

De heer Tom MEULEMAN
Voorzitter IBR
Renaissance Building
E. Jacqmainlaan 135/1

1000 BRUSSEL

Brussel, 22 januari 2021

Geachte heer Voorzitter,

Betreft: Verzoek tot bijkomende herformulering van het ontwerp van “norm inzake de opdrachten van de erkende bedrijfsrevisoren bij de mutualistische entiteiten” naar aanleiding van de hoorzitting op 15 januari 2021

Wij verwijzen naar uw verzoek om goedkeuring van 27 oktober 2020 van de aangepaste versie van een ontwerp van norm inzake de opdrachten van de erkende bedrijfsrevisoren bij de mutualistische entiteiten.

In toepassing van artikel 31, § 1, derde lid van de wet van 7 december 2016, heeft omtrent dit ontwerp van norm op 15 januari 2021 met de vertegenwoordigers van uw instituut een hoorzitting plaatsgevonden.

Naar aanleiding van de bespreking van het ontwerp met de vertegenwoordigers van uw instituut in het kader van deze hoorzitting, is gebleken dat er zich nog een aantal bijkomende aanpassingen aan het ontwerp opdringen en aanvullende bevestiging nodig is.

Het betreft met name de volgende opmerkingen die door de leden van de Hoge Raad zijn geformuleerd:

➤ **Inzake het modelverslag opgenomen in bijlage 2 (a en b) bij het ontwerp van norm**

In het modelverslag opgenomen in bijlage 2 (a en b) dient niet alleen gerefereerd te worden aan artikel 57 van de wet van 6 augustus 1990, maar eveneens aan artikel 34 van voormelde wet.

Wat de signaalfunctie van de erkende revisor ten aanzien van de Controledienst betreft, brengen de leden van de Hoge Raad in herinnering dat het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren in zijn commentaar op de ontwerpnorm heeft benadrukt dat de wet van 6 augustus 1990 in geen enkele materialiteit voorziet. De verwijzing naar dit begrip in bijlage 2 a) en bijlage 2 b) van de ontwerpnorm dient dan ook te worden weggelaten.

Daarnaast dringen er zich een aantal taalkundige correcties op, met name telkens wanneer in de Nederlandstalige versie van bijlage 2 van het ontwerp *“indien van toepassing”* wordt vermeld, dient in de Franstalige versie de uitdrukking *“s’il échet”* te worden gebruikt, in plaats van *“le cas échéant”*.

➤ **Inzake de vermelding van “Key Audit Matters” in het verslag bestemd voor de Controledienst**

De leden van de Hoge Raad achten het wenselijk dat de Controledienst voor de Ziekenfondsen (CDZ) in het verslag van de erkende bedrijfsrevisor kennis zou kunnen nemen van de “kernpunten van de controle”, met name de aangelegenheden die het meest significant waren bij de controle, en dit naar analogie van de zogenaamde “KAM’s” te vermelden in het commissarisverslag bij Organisaties van Openbaar Belang (OOB’s) zoals bedoeld in artikel 1:12 van het WVV.

Meer in het bijzonder dringt de Hoge Raad erop aan om het tweede lid van paragraaf A.13 van het ontwerp te verplaatsen van “toepassingsgerichte teksten” naar “vereiste werkzaamheden”, alsook om de tekst zelf meer dwingend te formuleren (in plaats van *“de erkende revisor kan het nuttig oordelen...mede te delen”*, eerder *“de erkende revisor deelt...mee”*). Ook het modelverslag in bijlage 2 van de ontwerpnorm moet dienovereenkomstig worden aangevuld.

➤ **Inzake een specifiek verslag inzake het systeem van interne controle en interne audit**

De leden van de Hoge Raad hebben akte genomen van de bereidheid van de vertegenwoordigers van het IBR om het nodige initiatief te nemen teneinde - naar analogie van het modelverslag, opgenomen in bijlage aan de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht van 8 oktober 2010 - werk te maken van een specifiek modelverslag voor de rapportering van de erkende revisor aan de CDZ omtrent het systeem van interne controle en interne audit. Uiteraard dient dit te gebeuren in nauw overleg met de Controledienst.

Een concreet en uitdrukkelijk engagement vanwege het IBR in dit verband is voor de Hoge Raad essentieel.

➤ **Inzake een model van opdrachtbrief**

De leden van de Hoge Raad herhalen het uitdrukkelijk verzoek om in bijlage aan het ontwerp een model van opdrachtbrief toe te voegen. Dit verzoek had de Hoge Raad reeds eerder geformuleerd (zie ook het schrijven van 9 september 2020 aan het IBR); bovendien had het IBR in het kader van de goedkeuringsprocedure van de zogenaamde “sombbrero-norm” zich ertoe verbonden om voor specifieke normen een model van opdrachtbrief voor te stellen.

*
* *

Gelet op hetgeen voorafgaat, verzoeken wij u dan ook om, in toepassing van artikel 31, § 1, 5^{de} lid van de wet van 7 december 2016, ons zo spoedig mogelijk een aangepaste versie van de ontwerpnorm te bezorgen, opdat de Hoge Raad de geherformuleerde ontwerpnorm ter gelegenheid van zijn vergadering van 5 februari 2021 opnieuw kan analyseren.

Het spreekt uiteraard vanzelf dat wij ons ter beschikking houden mocht u nog verdere toelichting of verduidelijking nodig achten.

Wij kijken met belangstelling uit naar uw verdere berichten.

Met vriendelijke groeten,



Jean-Marc DELPORTE
Voorzitter