

MEDEDELING (5) AAN DE LEDEN

De Voorzitter

Correspondent sg@ibr-ire.be	Onze referentie DSch/NH	Uw referentie	Datum 15 januari 2007
--------------------------------	----------------------------	---------------	--------------------------

Geachte Confrater,

Betref: Bevestigingsbrief (*Representation Letter*) – verplicht toepassing voor boekjaren die afgesloten zijn op of na 31 december 2006.

1.- De Raad van het IBR heeft op 21 december 2006 een Mededeling verzonden met betrekking tot de “Artikelen 96 en 119 van het Wetboek van vennootschappen (jaarslag) en 144 en 148 van het Wetboek van vennootschappen (commissarisverslag) – de nieuwe normatieve bepalingen”.

2.- Onderhavige Mededeling is erop gericht de nadruk te leggen op het feit dat deze nieuwe normatieve bepalingen ondermeer betrekking hebben op de bevestigingsbrief (*representation letter*)⁽¹⁾.

3.- Het is belangrijk te herinneren aan het feit dat een weigering door de leiding van de gecontroleerde entiteit tot het ondertekenen van een brief waarin de vereiste bevestigingen zijn opgenomen, automatisch een beperking in de uitvoering van de controle (*scope limitation*) met zich meebrengt. Dit leidt tot het tot uitdrukking brengen in het commissarisverslag van een **voorbehoud**, dan wel tot het formuleren van een oordeelonthouding (onthoudende verklaring). De weigering van de leiding kan *in geen enkel geval* leiden tot het tot uitdrukking brengen van *een oordeel zonder voorbehoud*.

4.- Het gebruik van een bevestigingsbrief is verplicht voor de controle van financiële overzichten met betrekking tot boekjaren die afgesloten zijn op of na *31 december 2006*.

5.- Het is tevens belangrijk te onderstrepen dat deze evolutie in overeenstemming is met de internationale evoluties (*cf.* meerbepaald het nieuwe discussieontwerp (Exposure Draft) van de IAASB van december 2006 inzake ISA 580 “*Written Representations*”)⁽²⁾.

Verder verblijven wij,

Met de meeste hoogachting,



André KILLESSE

(1) Voor een volledig overzicht van de nieuwe normatieve bepalingen inzake de bevestigingsbrief alsmede de voorbeeldteksten in *word* formaat, wordt verwezen naar voornoemde Mededeling van 21 december 2006. Deze teksten zijn beschikbaar op het extranet van het IBR (*Cf.* <http://www.ibr-ire.be>, rubriek ‘Documentatie’, subrubriek ‘Normen’).

(2) *Cf.* <http://www.ifac.org/Guidance/EXD-Download.php?EDFID=00198>