

MEDEDELING (3) AAN DE LEDEN

De Voorzitter

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
DSch

Uw referte

Datum
19 juli 2006

Geachte Confrater,

DISCUSSIE-ONTWERP

Betreft : Artikelen 96 en 119 van het Wetboek van vennootschappen (jaarverslag) en 144 en 148 van het Wetboek van vennootschappen (commissarisverslag) – voorstel van nieuwe normatieve bepalingen

Inleiding

1.- De Raad had u op 31 januari 2006, kort na de bekendmaking in het Belgisch Staatsblad van de wet van 13 januari 2006, alsmede op 13 maart 2006 een mededeling gestuurd met als doel uw bemerkingen te verzamelen vóór 28 februari 2006 resp. 15 april 2006.

In het licht van deze bemerkingen en van de opmerkingen die werden geformuleerd tijdens de informatiesessie van 22 februari 2006, heeft de Raad een voorstel uitgewerkt tot wijziging van de Algemene controlenormen alsook tot wijziging van twee controleaanbevelingen (*cf. infra*: punt 2.).

Voormelde Mededelingen werden opgesteld, gelet op de hoogdringendheid van de materie. Onderhavige Mededeling bevat het meest actuele standpunt dat de Raad hierover inneemt.

2.- De aan u voorgelegde documenten omvatten :

- een voorstel tot wijziging van de Algemene controlenormen;
- een voorstel tot wijziging van de controleaanbeveling “Controle van het jaarverslag”;
- een voorstel tot wijziging van de controleaanbeveling “Bevestigingen door de leiding”.




Voorstel tot wijziging van de Algemene controlenormen

3.- Het voorbeeld van commissarisverslag, opgenomen in bijlage tot de Algemene controlenormen, werd geactualiseerd. De belangrijkste wijzigingen zijn de volgende :

- het vermelden, in de inleiding tot het commissarisverslag, dat dit verslag uit twee delen dient te bestaan, te weten een eerste gedeelte met betrekking tot het certificeren van het getrouw beeld van de (geconsolideerde) jaarrekening alsmede een tweede gedeelte met betrekking tot de bijkomende vermeldingen en inlichtingen. In het licht van de hierboven geciteerde wet van 13 januari 2006 wordt voortaan gesproken van “vermeldingen” i.p.v. “verklaringen”;
- vermelding in het commissarisverslag van het van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel (koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen of IFRS);
- de creatie van een nieuwe paragraaf 2.5.5. waarin het gebruik van de bevestigingsbrief (*‘representation letter’*, *‘lettre d’affirmation’*) verplicht wordt gemaakt;
- het vermelden, in de paragrafen 3.3.5. en 3.9.1., dat een weigering door de leiding tot het ondertekenen van de brief waarin de vereiste bevestigingen zijn opgenomen (*cf. infra*: ontwerp van aanbeveling ‘Bevestigingen van de leiding van de entiteit’) automatisch een beperking in de uitvoering van de controle (*scope limitation*) met zich meebrengt, wat leidt tot het tot uitdrukking brengen in het commissarisverslag van een voorbehoud dan wel tot het geven van een onthoudende verklaring;
- aanpassing van bepaalde termen gebruikt in de Algemene controlenormen; zo bijvoorbeeld vervangt de term ‘entiteit’ de term ‘onderneming’, en komt, in de Nederlandse tekst, de term ‘financiële overzichten’ in de plaats van de term ‘financiële staten’, en vervangt ‘verklaring zonder voorbehoud’ de ‘goedkeurende verklaring’;
- het inlassen van een bijkomend voorbeeld van commissarisverslag voor de controle van de jaarrekening van een vzw;

Voorstel tot wijziging van de controleaanbeveling “Controle van het jaarverslag”

4.- De Raad stelt voor de bestaande controleaanbeveling “Controle van het jaarverslag” op te heffen en te vervangen door een nieuwe controlenorm “Controle van het jaarverslag over de (geconsolideerde) jaarrekening”.

5.- Het voorstel van nieuwe controlenorm is gepresenteerd in overeenstemming met de indeling van de nieuwe internationale controlestandaarden : inleiding, doel, wettelijke rapporteringsverplichtingen opgelegd aan de commissaris inzake het jaarverslag, definities, vereiste werkzaamheden en toepassingsmodaliteiten. 

6.- De commissaris moet de leiding van de gecontroleerde entiteit verzoeken om in de bevestigingsbrief te bevestigen dat, naar hun beste beoordeling, de bepalingen vereist door de artikelen 96, 1° en 119,1° van het Wetboek van vennootschappen ('voornaamste risico's en onzekerheden') op een juiste en volledige wijze vermeld zijn in het jaarverslag.

Voorstel tot wijziging van de controleaanbeveling "Bevestigingen door de leiding"

7.- De Raad stelt voor de bestaande controleaanbeveling "Bevestigingen door de leiding" op te heffen en te vervangen door een nieuwe controlenorm "Bevestigingen van de leiding van de entiteit".

8.- Ter informatie werd in bijlage een voorbeeld van bevestigingsbrief opgenomen ; deze illustreert hoe de tekst met betrekking tot de vereiste mededelingen kan worden opgesteld. De bedrijfsrevisor beoordeelt in functie van de omstandigheden welke de bijkomende bevestigingen zijn die hij als noodzakelijk of aangewezen beschouwt.

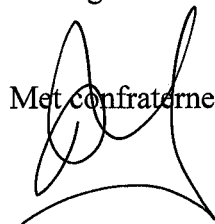
9.- Zoals reeds gesteld in punt 3. (*cf. supra*) brengt een weigering door de leiding van de entiteit tot het ondertekenen van een brief waarin de vereiste bevestigingen zijn opgenomen, automatisch een *scope limitation* met zich mee, wat leidt tot het tot uitdrukking brengen van een voorbehoud in het commissarisverslag dan wel tot een onthoudende verklaring.

10.- Wanneer de leiding weigert om de door de commissaris als noodzakelijk of aangewezen beschouwde bijkomende inlichtingen te bevestigen, dan zal hij overwegen of deze situatie al dan niet een beperking in de uitvoering van zijn controle met zich meebrengt.

* * *

In de loop van de voorbije maanden, hebben de Commissie Controlenormen, de leden van de Raad en de confraters die hun commentaar over de twee ontwerpen (*exposure drafts*) van 31 januari en 15 april 2006 hebben meegedeeld, aangetoond dat deze materie uiterst ingewikkeld is. Ik houd eraan hen te danken voor de inspanningen die zij hebben geleverd ten overstaan van het beroep.

U wordt verzocht ons uiterlijk op 20 augustus 2006 uw bemerkingen met betrekking tot deze derde mededeling, die de waarde heeft van een discussie-ontwerp, te laten geworden. Na die datum zal uw Raad hierover het advies van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen vragen.



Met confraternele hoogachting,

André KILLESSE
Voorzitter

- Bijlagen** :
- 1) Voorstel tot wijziging van de Algemene controlenormen.
 - 2) Voorstel tot wijziging van de controleaanbeveling “Controle van het jaarverslag” (ontwerp van nieuwe controlenorm).
 - 3) Voorstel tot wijziging van de controleaanbeveling “Bevestigingen door de leiding” (ontwerp van nieuwe controlenorm).

