder valt dus ook de gemeenschappelijke kmo-norm.

Het hoofdbestanddeel van de norm beslaat de opdrachtaanvaarding (§§ 8-11 en A3-A8). Dit betreft onder meer een opsomming van elementen die de opdrachtbrief minstens moet bevatten (§ 10). In paragraaf 41 van de gemeenschappelijke kmo-norm wordt bepaald dat de beroepsbeoefenaar de voorbeelden van opdrachtbrieven zal gebruiken die door zijn instituut ter beschikking worden gesteld (IBR) of die voor de betrokken beroepsbeoefenaar, in voorkomend geval, door de Koning per besluit zijn vastgesteld (IAB). Het IBR lijkt dus door middel van dit ontwerp van norm de inhoud van de opdrachtbrief te willen regelen, zoals bepaald in paragraaf 41 van de gemeenschappelijke kmo-norm omdat voor IBR, in tegenstelling tot voor IAB, dit niet per KB geregeld zal worden.

Verder voorziet het ontwerp nog kort in paragrafen inzake de opdrachtdocumentatie (§ 12 en A9) en in verband met het verslag van de bedrijfsrevisor (§ 13).

Op het eerste gezicht lijkt dit ontwerp het toepassingsgebied van de gemeenschappelijke kmo-norm te respecteren. Het zou geen afbreuk doen aan wat reeds geregeld is in deze gemeenschappelijke norm. Tegelijk voorziet het in enkele voorwaarden, waarnaar in § 41 van de gemeenschappelijke norm wordt verwezen. Daarnaast is het een feit dat, door de beperking van het toepassingsgebied van de gemeenschappelijke kmo-norm (niet van toepassing op individuele rubrieken, niet van toepassing op andere dan historisch financiële informatie, niet van toepassing op

non-assurance opdrachten, ...) er nog diverse opdrachten zijn die toevertrouwd zijn aan een bedrijfsrevisor, waarvoor geen normatief kader bestaat.

## 2. Bemerkingen

Het IAB heeft echter nog een bemerking met betrekking tot volgende feiten.

In § 10, eerste punt van de puntsgewijze opsomming wordt het volgende aangehaald:

*“de doelstelling en de reikwijdte van de opdracht, gebeurlijk onder verwijzing naar de van toepassing zijnde wet- of regelgeving en, indien van toepassing, de in België van kracht zijnde specifieke normen voor de beroepsuitoefening die van toepassing zijn op de opdracht of, voor wat contractuele opdrachten betreft, in voorkomend geval, naar het referentiekader dat algemeen aanvaard is voor de uitoefening van die contractuele opdracht (zie par. A5);” (eigen onderlijning)*

Het IAB stelt vast dat voor de contractuele opdrachten niet verwezen wordt naar de in België van kracht zijnde normen, maar dat voor deze contractuele opdrachten enkel verwezen wordt naar zogenaamd ‘algemeen aanvaarde referentiekaders’. Aangezien de gemeenschappelijke Norm met betrekking tot de contractuele controle van KMO’s en kleine (i)vzw’s en stichtingen en de gedeelde wettelijk voorbehouden opdrachten bij KMO’s en kleine (i)vzw’s en stichtingen eveneens betrekking heeft op contractuele opdrachten, is IAB van mening dat in het eerste punt van § 10 van dit ontwerp van norm ook voor de contractuele opdrachten verwezen moet worden naar de in België van kracht zijnde specifieke normen.

Aangezien § 10 dient samen gelezen te worden met § A5, wordt deze geciteerd:

*“Voor bepaalde contractuele opdrachten bestaan er referentiekaders die algemeen aanvaard zijn en gebruikt kunnen worden voor de uitvoering van de contractuele opdracht, zoals bijvoorbeeld :*

- *Voor de assurance-opdrachten betreffende niet-historische of niet-financiële informatie, de International Standards on Assurance Engagement, ISAE-standaarden ;*
- *Voor de aanverwante diensten (samenstellingsopdracht of overeengekomen specifieke werkzaamheden, de International Standards on Related Services, ISRS-standaarden ;*
- *Voor de opdrachten van interne audit, het COSO-referentiekader, of het International Professional Practices Framework (IPPF) ;*
- *Voor de waarderingsopdrachten, de standaarden uitgevaardigd door de International Valuation Standards Council (IVSC)*
- *Voor de FORENSIC-opdrachten, de standaarden en richtlijnen uitgevaardigd door het Institute of Fraud Auditor.”* (eigen onderlijning)

