

**ONTWERP VAN BIJKOMENDE NORM (HERZIENE VERSIE 2020) BIJ DE IN BELGIË VAN TOEPASSING ZIJNDE INTERNATIONALE AUDITSTANDAARDEN (ISA'S) –
HET COMMISSARISVERSLAG IN HET KADER VAN EEN WETTELIJKE CONTROLE VAN DE (GECONSOLIDEERDE) JAARREKENING EN ANDERE ASPECTEN MET
BETREKKING TOT DE OPDRACHT VAN DE COMMISSARIS**

Ontvangen commentaren op de openbare raadpleging die door het IBR werd georganiseerd en standpunt van de Raad van het IBR

1. Context

De openbare raadpleging - overeenkomstig artikel 31 van de wet van 7 december tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren - omtrent deze ontwerpnorm vond plaats van tot 10 juli tot 15 augustus 2020.

Het IBR heeft binnen deze termijn 3 reacties ontvangen van bedrijfsrevisoren, bedrijfsrevisorenkantoren die de vennoten en de medewerkers vertegenwoordigen, alsook van belanghebbende partijen. De integrale brieven werden gepubliceerd op de website van het IBR, behoudens indien werd verzocht dit niet te doen. De Raad van het IBR heeft rekening gehouden met de reactie ontvangen buiten de termijn, omdat deze pertinent werd geacht.

In punt 3 van deze nota wordt een overzicht van de ontvangen commentaren verstrekt alsook het standpunt van de Raad van het IBR, met in voorkomend geval een voorstel tot wijziging van de ontwerpnorm.

Het aangepaste ontwerp van ontwerpnorm werd goedgekeurd door de Raad van het IBR op 28 augustus 2020. 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. Voorafgaande opmerkingen

- 2.1. De Raad van het IBR is verheugd vast te stellen dat er geen fundamentele bemerkingen zijn gekomen op dit ontwerp van norm voorgelegd aan een tweede openbare raadpleging om rekening te houden met de wet van 28 april 2020 tot omzetting van Richtlijn (EU) 2017/828 van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn 2007/36/EG wat het bevorderen van de langetermijnbetrokkenheid van aandeelhouders betreft, en houdende vennootschaps- en verenigingsbepalingen (de “reparatiewet”) die in werking getreden is op 6 mei 2020.
- 2.2. Een van de respondenten heeft verzocht de reactie niet publiek te maken op de website van het IBR. De Raad van het IBR heeft de bemerkingen geanalyseerd en heeft de ontwerpnorm op sommige punten gewijzigd.

3. Standpunt van de Raad inzake de ontvangen commentaren

Onderwerp	Naam van de respondent	Tekst van het ontwerp	Aangebrachte wijziging	Standpunt van de Raad
1. Correctie van de jaarrekening (art. 3:19 WVV)	M. Desmet	<p>123. De commissaris is niet langer verplicht na de uitgifte van zijn verslag werkzaamheden met betrekking tot de gecontroleerde (geconsolideerde) jaarrekening uit te voeren. Indien echter een feit aan de commissaris bekend wordt dat, wanneer de commissaris er op de datum van zijn commissarisverslag op de hoogte van was geweest, tot een aanpassing ervan had kunnen leiden, dient hij na te gaan of de (geconsolideerde) jaarrekening dient te worden gecorrigeerd. De commissaris kan hierbij verwijzen naar de paragrafen 14 tot 17 van ISA 560. Indien de entiteit overgaat tot het verbeteren van de (geconsolideerde) jaarrekening dient de commissaris zich ervan te vergewissen dat deze wordt neergelegd. (Par. A58)</p> <p>A58. Indien de entiteit gehouden is tot het verbeteren van de (geconsolideerde) jaarrekening en tot het neerleggen van een gewijzigde (geconsolideerde) jaarrekening, maar hiertoe niet overgaat, is het belangrijk dat de commissaris alle gepaste maatregelen neemt. Zo nodig, kan hij een vordering in kort geding instellen opdat hiertoe wordt overgegaan. (Par. 123)</p>	<p><u>29. Overeenkomstig paragraaf 16(d) van ISA 260 (Herzien), dient de commissaris de eventuele omstandigheden die de vorm en de inhoud van het commissarisverslag beïnvloeden, mee te delen aan het bestuursorgaan. Overeenkomstig paragraaf 30 van ISA 705 (Herzien), dient de commissaris, als hij verwacht een aangepast oordeel tot uitdrukking te brengen, de omstandigheden die tot de verwachte aanpassing hebben geleid alsmede de voorgestelde formulering van de aanpassing aan het bestuursorgaan mee te delen. Bijzondere aandacht dient hierbij besteed te worden aan inbreuken op het boekhoudrecht die de commissaris heeft vastgesteld en die het bestuursorgaan zouden kunnen verplichten de jaarrekening te corrigeren (art. 3:19, 3:49, 3:53 WVV) en waarvoor de commissaris verwacht zijn oordeel aan te passen, dit met het bestuursorgaan te bespreken. (par. A15)</u></p> <p><u>A15. Het tot uitdrukking brengen van een aangepast oordeel ontslaat het bestuursorgaan niet van zijn verantwoordelijkheid omtrent het vaststellen van de jaarrekening en doet geen afbreuk aan de in de opdrachtbrief omschreven</u></p>	<p>De vraag wordt gesteld hoe deze paragrafen moeten worden gelezen in combinatie met artikel 3:19 WVV (correctie van de jaarrekening). Er wordt hierbij verwezen naar een ICCI-advies van 10 december 2019. Bijkomende toelichting wordt gevraagd over de houding naar het bestuursorgaan toe na het tot uitdrukking brengen van een voorbehoud.</p> <p>De Raad van het IBR merkt op dat de betrokken paragrafen handelen over de gebeurtenissen na balansdatum die een impact kunnen hebben op de jaarrekening en op het tot uitdrukking gebracht oordeel. De paragrafen 14 tot 17 van ISA 560 bevatten de vereiste werkzaamheden indien een nieuw verslag uitgebracht dient te worden.</p> <p>De Raad van het IBR is evenwel van mening dat herinnerd dient te worden aan de verplichtingen van</p>

			<u>verantwoordelijkheden van de commissaris en het bestuursorgaan. (par. 29)</u>	de commissaris die voortvloeien uit ISA 260 en ISA 705 (Herzien). Hieromtrent worden twee nieuwe paragrafen toegevoegd.
--	--	--	--	---