

**HOGE RAAD VOOR
DE ECONOMISCHE
BEROEPEN**

North Gate III - 5e verdieping
Koning Albert II-laan 16 - 1000 Brussel
Tel. 02/206.48.71 Fax 02/201.66.19
E-mail : CSPEHREB@skynet.be
www.cspe-hreb.be

Advies van 4 oktober 2004 inzake een methodologie tot classificatie van de tussenkomsten van de economische beroepsbeoefenaars bij milieuaangelegenheden

bijlage IX

1. Korte inleidende schets

Op 24 maart 2004 heeft het Interinstitutioneel Comité de Hoge Raad geadieerd omtrent de uitvoering van de controle van de aangifte bij het Interventiefonds Oud Papier van de hoeveelheid en de kwaliteit van het gebruikte papier.

Op basis van die aangifte wordt de door de ondernemingen te betalen bijdrage bepaald. Ondernemingen die reclaimedrukwerken en catalogi in "verbruik" brengen, worden geïncasseerd.

Kortweg heeft het Interventiefonds Oud Papier, een vereniging zonder winstoogmerk, de taak de financiële aspecten omtrent de milieubeleidsafspraken die op gewestelijk niveau werden gesloten inzake de terugname van oud papier te regelen. Meer bepaald betreft het taken die verbonden zijn aan de inzameling van de benodigde informatie om de verschuldigde bijdragen te bepalen, de inning van de bijdragen alsook de verdeling van deze bijdragen.

De taak van de economische beroepsbeoefenaar bestaat erin om een verklaring te verstrekken over:

- "de juistheid en volledigheid van de aangegeven, effectief per Gewest verdeelde hoeveelheden en gewichten reclaimedrukwerken en catalogi in de jaarlijkse aangifte;
- de juistheid van de aangegeven verpakkingswijze en wijze van distributie".¹

Daartoe moet de economische beroepsbeoefenaar enerzijds het systeem van administratieve organisatie en methodiek van de aangifte onderzoeken en anderzijds de juistheid en de volledigheid van de aantallen controleren.

Tekortkomingen leiden tot een verslag met voorbehoud of onthouding in het eerste geval en een voorbehoud in het tweede geval.

Hierbij dient vermeld dat indien bepaalde minimale drempels van verbruik niet worden overschreden, een "verklaring op erewoord" van de onderneming volstaat. In deze gevallen is er geen "externe" controle.

2. Vraag van het Interinstitutioneel Comité

Het Interinstitutioneel Comité drukt de wens uit dat de Hoge Raad een "standpunt" inneemt omtrent bovenvermelde opdracht. Preliminair wenst de Hoge Raad te wijzen op zijn wettelijke taak die

erin bestaat adviezen of aanbevelingen te verstrekken. De Hoge Raad kan aldus niet, zoals in de conclusie van het Interinstitutioneel Comité wordt gevraagd, een "standpunt ... bevestigen".

1. Zie p. 7 van de technische nota "Controle van de bijdragen aan het Interventiefonds oud papier".

Daarnaast wenst de Hoge Raad op te merken dat de nota de onderhandelingen weergeeft van de gewestelijke milieuadministraties en de VZW interventiefonds oud papier. In deze nota werd een regeling voorgesteld inzake de controle over de volledigheid en juistheid van een aangifte door de economische beroepsbeoefenaars. De Hoge Raad wil, in het belang van de eenduidige ontwikkeling omtrent dergelijke opdrachten advies verstrekken,

mits in acht name van de vaststelling dat het hem niet toekomt tussen te komen in de onderhandelingen tussen de gewestelijke milieuadministraties en de VZW interventiefonds oud papier.

De Hoge Raad acht het opportuun de bepalingen terzake te analyseren om vast te stellen of de tussenkomst van de economische beroepsbeoefenaars kan worden gesystematiseerd.

3. *Tussenkomst van de economische beroepsbeoefenaren in milieu- en andere aangelegenheden*

ewel op mondiaal, Europees, Belgisch als gewestelijk niveau is vast te stellen dat het aantal nieuwe milieunormen en de hieruit voortspruitende aansprakelijkheden aanzienlijk zijn toegenomen. Deze stroom van normen heeft zich binnen alle "milieugeledingen" ontwikkeld: afvalverwerking, bodemvervuiling, natuurbehoud, De naleving van deze verplichtingen werd niet uitsluitend kracht bijgezet door middel van strafrechtelijke of administratiefrechtelijke sancties doch ook door de tussenkomst van de economische beroepsbeoefenaars. Naar gelang het geval dienen deze laatsten de ondernemer bij te staan of bevestigen, verifiëren of controleren zij informatie van de onderneming.

