



Rapportering aan het auditcomité in het kader van het WVV – Voornaamste vaststellingen tijdens de controles van OOB-bedrijfsrevisorenkantoren en verwachtingen van het College

Het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna: “College”) beoordeelde in 2020 in het kader van de kwaliteitscontrole controledossiers die dateren van vóór de invoetreding van het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen (hierna: “WVV”) en het Wetboek van Vennootschappen nog van kracht was¹. Om didactische redenen en om een overzichtelijke presentatie te waarborgen, vermeldt deze mededeling het huidige equivalent van de betrokken bepalingen uit het Wetboek van Vennootschappen.

Artikelen 7:99, § 7, derde lid en 7:119, § 7, derde lid van het WVV² bepalen onder meer dat de commissaris³ van een genoteerde vennootschap of een organisatie van openbaar belang als bedoeld in artikel 1:12, 2° WVV (hierna: “OOB”)⁴ **jaarlijks een aanvullende verklaring moet overmaken aan het auditcomité⁵ van deze OOB**. Bijna de helft (46 procent) van de tekortkomingen die het College vaststelde bij OOB-bedrijfsrevisorenkantoren ten aanzien van het WVV betreft deze aanvullende verklaring.

Naast de regelmatige dialoog tijdens de uitvoering van de wettelijke controle, is het van belang dat de commissaris een aanvullende en gedetailleerde verklaring over de resultaten van de wettelijke controle aan het auditcomité verschaft. Door de invoering van deze vereiste versterkt de wetgever de

¹ Het WVV trad in werking op 1 mei 2019 voor nieuw opgerichte vennootschappen, verenigingen en stichtingen. Met ingang van 1 januari 2020 is het WVV ook van toepassing op bestaande vennootschappen, verenigingen en stichtingen. Zie voor de geldende overgangsregeling de artikelen 38 e.v. van de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het WVV en houdende diverse bepalingen.

² Artikelen 7:99 en 7:119 van het WVV zijn respectievelijk van toepassing voor de naamloze vennootschap met monistisch bestuur en met duaal bestuur.

³ De term “commissaris” is in deze mededeling te begrijpen als “commissaris of, in voorkomend geval, de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening”.

⁴ De organisaties van openbaar belang bedoeld in artikel 1:12 van het WVV zijn de vennootschappen waarvan de effecten als bedoeld in artikel 2, 31°, b) en c), van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 3, 7°, van de wet van 21 november 2017 over de infrastructuur voor de markten voor financiële instrumenten en houdende omzetting van richtlijn 2014/65/EU.

⁵ Als de raad van bestuur of de raad van toezicht als geheel de aan het auditcomité toegewezen taken uitvoert, zoals mogelijk bij vennootschappen die voldoen aan de criteria omschreven in artikelen 7:99, § 3, en 7:119, § 3, van het WVV, wordt de aanvullende verklaring ingediend bij de raad van bestuur of de raad van toezicht. De term “auditcomité” in deze mededeling is dan ook te begrijpen als “het auditcomité of de raad van bestuur, indien de raad van bestuur als geheel de aan het auditcomité toegewezen taken uitvoert, of de raad van toezicht indien de raad van toezicht als geheel de aan het auditcomité toegewezen taken uitvoert”.



COLLEGE VAN TOEZICHT
OP DE BEDRIJFSREVISOREN

COLLÈGE DE SUPERVISION
DES RÉVISEURS D'ENTREPRISES

Mededeling
21 april 2021

communicatie tussen de commissaris en het auditcomité. De wettelijke controles krijgen hierdoor een grotere waarde voor de gecontroleerde entiteit.

De aanvullende verklaring is op schrift gesteld en licht de resultaten van de uitgevoerde wettelijke controle toe aan het auditcomité. De inhoud van de aanvullende verklaring wordt beschreven in artikel 11 van Verordening (EU) nr. 537/2014⁶.

Het College benadrukt het belang van de **volledigheid** van de aanvullende verklaring. De verklaring moet alle elementen voorzien in artikel 11 van Verordening (EU) nr. 537/2014 bevatten, in voorkomend geval met de expliciete aanduiding 'niet van toepassing'. De commissaris moet in elk geval de toegepaste waarderingsmethoden vermelden en beoordelen alsook het eventuele effect van wijzigingen in die methoden.

De aanvullende verklaring moet **een als dusdanig benoemd, afzonderlijk document** zijn. Eerder door de commissaris aan het auditcomité overgemaakte informatie vervangt de aanvullende verklaring niet. De commissaris kan deze reeds eerder overgemaakte informatie (of presentatie, bijvoorbeeld onder de vorm van slides) wel toevoegen als bijlage waarbij de aanvullende verklaring duidelijk verwijst naar het toegevoegd document. In dat geval beperkt de bijlage zich tot de relevante delen van de eerder overgemaakte informatie om de leesbaarheid van de aanvullende verklaring te waarborgen.

Het College stelde in de onderzochte controledossiers ook tekortkomingen vast over **de ondertekening en de datering** van de aanvullende verklaring. Het beklemt toont tot slot dat **het overmaken aan het auditcomité** uiterlijk op de datum van de indiening van het controleverslag moet plaatsvinden.

* * *

⁶ Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van besluit 2005/909/EG van de Commissie. Voor de EER relevante tekst: <http://data.europa.eu/eli/reg/2014/537/oj>.