

Instituut van de Bedrijfsrevisoren Institut des Réviseurs d'Entreprises

Koninklijk Instituut - Institut royal

MEDEDELING¹ 2011/1 VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN

De Voorzitter

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
LA/NH/DS/fb/cs

Uw referte

Datum **21 JAN. 2011**

Geachte Confrater,

Betreft: Deugdelijk bestuur: interne controle en risicobeheer – raster inzake remuneratie

1. Context

Overeenkomstig de wet van 6 april 2010² dienen genoteerde vennootschappen de volgende informatie op te nemen in het in artikel 96 van het Wetboek van vennootschappen bedoelde jaarverslag: een verklaring inzake deugdelijk bestuur, die meer bepaald een beschrijving bevat van de belangrijkste kenmerken van de interne controle- en risicobeheerssystemen in verband met het financiële verslaggevingsproces, en een remuneratieverslag (voor het precieze toepassingsgebied van de wet, *cf.* Mededeling van 19 juli 2010 betreffende de wet van 6 april 2010 en Advies 2011/1 van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren betreffende het toepassingsgebied van artikel 96, § 2, van het Wetboek van vennootschappen).

De verplichting tot bekendmaking van een verklaring inzake deugdelijk bestuur is van toepassing vanaf het lopende boekjaar, zijnde boekjaar 2010; voor de vennootschappen die hun boekjaar afsluiten op 31 december 2010 moet het in 2011 vastgestelde jaarverslag de verklaring inzake deugdelijk bestuur bevatten en moet het in 2011 uitgebrachte commissarisverslag hierover handelen.

De verplichting tot bekendmaking van het remuneratieverslag is voor het eerst van toepassing op de boekjaren die aanvangen na 23 april 2010, datum van bekendmaking van de wet in het *Belgisch Staatsblad*. Indien het boekjaar aanvangt op 1 januari zal het remuneratieverslag derhalve moeten worden opgenomen in het in 2012 goedgekeurde jaarverslag over boekjaar 2011 en moeten worden behandeld in het in 2012 uitgebrachte commissarisverslag.



Bld E. Jacqmainlaan 135/1
B-1000 Bruxelles/Brussel
TEL.: 02 512 51 36
FAX: 02 512 78 86
e-mail: info@ibr-ire.be
Bank/Banque:
IBAN: BE 11 0000 0392 3648
BIC: BPOTBEB1

¹ De mededelingen hebben een informatief en geen bindend karakter (Verslag aan de Koning bij K.B. 21 april 2007, *BS*. 27 april 2007, p. 22890). De mededelingen zijn documenten die louter informatieve inlichtingen bevatten met een beschrijving van audittechnieken of van een wettelijke, reglementaire of normatieve verplichting betreffende het beroep van bedrijfsrevisor. De mededelingen mogen noch adviezen van de Raad van het Instituut, noch standpunten van de Raad van het Instituut en evenmin deontologische aspecten bevatten.

² Wet van 6 april 2010 tot versterking van het deugdelijk bestuur bij de genoteerde vennootschappen en de autonome overheidsbedrijven en tot wijziging van de regeling inzake het beroepsverbod in de bank- en financiële sector, *BS*. 23 april 2010, p. 22709. /..

87

2. Richtlijnen inzake interne controle en risicobeheer

De Commissie *Corporate Governance* heeft een werkgroep, samengesteld uit deskundigen van genoteerde vennootschappen en uit vertegenwoordigers van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en van het *Institute of Internal Auditors Belgium*, verzocht richtlijnen inzake interne controle en risicobeheer uit te werken. Deze richtlijnen werden opgesteld teneinde genoteerde vennootschappen te helpen bij de toepassing van de wettelijke bepalingen en de aanbevelingen van de *Corporate Governance Code 2009* die handelen over interne controle en risicobeheer.

Deze richtlijnen werden goedgekeurd door de Commissie *Corporate Governance* waarvan het Instituut van de Bedrijfsrevisoren lid is.

Deze richtlijnen hebben een dubbele doelstelling:

1. een basis vormen voor de naleving van de wettelijke verplichting tot beschrijving van de belangrijkste kenmerken van de interne controle- en risicobeheerssystemen in verband met het proces van financiële verslaggeving in het jaarverslag van genoteerde vennootschappen. Daartoe worden deze richtlijnen aangevuld met een vragenlijst; en
2. een basis vormen voor de naleving van de wettelijke verplichting van het "pas toe of leg uit"-principe van de bepalingen uit de Code 2009 inzake interne controle en risicobeheer. Daartoe worden deze richtlijnen aangevuld met een vragenlijst.

De richtlijnen belichten een aantal principes die de vennootschappen over het algemeen reeds toepassen, zij het op meer of minder formele wijze al naargelang de omstandigheden. Zij beogen een grotere homogeniteit en transparantie van de binnen de vennootschap opgezette interne controle- en risicobeheersprocessen, alsook een afdoende documentatie hiervan, dit alles rekening houdend met de bijzonderheden van elke vennootschap.

Deze richtlijnen kunnen worden geraadpleegd via de volgende link: <http://www.corporategovernancecommittee.be/library/documents/Interne%20controle/2011%2001%2010%20Interne%20Controle%20NLdoc.pdf>. Zij zijn een nuttig instrument in het kader van uw wettelijke opdracht tot nazicht van de beschrijving van de belangrijkste kenmerken van de interne controle- en risicobeheerssystemen in verband met het proces van financiële verslaggeving (cf. Mededeling van 19 juli 2010 betreffende de wet van 6 april 2010 en Omzendbrief 2011/1 van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren betreffende de opdracht van de commissaris in het kader van de verklaring inzake deugdelijk bestuur en van het remuneratieverslag). Zij stellen zich op geen enkele wijze in de plaats van het wettelijk kader.

Bovendien zullen deze richtlijnen in de loop van 2011 het voorwerp uitmaken van een openbare raadpleging.

3. Raster inzake remuneratie

De Commissie *Corporate Governance* heeft een leeswijzer opgemaakt om de ondernemingen te helpen bij de toepassing van de reglementering van 2010 betreffende het remuneratieverslag. Deze leeswijzer kan worden geraadpleegd via de volgende link: <http://www.corporategovernancecommittee.be/library/documents/Instrumenten/2010%2012%2022-%20-%20Leeswijzer.pdf>. Deze leeswijzer is bedoeld als ondersteunend hulpmiddel in het kader van uw wettelijke opdracht inzake nazicht van het remuneratieverslag (cf. Mededeling van 19 juli 2010 betreffende de wet van 6 april 2010 en Omzendbrief 2011/1 van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren betreffende de opdracht van de commissaris in het kader van de verklaring inzake deugdelijk bestuur en van het remuneratieverslag). Hij stelt zich op geen enkele wijze in de plaats van het wettelijk kader.

Met confraternele groeten,



Michel DE WOLF