

**IBR-IRE**

Instituut van de Bedrijfsrevisoren  
Institut des Réviseurs d'Entreprises

## **ADVIES<sup>1</sup> 2026/04 VAN DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN**

Correspondent

[sg@ibr-ire.be](mailto:sg@ibr-ire.be)

Onze referte

IVB/SQ/jv

Datum

23.06.2026

Geachte Confrater,

**Betreft:** Toepassingsgebied van de verschillende normen en verduidelijkingen ten opzichte van de gemeenschappelijke KMO-norm – update van het [Advies 2019-12](#) en het [Advies 2025/04](#)

Overeenkomstig artikel 31 van de wet van 7 december 2016, formuleert de Raad van het Instituut de normen en aanbevelingen met betrekking tot de uitvoering van de opdrachten van de bedrijfsrevisoren.

Naar aanleiding van normatieve ontwikkelingen, heeft de Raad van het IBR het [Advies 2019-12](#) en het [Advies 2025/04](#), inclusief zijn bijlage, bijgewerkt. Met dit advies wenst de Raad de bedrijfsrevisoren te ondersteunen bij het bepalen welke normen van toepassing zijn op een opdracht. De bijlage bij dit advies licht de toepassingsgebieden in tabelvorm toe.

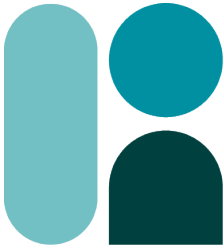
Deze tabel bevat een niet-exhaustieve lijst van de opdrachten die door of krachtens de wet, dan wel op contractuele basis kunnen worden uitgevoerd door een bedrijfsrevisor. Deze tabel zal regelmatig aangevuld worden in functie van de normatieve ontwikkelingen.

Hieronder wenst de Raad van het Instituut de aandacht te vestigen op enkele principes verbonden aan de gemeenschappelijke KMO-norm<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Via adviezen ontwikkelt het Instituut de rechtsleer inzake de audittechnieken en de goede toepassing door de bedrijfsrevisoren van het wettelijk, reglementair en normatief kader dat de uitoefening van hun beroep regelt (art. 31, §7 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren); enkel de normen en aanbevelingen zijn bindend.

<sup>2</sup> Het betreft de Norm met betrekking tot de contractuele controle van KMO's en kleine (l)VZW's en stichtingen en de gedeelde wettelijk voorbehouden opdrachten bij KMO's en kleine (l)VZW's en stichtingen (ontwerp van herziene versie 2026), momenteel nog in afwachting van goedkeuring door de minister.



**IBR-IRE**

Instituut van de Bedrijfsrevisoren  
Institut des Réviseurs d'Entreprises

### ***De gemeenschappelijke KMO-norm is nooit van toepassing op opdrachten uitgevoerd in de hoedanigheid van commissaris***

De gemeenschappelijke KMO-norm heeft een tweeledig toepassingsgebied:

- de contractuele assuranceopdrachten: het betreft contractuele controle- en beoordelingsopdrachten bij KMO's of kleine VZW's, IVZW's en stichtingen zonder commissaris;
- de gedeelde wettelijk voorbehouden assuranceopdrachten: het betreft controle- en beoordelingsopdrachten bij KMO's of kleine VZW's, IVZW's en stichtingen zonder commissaris maar met de verplichting om een schriftelijk verslag uit te brengen en die bij wet enkel aan bedrijfsrevisoren en gecertificeerd accountants worden toegewezen.

De commissaris wordt niet beoogd door de gemeenschappelijke KMO-norm.

Immers, de norm (herzien in 2018) inzake de toepassing in België van de ISA's voorziet in §2: *"Naar analogie, zijn de ISA's van toepassing op de opdrachten die door of krachtens een in België van toepassing zijnde wet- of regelgeving aan de commissaris of uitsluitend aan een bedrijfsrevisor, wordt toevertrouwd (...)"*. De term "uitsluitend" slaat enkel op de bedrijfsrevisor. Derhalve vallen de opdrachten uitgevoerd in de hoedanigheid van commissaris (ongeacht of de opdracht gemeenschappelijk is of niet) onder de voormelde norm (herzien in 2018).