In § A5 wordt verwezen, weliswaar voor bepaalde contractuele opdrachten, naar algemeen van kracht zijnde kaders maar er moet vastgesteld worden dat die telkens internationaal zijn (ISAE, ISRS,...). Dit zou het vermoeden kunnen creëren dat “algemeen” in § 10 en § A5 enkel synoniem is voor “internationaal”. Bovendien rijst dan de vraag of een Belgische norm, zoals de gemeenschappelijke Norm met betrekking tot de contractuele controle van KMO’s en kleine (i)vzw’s en stichtingen en de gedeelde wettelijk voorbehouden opdrachten bij KMO’s en kleine (i)vzw’s en stichtingen wel als “algemeen” aanvaard beschouwd wordt in de zin van dit ontwerp van norm. Als enkel “internationaal aanvaard” synoniem is voor “algemeen aanvaard”, lijkt dit niet het geval te zijn. Er zou verduidelijkt moeten worden dat ook nationaal aanvaarde normen beschouwd moeten worden als algemeen van kracht zijnde kaders.

Daarenboven wordt in § A5 enkel verwezen naar “bepaalde contractuele opdrachten” terwijl in § 10 meer algemeen naar “contractuele opdrachten” verwezen wordt. Het zou beter zijn indien ook in § 10 naar “bepaalde contractuele opdrachten” verwezen wordt, om § 10 in overeenstemming met § A5 te brengen.

## 3. Voorstel IAB

Om deze redenen stelt het IAB voor om § 10, eerste punt, aan te passen als volgt:

*“de doelstelling en de reikwijdte van de opdracht, gebeurlijk onder verwijzing naar de van toepassing zijnde wet- of regelgeving en, indien van toepassing, de in België van kracht zijnde specifieke normen voor de beroepsuitoefening die van toepassing zijn op de opdracht of, voor wat bepaalde contractuele opdrachten betreft, in voorkomend geval, naar de in België van kracht zijnde specifieke normen of het referentiekader dat algemeen aanvaard is voor de uitoefening van die bepaalde contractuele opdracht (zie par. A5);” (eigen onderlijning geeft toevoegingen aan ten opzichte van de ontwerptekst)*

Daarnaast stelt het IAB voor om § A5 als volgt aan te vullen:

*“Voor bepaalde contractuele opdrachten bestaan er of in België van kracht zijnde specifieke normen of internationale referentiekaders die algemeen aanvaard zijn en gebruikt kunnen worden voor de uitvoering van deze bepaalde contractuele opdracht, zoals bijvoorbeeld :*

- Voor de assurance-opdrachten betreffende historische financiële informatie, met uitsluiting van individuele rubrieken, bij KMO’s en kleine (i)vzw’s en stichtingen, de gemeenschappelijke Norm met betrekking tot de contractuele controle van KMO’s en kleine (i)vzw’s en stichtingen en de gedeelde wettelijk voorbehouden opdrachten bij KMO’s en kleine (i)vzw’s en stichtingen;*
- Voor de assurance-opdrachten betreffende niet-historische of niet-financiële informatie, de International Standards on Assurance Engagement, ISAE-standaarden ;*
- Voor de aanverwante diensten (samenstellingsopdracht of overeengekomen specifieke werkzaamheden, de International Standards on Related Services, ISRS-standaarden ;*
- Voor de opdrachten van interne audit, het COSO-referentiekader, of het International Professional Practices Framework (IPPF) ;*
- Voor de waarderingsopdrachten, de standaarden uitgevaardigd door de International Valuation Standards Council (IVSC)*
- Voor de FORENSIC-opdrachten, de standaarden en richtlijnen uitgevaardigd door het Institute of Fraud Auditor.” (eigen onderlijning geeft toevoegingen aan ten opzichte van de ontwerptekst)*

Met de meeste hoogachting,

Eric Steghers  
Alg.Dir. IAB

Provenance : [Courrier](#) pour Windows 10