

MEDEDELING AAN DE LEDEN

De Voorzitter

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
EV/svds

Uw referte

Datum
27 april 2007


Geachte Confrater,

Betreft : Omzetting van de Europese Richtlijn van 17 mei 2006

De belangrijkste hervorming van het beroep sedert 1985

INHOUDSTAFEL

1. Inleiding
2. Publiek toezicht
3. Stage – toegang tot het beroep
4. Toelatingsvoorwaarden voor natuurlijke personen
5. Toelatingsvoorwaarden voor bedrijfsrevisorenkantoren
6. Intrekking van de hoedanigheid – leeftijdsgrens
7. Openbaar register
8. Beroepsethiek en onafhankelijkheid
9. De titel van bedrijfsrevisor: opleidingstitel en/of functietitel
10. Opheffing van het systeem van de tijdelijke weglating
11. Definitie van het netwerk

 J..



Mededeling aan de leden van 27 april 2007
Pagina 2

12. Transparantieverlag voor kantoren die een audit uitvoeren in organisaties van openbaar belang
13. Algemene vergadering – stemrechten
14. Normen en aanbevelingen
15. Permanente vorming
16. Toezicht en kwaliteitscontrole
17. Kamer van verwijzing en instaatstelling
18. Terechtwijzing en voorlopige ordemaatregelen
19. Tuchtcommissie – meerderheid van niet-bedrijfsrevisoren
20. Tuchtprocedure
21. Tuchtsancties
22. Strafbepalingen – beroepsgeheim
23. Verplichte vermelding van audithonoraria in KMO's
24. Inwerkingtredingsmodaliteiten
25. Hangende punten

Voorafgaande opmerking

Onderhavige mededeling is een korte, doch niet-exhaustieve samenvatting van de voornaamste bepalingen van het koninklijk besluit van 21 april 2007 die de Europese Richtlijn goedgekeurd op 17 mei 2006 (hierna “de Richtlijn”) beogen om te zetten.

De omzetting is partieel (zie bepaalde hangende punten, *infra*, nrs. 90-94).

./...
φ

Mededeling aan de leden van 27 april 2007
Pagina 3

Voor een nadere bespreking van de door de omzetting van de Richtlijn in de Belgische wetgevende en reglementaire teksten aangebrachte wijzigingen is het passend te verwijzen naar de verschillende Verslagen aan de Koning bij de hierna besproken koninklijke besluiten die de Richtlijn omzetten.


Een officieuze coördinatie van de wet van 22 juli 1953 zal binnenkort beschikbaar zijn op de website van het Instituut.

1. Inleiding

1. Op 17 mei 2006 werd de Europese Richtlijn 2006/43/EG goedgekeurd en bekendgemaakt in het Publicatieblad van de Europese Unie van 9 juni 2006 (beschikbaar op de website van het Instituut).

De omzetting van de Richtlijn werd gedeeltelijk verwezenlijkt door twee koninklijke besluiten genomen in uitvoering van artikel 102 van de wet van 20 juli 2006 houdende omzetting van de Richtlijn 2006/43/EG. De twee volmachtenbesluiten bevatten respectievelijk de wijzigingen aan de wet van 1953 en deze aan het Wetboek van vennootschappen (Koninklijke besluiten van 21 april 2007 en van 25 april 2007, gepubliceerd in het *B.S.*, ed. 4, van 27 april 2007).

De wijzigingen aan het Wetboek van vennootschappen maken het voorwerp uit van een aparte mededeling.

./..


Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 4


De gewijzigde wet van 1953 (hierna “de wet”) wordt aangevuld met verschillende koninklijke uitvoeringsbesluiten⁽¹⁾:

- a) een koninklijk besluit tot organisatie van het toezicht en de kwaliteitscontrole en houdende het tuchtreglement voor de bedrijfsrevisoren;
- b) een koninklijk besluit betreffende de erkenning van bedrijfsrevisoren en het openbaar register;
- c) een koninklijk besluit tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren;
- d) een koninklijk besluit betreffende de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor tot opheffing van het koninklijk besluit van 13 oktober 1987;
- e) een koninklijk besluit tot opheffing van het koninklijk besluit van 15 mei 1985 tot uitvoering van de overgangsbepalingen van de wet van 1953.

2. Voor de eerste keer in de geschiedenis van het beroep wordt een onderscheid gemaakt tussen de auditopdrachten in organisaties van openbaar belang enerzijds en de auditopdrachten in andere organisaties (in het algemeen KMO's genoemd) anderzijds.

De bepalingen van toepassing op kantoren die audits uitvoeren in organisaties van openbaar belang zijn:

- het transparantieverlag (*cf. infra*, nr. 47);
- de frequentie van de kwaliteitscontrole (*cf. infra*, nr. 60);
- waarschijnlijk een rol te vervullen ten aanzien van het auditcomité; en
- de interne roulering (*cf. ontwerpnorm inzake de onafhankelijkheid*).