Ook de gemeenschappelijke KMO-norm stelt:

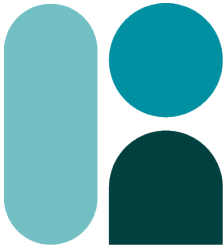
- **betreffende de gedeelde wettelijk voorbehouden assuranceopdrachten:**  
*"§4. Deze norm is van toepassing op assuranceopdrachten:*
  - o *die bij wet of regelgeving zijn voorbehouden zowel aan bedrijfsrevisoren als aan gecertificeerd accountants;*
  - o *met betrekking tot de jaarrekening of de financiële overzichten;*
  - o *bij "kmo's of kleine VZW's" zoals bedoeld in punt 1.1.3. van deze norm, **zonder commissaris; (...)"***

*(...)*

*§7. Deze norm is niet van toepassing op opdrachten inzake de wettelijke controle van de jaarrekening zoals bedoeld in de artikelen 3:55, 3:98 en 3:99 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen. Deze norm is evenmin van toepassing op assuranceopdrachten met betrekking tot de duurzaamheidsinformatie.*

*Deze norm is niet van toepassing op opdrachten die door of krachtens een in België van toepassing zijnde wet- of regelgeving aan de commissaris of uitsluitend aan een bedrijfsrevisor of een gecertificeerd accountant, worden toevertrouwd. Indien een wettelijke opdracht zodanig is geformuleerd dat ze "aan een commissaris of, bij zijn ontstentenis, een bedrijfsrevisor of een gecertificeerd accountant" wordt toegewezen, is de commissaris van rechtswege belast met de opdracht."; en*

- **betreffende de contractuele assuranceopdrachten:**  
*"§9. Deze norm is van toepassing op contractuele controle- en beoordelingsopdrachten, buiten elk wettelijk kader. Het zijn assuranceopdrachten:*
  - o *verricht door een beroepsbeoefenaar buiten elk wettelijk of regelgevend kader;*
  - o *met betrekking tot de jaarrekening of de financiële overzichten;*



**IBR-IRE**

Instituut van de Bedrijfsrevisoren  
Institut des Réviseurs d'Entreprises

- *bij "kmo's of kleine VZW", zoals bedoeld in punt 1.1.3. van deze norm, zonder commissaris; (...)"*.

Bovendien omschrijft de gemeenschappelijke KMO-norm de beoogde entiteiten waarop zij van toepassing is, met name KMO's en kleine VZW's, IVZW's en stichtingen, zijnde die welke "geen commissaris hebben benoemd of er wettelijk geen hadden moeten benoemen, of die de beroepsbeoefenaar verzoeken om een contractuele assuranceopdracht uit te voeren, wanneer deze opdracht niet gepaard gaat met de bekendmaking van het verslag zoals beoogd door de artikelen 3:55, 3°, 3:98, §1, 2°, en 3:99, §1, 2° WVV" (§11 van de norm). Deze artikelen hebben betrekking op het commissarisverslag in het kader van de wettelijke controle van de jaarrekening.

### **Het verslag is geen publiek verslag**

Het verslag dat opgesteld wordt overeenkomstig de gemeenschappelijke KMO-norm kan in geen geval neergelegd of anderszins openbaar gemaakt worden. De verspreiding van het verslag wordt beheerst door de toepasselijke wetgeving voor wat betreft de gedeelde wettelijk voorbehouden assuranceopdrachten (§ 4 van de KMO-norm) en is, voor wat betreft de contractuele assuranceopdrachten, beperkt tot de in de opdrachtbrief duidelijk geïdentificeerde bestemming (§ 9 van de KMO-norm).

Het verslag kan met andere woorden nooit samen met de jaarrekening neergelegd worden bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België<sup>3</sup>, noch kan ernaar verwezen worden op de website van de entiteit.

### **Complexe KMO's en kleine VZW's**

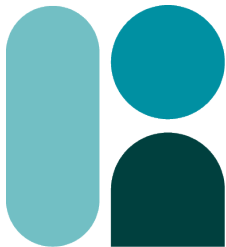
De gemeenschappelijke KMO-norm is van toepassing op de daarin gedefinieerde KMO's en kleine VZW's, IVZW's en stichtingen<sup>4</sup>. Ook bij kleine entiteiten kan de bedrijfsrevisor geconfronteerd worden met complexe elementen. In dat geval biedt de gemeenschappelijke KMO-norm geen bijkomende richtlijnen. Indien de bedrijfsrevisor, op grond van zijn professionele oordeelsvorming, meent dat de betrokken KMO of kleine VZW complex is, zal de toepassing van de ISA's meer aangewezen zijn.

