

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 8 juli 2024 tot 8 augustus 2024.

Het IBR heeft binnen deze termijn van 2 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 06-09-2024. 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 IBR en het IBA (ITAA). In dit kader wordt vermeld dat de wet van 17 maart 2019, door artikel 61, een Instituut van Belastingadviseurs en Accountants opricht, waarvan de afkorting 'IBA' is. Deze bepaling staat echter, *in fine*, het gebruik door het Instituut van de benaming '*Belgian Institute for tax advisors and accountants*' (ITAA) toe in zijn communicatie."
- 2.3. 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 §§§10, A5bis, A9 en A52).

3. Standpunt van de Raad inzake de ontvangen commentaren

Onderwerp	Standpunt van de Raad	Referentie naar de betrokken paragrafen uit de ontwerpnorm
1. Het toegestane kapitaal	<p>Een respondent vraagt zich af of het niet nuttig zou zijn om te herinneren dat in het kader van artikel 7:198, met betrekking tot het toegestane kapitaal, de artikelen 7:178-179 WvV ook van toepassing zijn.</p> <p>De Raad gaat hiermee akkoord en wijzigt de paragraaf dienovereenkomstig. Bovendien merkt de Raad op dat de laatste zin van §A1 geen toegevoegde waarde biedt en besluit deze te verwijderen.</p>	§A1
2. Procedure van artikel XX.23 WER	<p>Een respondent heeft voorgesteld om §A9 om te zetten in vereiste zorgvuldigheid en de wettelijke verwijzing te beperken tot artikel XX.23, §2 WER.</p> <p>De Raad wenst eraan te herinneren dat volgens de hiërarchie van normen een norm geen wet kan wijzigen. Het doel is eenvoudigweg de aandacht van de professional op deze procedure te vestigen. Paragraaf A9 wordt echter gewijzigd om specifiek te verwijzen naar de derde paragraaf van artikel XX.23 WER.</p>	§A9

3. Model van opdrachtbrief	<p>Een respondent vraagt zich af of het nuttig zou zijn om een modelopdrachtbrief aan de norm toe te voegen.</p> <p>De Raad herinnert eraan dat het voor de meeste revisiekantoren belangrijk is om voldoende vrijheid te laten in de opdrachtbrief (er zijn soms specifieke bepalingen, bijvoorbeeld met betrekking tot de sancties van de Europese Unie tegen Rusland, die daarin kunnen worden opgenomen). Als een model aan de norm wordt toegevoegd, zal het echter verplicht zijn voor bedrijfsrevisoren (art. 31, §4 van de wet van 7 december 2016). De norm schrijft in §17 een minimuminhoud voor, voor de rest moet de contractuele vrijheid primeren. De Raad wijst ook op de moeilijkheid om een modelopdrachtbrief op te stellen, gezien de diversiteit van de opdrachten die door deze norm worden behandeld.</p>	Nihil
4. Beperking of opheffing van het voorkeurrecht in CV	<p>Artikel 6:67 WvV betreft het dagelijks bestuur, een respondent vraagt zich af wat de relatie is tussen dit artikel en de beperking of afschaffing van het voorkeurrecht. De link met artikel 6:65 WvV is zeer zwak. Daarentegen zou artikel 6:105 het vermelden waard zijn.</p> <p>De Raad besluit deze paragraaf gedeeltelijk te schrappen om een grondiger interne analyse uit te voeren.</p>	§A40
5. Vorm van het oordeel – gebruik van de termen “constatations significatives”	<p>Een respondent vraagt zich af of de tekst niet duidelijker zou zijn als de term “constatations” werd vervangen door de term “lacunes” in het Frans.</p> <p>De Raad wenst erop te wijzen dat het begrip “constatations significatives” (bevindingen van materieel belang) aan het begin van de norm is gedefinieerd. Bovendien is de Raad van mening dat de term ‘constatations’ breder is omdat het zowel lacunes, als incoherenties en onjuistheden omvat. Daarom is besloten de twee paragrafen ongewijzigd te laten. Paragraaf A47, eerste streepje, wordt echter gewijzigd om het overbodige ‘est’ in het Frans te verwijderen.</p>	§§49-A47
6. Modelverslag	<p>Een respondent vraagt om de invoeging van een specifieke § met betrekking tot de opdracht van art. 7:193 WvV.</p> <p>De Raad gaat hiermee akkoord en besluit daarom een specifieke paragraaf toe te voegen.</p>	Bijlage 3