

# Ontwerp

## Norm inzake de toepassing van ISRE 2400 (Herzien) Opdrachten tot het uitvoeren van een beoordeling van historische financiële overzichten in België

---

*DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN,*

*Gezien artikel 31, § 1 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren;*

*Gezien het ontwerp van norm van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren voorgelegd ter openbare raadpleging die plaatsvond van [...] tot [...];*

*Gezien de commentaren ontvangen op deze openbare raadpleging;*

*Overwegende hetgeen volgt:*

- (1) De internationale controlestandaarden (International Standards on Auditing, ISA's) zijn in België van toepassing sinds de inwerkingtreding van de norm van 10 november 2009 inzake de toepassing van de ISA's in België. Deze norm maakt de International Standard on Review Engagements (ISRE) 2410 eveneens van toepassing op de beoordeling van de tussentijdse historische financiële informatie uitgevoerd door een commissaris.*
- (2) Het is van algemeen belang dat contractuele beoordelingsopdrachten of opdrachten die uitsluitend worden voorbehouden aan bedrijfsrevisoren door of krachtens een wet die de uitvoering van een beoordelingsopdracht mogelijk maakt, en die niet worden geregeld door een andere specifieke Belgische of internationale beroepsnorm, zouden worden uitgevoerd op basis van een internationaal erkend referentiestelsel, hetgeen bijdraagt tot de kwaliteit van de uitgevoerde werkzaamheden en de harmonisering van de uitgebrachte verslagen. Onderhavige norm moet de consistentie en strikte uitvoering van de beoordelingsopdracht bevorderen.*



- (3) *De International Standard on Review Engagements 2400 (Herzien) Opdrachten tot het uitvoeren van een beoordeling van historische financiële overzichten voldoet aan de vereiste om een norm te ontwikkelen die internationaal erkend en actueel is. Zij is reeds verplicht in vele landen, met of zonder nationale aanpassing. Deze norm is goed bekend bij de gebruikers en bevordert de kwaliteit van de historische financiële informatie door te voorzien in de toepassing van procedures, een betere documentatie van de werkzaamheden van de bedrijfsrevisor en een standaardisering van het verslag van de bedrijfsrevisor hetgeen de verstaanbaarheid ervan vergroot.*
- (4) *In het geval van een contractuele opdracht kan de bedrijfsrevisor ISRE 2400 (Herzien) toepassen of, voor zover van toepassing, de norm van 12 maart 2019 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 KMO-norm"). De toepassing van ISRE 2400 (Herzien) houdt minstens de naleving van de gemeenschappelijke KMO-norm in. Het omgekeerde geldt evenwel niet.*
- (5) *Het IBR heeft de vertaling van ISRE 2400 (Herzien) via zijn website ter beschikking gesteld van de bedrijfsrevisoren. Voor de Nederlandse vertaling van deze norm werd er samengewerkt met de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants), en voor de Franse vertaling met de CNCC (Compagnie nationale des Commissaires aux comptes) en de CSOEC (Conseil supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables). Aangezien de vertalingen van internationale standaarden essentieel zijn voor hun toepassing in België, verbindt de Raad van het IBR zich ertoe om de Nederlandse en Franse vertalingen van ISRE 2400 (Herzien), alsook de eventuele updates ervan te blijven verzekeren en deze beschikbaar te stellen op de website van het IBR.*
- (6) *Deze norm beoogt het toepasbaar maken in België van ISRE 2400 (Herzien) voor de beoogde opdrachten tot het uitvoeren van een beoordeling van historische financiële overzichten met betrekking tot verslagperioden afgesloten op of na 15 december 2026.*
- (7) *In de mate van het mogelijke zal het IBR de vertalingen van bijwerkingen van de internationale standaard waarop deze norm betrekking heeft, ter beschikking stellen van de bedrijfsrevisoren binnen 18 maanden nadat deze op internationaal niveau in werking is getreden. Indien het IBR een tegenstrijdigheid tussen de bijwerkingen en de wet vaststelt, verbindt het zich ertoe dit zo snel mogelijk en in de mate van het mogelijke aan zijn leden mee te delen.*
- (8) *Het IBR zal, overeenkomstig artikel 31, § 7, van de wet van 7 december 2016, de doctrine ontwikkelen met betrekking tot de toepassing van ISRE 2400 (Herzien) in de Belgische context.*



IBR-IRE

HEEFT OP ZIJN ZITTING VAN [...] DE HIERNAVOLGENDE NORM AANGENOMEN.

### **Goedkeuring van onderhavige norm**

*De Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren heeft op [...] het ontwerp van onderhavige norm aangenomen en ter goedkeuring voorgelegd aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en de minister bevoegd voor Economie.*

*Overeenkomstig artikel 31, § 1, vijfde en zesde lid van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, werd het Instituut gehoord en heeft deze laatste de aangepaste ontwerpnorm op [...] aangenomen om rekening te houden met de vraag van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen tot herformulering van deze norm op basis van zijn eigen opmerkingen, de hoorzitting of de opmerkingen van het College (ook genaamd 'BAOB'), de FSMA en/of de Nationale Bank van België.*

*Overeenkomstig artikel 31, § 2 van voormelde wet, werd deze norm op [...] door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en op [...] door de minister die bevoegd is voor Economie goedgekeurd. Deze goedkeuring heeft het voorwerp uitgemaakt van een bericht door de minister die bevoegd is voor Economie, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van [...], p. [...].*

## Toepassingsgebied

1. Wanneer een beoordeling van historische financiële informatie wordt uitgevoerd door een bedrijfsrevisor die niet de commissaris is, dient de beoordeling van historische financiële informatie te worden uitgevoerd overeenkomstig de *International Standard on Review Engagements* (ISRE) 2400 (Herzien), zoals in de Nederlandstalige en Franstalige versie gepubliceerd op de website van het IBR, waarvan de toepassing in België werd goedgekeurd door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en door de federale minister van Economie en waarvoor een bericht in het Belgisch Staatsblad werd gepubliceerd, onverminderd hetgeen is vermeld in paragraaf 3 van deze norm.
2. In het bijzonder beoogt onderhavige norm de inwerkingtreding van de *International Standard on Review Engagements* 2400 (Herzien) met betrekking tot “Opdrachten tot het uitvoeren van een beoordeling van historische financiële overzichten” (“ISRE 2400 (Herzien)”), in het Belgisch normatief kader en wanneer de beoordeling wordt uitgevoerd door een bedrijfsrevisor die niet de commissaris is:
  - a) voor opdrachten die uitsluitend worden voorbehouden aan bedrijfsrevisoren door of krachtens een wet die de uitvoering van een beoordelingsopdracht mogelijk maakt; en
  - b) voor contractuele beoordelingsopdrachten.
3. Voor de contractuele beoordelingsopdrachten beoogd door voormelde § 2 b) past de bedrijfsrevisor ISRE 2400 (Herzien) toe zoals van toepassing gemaakt door onderhavige norm of, de norm van 12 maart 2019 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 KMO-norm”). De toepassing van ISRE 2400 (Herzien) houdt minstens de naleving van de gemeenschappelijke KMO-norm in. Het omgekeerde geldt evenwel niet

## Datum van inwerkingtreding en wijzigingsbepalingen

4. Deze norm treedt in werking voor opdrachten tot het uitvoeren van een beoordeling van historische financiële overzichten zoals bedoeld in § 2 van onderhavige norm een maand na de datum van publicatie in het Belgisch Staatsblad van het bericht tot goedkeuring van de minister die bevoegd is voor Economie.