

ADVIES VAN 1 DECEMBER 2006 over het ontwerp tot aanpassing van de controlenormen van het IBR in verband met de in het jaarverslag vermelde informatie

De Hoge Raad voor de Economische Beroepen heeft van de Raad van het Instituut der Bedrijfsrevisoren op 1 september 2006 een verzoek om advies ontvangen met betrekking tot:

- een voorstel van algemene controlenormen;
- een voorstel van controlenormen voor de “controle van het jaarverslag”;
- een voorstel van controlenormen met betrekking tot de “bevestigingen van de leiding van de entiteit”.

Uit dit onderzoek blijkt dat de Hoge Raad algemeen genomen zijn instemming kan betuigen met de drie ter advies voorgelegde normatieve teksten.

Niettemin wenst de Raad de aandacht te vestigen op één bepaald aspect in verband met de inhoud van het controleverslag. In de huidige tekst van de algemene controlenormen wordt immers de uitdrukking “onjuistheden van materieel belang” gehanteerd. In het ter advies voorgelegde ontwerp is die uitdrukking vervangen door “afwijkingen van materieel belang”.

Naar het oordeel van de Hoge Raad is de uitdrukking “afwijkingen van materieel belang” niet zo expliciet als “onjuistheden van materieel belang” als vertaling van de Engelse uitdrukking “*material misstatement*”.

Gelet echter op het feit dat deze uitdrukking in de internationale controlestandaarden (ISA 700.28) wordt vertaald als “afwijkingen van materieel belang”, verzet de Raad zich niet tegen het gebruik van de uitdrukking “afwijkingen van materieel belang” in het Belgische controleverslag, maar stelt toch voor om, zoals de controlestandaard ISA 700 (*sub* paragraaf 28, punt a)) bepaalt, het controleverslag als volgt aan te vullen:

“(…) Deze controlenormen vereisen dat onze controle zodanig wordt opgezet en uitgevoerd dat met redelijke zekerheid kan worden gesteld dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang **als gevolg van fraude of het maken van fouten** bevat.”

Terloops vestigt de Hoge Raad de aandacht van de Raad van het Instituut der Bedrijfsrevisoren op de noodzaak om in paragraaf 3.3.2. van de Algemene controlenormen tweemaal het woord “onjuistheden” te vervangen door het woord “afwijkingen”, zodanig dat de terminologie van de normen coherent is met die van het controleverslag.