

**ADVIES¹ 2021/06 VAN DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE
BEDRIJFSREVISOREN**

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
IVB/MB/SQ/jv

Datum
02.03.2021

Geachte Confrater,

Betreft: Toepassing van de ISA's en ISRE 2410 en technische nota's met betrekking tot de uitvoering van bepaalde exclusieve wettelijk aan bedrijfsrevisoren voorbehouden opdrachten voorzien door het Wetboek van vennootschappen en verenigingen – vervanging van advies 2019/08

Bij Mededeling 2019/06 werd u door de Raad van het IBR ingelicht over de goedkeuring van de norm van 21 juni 2018 tot wijziging van de norm van 10 november 2009 inzake de toepassing van de ISA's in België (Bericht inzake de goedkeuring gepubliceerd in het B.S. van 12 maart 2019) (hierna "norm (herzien in 2018)" genoemd)².

De norm (herzien in 2018) voorziet in §2 dat de ISA's, naar analogie van de wettelijke controle toevertrouwd aan de bedrijfsrevisor krachtens artikel 3:55 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, van toepassing zijn op de controle van financiële overzichten (audit) die door of krachtens een in België van toepassing zijnde wet of regelgeving aan de commissaris of uitsluitend aan een bedrijfsrevisor wordt toevertrouwd, behoudens indien er voor de uitvoering van deze opdracht een bijzondere norm of aanbeveling van toepassing is (de zogenaamde "exclusieve wettelijk voorbehouden opdrachten", zie verder).

¹ Via adviezen ontwikkelt het Instituut de rechtsleer inzake de audittechnieken en de goede toepassing door de bedrijfsrevisoren van het wettelijk, reglementair en normatief kader dat de uitoefening van hun beroep regelt (art. 31, §7 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren); enkel de normen en aanbevelingen zijn bindend.

² De gecoördineerde versie van de norm (herzien in 2018) is terug te vinden op de website van het Instituut onder Regelgeving en publicaties > Normen > Toepassing van de ISA's in België.

Met dit advies wil de Raad van het IBR de aandacht vestigen van de impact van deze norm op de exclusieve wettelijk voorbehouden opdrachten, zoals de opdracht inzake de inbreng in natura en de quasi-inbreng.

1. Exclusieve wettelijk voorbehouden opdrachten

De term “exclusieve wettelijk voorbehouden opdrachten” beoogt de opdrachten die door of krachtens een in België van toepassing zijnde wet of regelgeving aan de commissaris of uitsluitend aan een bedrijfsrevisor worden toevertrouwd, zoals de opdracht inzake de inbreng in natura en de quasi-inbreng.

Vooreerst wordt in herinnering gebracht dat het de wet is die de opdracht van de bedrijfsrevisor bepaalt en de elementen aangeeft waarover de bedrijfsrevisor verslag moet uitbrengen. De uit te voeren werkzaamheden om hiertoe te komen, worden evenwel niet door de wet omschreven.

Voor de exclusieve wettelijk voorbehouden opdrachten waarvoor het IBR geen norm heeft ontwikkeld en die het uitvoeren van werkzaamheden met de aard van een audit vergen, zijn de ISA's, overeenkomstig §2 van de norm (herzien in 2018) van toepassing.

Voor de exclusieve wettelijk voorbehouden opdracht met betrekking tot de inbreng in natura en de quasi-inbreng heeft het IBR wel een bijzondere norm ontwikkeld, die voor de laatste keer werd gewijzigd op 7 december 2001. Deze norm wordt momenteel aangepast om rekening te houden met het nieuw Wetboek van vennootschappen en verenigingen en met de norm (herzien in 2018).

Bovendien bestaat er een technische nota bij de inbreng in natura die werd geschreven op grond van de norm van 10 november 2009 en die, in afwachting van de gewijzigde norm, werd aangepast in maart 2019, aangezien de ISA's niet langer van toepassing zijn op deze opdracht. U vindt deze aangepaste technische nota in de bijlage bij dit advies.

De Raad van het IBR is van mening dat, in de mate dat de wet, dan wel de bijzondere norm van het IBR, het uitvoeren van werkzaamheden met de aard van een audit vergt, kan de bedrijfsrevisor bepaalde aspecten van de internationale standaarden als nuttig ervaren voor de uitvoering van de exclusieve wettelijk voorbehouden opdracht.

2. Verduidelijking van de reikwijdte van de technische nota's

Voor bepaalde exclusieve wettelijk voorbehouden opdrachten ontwikkelt het IBR rechtsleer in de vorm van technische nota's. Deze kunnen geraadpleegd worden op de website van het Instituut onder de tabbladen Regelgeving en publicaties > Rechtsleer > Technische nota's.

Als rechtsleer, zijn de technische nota's bedoeld om praktische ondersteuning aan de bedrijfsrevisoren te bieden bij de uitoefening van hun werkzaamheden. Zij hebben dus geen verplichte normatieve draagwijdte, maar beogen de goede toepassing door de bedrijfsrevisoren van het wettelijk, reglementair en normatief kader dat de uitoefening van hun beroep regelt.

In voorkomend geval, dienen de technische nota's samen gelezen te worden met de normen waarop zij betrekking hebben. In geen geval wijzigen de technische nota's de bestaande normen noch worden deze erdoor opgeheven.

De toepassing van de technische nota's ontslaat de bedrijfsrevisor niet van de kennis van het toepasselijke juridische kader (de Belgische wet- en regelgeving, de Belgische bijzondere normen en/of de ISA's), noch van de uitoefening van zijn professionele oordeelvorming en de implementering van werkzaamheden aangepast aan de kenmerken en bijzonderheden van elk dossier.

Op datum van dit advies, vervangt dit "advies 2019/08" van het IBR dat wordt opgeheven.

Voormeld (opgeheven) advies blijft raadpleegbaar op de website van het Instituut onder het tabblad Regelgeving en publicaties > Rechtsleer > Archieven.

Met confraternele groeten,



Tom MEULEMAN
Voorzitter