**Voorbeeld opdrachtbrief**

**in het kader van een contractuele controle (redelijke mate van zekerheid)[[1]](#footnote-1) van de financiële overzichten**[[2]](#footnote-2) **van een kmo of kleine vzw[[3]](#footnote-3)**

*Artikel 21 van de wet van 7 december 2016 voorziet in de wettelijke verplichting om een opdrachtbrief op te stellen voor elke opdracht. Dit voorbeeld van brief heeft geen enkel dwingend karakter. Het is gebaseerd op §39 tot 41 van de 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.*

*Dit voorbeeld beoogt enkel de financiële overzichten die zijn opgesteld overeenkomstig een in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel en dient te worden aangepast in functie van de vereisten. Het kan nuttig zijn om een juridisch advies te verkrijgen teneinde het gepaste karakter van elke opdrachtbrief te bevestigen.*

*Het algemeen contractuele kader voor prestaties maakt integraal deel uit van de opdrachtbrief. Een voorbeeld van algemeen contractueel kader voor prestaties is beschikbaar op de ICCI-website, bij Publicaties en tools, Modeldocumenten.*

*In de inhoud van deze brief worden de termen 'u', 'wij', 'onze', 'ons' en 'het management of de met governance belaste personen' en de in grijs gemarkeerde tekstdelen gebruikt of aangepast naargelang van de omstandigheden.*

*(Briefhoofd bedrijfsrevisorenkantoor)*

*(Datum)*

Aan de leden van het management of de met governance belaste personen

Geachte mevrouw, geachte heer

Na onze vergadering van \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ delen we u de reikwijdte en voorwaarden mee van onze voorziene prestaties.

Doelstellingen en reikwijdte van de opdracht

U hebt ons gevraagd over te gaan tot de controle van de financiële overzichten van [naam kmo / kleine vzw] ('de vennootschap / de vzw' of 'u'), bestaande uit de balans, alsook de resultatenrekening en de toelichting, voor het boekjaar afgesloten op \_\_ \_\_\_\_ 20\_\_. Hierbij hebben wij het genoegen u te bevestigen dat wij de opdracht aanvaarden en de inhoud en de voorwaarden hiervan te verduidelijken. Onze opdracht wordt uitgevoerd in het kader van [bv. het management bijstaan bij het vervullen van haar verplichtingen in het kader van artikel X van contract Y] De beoogde gebruiker is \_\_\_\_\_[[4]](#footnote-4).

Het doel van onze opdracht bestaat erin een oordeel te geven over het getrouw beeld van de financiële overzichten van het boekjaar afgesloten op \_\_ \_\_\_\_ 20\_\_ van de vennootschap / de vzw vergeleken met de financiële situatie van de vennootschap / de vzw op \_\_ \_\_\_\_\_ 20\_\_, en met de resultaten voor het op die datum afgesloten boekjaar, in overeenstemming met de [toepasselijke Belgische boekhoudkundige voorschriften].

De algemene voorwaarden worden vastgelegd in het algemeen contractueel kader voor prestaties, opgenomen als bijlage / gepubliceerd op onze website op volgend adres [webpagina], dat een nadere omschrijving van de contractuele relatie in het kader van onze huidige opdracht geeft. Deze opdrachtbrief en de algemene voorwaarden vormen de volledige overeenkomst tussen ons en de vennootschap / de vzw met betrekking tot deze opdracht. Door deze opdrachtbrief te ondertekenen, worden deze algemene voorwaarden uitdrukkelijk door de vennootschap / de vzw aanvaard. In geval van verschil tussen deze opdrachtbrief en de algemene voorwaarden zullen deze laatste prevaleren, behoudens indien deze in de opdrachtbrief worden gewijzigd door een specifieke verwijzing naar de relevante clausule van de algemene voorwaarden.

Onze totale (contractuele, buitencontractuele of andere) aansprakelijkheid voor alle opdrachten verricht krachtens deze opdrachtbrief, is beperkt tot [(X) keer de voor deze opdrachten overeengekomen honoraria / het bedrag van (Y) euro[[5]](#footnote-5)].

