BIJLAGE 8

**Een selectie uit de verwijzingen naar het commissarisverslag in het Vademecum, de adviezen, omzendbrieven en mededelingen uitgebracht door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, alsook enige adviezen van het ICCI en de FAQ’s gepubliceerd op de website van het ICCI met betrekking tot het commissarisverslag**

WAARSCHUWINGEN: In de hieronder opgenomen rechtsleer wordt soms verwezen naar de Algemene controlenormen. Vermits deze opgeheven zullen zijn vanaf de dubbele toepassingsdatum van de ISA’s in België (2012 respectievelijk 2014), zal de lezer deze rechtsleer oordeelkundig dienen te hanteren, naargelang van de omstandigheden en in functie van de in België van toepassing zijnde ISA’s, alsook van de bijkomende norm bij de in België van toepassing zijnde ISA’s.

1. **Adviezen, omzendbrieven en mededelingen uitgebracht door het IBR met betrekking tot het commissarisverslag** (www.ibr-ire.be)

* Advies 2021/03 van 3 maart 2021 betreffende de vennootschappen die gecontroleerd worden door de overheid – Nieuwe verplichting inzake de openbaarmaking van een remuneratieverslag – vervanging van advies 2018/01
* Advies 2020/03 van 8 december 2020 betreffende de impact COVID-19 op de controle over boekjaar 2020 - highlights
* Advies 2019/15 van 18 december 2019 betreffende de verplichting om een jaarverslag op te stellen in de grote (I)VZW’s en stichtingen – commissarisverslag hierover
* Advies 2019/14 van 16 december 2019 betreffende de commissarisverslagen uitgebracht vanaf 1 januari 2020 (overgangsregime)
* Advies 2019/10 van 9 april 2019 betreffende de onderbreking van het commissarismandaat
* Advies 2019/09 van 28 maart 2019 betreffende de vervanging van Omzendbrief 021/10 inzake de datum van de bevestigingsbrief
* Advies 2019/06 van 15 maart 2019 betreffende de niet-automatische toepassing van art. 138 W. Venn. in geval van daling van het netto-actief tot minder dan de helft van het kapitaal
* Advies 2019/03 van 15 februari 2019 betreffende de impact van de Brexit op het commissarisverslag
* Advies 2019/02 van 31 januari 2019 betreffende de verificatie van het UBO-register – opdracht van de commissaris en impact op het commissarisverslag
* Advies 2017/06 van 6 oktober 2017 betreffende het ontwerp van norm inzake de toepassing van de nieuwe en herziene ISA's in België-stand van zaken en intrekking van advies 2017/03
* Advies 2017/04 van 8 september 2017 betreffende het commissarisverslag – Draagwijdte van de verklaring in het commissarisverslag van (eventuele) materiële onzekerheden die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die mogelijk aanzienlijke twijfel doen rijzen over het vermogen van de vennootschap om haar bedrijfsactiviteiten voort te zetten (art. 144, §1, 7° W. Venn.)
* Advies 2017/02 van 2 maart 2017 betreffende de van toepassing zijnde voorschriften op het commissarisverslag over het boekjaar 2016
* Advies 2017/01 van 19 januari 2017 betreffende het commissarisverslag
* Advies van 5 maart 2010, gewijzigd op 29 oktober 2010, betreffende de opdracht van de commissaris met betrekking tot de nieuwe staat XVIIIbis van de toelichting bij de jaarrekening
* Advies du 20 juli 2010 betreffende het huidig en toekomstig normatief kader van het IBR
* Omzendbrief 2013/05 van 16 april 2013 inzake de proportionele toepassing van de ISA’s in functie van de omvang en de complexiteit van de entiteit (“*scalability”* van de ISA’s)
* Mededeling 2022/09 van 5 september 2022 betreffende de openbare raadpleging omtrent het ontwerp van norm inzake de toepassing van de ISA's 250 (Herzien), 315 (Herzien 2019) en 540 (Herzien) in België
* Mededeling 2021/19 van 1 december 2021 betreffende de openbare raadpleging omtrent de ontwerpnormen ondernemingsraad, ESEF, ISAE 3000 en ISAE 3400 en de ontwerpnorm tot wijziging van de bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA's
* Mededeling 2020/23 van 1 december 2020 betreffende de openbare raadpleging ontwerpnormen nettoactief- en liquiditeitstest
* Mededeling 2020/15 van 10 juli 2020 betreffende de openbare raadpleging omtrent het ontwerp van bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA’s –aanpassing aan het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (termijn: 15 augustus 2020)
* Mededeling 2020/11 van 6 mei 2020 betreffende de reparatiewet WVV – commissarisverslag voor (i)vzw’s en stichtingen
* Mededeling 2019/09 van 17 april 2019 betreffende de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen
* Mededeling 2019/07 van 29 maart 2019 betreffende de opheffing van omzendbrief 2011/03
* Mededeling 2019/06 van 26 maart 2019 betreffende de goedkeuring door de minister van Economie van de 2 normen inzake de toepassing van de ISA’s in België
* Mededeling 2018/20 van 30 oktober 2018 betreffende het Koninklijk Besluit van 30 juli 2018 betreffende de werkingsmodaliteiten van het UBO-register
* Mededeling 2018/11 van 27 juni 2018 betreffende de parlementaire vraag en antwoord met betrekking tot het toepassingsgebied van de vrijstelling inzake de verklaring niet-financiële informatie
* Mededeling 2018/01 van 5 februari 2018 betreffende de openbare raadpleging over het nieuw ontwerp van bijkomende norm (herzien in 2018) bij de in België van toepassing zijnde internationale auditstandaarden (ISA’s) – Het commissarisverslag in het kader van een wettelijke controle van de (geconsolideerde) jaarrekening en andere aspecten met betrekking tot de opdracht van de commissaris (termijn: 5 maart 2018)
* Mededeling 2017/17 van 21 december 2017 betreffende de openbare raadpleging over het nieuw ontwerp van norm tot wijziging van de norm van 10 november 2009 inzake de toepassing van de ISA's in België (termijn: 25 januari 2018)
* Mededeling 2017/13 van 14 december 2017 betreffende de technische nota - Samenvatting van de controleaanpak in niet-complexe entiteiten
* Mededeling 2017/06 van 28 maart 2017 omtrent het commissarisverslag bij verenigingen en stichtingen
* Mededeling 2016/11 van 8 november 2016 betreffende de publicaties op de website van het ICCI: ISA's die betrekking hebben op kleine entiteiten - Update Pack PE-KE en ISA checklists – Bevestigingsbrieven
* Mededeling 2014/10 van 29 oktober 2014 betreffende (1) het nazicht door de bedrijfsrevisor en de sociale balans en (2) het analyseverslag van de bezoldigingsstructuur van de werknemers (KB en M.B. van 25 april 2014)
* Mededeling 2012/07 van 9 mei 2012 betreffende de beschrijving van de belangrijkste kenmerken van de interne controle- en risicobeheerssystemen
* Mededeling 2011/18 29 december 2011 omtrent de wet van 20 december 2010 betreffende de uitoefening van bepaalde rechten van aandeelhouders van genoteerde vennootschappen – impact op de functie van de commissaris, waarvan de belangrijkste gevolgen ingaan op 1 januari 2012 (*Overhandiging van de stukken aan de commissaris, overhandiging door hem van zijn verslag en verdaging van de algemene vergadering*)
* Mededeling van 19 juli 2010 betreffende de wet van 6 april 2010 op het deugdelijk bestuur bij de genoteerde vennootschappen
* Mededeling van 22 januari 2010 betreffende de uitoefening van het commissarismandaat in erkende ngo’s voor ontwikkelingssamenwerking
* Mededeling van 20 februari 2009 betreffende de herinnering aan een aantal aspecten van de opdracht van de commissaris bij een vereniging of stichting
* Mededeling van 31 januari 2006 betreffende de artikelen 96 en 119 van het Wetboek van vennootschappen (jaarverslag) en 144 en 148 van het Wetboek van vennootschappen (commissarisverslag)

