

ONTWERP VAN NORM INZAKE DE OPDRACHT VAN DE BEROEPSBEOEFENAAR IN HET KADER VAN DE BEOORDELING VAN HET GETROUW EN VOLDOENDE ZIJN VAN DE FINANCIËLE EN BOEKHOUDKUNDIGE GEGEVENS OPGENOMEN IN HET VERSLAG VAN HET BESTUURSORGAAN (WETBOEK VAN VENNOOTSCHAPPEN EN VERENIGINGEN)

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

1. Context

Overeenkomstig artikel 31 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, vond de openbare raadpleging omtrent deze ontwerpnormen plaats van 15 april 2021 tot 16 mei 2021.

Het IBR heeft binnen deze termijn van 3 respondenten (bedrijfsrevisoren, bedrijfsrevisorenkantoren die de vennoten en de medewerkers vertegenwoordigen, alsook van andere belanghebbende partijen) een reactie ontvangen. In het kader van de regelgeving betreffende de bescherming van het privé-leven, werd de uitdrukkelijke toestemming van de respondenten gevraagd om de integrale brieven te publiceren op de website van het IBR.¹

In punt 3 van deze nota wordt een overzicht van de gepubliceerde ontvangen commentaren verstrekt alsook het standpunt van de Raad van het IBR, in voorkomend geval, aangevuld met de paragrafen van de ontwerpnorm die worden gewijzigd.

De aangepaste ontwerpnorm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar in het kader van de beoordeling van het getrouw en voldoende zijn van de financiële en boekhoudkundige gegevens opgenomen in het verslag van het bestuursorgaan (Wetboek van vennootschappen en verenigingen) werd goedgekeurd door de Raad van het IBR op 24-09-2021. De Raad heeft vastgesteld dat de wettelijke procedure werd gevolgd en dat het dan ook niet nodig is om een nieuwe openbare raadpleging te organiseren.

¹ Het opstellen van normen kan beschouwd worden als een opdracht van algemeen belang in de zin van artikel 6.1. a) van de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) (Engels: General Data Protection Regulation (GDPR)). Derhalve worden het volledig dossier (reactie, naam en voornaam en in voorkomend geval de entiteit die de respondent vertegenwoordigt) overgemaakt aan de Hoge Raad voor de Economische beroepen en aan de minister van Economie.

2. Voorafgaande opmerkingen

- 2.1. De Raad van het IBR dankt de verschillende respondenten voor hun bemerkingen. Dankzij deze reacties kan de Raad ten volle zijn doelstelling vervullen bij het formuleren van normen, met name komen tot kwalitatief hoogstaande normatieve teksten.
- 2.2. Deze ontwerpnorm is het resultaat van een samenwerking tussen het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants aangezien het een gedeelde wettelijk voorbehouden opdracht is.
- 2.3. De Raad van het IBR heeft vastgesteld dat het modelverslag gehecht aan de ontwerpnorm een mogelijk op te nemen paragraaf bevatte die verwees naar artikel 7:204, §2, 4° WvV. Hiernaar werd evenwel niet verwezen in de norm zelf. Derhalve heeft de Raad deze overeenstemming nagestreefd door een nieuwe paragraaf A42 in te voegen.
- 2.4. De Raad van het IBR heeft ter verduidelijking van paragraaf 12 ook een nieuwe paragraaf A8 opgenomen die zonder meer een letterlijke overname is van artikel 13, § 4, eerste lid van de wet van 7 december 2016 zodat hieromtrent geen opmerkingen zouden moeten verwacht worden indien deze paragraaf was opgenomen in de versie voorgelegd aan openbare raadpleging.
- 2.5. De Raad heeft ook veel aandacht besteed aan het nauwkeurig verwoorden van de paragrafen teneinde de rechtszekerheid te versterken. Daarom heeft de Raad bepaalde terminologische aanpassingen doorgevoerd (onder meer in par. 13, A4, A10, 16, 30, 31, 51).