Verantwoordelijkheden van de bedrijfsrevisor

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over deze financiële overzichten tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij zullen de controle uitvoeren volgens de 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. We zullen alle deontologische vereisten naleven die van toepassing zijn op de contractuele controle van financiële overzichten in België, met inbegrip van de vereisten inzake onafhankelijkheid van de genoemde norm.

Onze controle omvat de implementatie van procedures voorzien door de 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 om diverse controle-informatie te verkrijgen betreffende de in de financiële overzichten opgegeven bedragen en informatie. De keuze van de procedures die worden geïmplementeerd, met inbegrip van een beperkte inschatting van de risico's dat de financiële overzichten afwijkingen van materieel belang bevatten, wordt overgelaten aan de professionele oordeelsvorming van de bedrijfsrevisor. Bij het maken van onze risico-inschatting houden wij rekening met de interne controle van de vennootschap/vzw voor de opstelling van de jaarrekeningen van de vennootschap, die een getrouw beeld moeten geven, teneinde controlewerkzaamheden te bepalen die in de gegeven omstandigheden passend zijn, maar niet met het doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de doeltreffendheid van de interne beheersing van de vennootschap/vzw.

Verantwoordelijkheden van het management of de met governance belaste personen

Het opstellen van financiële overzichten die een getrouw beeld geven overeenkomstig [de toepasselijke Belgische boekhoudkundige voorschriften] en de implementatie van de interne beheersing die nodig wordt geacht voor het opstellen van financiële overzichten die vrij zijn van afwijkingen van materieel belang vallen onder de verantwoordelijkheid van het management of de met governance belaste personen. Deze verantwoordelijkheid omvat met name:

1. de juistheid en volledigheid van de vaststellingen, documenten, opmerkingen en andere informatie die het management of de met governance belaste personen verstrekken voor de opdracht, met inbegrip van de verslagen van het management of de met governance belaste personen;
2. de interne beheersing die door het management of de met governance belaste personen nodig wordt geacht voor het opstellen van financiële overzichten die vrij zijn van afwijkingen van materieel belang ingevolge fraude of het maken van fouten;
3. het feit dat u ons alle inlichtingen ter beschikking stelt waarvan het management of de met governance belaste personen kennis hebben en die betrekking hebben op het opstellen van de financiële overzichten, zoals de boekhouding, de daarmee verband houdende documentatie en andere elementen;
4. het feit dat u ons alle bijkomende inlichtingen verschaft noodzakelijk voor de controle die wij zouden kunnen vragen aan het management of de met governance belaste personen; en
5. het feit dat u ons vrije toegang verschaft tot de personen binnen de vennootschap / de vzw waarvan wij menen dat het noodzakelijk is om controle-informatie te verkrijgen.

De hoofdverantwoordelijkheid tot voorkoming en opsporing van fraude en fouten komt toe aan het management van de vennootschap / de vzw. Wij zijn noch belast met noch verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude. Bijgevolg zijn onze controlewerkzaamheden niet specifiek opgezet met het oog op de opsporing van fraude of fouten.

Wanneer wij een afwijking als gevolg van fraude of een vermoeden van fraude of als gevolg van fouten vaststellen, zullen wij onze informatie meedelen aan het management of de met governance belaste personen en, in voorkomend geval, aan de administratieve overheden en de toezichthouders overeenkomstig de wettelijke en reglementaire bepalingen.

Wij mogen stukken en documenten als authentiek aanvaarden, tenzij wij aanwijzingen hebben om het tegendeel te vermoeden. Als de tijdens de controle vastgestelde omstandigheden ons ertoe brengen te veronderstellen dat een document niet authentiek is of dat de in een document vastgelegde voorwaarden vervalst kunnen zijn zonder dat ons dat ter kennis is gebracht, kunnen wij overgaan tot nadere onderzoeksactiviteiten en in voorkomend geval de opdracht beëindigen.