1. **Uittreksel uit het IBR, *Vademecum*, 2009, Deel 1: Rechtsleer**

Pagina

* Controleverslag voor het eerste jaar van het mandaat 599
  + De vennootschap werd voorheen niet gecontroleerd volgens de normen
  + De vennootschap werd voorheen gecontroleerd in overeenstemming
    - met de normen
  + Laattijdige benoeming van de commissaris
* Vermelding in het controleverslag in geval van inbreuk op het 602
* vennootschapsrecht
  + Er dient een risico te bestaan dat er schade wordt berokkend
  + Wat dient men te verstaan onder rechtzetting?
  + Materieel belang
  + Relatie tussen het controleverslag en de informatie aan de algemene
    - vergadering
* Gebeurtenissen na balansdatum 607
  + Algemeen
  + Wijziging van de rekeningen na de ondertekening van het
    - controleverslag
* Verslag van niet-bevinding en beëindiging van mandaat 611
* Ondertekening van het verslag 612
  + Ondertekeningsdelegatie
  + Verslag in geval van plaatsvervanging
  + Gezamenlijke rapportering door bedrijfsrevisoren en leden van
    - het Rekenhof
* Bevestigingsbrief 619
  + Principe
  + Aansprakelijkheid van de ondertekenaars
    - Aansprakelijkheid van de ondertekenaars van de bevestigingsbrief
    - Aansprakelijkheid van de gecontroleerde vennootschap
    - Beroepsgeheim
    - Weigering om de bevestigingsbrief te ondertekenen
    - Begrip “waarborg”

