



ADVIES

CRB 2021-1330

Beoordeling van het getrouw en voldoende zijn van,
de financiële en boekhoudkundige gegevens

CCE
Conseil Central de l'Economie
Centrale Raad voor het Bedrijfsleven
CRB





Advies
Beoordeling van het getrouw en voldoende zijn
van de financiële en boekhoudkundige gegevens

Brussel
18.05.2021

Inbehandelingneming

Bij brief van 15 april 2021 heeft het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven geïnformeerd dat een nieuw 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) is onderworpen aan een openbare raadpleging tot 16 mei 2021, overeenkomstig artikel 31 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Dit ontwerp van norm is in samenwerking met het ITAA (Institute for Tax Advisors & Accountants) uitgewerkt.

Op vraag van de leden gaven de dames Leleu (lid van het IBR) en Vanbeveren (juriste bij het IBR) en de heer Bihain (secretaris-generaal van het IBR) tijdens een vergadering op 5 mei 2021 nader toelichting bij dit ontwerp van norm. Na deze hoorzitting besloot de subcommissie Openbare raadplegingen van het IBR een ontwerpadvies op te stellen en tijdens de vergadering van 5 mei 2021 werd hierover van gedachten gewisseld.

Namen deel aan de werkzaamheden van de subcommissie: de dames Desimone (ABVV) en Vandormael (ACV) en de heren Eggermont (VBO), Parizel (VBO) en Schepens (ACLVB).

Het ontwerpadvies werd op 18 mei 2021 voorgelegd aan de plenaire vergadering, die het unaniem heeft goedgekeurd.

Aangezien de adviezen van de CRB steeds openbaar zijn en ter beschikking staan op zijn website, bevestigt de Raad hierbij, in het kader van de privacyregelgeving, dat dit advies, met vermelding van de CRB, na afloop van de openbare raadplegingsperiode op de website van het IBR mag worden gepubliceerd.

Inleiding

Op 4 april 2019 werd de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad. Het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen werd op 30 april 2019 bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad. Hiermee werd het vennootschaps- en verenigingsrecht grondig hervormd. Met de wet van 28 april 2020 tot omzetting van Richtlijn (EU) 2017/828 van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn 2007/36/EG wat het bevorderen van de langetermijnbetrokkenheid van aandeelhouders betreft, en houdende vennootschaps- en verenigingsbepalingen (de zogenaamde “reparatiewet”) werden een aantal wijzigingen aan het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) ingevoerd.

Als gevolg van de ruimere mogelijkheden om aandelen met verschillende stem- en vermogensrechten uit te geven en van andere maatregelen die vennootschappen en hun aandeelhouders meer flexibiliteit bieden, werd door het WVV een nieuwe verplichting ingevoerd voor elke uitgifte van aandelen van een bestaande bv of nv, nl. het opstellen door het bestuursorgaan van een verslag dat inzonderheid de uitgifteprijs verantwoordt en de gevolgen van de verrichting voor de vermogens- en lidmaatschapsrechten van de aandeelhouders beschrijft. De commissaris of, voor nv's die geen commissaris hebben, een bedrijfsrevisor of een externe accountant (die sinds de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur de titel “gecertificeerd accountant” draagt) aangewezen door het bestuursorgaan, beoordeelt in een verslag of de in het verslag van het bestuursorgaan opgenomen financiële en boekhoudkundige gegevens in alle van materieel belang zijnde opzichten getrouw zijn en voldoende zijn om de algemene vergadering die over het voorstel moet stemmen, voor te lichten. De opdracht is ook van toepassing bij de uitgifte van converteerbare obligaties of inschrijvingsrechten en bij de wijziging van de rechten verbonden aan soorten van aandelen binnen een bv, cv of nv. Deze regel is ontworpen als een mechanisme om de algemene vergadering toe te laten haar beslissing met volledige kennis van zaken te nemen.

Het ontwerp van norm beschrijft dan ook 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 bestuursorgaan¹. De norm beoogt de uit te voeren werkzaamheden vast te leggen om met beperkte mate van zekerheid te kunnen concluderen dat de financiële en boekhoudkundige gegevens opgenomen in het verslag van het bestuursorgaan voldoende en getrouw zijn, en hierover verslag uit te brengen.

De norm bevat algemene bepalingen, vereisten en toepassingsmodaliteiten. De toepassingsmodaliteiten vormen leidraden die relevant zijn voor de behoorlijke toepassing van de vereisten van deze norm.

¹ Zoals omschreven in de artikelen 5:120-121 en 7:178-179 WVV, 5:102, 6:87 en 7:155 WVV, 5:122 en 7:180 WVV en 5:130-131 en 7:191-193 WVV.

Advies

De Raad wenst eerst en vooral de vertegenwoordigers van het IBR te bedanken voor hun mondelinge toelichting bij dit ontwerp van norm tijdens de vergadering van 5 mei 2021. De Raad merkt op dat de gebruikte termen in het WVV, t.w. de beoordeling van het getrouw en voldoende zijn van de financiële en boekhoudkundige gegevens opgenomen in het verslag van het bestuursorgaan, eerder vaag en voor interpretatie vatbaar zijn. De Raad acht het dan ook positief dat het IBR samen met het ITAA een werkmethode heeft ontwikkeld teneinde de opdracht van de beroepsbeoefenaar in het kader van deze beoordeling concreet vorm te geven.

De Raad merkt op dat de norm prioritair tot doel heeft het bestuursorgaan te informeren. De Raad stelt daarnaast vast dat in het modelverslag van de commissaris/bedrijfsrevisor/gecertificeerd accountant (bijlage 3 van het ontwerp van norm) sprake is van een 'Beperking van het gebruik van ons verslag'. Hij herinnert echter aan artikel 2 van het koninklijk besluit van 27 november 1973 houdende reglementering van de economische en financiële inlichtingen te verstrekken aan de ondernemingsraden, dat bepaalt dat 'het ondernemingshoofd verplicht is aan de leden van de ondernemingsraad alle documenten te overhandigen, die aan de vennoten worden medegedeeld'. De Raad begrijpt dat rekening moet worden gehouden met de precieze context waarin het verslag wordt opgesteld, maar benadrukt dat dit ontwerp van norm geen afbreuk mag doen aan dit artikel 2².

² Zoals eveneens blijkt uit bijlage 4 van de brochure die de CRB heeft opgesteld over de economische en financiële inlichtingen te verstrekken aan de ondernemingsraden (KB van 1973), <https://www.ccecrb.fgov.be/p/nl/688>.