

ADVIES OVER HET ONTWERP VAN CONTROLE-AANBEVELING INZAKE CONTROLE IN EEN OMGEVING WAARIN GEBRUIK WORDT GEMAAKT VAN GEAUTOMATISEERDE INFORMATIE-SYSTEMEN.

D.01/07/97

Inleiding

Het voorontwerp van aanbeveling dat aan de Hoge Raad is voorgelegd, heeft tot doel aan de bedrijfsrevisoren richtlijnen te geven voor de revisorale controle in een omgeving waarin gebruik wordt gemaakt van geautomatiseerde informatiesystemen.

Algemene opmerking

De Hoge Raad heeft het ontwerp onderzocht. Hierbij heeft hij vastgesteld dat het ontwerp - alhoewel het de aanbevelingen van de IFAC (International Federation of Accountants) als bron van inspiratie vermeldt (referenties respectievelijk 401 en 1008) - zich toch van die teksten onderscheidt, hetzij door zijn veel gedetailleerder karakter, hetzij door het feit dat het bepaalde aspecten - die in die internationale aanbevelingen worden behandeld - niet aansnijdt.

De Hoge Raad begrijpt niet zeer goed welke de redenen zijn die het Instituut ertoe hebben aangezet de internationale aanbevelingen niet getrouwer om te zetten in een gebied waar geen rekening moet worden gehouden met bijzondere specifieke kenmerken. Dat geldt in het bijzonder ten aanzien van de beslissing van het Instituut om een geheel aan te nemen van interpretatieve aanbevelingen inzake revisienormen waarvoor - bij het uitwerken - een bijzondere aandacht zou zijn geschonken aan de IFAC-werkzaamheden (Instituut der Bedrijfsrevisoren, jaarverslag, 1992, blz. 89 en 1993, blz. 91).

Naar de mening van de Hoge Raad zou het nuttig kunnen zijn in het kort uit te leggen waarom zo werd gehandeld.

Bijzondere opmerkingen

Inleiding: In navolging van de aanbevelingen van de ISA 401 en 1008 zou het nuttig zijn dat de aanbeveling zeer uitdrukkelijk de aandacht van de revisoren vestigt op de specifieke risico's van de geautomatiseerde omgeving (afwezigheid van scheiding van functies, fouten en onregelmatigheden...).

Punt 4: de eerste alinea behandelt de aansprakelijkheid van de revisor wanneer die een beroep doet op assistenten of andere revisoren of deskundigen. In die zin heeft die alinea niets te maken met alinea 2, die de hypothese overweegt waarin de onderneming de geautomatiseerde verwerking van haar gegevens toevertrouwt aan een andere entiteit van de groep of aan een derde. Logischerwijze zou zij moeten worden geïntegreerd in punt 3, dat op nuttige wijze zou verwijzen naar de controle-aanbeveling inzake het gebruik maken van de werkzaamheden van deskundigen.

Tabel van blz. 4: vervang het woord "sufficients" door "suffisants" in de Franse versie.

Punt 5.1: blz. 5, in verband met fase 3, in de Franse versie vervang de tweede alinea als volgt: "Lorsque le système informatique est géré par une autre entité du groupe ou par un tiers, et que le réviseur n'est pas en mesure d'effectuer les travaux de contrôle nécessaires dans cette entité, il..."



Punt 5.4 (blz. 6): vervang de woorden "a traitées" door "à traiter" in de Franse versie.



Punt 5.4 (blz. 7): punt b) zou moeten worden herschreven om het duidelijker te maken.



Punt 5.7.: de eerste twee alinea's van de Franse versie bepalen elk het begrip "contrôles applicatifs". De tweede definitie zou moeten worden geschrapt omdat zij niet identiek is aan de definitie vermeld op blz. 20 van het ontwerp.



Bijlage A, punt 1: inzonderheid op dit punt is het ontwerp van aanbeveling veel gedetailleerder dan de IFAC-aanbevelingen waarnaar verwezen wordt in de inleiding van het ontwerp.

De Hoge Raad is geenszins gekant tegen het meer precieze karakter van het ontwerp van aanbeveling, maar vraagt zich toch af of bepaal-

de punten waarvoor de evaluatie wordt aanbevolen niet buiten de opdracht van de commissaris-revisor vallen.

De Hoge Raad vraagt zich vooral af in welke mate - rekening houdend met het feit dat het geautomatiseerd karakter van de omgeving het globaal oogmerk niet wijzigt, evenmin als de omvang van de controle - het voor de revisor nuttig is het informaticabudget te evalueren, de wijze waarop de directie de informaticaprojecten volgt en vooral de inhoud en de kwaliteit van de personeelspolitiek voor de informatica-afdeling (aanwerving, ontslag, evaluatie, promotie en opleiding) om te bepalen of de globale oogmerken inzake interne controle bereikt zijn.

Een dergelijk onderzoek zou daarentegen verantwoord zijn wanneer de commissaris-revisor kennis moet nemen van aanwijzingen van belangrijke disfuncties van het informaticasysteem.

Op blz. 11 van de Franse versie het woord "relative" in het mannelijk meervoud te worden geschreven.



Bijlage A, punt 2.1.: bij het derde streepje van blz. 12 zou het woord "bien" geschrapt kunnen worden in de Franse versie.

