

OPGEHEVEN

De Voorzitter

OMZENDBRIEF¹ 2011/1 VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
LA/NH/DS/cs/fb

Uw referte

Datum 21 JAN. 2011

Geachte Confrater,

Betreft : Opdracht van de commissaris in het kader van het nazicht van de verklaring inzake deugdelijk bestuur en van het remuneratieverslag

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 (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).

2. Principe

Overeenkomstig de artikelen 144, 6°, en 148, 5°, van het Wetboek van vennootschappen dient de commissaris in zijn verslag te vermelden of het jaarverslag, inclusief de verklaring inzake deugdelijk bestuur en het remuneratieverslag, de door de artikelen 95 en 96 of 119 van het Wetboek van vennootschappen vereiste inlichtingen bevat en in overeenstemming is met de jaarrekening voor hetzelfde boekjaar.

Deze bepalingen zijn van toepassing op alle commissarissen of bedrijfsrevisoren die hun opdracht van wettelijke controle van de (geconsolideerde) jaarrekening uitoefenen bij vennootschappen waarvan de

./..



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 omzendbrieven bevatten algemene deontologische aspecten en hebben geen bindend karakter in hoofde van de bedrijfsrevisoren (Verslag aan de Koning bij K.B. 21 april 2007, BS. 27 april 2007, p. 22890). De omzendbrieven kunnen standpunten van de Raad van het Instituut of beschrijvingen van een wettelijke, reglementaire of normatieve verplichting inhouden op voorwaarde dat deze voortvloeien uit de deontologie van het beroep van bedrijfsrevisor.

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.

67

effecten worden verhandeld op een gereguleerde markt (cf. Advies 2011/1 van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren betreffende het toepassingsgebied van artikel 96, § 2 van het Wetboek van vennootschappen).

De Algemene controlenormen (§§ 3.10 en 3.11), alsook de Norm “Controle van het jaarverslag over de (geconsolideerde) jaarrekening” zijn van toepassing op de opdracht van nazicht van de verklaring inzake deugdelijk bestuur en van het remuneratieverslag aangezien deze twee documenten integraal deel uitmaken van het jaarverslag.

3. Gevolgen voor de opdracht van de commissaris

Overeenkomstig paragraaf 13 van de norm “Controle van het jaarverslag over de (geconsolideerde) jaarrekening” dient de commissaris zich ervan te verzekeren dat alle door het Wetboek van vennootschappen voorgeschreven inlichtingen worden behandeld in het jaarverslag, inclusief deze die dienen te worden opgenomen in de verklaring inzake deugdelijk bestuur en in het remuneratieverslag en dat het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening van hetzelfde boekjaar. Te dien einde zal de commissaris zich meer in het bijzonder richten op de paragrafen 13 tot 15 en 32 tot 36 van voormelde norm.

Indien er zich een probleem van volledigheid of overeenstemming stelt of er een misleidende indruk wordt gewekt, zal de commissaris ervoor zorgen dat hij dit probleem met de gecontroleerde entiteit bespreekt teneinde dit te corrigeren. Indien de gecontroleerde entiteit weigert om dit probleem te verhelpen zal de commissaris zijn conclusies formuleren in zijn verslag in functie van de hierna in punt 4 vermelde gevallen.

4. Gevolgen voor het commissarisverslag

4.1. Nazicht van de volledigheid

Hypothese 1: het jaarverslag behandelt alle vereiste vermeldingen

Indien de commissaris geen bijzondere opmerkingen heeft, meer bepaald over de beschrijving van de belangrijkste kenmerken van de interne controle- en risicobeheerssystemen in verband met het proces van financiële verslaggeving, zal hij, overeenkomstig paragraaf 37 van voormelde norm, **in het tweede deel van zijn verslag** vermelden dat het jaarverslag (inclusief de verklaring inzake deugdelijk bestuur en het remuneratieverslag) de door artikel 96 of artikel 119 van het Wetboek van vennootschappen vereiste vermeldingen behandelt.

./..

Hypothese 2: het jaarverslag behandelt niet alle vereiste vermeldingen

Indien de commissaris van mening is dat de verklaring inzake deugdelijk bestuur of het remuneratieverslag niet alle door artikel 96, §§ 2 en 3 of artikel 119, 7° van het Wetboek van vennootschappen vereiste vermeldingen behandelt, zal hij, overeenkomstig paragrafen 36 en 39 van voormelde norm, zijn opmerkingen **in het tweede deel van zijn verslag** opnemen.

4.2. Nazicht van de overeenstemming

Hypothese 1: er komt geen van materieel belang zijnde inconsistentie voor

Indien de commissaris vaststelt dat er geen van materieel belang zijnde inconsistentie voorkomt in het jaarverslag, inclusief de verklaring inzake deugdelijk bestuur en het remuneratieverslag, ten opzichte van de jaarrekening, zal de commissaris, overeenkomstig paragraaf 37 van voormelde norm, **in het tweede deel van zijn verslag** vermelden dat het jaarverslag, inclusief de verklaring inzake deugdelijk bestuur en het remuneratieverslag, overeenstemt met de jaarrekening.