### **Verhouding tussen de gemeenschappelijke KMO-norm en de ISA's en ISRE's**

Paragraaf 10 van de gemeenschappelijke KMO-norm staat de beroepsbeoefenaars toe om met een ander normenstelsel te werken, als dit minstens gelijkwaardige vereisten bevat als de voormelde norm. Deze paragraaf beoogt uitsluitend de contractuele opdrachten (met een

<sup>3</sup> Dit standpunt werd reeds bevestigd in de FAQ's met betrekking tot de gemeenschappelijke KMO-norm, die kort na de goedkeuring van deze norm door de HREB werden aangenomen en op zijn website werden gepubliceerd.: <http://www.cspe-hreb.be/faq-frequently-asked-questions.php>

<sup>4</sup> Onder "kleine" VZW's en IVZW's wordt verstaan: deze zoals gedefinieerd in artikel 1:28 WVV, en onder "kleine" stichtingen: deze zoals gedefinieerd in artikel 1:30 WVV.



**IBR-IRE**

Instituut van de Bedrijfsrevisoren  
Institut des Réviseurs d'Entreprises

redelijke mate van zekerheid of een beperkte mate van zekerheid) met betrekking tot historische financiële informatie.

Bovendien laat de gemeenschappelijke KMO-norm zowel voor de gedeelde wettelijk voorbehouden assuranceopdrachten (§ 8 van de norm) als voor de contractuele assuranceopdrachten (§ 10 van de norm) toe dat de beroepsbeoefenaar, voor de punten die niet door deze norm worden geregeld, zijn werkzaamheden aanvult met nuttige punten van de internationale controlestandaarden (*International Standards on Auditing*, ISA's) en van de internationale standaarden voor beoordelingsopdrachten (*International Standards on Review Engagements*, ISRE's), zonder hiernaar in zijn verslag te hoeven verwijzen.

In het bijzonder kan de beroepsbeoefenaar die geen commissaris is, de methodologie uitgewerkt op basis van de ISA's en ISRE's toepassen in alle gevallen, zonder dat het evenwel noodzakelijk is om naar deze normen te verwijzen in het verslag. Immers, de toepassing van de ISA's en ISRE's houdt minstens de naleving van de onderhavige norm in, terwijl het omgekeerde evenwel niet geldt.

### ***Toepassing van ISQM***

Ter herinnering: overeenkomstig de [norm inzake de toepassing van de internationale standaarden voor kwaliteitsmanagement 1 en 2 \(ISQM 1 en 2\) en van ISA 220 \(herzien\) in België](#), zijn bedrijfsrevisoren verplicht een kwaliteitsmanagementsysteem te implementeren voor de revisorale opdrachten zoals gedefinieerd in artikel 3, 10°, van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren. Alle assuranceopdrachten vallen onder de notie "revisorale opdracht", zoals gedefinieerd in artikel 3, 10° van deze wet.

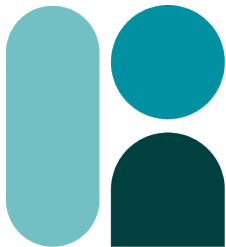
De opdrachten die onder de gemeenschappelijke KMO-norm vallen en door de bedrijfsrevisor worden uitgevoerd, zijn revisorale opdrachten.

### ***Bestaande tools***

De Raad van het Instituut wenst van de gelegenheid gebruik te maken om volgende *tools* in herinnering te brengen:

- Een specifieke pagina op de website van het IBR, gewijd aan de [KMO's](#);
- De nieuwe tools gericht op het vergemakkelijken van de implementatie van een efficiënte ISA-audit binnen de bedrijfsrevisorenkantoren (2021-2025): [Tools voor een efficiënte ISA-audit](#);
- *Frequently Asked Questions* die kunnen geraadpleegd worden op de website van het ICCI: FAQ: [Zoeken op thema](#).

\* \* \*



**IBR-IRE**

Instituut van de Bedrijfsrevisoren  
Institut des Réviseurs d'Entreprises

Op datum van dit advies worden de adviezen 2019/12 en 2025/04 van het IBR opgeheven en vervangen door dit advies. Voormelde (opgeheven) adviezen blijven raadpleegbaar op de website van het Instituut onder het tabblad Regelgeving en publicaties > Rechtsleer > Archieven.

Met confraternele groeten,

Eric VAN HOOF  
Voorzitter

Bijlage: Tabel inzake de toepassing van de normen inzake de uitvoering van de opdrachten uitgevoerd door een bedrijfsrevisor