3. Standpunt van de Raad inzake de ontvangen commentaren

Onderwerp	Standpunt van de Raad	Referentie naar de betrokken paragrafen uit de ontwerpnorm (nieuwe nummering)
1. Vermelding van de beroepstitel van de beroepsbeoefenaar	<p>Een respondent suggereerde om duidelijk de beroepstitel van de beroepsbeoefenaar die de opdracht heeft uitgevoerd te vermelden in de titel van het verslag en in de sectie “onderbouwing van de conclusie”. Deze respondent stelde voor om in deze laatste sectie aan te geven dat, in het geval de opdracht wordt uitgevoerd door de commissaris dan wel de bedrijfsrevisor, deze onderworpen is aan een kwaliteitscontrole en disciplinaire sanctiemaatregelen die op een onafhankelijke manier van het beroep van bedrijfsrevisor worden georganiseerd.</p> <p>De Raad stelt vast dat het modelverslag gehecht aan de ontwerpnorm reeds in de inleidende paragraaf voorziet dat de beroepstitel moet worden aangegeven (“...brengen wij in onze hoedanigheid van <i>commissaris [bedrijfsrevisor / gecertificeerd accountant]</i>, een beoordelingsverslag uit...”) en dat de ontwerpnorm in §52 stelt dat het verslag moet worden opgesteld door gebruik te maken van het modelverslag gehecht aan de norm. De organisatie van de kwaliteitscontrole en de disciplinaire sanctiemaatregelen zijn bij wet geregeld en de Raad meent niet dat het nuttig is om dit in het verslag te herhalen.</p>	Nihil
2. Onafhankelijkheidsvereisten	<p>Een respondent stelde dat de ontwerpnorm niet uitdrukkelijk vereist dat de beroepsbeoefenaar die de opdracht uitvoert onafhankelijk moet zijn en niet betrokken mag zijn bij het opstellen van de financiële en boekhoudkundige gegevens die opgenomen zijn in het verslag van het bestuursorgaan.</p> <p>De Raad merkt op dat de onafhankelijkheidsvereisten voor de bedrijfsrevisoren wettelijk geregeld zijn. Bovendien bevat ook de gemeenschappelijke KMO-norm onafhankelijkheidsvereisten. Deze gemeenschappelijke KMO-norm is aanvullend van toepassing op de opdrachten uitgevoerd door een bedrijfsrevisor (niet in de hoedanigheid van commissaris) of een gecertificeerd accountant. De Raad gaat evenwel akkoord dat het nuttig is om de onafhankelijkheidsvereiste te herhalen in de sectie “deontologische beginselen” van de effectennorm, in het bijzonder in het kader van de vereiste naleving van de wettelijke en regelgevende bepalingen, en voert een nieuwe §A3 in.</p>	§A3

<p>3. Wettige redenen voor de commissaris om de opdracht niet te aanvaarden</p>	<p>Het ontwerp van effectennorm voorziet dat in de vennootschappen waar een commissaris werd aangesteld, hij van rechtswege met deze beoordelingsopdracht wordt belast, maar dat er een wettige reden bestaan die de commissaris ervan weerhoudt de opdracht te aanvaarden. Een respondent merkte op dat de norm geen toelichting bevat omtrent de mogelijke “wettige reden”. Deze respondent benadrukte dat dit een uitzondering is die de wet niet voorziet.</p> <p>Aangezien een norm geen uitzondering kan voorzien op een wettelijke bepaling, wordt dit geschrapt. Deze wijziging zal ook worden doorgevoerd in de norm inbreng in natura. In een nieuwe A-paragraaf (A6) wordt evenwel artikel 3:62, §2 WVV in herinnering gebracht en wordt par. A7 verduidelijkt.</p>	<p>§3 §10 §A6 §A7</p>
<p>4. Beperking van het gebruik van het verslag</p>	<p>Twee respondenten merkten op dat het verslag voorziet in een beperking van het gebruik ervan dat niet voor andere doeleinden dan beoogd door de betrokken wetsartikelen mag worden gebruikt. Zij herinneren evenwel aan artikel 2 van het KB EFI van 27 november 1973 dat bepaalt dat elk document dat aan de aandeelhouders wordt meegedeeld ook aan de leden van de ondernemingsraad moet worden overhandigd.</p> <p>De Raad merkt op dat er een verschil bestaat tussen de beperking van de <i>verspreiding</i> van het verslag en de beperking van het <i>gebruik</i> van het verslag.</p> <p>In het geval van de opdrachten beoogd door het ontwerp van effectennorm wordt de verspreiding van het verslag wettelijk geregeld. Dit kan niet beperkt worden door de norm en dus ook niet in het verslag.</p> <p>De beperking van het gebruik van het verslag heeft tot doel erop te wijzen dat het verslag slechts is bedoeld om te gebruiken in het kader van de opdracht en zoals bepaald door het toepasselijke wetsartikel. Deze beperking wil vermijden dat de gebruiker van het verslag hieruit conclusies trekt in een andere context.</p> <p>Om dit te verduidelijken wordt een A-paragraaf ingevoegd (A52).</p>	<p>§A52</p>