Op het niveau van de preventie en het beheer van verpakkingsafval werd een belangrijke aanzet gegeven door de Europese Richtlijn 75/442/EEG van 15 juli 1975 betreffende afvalstoffen zoals gewijzigd door de Richtlijn 91/156/EEG van 18 maart 1991, de Richtlijn 61/692/EEG van 23 december 1991 en Beschikking 96/350 van de Commissie van 24 mei 1996 en de verordening nr. 1882/2003 van het Europees Parlement en de Raad van 29 september 2003.

Deze bepalingen werden verder uitgewerkt in een richtlijn 94/62/EG die de verschillende nationale maatregelen be-

treffende het beheer van verpakking en verpakkingsafval wenst te harmoniseren. Daarnaast gelden ook richtlijnen inzake de verwijdering van afgewerkte olie (75/439/EEG, meermaals gewijzigd), de gevaarlijke afvalstoffen (91/689/EEG, gewijzigd in 1994), batterijen en accu's (91/157/EEG, gewijzigd in 1998), autowrakken (2000/53/EG, gewijzigd in 2002), enz.

Afvalbeheersing en -verwerking zijn materies die in België op gewestelijk vlak gereguleerd worden. Zo werd bovenvermelde richtlijn 94/62/EG op gewestelijk niveau door middel van een samenwerkingsovereenkomst inzake preventie en beheer van verpakkingsafval van 30 mei omgezet.

De overeenkomst heeft een kracht van wet in de mate dat het bij decreet van 21 januari 1997 van het Vlaamse Gewest, decreet van 16 januari 1997 van het Waalse gewest en bij verordening van 30 januari 1997 van het Brussels gewest werd goedgekeurd.

Deze samenwerkingsovereenkomst werd voorgelegd aan de Europese Commissie. Bij Beschikking van 15 september 1999 bevestigde de Europese Commissie de maatregelen die België heeft genomen inzake verpakking en verpakkingsafval.

3.1. Een eerste overzicht van de tussenkomst van de economische beroepsbeoefenaars in milieuaangelegenheden :

Controles inzake milieumaterialies	Soort milieucontrole	Reglementaire basis	Te controleren	Detailering van de controle	Controleur
Fost Plus	Verpakkingen	Toetredingsovereenkomst: artikel 5.3	De op de markt gebrachte hoeveelheid verpakkingsafval	Toetredingsovereenkomst – individuele fiches – aangifte – bijlage bij factuur – nieuwe of wijzigingen aan verpakkingen – briefwisseling met Fost Plus (juistheid en volledigheid van de aangifte en beperkte controle van de kwaliteit van de administratieve organisatie tot betrouwbare aangifte)	Commissaris/bedrijfsrevisor/externe accountant
Recupel	Elektrische en elektronische apparatuur	Toetredingsovereenkomst: artikel 5§1	Volledigheid en juistheid van de apparatuur dat op de markt werd gebracht	Gegevens die leiden tot de jaarlijkse aangifte (juistheid en volledigheid van de aangifte en beperkte controle van de kwaliteit van de administratieve organisatie tot betrouwbare aangifte)	Commissaris/bedrijfsrevisor Externe accountant Opmerking op de site internet IBR: "Het instituut heeft akte genomen van de beslissing van recupel om geen controleopdrachten van hun leden meer aan de bedrijfsrevisoren en accountants toe te vertrouwen vanaf 2004".

Controles inzake milieumaterialies	Soort milieucontrole	Reglementaire basis	Te controleren	Detailtering van de controle	Controleur
Bebat	Batterijen	Gebaseerd op artikel 2, 11° wet van 16 juli 1993	Volledigheid en juistheid van de aangegeven hoeveelheden	Toetredingsovereenkomst: <ul style="list-style-type: none"> – maandelijks aangiftes – definitieve aangiftes (juistheid en volledigheid van de aangifte en beperkte <i>controle van de kwaliteit van de administratieve organisatie</i> tot betrouwbare aangifte)	Bedrijfsrevisoren
Val-I-Pac	Aanmeldelijkheid van de aan Val-I-Pac verstrekte gegevens	Artikel 6.1. bijlage IV toetredingsovereenkomst Val-I-Pac	Reëel op de markt gebrachte verpakkingen	Toetredingsovereenkomst <ul style="list-style-type: none"> – interne organisatie die wordt aangewend tot vastlegging gegevens aangifteformulier – controle aanmeldelijkheid aangegeven hoeveelheden – controle aanmeldelijkheid van aangegeven verpakkingen (samenstelling, gewicht, materiaal) – controle aangifteformulier – controle overeenstemming aangifteformulier en verzamelstaat opgesteld door Val-I-Pac 	Onderscheid naar gelang het bedrag van de aangifte en omzet van de declarant <ul style="list-style-type: none"> a) minder dan : verklaring op woord van eer b) tussen : commissaris/revisor; externe accountant; externe boekhouder (-fiscalist) c) boven : commissaris/revisor

