

Van Rie & Co

Bedrijfsrevisoren BVBA

Swaenebeecklaan 8
2970 Schilde ('s-Gravenwezel)

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
t.a.v. de heer Daniel Kroes, voorzitter
E. Jacquainlaan 135 /1
1000 BRUSSEL

zaterdag 6 juni 2015

Mijnheer de Voorzitter,
Geachte collega Kroes,

Betreft: ontwerp van interinstitutenaanbeveling medegedeeld op 6 maart 2015

De toezichts- en bijstandsoopdrachten, bedoeld in de WCO en die overeenkomstig voormelde (ontwerp) aanbeveling uitgevoerd moeten worden, kunnen beschouwd worden als samenstellingsopdrachten, die behandeld worden in de International Standard on Related Services (ISRS) 4410 (Revised), Compilation Engagements 2013 van de International Federation of Accountants (IFAC). Indien de beroepsbeoefenaar voor het uitvoeren van deze opdrachten verwijst naar ISRS 4410, dient de volledige standaard gevolgd te worden. Dit is zo gesteld in de voetnoot op pagina 2 van de ontwerp interinstitutenaanbeveling.

ISRS 4410 vereist van de beroepsbeoefenaar onder meer voldoende inzicht in de activiteiten van de onderneming, inclusief het administratieve systeem en vastleggingen van de entiteit, het nauwkeurig, volledig en tijdig verkrijgen van alle informatie die de beroepsbeoefenaar relevant acht voor de samenstellingsopdracht, en uiteraard professionele oordeelsvorming.

Krachtens de IBR norm van 11 maart 2014 is de International Standard on Quality Control (ISQC 1) van de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) sinds 8 augustus 2014 in werking getreden in België voor de bedrijfsrevisoren. ISQC 1 betreft de kwaliteitsbeheersing voor kantoren die controle- en beoordelingsopdrachten uitvoeren betreffende financiële overzichten, alsmede andere assurance- en aan assurance verwante opdrachten. Laatstgenoemde andere assurance- en aan assurance verwante opdrachten vallen momenteel echter niet onder de IBR norm van 11 maart 2014, uitsluitend omdat de ISRS nog niet van toepassing zijn in België.

.

ISRS 4410, 6 juni 2015

Indien bedrijfsrevisoren samenstelopdrachten uitvoeren onder verwijzing naar ISRS 4410 dan is ISQC 1 logischerwijze, doch buiten de IBR norm van 11 maart 2014, volledig van toepassing; dit geldt ook voor externe accountants en erkende boekhouders, en eventueel andere beroepsbeoefenaars, die financiële overzichten of jaarrekeningen samenstellen. Een samenstellingsopdracht is immers een aan assurance verwante opdracht.

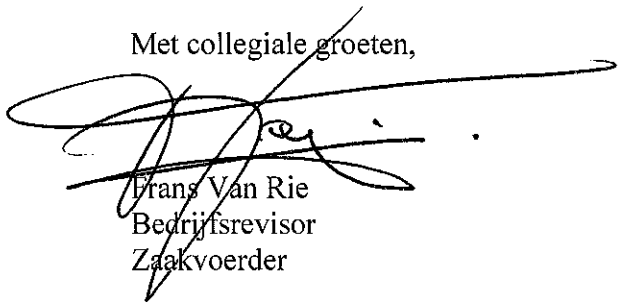
De regelgeving van kwaliteitsbeheersing volgens ISQC 1 is van toepassing op eenieder die een jaarrekening samenstelt, a fortiori indien de beroepsbeoefenaar verwijst naar ISRS 4410.

Volgens de handleiding Organisatie van kantoren en procedures van het Instituut van Accountants en Belastingconsulenten (IAB) moeten haar leden zich conformeren aan onder meer ISQC 1 van IFAC, waarvan IAB lid is. Zolang echter ISQC 1 niet van toepassing is voor alle beroepsbeoefenaars, die in België samenstellingsopdrachten uitvoeren, bestaat het risico dat administratieve dienstverleners financiële overzichten en jaarrekeningen in het bijzonder, gaan samenstellen zonder onderworpen te zijn aan deontologische regels, controlestandaarden en vergaande eisen inzake interne kwaliteitsbeheersing conform ISQC 1. Laatstgenoemde administratieve dienstverleners (ICT kantoren en andere zakelijke dienstverleners) kunnen momenteel jaarrekeningen samenstellen zonder samenstellingsverklaring, en zonder de daarbij horende kwaliteitsvereisten en dito kosten, zodat feitelijk een budgetlabel voor de samenstelpraktijk ontstaat. Dit is een recente ontwikkeling in Nederland. Ook in België zitten KMO's lang niet te wachten op de uitgebreide dienstverlening, die nodig is bij de naleving van allerlei deontologische regels, controlestandaarden en vergaande eisen inzake interne kwaliteitsbeheersing. Uit bedrijfseconomische overwegingen zullen KMO's allicht nu reeds minder geneigd zijn om samenstellingsopdrachten toe te vertrouwen aan bedrijfsrevisorenkantoren.

Om een belangrijke verschuiving in de accountancy markt ten nadele van de bedrijfsrevisoren, in het bijzonder van de kantoren die naast hun controlepraktijk ook beoordelings- en samenstelopdrachten uitvoeren voor niet controleplichtige vennootschappen, te voorkomen, zal een gelijktijdige implementatie van ISQC 1 en van de ISRS voor alle beroepsbeoefenaars, die samenstelopdrachten in België mogen uitvoeren, nodig zijn.

Ik hield eraan deze aantekening bij mijn lezing van de ontwerp interinstitutenaanbeveling aan U mee te delen.

Met collegiale groeten,



Frans Van Rie
Bedrijfsrevisor
Zaakvoerder