./... 

⁽¹⁾ Op 13 februari 2007 heeft de Hoge Raad voor de Economische Beroepen een advies uitgebracht omtrent de koninklijke besluiten die de Richtlijn beogen om te zetten evenals omtrent de koninklijke uitvoeringsbesluiten. Overeenkomstig het oude artikel 10 van de wet van 22 juli 1953 heeft de Raad van het Instituut op 9 februari 2007 zijn opmerkingen over de koninklijke uitvoeringsbesluiten geformuleerd.

Mededeling aan de leden van 27 april 2007
Pagina 5

2. Publiek toezicht

3. De Richtlijn houdt een grote versterking in van het publiek toezicht op de werkzaamheden van de wettelijke auditor.

Het systeem van publiek toezicht moet worden geleid door niet-vakmensen die de materies beheersen, die betrekking hebben op de wettelijke controle. De Lidstaten kunnen evenwel toelaten dat een minderheid van vakmensen deelnemen aan het bestuur van het systeem (artikel 32.3. van de Richtlijn). In de nieuwe bepalingen die van toepassing worden in België werd van deze mogelijkheid geen gebruik gemaakt. Bovendien mag, overeenkomstig het nieuwe artikel 43, § 2 van de wet, geen enkel lid van het systeem van publiek toezicht gedurende drie jaar voorafgaand aan zijn benoeming de hoedanigheid van beroepsbeoefenaar hebben gehad.

De Richtlijn verduidelijkt in artikel 32.4. dat op het stelsel van publiek toezicht de eindverantwoordelijkheid voor het toezicht rust op:

- a) de toelating en registerinschrijving van wettelijke auditors en auditkantoren;
- b) de goedkeuring van normen op het gebied van beroepsethiek en kwaliteitsbeheersing van auditkantoren, alsook van controlestandaarden; en
- c) permanente vorming, kwaliteitsborging en onderzoeks- en tuchtregelingen.

4. Het systeem van publiek toezicht is ingrijpend versterkt en is samengesteld uit (nieuw artikel 43, § 1 van de wet):

- a) de Minister bevoegd voor Economie;
- b) de Procureur-generaal;
- c) de Hoge Raad voor de Economische Beroepen (HREB);
- d) het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris (ACCOM);
- e) de Kamer van verwijzing en instaatstelling (KVI) (*cf. infra*, nrs. 65-74); enkel de KVI vormt een nieuw orgaan, de andere organen zien hun bevoegdheden versterkt;
- f) de tuchtinstanties.



Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 6

De nieuwe wettelijke bepalingen houden de wens in om een scheiding te maken tussen:

- het toezicht op het verloop van het opstellen van normen en aanbevelingen met een algemene draagwijdte (HREB) enerzijds;
- het toezicht op de tuchtverwijzingen en de individuele dossiers (KVI) anderzijds;
- en tenslotte de opdrachten van voorafgaand advies (ruling) en van toekenning van afwijkingen (ACCOM).

De HREB en het ACCOM hebben daarenboven hun vroegere bevoegdheden inzake het adïeren van tuchtinstanties behouden.

Men merkt op dat, gezien het belang van deze nieuwe bepalingen verbonden met het publiek toezicht, de wet van 1953 niet langer alleen betrekking heeft op de oprichting van het IBR. Voortaan gaat het om de wet houdende oprichting van het IBR en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor.

5. De Hoge Raad voor de Economische Beroepen wordt belast met de nationale samenwerking tussen de verschillende organen van publiek toezicht enerzijds en met de internationale samenwerking tussen de verschillende Lidstaten anderzijds (nieuw artikel 77 van de wet dat artikel 33 van de Richtlijn omzet).

3. Stage – Toegang tot het beroep

A. Algemeen

6. Het koninklijk besluit betreffende de stage van de kandidaat-bedrijfsrevisoren dateerde van 1987. De Koning heeft het opportuun geacht de bepalingen ter zake bij te werken.

Het ontwerp van nieuwe koninklijk besluit (hierna “K.B. stage”) heeft zowel betrekking op de stage van bedrijfsrevisor als op de andere mogelijkheden van toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor in België.



Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 7

B. Duur van de stage

7. De duur van de stage is minstens drie jaar (artikel 10 van de Richtlijn).

Eén derde van de stage moet in België worden verricht; de overige twee derde kan worden verricht hetzij in een andere Lidstaat van de Europese Unie, hetzij in een derde land maar in het laatste geval tot maximaal één derde van de duur (artikel 3, § 2 van het K.B. stage). Totnogtoe kon de Stagecommissie toestaan dat de stage voor een deel in het buitenland werd volbracht, op voorwaarde dat ten minste twee derde van de minimum stageduur in België werd vervuld.