De verklaringen die een invloed van materieel belang hebben op de financiële overzichten moeten schriftelijk aan ons worden bevestigd via een 'bevestigingsbrief'. Samen met de resultaten van onze controles en de antwoorden op onze vragen omvat de bevestigingsbrief de werkdocumenten waarop wij ons zullen baseren bij de onderbouwing van ons oordeel over de financiële overzichten. Het management en de met governance belaste personen heeft/hebben de verantwoordelijkheid om ons te bevestigen dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel afzonderlijk als gezamenlijk, geen van materieel belang zijnde impact hebben op de financiële overzichten als geheel. Een lijst van niet-gecorrigeerde fouten zal gehecht worden aan de bevestigingsbrief.

Verslag van de bedrijfsrevisor

Ons verslag zal worden opgesteld na afloop van de opdracht. Het zal de doelstellingen en de reikwijdte van onze controle omvatten en voldoende gedetailleerd zijn om u inzicht te verschaffen in de aard en de omvang van de uitgevoerde opdracht. Het is mogelijk dat de vorm en de inhoud van ons verslag aangepast moeten worden in functie van het resultaat van onze controle.

Ons verslag zal uitsluitend in dat kader worden opgesteld en voor gebruik in overeenstemming met de bepalingen van deze brief. Ons verslag zal uitsluitend worden verstrekt aan de partijen bepaald in het deel 'Doelstellingen en reikwijdte van de opdracht'. Ons verslag mag in geen geval worden gereproduceerd of bekendgemaakt aan derden. Er mag ook niet geheel of gedeeltelijk naar worden verwezen zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming.

In het geval van inbreuk hierop, verbindt de vennootschap / de vzw zich ertoe om ons te vergoeden en ons te vrijwaren tegen enige rechtsvordering door een derde partij tot vergoeding van schade in verband met dergelijke reproductie of openbaarmaking zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming.

Merk op dat u zich outer mag baseren op (i) de papieren versie van ons verslag met originele handtekening, of (ii) de elektronische versie met elektronische handtekening zoals bepaald in de wet van 21 juli 2016.

Verwerking van persoonsgegevens

In de hoedanigheid van bedrijfsrevisor handelen wij als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van artikel 4, punt 7) van de Europese verordening 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 ('AVG').

Met het oog op het vervullen van onze opdracht verwerken wij de persoonsgegevens betreffende uzelf, uw klanten, leveranciers, personeelsleden, medewerkers, bestuurders of andere betrokken personen, waarbij alleen wij het doel van en de middelen voor de verwerking van persoonsgegevens vaststellen in het kader van de strikte naleving van het aan ons opgelegde beroepsgeheim, ongeacht het feit of wij de persoonsgegevens ontvingen van uzelf of op een andere wijze.

Ons privacybeleid kan worden geraadpleegd [op onze website [hyperlink invoegen naar het privacybeleid van het kantoor] / in bijlage].

Honoraria.

Onze honoraria worden geschat op € …………………….. exclusief btw en verplaatsingskosten. Onze honoraria worden berekend op basis van de geschatte uren die de vennoot en de medewerkers zullen presteren en op basis van het vaardigheids- en verantwoordelijkheidsniveau.

Uitgaand van de aard van de opdracht hebben wij ervoor gekozen het volgende team professionals in te zetten:

Dhr./Mevr. …………………. Vennoot ….. uur

Dhr./Mevr. …………………. Manager ….. uur

Dhr./Mevr. …………………. Medewerker ….. uur

De honoraria worden bezorgd aan de vennootschap / de vzw na afloop van de opdracht.

Wij zullen factureren […] en het saldo zal aangerekend worden na de aflevering van ons verslag aan het management of de met governance belaste personen van de vennootschap / de vzw.

Witwaspreventie

Uit hoofde van de Belgische en Europese regelgeving dienen wij onze klanten te identificeren en hun identiteit te verifiëren.