1. **Studies IBR, *De vennootschap en haar commissaris***

***– Praktische toepassingsgevallen*, 2004**

Pagina

|  |  |
| --- | --- |
| * Hoe wordt de certificering voorgesteld van rekeningen van bepaalde publiekrechtelijke rechtspersonen waarvan bepaalde commissarissen niet de hoedanigheid bezitten van bedrijfsrevisor | 93 |
| * Optreden van een (exclusieve) medewerker namens een revisorenvennootschap | 94 |
| * Wie draagt de verantwoordelijkheid bij een ondertekeningsdelegatie? | 94 |
| * Wat gebeurt er bij discrepantie tussen de notulen van de vergadering van de ondernemingsraad en de mededeling ervan aan de aandeelhouders? | 95 |
| * Wat is de vorm van het verslag dat wordt opgesteld ten behoeve van het Comité voor de Preventie en de Bescherming op het Werk dat de functie van ondernemingsraad uitoefent? | 96 |
| * Moet de bedrijfsrevisor een controleverslag opstellen over de rekeningen van een bijkantoor waarin er een ondernemingsraad is? | 96 |
| * Moet de commissaris twee verslagen opstellen in geval van samenloop van het verslag over het voorstel tot ontbinding en het controleverslag over de jaarrekening? | 97 |
| * Overtredingen van de bepalingen inzake consolidatie: moet de commissaris de overtreding vermelden en zo ja, in welk verslag? | 97 |
| * Wat gebeurt er bij onenigheid tussen de leden van een college van commissarissen? | 98 |
| * Wijziging van de jaarrekening na de ondertekening van het controleverslag: moet er een nieuw verslag worden opgesteld? * Wijziging door het bestuursorgaan * Wijziging door of tijdens de algemene vergadering | 99 |
| * Wanneer stelt de commissaris een verslag van niet-bevinding op, aan wie richt hij dat en wat vermeldt hij daarin? | 100 |
| * Hoe verloopt de verslaggeving wanneer een plaatsvervangende commissaris de functie van commissaris waarneemt? | 101 |

1. **Een selectie uit de adviezen uitgebracht door het ICCI met betrekking tot het commissarisverslag** ([www.icci.be](http://www.icci.be)) (Zoektermen: commissarisverslag, verslag van niet-bevinding, rapport du commissaire, rapport de carence)

