

IBR-IRE
Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

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,

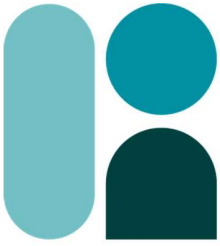
Gezien artikel 31, § 1 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren;

Gezien het ontwerp van norm van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren voorgelegd ter openbare raadpleging die plaatsvond van [...] 3 oktober 2025 tot 3 november 2025 [...];

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.

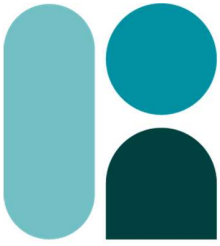


IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

Onderhavige norm moet de consistentie en strikte uitvoering van de beoordelingsopdracht bevorderen en moet door een erkende autoriteit opgesteld worden met naleving van een transparante en billijke goedkeuringsprocedure.

- (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. Deze norm is internationaal van toepassing op beoordelingen van financiële overzichten van verslagperioden die afgesloten zijn op of na 15 december 2013. 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. De bedrijfsrevisor motiveert zijn keuze in zijn dossier.*
- (5) In het kader van een contractuele beoordelingsopdrachten kan de bedrijfsrevisor gebruikmaken van het voorbeeld van opdrachtbrief en het verslagmodel die als bijlage zijn opgenomen bij ISRE 2400 (Herzien), mits het toepasselijke boekhoudkundige referentiestelsel passend wordt aangepast.*
- (6) Wanneer het gaat om een gedeelde wettelijke opdracht, bestaat er ofwel een specifieke norm die voorziet in de aanvullende toepassing van de gemeenschappelijke KMO-norm, ofwel bestaat er geen specifieke norm die op de opdracht van toepassing is. In beide gevallen past de bedrijfsrevisor die niet de commissaris is ISRE 2400 (Herzien) toe zoals deze door de onderhavige norm van toepassing wordt verklaard, of de gemeenschappelijke KMO-norm. De toepassing van ISRE 2400 (Herzien) houdt minstens de naleving van de gemeenschappelijke KMO-norm in. Het omgekeerde geldt evenwel niet.*
- ~~(4)(7)~~ Voor wettelijke opdrachten kan de bedrijfsrevisor gebruikmaken van het voorbeeld van opdrachtbrief en het verslagmodel die zijn opgenomen als bijlage bij de specifieke norm die op die opdracht van toepassing is.*
- (8) 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*



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

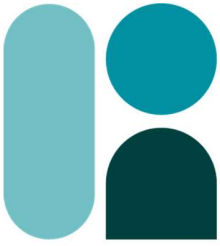
Franse vertaling met de CNCC (Compagnie nationale des Commissaires aux comptes) en de CSOEC (Conseil supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables). Aangezien de vertalingen van internationale standaarden essentieel zijn voor hun toepassing in België, verbindt de Raad van het IBR zich ertoe om de Nederlandse 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.

~~(5)~~(9) Om een internationale norm in België van toepassing te maken, dient de Raad van het IBR een Belgische norm vast te stellen die deze norm van toepassing verklaart. Daarnaast heeft de Raad van het IBR, teneinde de coherentie met de internationale toepassing van de internationale norm te waarborgen, sinds het begin van de adoptie van de internationale normen geopteerd voor een toepassing op hetzelfde type periode op Belgisch niveau als de internationale norm, maar met een andere datum. In dat kader kan de datum van inwerkingtreding van de Belgische norm verschillen van de door deze norm vastgestelde datum voor de effectieve toepassing van de internationale norm in België. Deze aanpassing maakt het mogelijk om reeds vooraf een toepassingsdatum vast te leggen, zodat de bedrijfsrevisoren de internationale norm binnen een redelijke termijn in de praktijk kunnen zetten overeenkomstig het doel van algemeen belang dat aan de aanneming en implementatie van de internationale normen ten grondslag ligt.

~~(6)~~(10) Deze norm beoogt het toepasbaar maken in België van ISRE 2400 (Herzien). De onderhavige norm treedt in werking één maand na de datum van bekendmaking in het Belgisch Staatsblad van het goedkeuringsbericht geformuleerd door de Minister bevoegd voor Economie. Vanaf die datum is ISRE 2400 (Herzien) van toepassing op opdrachten tot het uitvoeren van een beoordeling van historische financiële overzichten met betrekking tot perioden afgesloten op of na 15 december 2026. 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)~~(11) 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)~~(12) Het IBR zal, overeenkomstig artikel 31, § 7, van de wet van 7 december 2016, de doctrine-rechtsleer ontwikkelen met betrekking tot de toepassing van ISRE 2400 (Herzien) in de Belgische context.



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

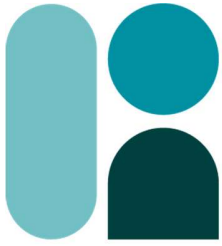
HEEFT OP ZIJN ZITTING VAN 27 MAART 2026 DE HIERNAVOLGENDE NORM AANGENOMEN.

Goedkeuring van onderhavige norm

De Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren heeft op 27 maart 2026 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. [...].

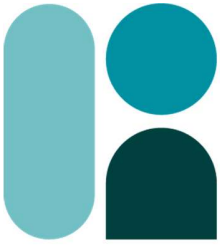


IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

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 versies 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 bedoeld in 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. De bedrijfsrevisor motiveert zijn keuze in zijn dossier.
4. Wanneer een specifieke norm voor een gedeelde wettelijke opdracht tot het uitvoeren van een beoordeling voorziet in de aanvullende toepassing van de gemeenschappelijke KMO-norm, past de bedrijfsrevisor die geen commissaris is de norm ISRE 2400 (Herzien) toe, zoals van toepassing gemaakt door de onderhavige norm, of de gemeenschappelijke KMO-norm.



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

Wanneer er geen specifieke norm van toepassing is op een gedeelde wettelijke opdracht tot het uitvoeren van een beoordeling, past de bedrijfsrevisor die geen commissaris is de norm ISRE 2400 (Herzien) toe, zoals van toepassing gemaakt door de onderhavige norm, of de gemeenschappelijke KMO-norm. De toepassing van ISRE 2400 (Herzien) houdt minstens de naleving van de gemeenschappelijke KMO-norm in. Het omgekeerde geldt evenwel niet. De bedrijfsrevisor motiveert zijn keuze in zijn dossier.

Datum van inwerkingtreding en wijzigingsbepalingendatum van toepassing in België

- ~~5.~~ Deze norm treedt in werking voor opdrachten tot het uitvoeren van een beoordeling van historische financiële overzichten zoals bedoeld in § 2 van onderhavige norm één maand na de datum van publicatie bekendmaking van het bericht tot goedkeuring van de minister bevoegd voor Economie— in het Belgisch Staatsblad, van het bericht tot goedkeuring van de minister die bevoegd is voor Economie.
- ~~3-6.~~ Vanaf de datum van inwerkingtreding van de onderhavige norm is de norm ISRE 2400 (Herzien) van toepassing op opdrachten tot het uitvoeren van een beoordeling van historische financiële overzichten bedoeld in §§ 2 tot en met 4 van de onderhavige norm, met betrekking tot perioden afgesloten op of na 15 december 2026.