Controles inzake milieumaterialen	Soort milieucontrole	Reglementaire basis	Te controleren	Detailtering van de controle	controleur
Ontwerp Oud papier	Oud papier	Artikel 5, 2°, a) van de Vlaamse milieubeleidsvereenkomst en artikel 7 van het Brussels raamakkoord	Hoeveelheid en gewichten van reclamemediumwerk en catalogi	Gegevens die leiden tot de jaarlijkse aangifte (juistheid en volledigheid van de aangifte en beperkte controle van de kwaliteit van de administratieve organisatie tot betrouwbare aangifte)	<p>Onderscheid naar gelang het verbruik van de aangever</p> <p>a) minder dan : verklaring op woord van eer</p> <p>b) tussen : commissaris/revisor ; externe accountant ; externe boekhouder (-fiscalist)</p> <p>c) boven : commissaris/revisor</p>

3.2. De tussenkomst van een economische beroepsbeoefenaar in aanverwante materies

Reglement	Datum	Bepaling	Uitvoeringsbepalingen	Voorwerp	Tussenkomst
Decreet betreffende de voorkoming en het beheer van afvalstoffen	2 juli 1981 (B.S. 25 juli 1981), meermaals gewijzigd		Besluit van 5 december 2003 van de Vlaamse regering tot vaststelling van het Vlaams reglement inzake afvalvoorkoming en -beheer (B.S. 30 april 2004)	Cijfergegevens die moeten worden verstrekt aan OVAM of beheersorganisatie (Artikel 3.1.1.5.12)	Certificering door een externe accountant, boekhouder of bedrijfsrevisor

Reglement	Datum	Bepaling	Uitvoeringsbepalingen	Voorwerp	Tussenkoms
Ordonnantie betreffende de preventie en het beheer van afvalstoffen	7 maart 1991 (B.S. 23 april 1991)		Besluit 18 juli 2002 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering tot invoering van een terugnameplicht voor sommige afvalstoffen met het oog op hun nuttige toepassing of hun verwijdering (B.S. 27 september 2002)	“voor echt verklaren” statistische gegevens omtrent de hoeveelheid producten op de markt gebracht (artikel 6 uitvoeringsbesluit)	“door een bedrijfsrevisor voor echt verklaard, of bij ontstentenis, door een accountant.”
Wet van 21 december 1998 betreffende productnormen ter bevordering van duurzame productie- en consumptiepatronen en ter bescherming van het leefmilieu en de volksgezondheid	21 december 1998 (B.S. 11 februari 1991 – err. B.S. 24 april 1999)	Artikelen 5, §1, eerste lid, 3° en 14	Koninklijk besluit van 25 maart 1999 houdende bepaling van productnormen voor verpakkingen (B.S. 1 april 1999) zoals gewijzigd bij KB van 15 mei 2003 (B.S. 18 juni 2003) (artikel 3, §8)	De schriftelijke verklaring en het jaarverslag moeten worden <i>geverifieerd</i> door een bedrijfsrevisor, ingeschreven op de ledenlijst van het Instituut der Bedrijfsrevisoren (IBR), opgericht overeenkomstig de wet van 22 juli 1953 of een externe accountant, zoals bepaald in de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen en ingeschreven op de externe ledenlijst van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten (IAB). Indien aan alle wettelijke bepalingen is voldaan <i>valideert</i> hij de schriftelijke verklaring en het jaarverslag. In het tegenovergestelde geval vermeldt hij in zijn verslag de vastgestelde tekortkomingen (artikel 3, §8, uitvoeringsbesluit)	Bedrijfsrevisor Externe accountant