* Advies van 8 december 2022: Key audit matters (kernpunten van de controle) in het commissarisverslag van een niet OOB - Key audit matters (points clés d’audit) dans le rapport de commissaire d’une entité non EIP
* advies van 16 november 2022: Moment van afsluiting van een boekjaar - Moment de la clôture d’un exercice (ontbinding en vereffening – dissolution et liquidation)
* Advies van 6 juni 2022: Commissarisverslag met betrekking tot de liquiditeitstest – Termijn van ondertekening - Rapport du commissaire sur le test de liquidité – délai de signature
* Advies 15 december 2021: Begrip van de opdracht van de commissaris in artikel 7:96 WVV wanneer alle bestuurders een belangenconflict hebben - Compréhension de la mission du commissaire dans l'article 7:96 CSA lorsque tous les administrateurs ont un conflit d'intérêts
* Advies van 2 november 2021: Liquiditeits- en nettoactieftest - Test de liquidité et test d’actif net – application dans le cadre d’une liquidation
* Advies van 7 juli 2021: Verslag van niet-bevinding – Rapport de carence
* Advies van 28 juni 2021: Impact van een onthouding op de resultatenrekening van boekjaar N-1 op het oordeel over de resultatenrekening van boekjaar N - Impact d’une abstention sur le compte de résultats de l’exercice N-1 sur l’opinion du compte de résultats de l’exercice N
* Advies van 30 maart 2021: UBO – categorie – vermelding in het commissarisverslag - UBO – catégorie – mention dans le rapport du commissaire
* Advies van 14 mei 2020: Nieuw WVV – commissarisverslag - liquiditeitstest
* Advies van 16 april 2020: Art. 5:143 WVV – ondertekening representation letter
* Avis du 4 février 2020: ASBL où un commissaire est nommé – obligation de déposer et publier ses comptes annuels et le rapport du commissaire
* Advies van 25 juli 2019: Ondertekening van de gepubliceerde versie van het commissarisverslag
* Avis du 13 juin 2019: Association de fait et le registre UBO
* Advies van 7 juni 2019 : Geconsolideerde jaarrekening en verslag van niet-bevinding
* Avis du 26 février 2019: Non-respect de l’obligation de soumettre les comptes annuels à l’approbation de l’assemblée générale dans les six mois de la clôture de l’exercice
* Avis du 9 juillet 2018: Application de l’article 523 du Code des sociétés (conflit d’intérêts)
* Advies van 9 mei 2018: Vragen voorgelegd met betrekking tot het toepassingsgebied van de kernpunten van de controle en meer in het bijzonder van ISA 701
* Advies van 2 maart 2018: Commissarisverslag en materialiteit voor controle van een OOB
* Advies van 20 juli 2017: Impact op het commissarismandaat van de zetelverplaatsing van een vennootschap naar Zwitserland
* Advies van 28 juni 2017: Commissarisverslag over een voorgaand boekjaar na de zetelverplaatsing van de vennootschap vanuit België naar Nederland
* Advies van 29 maart 2017: Impact van de niet up-to-date elektronische versie van het NBB-model van jaarrekening op het commissarisverslag
* Advies van 18 maart 2016: Ondertekening van de gepubliceerde versie van het commissarisverslag
* Advies van 1 december 2015: Precisering van ICCI-advies met betrekking tot de taalwetgeving
* Advies van 29 juni 2015: Controleverklaring van de commissaris – wijziging van referentiekader (ISA normen)
* Advies van 10 april 2014: Impact van taalwetgeving op commissarisverslagen en op auditverslagen in het algemeen
* Advies van 2 juli 2013: Hanteren van een gemeenschappelijke (merk)naam om te worden benoemd als commissaris/bedrijfsrevisor
* Avis du 3 avril 2013: Rapport du commissaire sur une société dont la faillite est inévitable suite à une cession d’actif dans le cadre d’une procédure de réorganisation judiciaire
* Avis du 10 août 2012: Rectification des comptes annuels 2011 – rapport du commissaire
* Avis du 21 décembre 2011: Rapport du commissaire sur les comptes annuels d’une société en discontinuité
* Advies van 31 maart 2011: Commissarisverslag en systematische laattijdige neerlegging van de jaarrekening
* Advies van 23 november 2010: Gevolgen op het commissarisverslag van het niet-naleven van de procedure bij een belangenconflict
* Avis du 16 août 2010: Dépôt à la Banque nationale de Belgique du scan du rapport de commissaire signé
* Avis du 5 août 2010: Dépôt à la Banque nationale de Belgique du scan du rapport de commissaire signé
* Avis du 30 juin 2010: Rapport de carence et fin du mandat
* Advies van 19 mei 2010: Weigering vanwege cliënt van publicatie commissarisverslag
* Advies van 30 april 2010: Toepassing van artikel 143 van het Wetboek van vennootschappen
* Advies van 7 juli 2009: Uitstel van algemene vergadering
* Advies van 25 mei 2009: Verbetering van een jaarrekening na neerlegging
* Avis du 5 juin 2008 : Remise tardive du rapport de gestion par l’organe de gestion
* Advies van 21 mei 2008: Commissarisverslag in het kader van de vereffening van een naamloze vennootschap
* Advies van 29 april 2008: Toepassing van artikel 96 van het Wetboek van vennootschappen in een vennootschap in vereffening
* Avis du 19 septembre 2007: Le rapport du commissaire et le rapport de gestion
* Avis du 31 juillet 2007: Absence de comptes annuels dans une fondation d’utilité publique

1. **Frequently Asked Questions (FAQ’s) met betrekking tot het commissarisverslag gepubliceerd op de website van het ICCI**

* I.C. Maakt het jaarverslag deel uit van de jaarrekening (19/06/2015)
* I.C. Dient er enkel te worden verwezen naar nationale normen, ook al wordt de opdracht uitgevoerd overeenkomstig de ISA’s, of kan in dit geval ook verwezen worden naar de ISA’s? (19/06/2015)
* I.C. Wat betreft de continuïteit van de bedrijfsactiviteit, wijzigt ISA 570 de eerder gehanteerde aanpak van de commissaris? (19/06/2015)
* I.C. Hebben de ISA's de aanpak van de commissaris met betrekking tot de overeenkomstige cijfers gewijzigd? (19/06/2015)
* VI.B. Wat is een oordeel zonder voorbehoud? (15/05/2015)
* VI.B. Wat is een oordeel met voorbehoud? (15/05/2015)
* VI.B. Wat wordt verstaan onder onthoudende verklaring? (15/05/2015)
* VI.B. Wat is een afkeurende verklaring? (15/05/2015)
* VI.B. Wat is de impact op het commissarisverslag van een systematische laattijdige neerlegging bij de Nationale Bank? (15/05/2015)
* VI.B. Welke acties kan een commissaris ondernemen wanneer een cliënt de neerlegging en publicatie van het commissarisverslag weigert? (15/05/2015)
* FAQ COVID-19: Going Concern (26/03/2020)
* FAQ COVID-19: Hoe met de gevolgen van COVID-19 omgaan in het commissarisverslag boekjaar afgesloten op 31/12/2019? (10/04/2020)

\* \*

\*