Hypothese 2: er komt een van materieel belang zijnde inconsistentie voor

Indien de commissaris, overeenkomstig paragraaf 14 van voormelde norm, een van materieel belang zijnde inconsistentie heeft vastgesteld in de verklaring inzake deugdelijk bestuur en/of in het remuneratieverslag ten opzichte van de jaarrekening, dient de commissaris te bepalen of deze inconsistentie zich situeert:

- a) op het niveau van de verklaring inzake deugdelijk bestuur of van het remuneratieverslag: de commissaris zal **in het tweede deel van zijn verslag** dienen te vermelden dat er naar zijn mening een van materieel belang zijnde inconsistentie voorkomt in de verklaring inzake deugdelijk bestuur en/of in het remuneratieverslag ten opzichte van de jaarrekening (§ 14 van voormelde norm);
- b) op het niveau van de jaarrekening: de commissaris zal een voorbehoud dienen te formuleren of een afkeurend oordeel tot uitdrukking dienen te brengen **in het eerste deel van zijn verslag** indien de gecontroleerde entiteit weigert een van materieel belang zijnde correctie in de jaarrekening aan te brengen (§ 14 van voormelde norm). Dit zal bijvoorbeeld het geval zijn wanneer er een van materieel belang zijnde fout voorkomt in de remuneraties van de bestuurders opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening ten opzichte van de remuneraties opgenomen in het remuneratieverslag.

4.3. Nazicht van het jaarverslag als geheel

Er wordt in herinnering gebracht dat het aan het bestuursorgaan behoort om een verslag op te stellen waarin het rekenschap geeft van zijn beleid (art. 95 W. Venn.).

Het behoort niet tot de opdracht van de commissaris een globale beoordeling te geven over de oprechtheid en de getrouwheid van het jaarverslag, inclusief de verklaring inzake deugdelijk bestuur en het remuneratieverslag. De commissaris kan echter bij de lezing van deze documenten van mening zijn dat sommige inlichtingen op misleidende wijze zijn weergegeven, zonder dat er sprake is van een gebrek aan overeenstemming met de jaarrekening (§ 35 van voormelde norm).

Hypothese 1: er wordt geen misleidende indruk gewekt

Indien de commissaris geen bijzondere opmerkingen heeft, meer bepaald over de beschrijving van de belangrijkste kenmerken van de interne controle- en risicobeheerssystemen in verband met het proces van financiële verslaggeving, zal hij, overeenkomstig paragraaf 37 van voormelde norm, **in het tweede deel van zijn verslag** vermelden dat deze vermeldingen geen kennelijk onredelijke, verkeerde of inconsistente informatie omvatten in vergelijking met de objectieve informatie waarover de commissaris beschikt in het kader van zijn mandaat.

Hypothese 2: er wordt een misleidende indruk gewekt

Indien de commissaris van mening is dat de verklaring inzake deugdelijk bestuur of het remuneratieverslag kennelijk onredelijke, verkeerde of inconsistente informatie omvat in vergelijking met de objectieve informatie waarover de commissaris beschikt in het kader van zijn mandaat, zal hij, overeenkomstig paragrafen 36 en 39 van voormelde norm, zijn opmerkingen **in het tweede deel van zijn verslag** opnemen.

5. “Pas toe of leg uit”-benadering

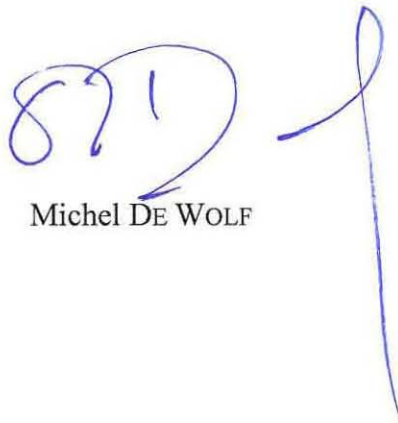
Overeenkomstig artikel 96, § 2, eerste lid, 2° van het Wetboek van vennootschappen heeft de vennootschap de verplichting om uit te leggen waarom zij afwijkt van één of meer bepalingen van de code inzake deugdelijk bestuur 2009.

./..



De commissaris dient geen kwalitatieve analyse te verrichten van eventuele afwijkingen van de code, noch van de geleverde toelichting door de vennootschap bij deze afwijkingen³. Indien echter geen enkele toelichting werd verstrekt terwijl de vennootschap hiertoe verplicht was, zal de commissaris dit in het tweede deel van zijn verslag vermelden aangezien zijn verslag onvolledig is en dit een inbreuk op het Wetboek van vennootschappen (art. 144, 6° en 8° en art. 148, 5° W. Venn.) inhoudt.

Met confraternele groeten,



Michel DE WOLF

³ Memorie van toelichting van het wetsontwerp, *Parl. St. Kamer*, 2009-2010, nr. 2336/001, p. 9.