Reglement	Datum	Bepaling	Uitvoeringsbepalingen	Voorwerp	Tussenkornst
Ordonnantie betreffende het voorkomen en het beheer van afval van producten in papier en/of karton	22 april 1999 (B.S. 14 oktober 1999)	Artikel 5		“Bevestigen” statistieken over de hoeveelheid en de kwaliteit van de producten in papier en/of karton	Bedrijfsrevisor of bij ontstentenis een accountant of een certificatie-instelling
Besluit van de Waalse Regering tot invoering van een terugnameplicht voor bepaalde afvalstoffen met het oog op de valorisatie of het beheer ervan	25 april 2002 (B.S. 18 juni 2002)	Artikelen 33, 40, 47, 54, 62, 68, 93, 101		“voor echt verklaren” statistieken betreffende de in kilogram uitgedrukte hoeveelheid accu's en batterijen; banden; oliën; loodstartbatterijen; elektrische en elektronische toestellen; frituurvetten en oliën; fotoprodukten; globale hoeveelheid en het totaalgewicht van de publicaties	Bedrijfsrevisor of bij ontstentenis een accountant
Ter vergelijking:					
Vlaams decreet houdende een waarborgregeling voor de ondernemingen die zijn getroffen door de dioxinecrisis in 1999	7 april 2000 (B.S. 23 mei 2000)		Besluit 14 april 2000 van de Vlaamse Regering houdende een waarborgregeling voor de ondernemingen die zijn getroffen door de dioxinecrisis in 1999 (B.S. 8 juni 2000) (artikel 4)	Attest opmaken en ondertekenen: Bevestigen dat een onderneming voldoet aan de voorwaarden (o.m. dat de onderneming zich niet in de voorwaarden van faillissement of gerechtelijk akkoord bevindt)	Bedrijfsrevisor; externe accountant; erkende boekhouder (-fiscalist)
Wet betreffende de bescherming van de gezondheid van de verbruikers op het stuk van de voedingsmiddelen en andere producten	24 januari 1977 (B.S. 8 april 1977)		Ministerieel besluit 23 december 1999 betreffende een inventaris van sommige producten van dierlijke oorsprong verkregen van varkens of van gevogelte (artikel 3) (B.S. 31 december 1999)	controle en medeondertekening van een inventaris	Bedrijfsrevisor; accountant; boekhouder

Reglement	Datum	Bepaling	Uitvoeringsbepalingen	Voorwerp	Tussenkost
Wet betreffende steunmaatregelen ten gunste van landbouwbedrijven getroffen door de dioxinecrisis, inzonderheid op artikelen 10, 1 ^o , 12 en 20, § 2	3 december 1999 (B.S. 11 december 1999)		Koninklijk besluit van 15 oktober 2000 betreffende de verplichte en vrijwillige bijdragen verschuldigd door de veevoedersector aan het Fonds voor de schadeloosstelling van landbouwbedrijven getroffen door de dioxinecrisis (B.S. 20 oktober 2000)	Verklaring op erewoord van de fabrikant of operatoren met het omzetcijfer moet worden gecertificeerd	Bedrijfsrevisor, externe accountant of erkende boekhouder
Wet betreffende de handel in landbouw-, tuinbouw- en zeevisserij-producten	28 maart 1975 (B.S. 25 april 1975)		Koninklijk besluit 22 juli 1999 tot instelling van een voorschot voor ondernemingen die rechtstreeks getroffen zijn door de dioxinecrisis van 1999 (B.S. 27 juli 1999) (artikel 4)	een nauwkeurige inventaris van de producten van dierlijke oorsprong die het voorwerp waren van vernietiging, schriftelijk bevestigen	Bedrijfsrevisor Accountant Erkend boekhouder Door de Minister van Landbouw aangeduide deskundige
Wet houdende regeling van de erkenning van aannemers van werken	20 maart 1991 (B.S. 6 april 1991)		Ministerieel besluit 27 september 1991 betreffende de bij de aanvragen voor een erkenning, een voorlopige erkenning, een overdracht van erkenning of bij de beoordeling van de bewijzen vereist met toepassing van artikel 3, § 1, van de wet van 20 maart 1991, houdende regeling van de erkenning van aannemers van werken, voor te leggen documenten (B.S. 18 oktober 1991) (artikel 1, §1,7 ^o)	De aannemer die niet gehouden is een regelmatige boekhouding op te stellen en geen jaarrekening moet bekendmaken, dient bij zijn aanvraag het volgende document over te leggen : een staat van het geheel der goederen dat de gemeenschappelijke waarborg voor de schuldeisers vormt, voor echt verklaard	Bedrijfsrevisor accountant