Wij vragen dan ook aan u rechtstreeks en aan andere personen binnen de vennootschap / de vzw om officiële en geldige identiteitsbewijzen en verzoeken u om ons onverwijld een naar behoren ingevulde en ondertekende bevestiging van identificatie (zie model in bijlage) te bezorgen met de identificatie van de relevante personen binnen uw vennootschap/vzw.

Bovendien dient u ons op de hoogte te brengen van elke latere wijziging aan de informatie hierboven en ons zo snel mogelijk de aan de nieuwe situatie aangepaste documenten te bezorgen.

Indien de identiteit van de relevante personen niet binnen een redelijke termijn op toereikende manier wordt bevestigd, is het mogelijk dat wij genoodzaakt zijn om de voortzetting van onze opdracht te beëindigen.

Teneinde in overeenstemming met de Belgische en Europese regelgeving de waakzaamheidsverplichtingen te respecteren aangaande zakelijke activiteiten en zakenrelaties kunnen wij gepaste databanken raadplegen om informatie over u te verkrijgen of u rechtstreeks of gelijk welke andere persoon hierover raadplegen.

Uit hoofde van deze regelgevingen zijn wij ertoe gehouden elk feit of vermoeden (dat we in het kader van onze opdracht hebben vastgesteld) dat (mogelijk) verband houdt met witwassing van kapitaal of financiering van terrorisme te melden aan onze *compliance officer*, die in voorkomend geval de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI) op de hoogte moet brengen. In dat geval zullen wij u niet op de hoogte brengen van die aangifte aangezien dat voor ons verboden is in het kader van de antiwitwaswetgeving.

Bevestiging en aanvaarding

Wij zouden het op prijs stellen indien u ons bevestigt dat u met de voorwaarden van onze opdracht van controle van de financiële overzichten, met inbegrip van onze respectieve verantwoordelijkheden, akkoord gaat door de hierbij gevoegde brief ondertekend terug te bezorgen.

Met de meeste hoogachting,

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, Bedrijfsrevisoren

Vertegenwoordigd door: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Vennoot: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Voor akkoord, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Vennootschap \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Vertegenwoordigd door: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Bijlagen: Algemeen contractueel kader voor prestaties

Bevestiging van identificatie met de identificatie van de relevante personen binnen uw vennootschap/vzw

1. Aan te passen afhankelijk van de opdracht, in het bijzonder wanneer het gaat om een gedeelde wettelijk voorbehouden opdracht in de zin van de norm van 18 december 2018 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. [↑](#footnote-ref-1)
2. Het betreft de financiële overzichten of de jaarrekeningen, afhankelijk van de opdracht: eventueel aan te passen in het verslag door duidelijk te vermelden welk financieel overzicht / welke financiële overzichten gecontroleerd is/zijn. [↑](#footnote-ref-2)
3. Het begrip 'kmo of kleine vzw' moet worden geïnterpreteerd overeenkomstig de eerder genoemde norm van 18 december 2018, namelijk:

de ondernemingen zoals gedefinieerd in artikel I.1, 1°, eerste en tweede lid van het Wetboek van Economisch Recht, die de in artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen vastgelegde criteria niet overschrijden, met uitzondering van de ondernemingen die deel uitmaken van een groep die verplicht is een geconsolideerde jaarrekening op te stellen en openbaar te maken; en

de kleine vzw’s, ivzw’s en stichtingen, zijnde andere dan deze beoogd door de artikelen 17, 37, 53, §5 van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen.

De opdrachtbrief dient dan ook geval per geval aangepast te worden, rekening houdend met de bijzonderheden van de entiteit waarvoor de opdrachtbrief wordt opgesteld. [↑](#footnote-ref-3)
4. Het kan enkel gaan om de persoon die de financiële overzichten opstelt. [↑](#footnote-ref-4)
5. Dit bedrag mag het bedrag bepaald in artikel 24 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren niet overschrijden. [↑](#footnote-ref-5)