

**ONTWERP VAN ALGEMENE NORM VAN TOEPASSING OP ALLE OPDRACHTEN TOEVERTROUWD
AAN DE BEDRIJFSREVISOR**

**Analyse van de commentaren ontvangen op de openbare raadpleging die door het IBR
werd georganiseerd en standpunt van het IBR**

1. Context

- 1.1. De openbare raadpleging – overeenkomstig artikel 31 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren – omtrent deze ontwerpnorm vond plaats van 1 maart 2019 tot 30 april 2019.
- 1.2. Het IBR heeft één reactie van een stakeholder (het IAB) ontvangen. De integrale brief zal worden gepubliceerd op de website van het IBR, behoudens indien gevraagd werd dit niet te doen. Deze reactie heeft in het algemeen betrekking op de inhoud van het ontwerp van norm en meer in het bijzonder op het referentiekader voor bepaalde contractuele opdrachten dat, in voorkomend geval, in de opdrachtbrief moet worden vermeld.
- 1.3. In punt 2 van deze nota wordt een overzicht van de ontvangen commentaren verstrekt alsook de evaluatie en argumentatie van de Raad van het IBR, met in voorkomend geval een voorstel tot wijziging van de ontwerpnorm.
- 1.4. Het aangepast ontwerp van norm werd samen met deze nota goedgekeurd door de Raad van het IBR op 24 mei 2019. De Raad heeft vastgesteld dat de gepaste procedure werd gevolgd en dat het dan ook niet nodig is om een nieuwe openbare raadpleging te organiseren.

2. Ten gronde: analyse van de van het IAB ontvangen commentaren en standpunt van de Raad van het IBR hieromtrent

- 2.1. In een brief van 29 april 2019 heeft het IAB een aantal algemene opmerkingen geformuleerd met betrekking tot de inhoud van het ontwerp van norm en meer in het bijzonder opmerkingen en voorstellen betreffende het referentiekader voor bepaalde contractuele opdrachten dat, in voorkomend geval, in de opdrachtbrief moet worden vermeld. Deze aangelegenheden worden hieronder behandeld.
- 2.2. Hierna volgen de opmerkingen en het voorstel geuit door het IAB, alsook het standpunt van de Raad van het IBR hieromtrent.

Algemene opmerkingen van het IAB over de inhoud van het ontwerp van norm

Standpunt van de Raad van het IBR:

- 2.3. De Raad staat positief tegenover de algemene opmerkingen van het IAB dat vaststelt:
- 1° dat op het eerste gezicht het ontwerp van algemene norm:
- valt binnen het toepassingsgebied 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 (hierna "gemeenschappelijke kmo-norm") en
 - niet van invloed is op de bepalingen van deze gemeenschappelijke kmo-norm;
- 2° dat, als gevolg van de beperking van het toepassingsgebied van de gemeenschappelijke kmo-norm, er nog vele opdrachten zijn die aan de bedrijfsrevisor worden toevertrouwd en waarvoor er geen normatief kader bestaat.
- 2.4. De Raad sluit zich aan bij het advies van het IAB, volgens hetwelk iedere mogelijke verwarring met betrekking tot het toepassingsgebied van deze norm dient te worden voorkomen, en beslist derhalve om § 1 van het ontwerp van norm te verduidelijken door aan te geven dat deze norm enkel van toepassing is indien de opdracht wordt uitgevoerd in de hoedanigheid van auditor.

Opmerkingen en voorstellen van het IAB met betrekking tot § 10 en A5 van het ontwerp van algemene norm betreffende het referentiekader voor bepaalde contractuele opdrachten

Standpunt van de Raad van het IBR:

- 2.5. De Raad van het IBR staat positief tegenover de opmerkingen van het IAB en het voorstel tot wijziging van § 10 en A5 van het ontwerp van norm teneinde te verduidelijken
- in § 10 en A5 dat de bedrijfsrevisor, in voorkomend geval, voor wat bepaalde contractuele opdrachten betreft, in zijn opdrachtbrief kan verwijzen naar hetzij het referentiekader dat algemeen aanvaard is voor de uitoefening van deze opdrachten, hetzij de in België van kracht zijnde specifieke normen;
 - in de toepassingsmodaliteiten van deze paragraaf (A5) dat er “in België van kracht zijnde specifieke normen” bestaan waaronder bijvoorbeeld, voor de assurance-opdrachten betreffende historische financiële informatie, met uitsluiting van individuele rubrieken, bij kmo’s, kleine vzw’s en stichtingen, 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. De Raad van het IBR stelt voor te verduidelijken dat het gaat om de norm van 18 december 2018 en op het eind van de titel de vermelding “(gemeenschappelijke norm IBR-IAB)” tussen haakjes op te nemen in plaats van de vermelding “gemeenschappelijke norm” in de volledige titel van de norm.
- 2.6. De Raad van het IBR sluit zich dus aan bij het voorstel van het IAB volgens hetwelk § 10 en A5 respectievelijk als volgt dienen te worden gewijzigd (de wijzigingen worden in de tekst onderlijnd):

“10. De opdrachtbrief moet minstens volgende elementen bevatten:

- *de doelstelling en de reikwijdte van de opdracht, gebeurlijk onder verwijzing naar de van toepassing zijnde wet- of regelgeving en, indien van toepassing, de in België van kracht zijnde specifieke normen voor de beroepsuitoefening die van toepassing zijn op de opdracht of, voor wat bepaalde contractuele opdrachten betreft, in voorkomend geval, naar de in België van kracht zijnde specifieke normen of het internationaal referentiekader dat algemeen aanvaard is voor de uitoefening van die welbepaalde contractuele opdracht (zie par. A5);”*

“A5. Voor bepaalde contractuele opdrachten bestaan er hetzij in België van kracht zijnde specifieke normen, hetzij internationale referentiekaders die algemeen aanvaard zijn en gebruikt kunnen worden voor de uitvoering van ~~de~~ die welbepaalde contractuele opdracht, zoals bijvoorbeeld:

- voor de assurance-opdrachten betreffende historische financiële informatie, met uitsluiting van individuele rubrieken, bij kmo's, kleine vzw's en stichtingen, 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 (gemeenschappelijke norm IBR-IAB;".