Reglement	Datum	Bepaling	Uitvoeringsbepalingen	Voorwerp	Tussenkost
Wet houdende regeling van de erkenning van aannemers van werken	20 maart 1991 (B.S. 6 april 1991)		Koninklijk besluit 26 september 1991 tot vaststelling van bepaalde toepassingsmaatregelen van de wet van 20 maart 1991 houdende regeling van de erkenning van aannemers van werken (B.S. 18 oktober 1991)	In geval de solvabiliteitsratio er met meer dan 20 % is op achteruitgegaan kan de Minister aan de betrokkene vragen dat een onderzoek wordt ingesteld naar zijn financiële draagkracht door middel van een advies gegeven door een accountant of bedrijfsrevisor en kan de Commissie vragen om de betrokken accountant of bedrijfsrevisor ter zake te horen, ten einde na te gaan of de betrokken aannemer desalniettemin over de nodige financiële draagkracht beschikt om de erkenning te behouden.	Bedrijfsrevisor accountant
Wet betreffende de productnormen ter bevordering van duurzame productie- en consumptiepatronen en ter bescherming van het leefmilieu en de volksgezondheid, inzonderheid op artikel 8, gewijzigd bij de wetten van 4 april 2001 en van 28 maart 2003	21 december 1998 (B.S. 11 februari 1999)		Koninklijk besluit van 14 januari 2004 tot vaststelling van de retributies en bijdragen verschuldigd aan het Begrotingsfonds voor de grondstoffen en de producten (Artikel 3) (B.S. 30 januari 2004)	Verklaring op erewoord van de fabrikant of producent met het omzetcijfer moet worden gecertificeerd	Bedrijfsrevisor, Externe accountant of erkende boekhouder
Wet betreffende de bestrijdingsmiddelen en de grondstoffen voor de landbouw, tuinbouw, bosbouw en veeteelt, gewijzigd bij de wetten van 21 december 1998 en van 5 februari 1999	11 juli 1969 (B.S. 17 juli 1969)		Ministerieel besluit van 11 juni 1999 betreffende de samenstelling van stoffen bestemd voor dierlijke voeding (artikel 1) (B.S. 7 juni 1999)	Certificering van de verklaring op erewoord van de fabrikanten en tussenpersonen in de sector dierenvoeding die erkend of geregistreerd zijn	Bedrijfsrevisor, externe accountant of erkende boekhouder

3.3. Een eerste analyse van de tussenkomsten van de economische beroepsbeoefenaars

Deze niet exhaustieve overzichtstabel – zo zijn er in het Waalse Gewest ook tussenkomsten van economische beroepsbeoefenaars voor de analyse van efficiënt energiegebruik – duidt aan dat aan verschillende economische beroepsbeoefenaars tussenkomsten worden gevraagd. Bovendien hebben deze tussenkomsten een ander voorwerp.

Uit deze lijst leidt de Hoge Raad af dat de bestaande normen voor de tussenkomst van de economische beroepsbeoefenaars *geen eenduidige systematiek* hanteren. Niettemin is het mogelijk op verschillende wijzen de tussenkomst van een economische beroepsbeoefenaar te ordenen. De Hoge Raad onderscheidt de volgende classificatiesystemen. Een eerste mogelijkheid bestaat er in een classificatie in te voeren die berust op de soort opdrachten die een economische beroepsbeoefenaar verricht. Ook is het mogelijk een onderscheid naar het belang van de opdracht in te voeren. Tot slot kan de classificatie gebruik maken van het criterium *ratione personae*. Deze drie mogelijkheden komen hieronder kort aan bod.

A. Indeling naar soort opdracht:

- 1) *de opdracht bestaat uit het verrichten van een nazicht van feiten (materiaal);*
- 2) *de opdracht strekt zich niet enkel uit tot een nazicht van een feit doch evalueert ook een systeem of organisatie.*

B. Indeling volgens (pecuniair) belang:

Op basis van een kosten baten analyse wordt de tussenkomst van een economische beroepsbeoefenaar slechts wenselijk geacht wanneer de omvang (aantal, hoeveelheid, ...) een bepaalde minimumnorm overstijgt. Het criterium om de tussenkomst te rechtvaardigen wordt ad random bepaald. Naarmate de omvang bepaalde normen overstijgt, wordt vaak de hoedanigheid van de economische beroepsbeoefenaar nader vastgelegd.

