

College van toezicht op de bedrijfsrevisoren  
Mevrouw Bénédicte VESSIÉ  
Voorzitster  
Congresstraat 12-14  
1000 BRUSSEL

Brussel, 7 maart 2022

Mevrouw de Voorzitster,

**Betreft: Goedkeuring van twee ontwerpen van norm van het IBR:**

- ontwerp van “norm inzake de opdracht van de commissaris voorzien door de artikelen 5:142 en 6:115 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (Nettoactiefest)”
- ontwerp van “norm inzake de opdracht van de commissaris voorzien door de artikelen 5:143 en 6:116 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (Liquiditeitstest)”

Hierbij informeren wij u dat de Hoge Raad voor de Economische Beroepen – in het kader van zijn vergadering van 11 februari 2022 – het ontwerp van “norm inzake de opdracht van de commissaris voorzien door de artikelen 5:142 en 6:115 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (Nettoactiefest)”, enerzijds, en het ontwerp van “norm inzake de opdracht van de commissaris voorzien door de artikelen 5:143 en 6:116 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (Liquiditeitstest)”, anderzijds, aangenomen door de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren op 28 januari 2022, heeft goedgekeurd, gelet op de inhoud van de ontwerpen en rekening houdend met de wettelijke voorschriften op het vlak van de procedure. Het dossier is nu voor goedkeuring overgemaakt aan de federale Minister, bevoegd voor Economie.

Ingevolge de hoorzittingen met de vertegenwoordigers van het IBR omtrent de ontwerpen van norm in het kader van de vergaderingen van de Hoge Raad op 27 augustus 2021 en 11 februari 2022, had de Hoge Raad het IBR verzocht om de initiële ontwerpen van norm op een aantal punten te herformuleren, in toepassing van artikel 31, § 1, vijfde lid, van de wet van 7 december 2016, meer bepaald via het schrijven vanwege de Hoge Raad van, respectievelijk, 3 september 2021 en 14 december 2021.

Uiteindelijk is het de (geherformuleerde) versie van de ontwerpnormen, zoals door de Voorzitter van het IBR voor goedkeuring aan de Hoge Raad voorgelegd via zijn schrijven van 1 februari 2022, die door de Hoge Raad is goedgekeurd, na afloop van de hoorzitting met de IBR-vertegenwoordigers in het kader van zijn vergadering van 11 februari 2022. U vindt deze versie, goedgekeurd door de Hoge Raad, in bijlage aan onderhavig schrijven.

\*

\* \*

Volledigheidshalve houdt de Hoge Raad eraan u te informeren omtrent een specifiek aspect dat in het kader van de goedkeuringsprocedure van de voorliggende ontwerpen van norm aanleiding heeft gegeven tot enige discussie met de IBR-vertegenwoordigers en waarop hij ook de aandacht van de Minister heeft gevestigd.

Bij de analyse van de ontwerpnormen, heeft de Hoge Raad immers opgemerkt dat - volgens de modelverslagen, opgenomen in bijlage 2 van de twee ontwerpnormen - de commissaris in zijn conclusie de zinsnede "*in alle van materieel belang zijnde opzichten*" toevoegt.

De tussenkomst van de commissaris in de voorliggende opdrachten betreft inderdaad "slechts" een beoordelingsopdracht (type "beperkt nazicht"), maar noch uit het WVV, noch uit de parlementaire voorbereidende werkzaamheden kan worden afgeleid dat van de commissaris verwacht wordt dat hij in de conclusie van zijn verslag de verwijzing naar het begrip "*in alle van materieel belang zijnde opzichten*" zou toevoegen. De wetgever heeft dergelijke precisering in de conclusie van de beroepsbeoefenaar bij andere opdrachten wél uitdrukkelijk voorgeschreven (bijvoorbeeld in artikel 5:102 WVV), dit in tegenstelling tot de conclusie voor de opdrachten bedoeld in de voorliggende ontwerpnormen; vandaar dat de Hoge Raad zich veroorlooft om geen uitspraak te doen over de gepastheid van de toevoeging "*in alle van materieel belang zijnde opzichten*" in de conclusie van het model van commissarisverslag in bijlage 2 van de ontwerpnormen.

De Hoge Raad houdt eraan te benadrukken dat hij met deze bemerking omtrent de conclusie opgenomen in de modelverslagen van de ontwerpnormen, geenszins de bedoeling heeft om het zogenaamde materialiteitsprincipe, dat inherent verbonden is aan de methodologie van de commissaris bij het uitvoeren van zijn opdracht, en dat ook voortvloeit uit de toepassing van het internationaal normatief kader voor de betrokken opdrachten, in vraag te stellen. Tegelijk heeft de Hoge Raad oog voor de betrachting van het IBR ter zake, onder meer wat betreft de nodige transparantie omtrent de draagwijdte van de tussenkomst van de commissaris. Bijgevolg heeft de Hoge Raad dan ook geoordeeld dat dit gebrek aan precisering in de wetgeving de goedkeuring van de voorgelegde ontwerpnormen niet in de weg mag staan.

Ingaand op het uitdrukkelijk verzoek vanwege het IBR om zijn zienswijze omtrent de bekommernis van de Hoge Raad publiek te maken, zal de Hoge Raad de motivering van het IBR (zoals toegelicht ter gelegenheid van de hoorzitting op 11 februari 2022 en weergegeven in het schrijven vanwege het IBR van 1 februari 2022 aan de Hoge Raad) ook op zijn website publiceren.

Mocht u over het goedkeuringsproces van de ontwerpen van norm nog bijkomende toelichting wensen, dan vernemen we dit graag.

We houden ons uiteraard ook steeds ter beschikking voor verder overleg.

Met voorname hoogachting,



Jean-Marc DELPORTE  
Voorzitter