C. Indeling *ratione personae*:

De tussenkomst van de economische beroepsbeoefenaar is ingericht ten gunste van bepaalde categorieën van personen:

Zo kan ten gunste van één bepaalde persoon de tussenkomst worden vereist (bv. een aandeelhouder), of voor een bepaalde categorieën van personen (alle aandeelhouders) of in het algemeen belang. Ook kan de inschakeling gerechtvaardigd worden door het belang van een derde (bv. de fiscus) hoewel ook kan geargumenteed worden dat in deze gevallen vaak de belangen van de gemeenschap indirect worden beschermd.

3.4. Proeve van beoordeling en systematiek

Wat de tussenkomst voor milieuaangelegenheden betreft is in een aantal gevallen vast te stellen dat de regelgever opteert voor een indeling naar pecuniair belang. Als voorbeeld mag worden verwezen naar het systeem VAL-I-PAC. Wanneer uit de definitieve aangifte blijkt dat de bijdrage 625 euro en de omzet 2 mln. euro niet overstijgt, geschiedt de certificatie op erewoord. Wanneer de omzet 2 mln. euro overtreft en de bijdrage zich situeert tussen 625 euro en 2500 euro mag de certificatie geschieden door een boekhouder, een externe accountant of een bedrijfsrevisor. Een bijdrageplicht boven 2500 euro vergt de tussenkomst van een bedrijfsrevisor.

De Hoge Raad werpt de vraag op of deze benadering steeds de gewenste resultaten kan opleveren. Een belangrijk nadeel van dit systeem betreft de nood aan een bijkomende ex post controle ter verifiëring of de aangever de vastgestelde normen op correcte wijze heeft toegepast.

Het derde systeem, waarbij de tussenkomst van de economische beroepsbeoefenaar berust op het belang dat er wordt mee gediend, is niet steeds eenduidig toepasbaar. Vennootschapsrechtelijk valt de tussenkomst van een accountant enerzijds en een bedrijfsrevisor anderzijds nauwkeurig te duiden. Zo treedt een externe accountant in het licht van artikel 166 W. Venn. op voor een bepaalde aandeelhouder, daar waar de controle door een commissaris het algemeen belang dient. Binnen de problematiek van de boven vermelde aangelegenheden valt dit onderscheid niet rechtlijnig te maken. Daar waar een aantal regels er toe

strekken de bezorgdheid voor het milieu te normeren, dient bv. de controle op de registratie van aannemers veeleer andere belangen. Daarom mag ook deze benadering in vraag worden gesteld.

Het lijkt derhalve opportuun een systeem te ontwikkelen waarbij de tussenkomst van een economische beroepsbeoefenaars afhankelijk wordt gemaakt van de uit te voeren taken (de indeling naar soort opdracht). Hierbij kunnen de bijzonder specialisaties van de onderscheiden economische beroepsbeoefenaars, zoals deze wettelijk werden vastgelegd, als leidraad dienen. Wat de boekhouders betreft, benadrukt de wetgever onder meer de taak van het voeren van de boekhouding alsook de organisatie van boekhoudingsdiensten en raadgeving daaromtrent (artikel 49 van de wet van 22 april 1999). De accountants kunnen naast de voormelde taak onder meer advies verstrekken inzake de administratieve organisatie van de vennootschap (artikel 34 van de wet van 22 april 1999) terwijl de hoofdtaak van de bedrijfsrevisor, naast deze die hem bij of krachtens

de wet uitsluitend zijn toevertrouwd, er onder meer in bestaat controleopdrachten met betrekking tot de boekhoudkundige staten te verrichten (artikel 3 van de wet van 22 juli 1953).

Deze benadering laat toe een bepaalde normering nader te moduleren, bv. wanneer een kosten-baten analyse uitwijst dat de verplichte tussenkomst van een economische beroepsbeoefenaar moeilijk te verantwoorden valt.

De Hoge Raad wil dan ook de drie instituten uitnodigen om deel te nemen aan een werkgroep om bovenvermelde denk-piste verder uit te werken en te verfijnen. Deze werkzaamheden kunnen uitmonden in een handvest aan de hand waarvan nieuwe taken en opdrachten die de economische beroepsbeoefenaars worden toegekend, worden gekwalificeerd. Dit laat toe toekomstige vragen over de tussenkomst van economische beroepsbeoefenaars methodologisch te kunnen aanpakken en te komen tot een duidelijke indeling van dergelijke nieuwe opdrachten.