De Regering heeft gebruikt gemaakt van de optie voor de Lidstaten (artikelen 11 en 12 van de Richtlijn) om in verschillende mogelijkheden van vermindering van de stage te voorzien, op basis van de verworven beroepservaring (nieuw artikel 27 van de wet).

C. Oprichting van een Examencommissie


8. Zoals dit reeds het geval is bij het IAB (artikel 51 van het K.B. van 8 april 2003 betreffende de stage), wordt een Examencommissie, onafhankelijk van de Stagecommissie en samengesteld uit professoren van het universitair onderwijs of van het hoger onderwijs van het lange type, opgericht.

Deze Commissie is belast met de voorbereiding, de verbetering en de beraadslaging over de toelatingsexamens (artikel 11, § 2 van het K.B. stage).

D. Vakken voorzien voor het toelatingsexamen

9. De vakken voorzien voor het toelatingsexamen werden aangepast aan de bewoordingen van de Richtlijn. Derhalve maken 19 vakken – in plaats van de huidige 17 – waarvan de gebieden waarop ze betrekking hebben werden herzien, deel uit van het toelatingsexamen (artikel 13, § 2 van het K.B. stage).

De internationale standaarden voor jaarrekeningen en de internationale controlestandaarden maken noodzakelijk deel uit van de vereisten om te worden toegelaten tot de stage van bedrijfsrevisor.

./.. 

Mededeling aan de leden van 27 april 2007
Pagina 8

E. Verloop van de stage

10. Voorheen moest de stage duizend uren per jaar zonder precisering omvatten. De stage moet voortaan jaarlijks duizend uren van revisorale opdrachten omvatten. Dit is een minimumvereiste (artikel 21 van het K.B. stage).

4. Toelatingsvoorwaarden voor natuurlijke personen

11. De voorwaarden van toepassing op natuurlijke personen met het oog op het bekomen van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor (nieuw artikel 5 van de wet), worden gewijzigd.

12. In de context van de internationalisering van het beroep is het niet langer vereist dat een bedrijfsrevisor, in de veronderstelling dat hij niet zijn woonplaats in België heeft, de Belgische nationaliteit dient te hebben. Indien een bedrijfsrevisor natuurlijke persoon geen woonplaats in België heeft, dient hij niettemin in België over een vestiging te beschikken teneinde toe te laten dat het Instituut zijn opdrachten inzake toezicht en kwaliteitscontrole daadwerkelijk kan uitoefenen (nieuw artikel 5, 1° van de wet).

13. Om de hoedanigheid van bedrijfsrevisor te kunnen bekomen, dient een natuurlijke persoon in het bezit te zijn van een *master*diploma – en geen *bachelordiploma* – afgeleverd door een universiteit of een economische hogeschool van het lange type (nieuw artikel 5, 3° van de wet).

In het geval een persoon via de stage tot het beroep toetreedt, is dit *master*niveau vereist vanaf de aanvang van de stage (nieuw artikel 28, § 1 van de wet), behoudens het aantonen van een gelijkwaardige ervaring.

14. De plaats van eedaflegging voor alle bedrijfsrevisoren hangt niet langer af van de woonplaats van de persoon die de eed aflegt. Het Hof van Beroep van Brussel wordt bevoegd voor de eedaflegging van alle bedrijfsrevisoren in het Nederlands of het Frans en het Hof van Beroep van Luik voor de eedaflegging in het Duits (nieuw artikel 5, 6° van de wet). Deze wijziging, die in de context van de Europeanisering kadert, beoogt de plaats van eedaflegging eenvormig te maken voor de Belgen en voor de buitenlanders.

./.. 

Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 9

15. Aangezien het Hof van Beroep te Brussel voortaan bevoegd is voor de eedaflegging en niet langer de Rechtbank van Koophandel van het rechtsgebied waar de eedaflegger zijn woonplaats heeft, staat het laatstgenoemde bijgevolg vrij om de eed in het Nederlands of het Frans af te leggen en zo zijn taal te kiezen.

16. Voortaan wordt voorzien in een termijn van één jaar als maximale termijn tussen de beslissing tot toelating tot de eed en de eigenlijke eedaflegging (nieuw artikel 5, 6° van de wet), in tegenstelling tot vroeger waar er geen maximumtermijn was voorzien. Een persoon die tot de eed is toegelaten moet zich immers snel schikken naar de verplichtingen inzake permanente vorming, indien deze het beroep wenst uit te oefenen.

17. De Procureur-generaal bij het Hof van Beroep te Brussel of te Luik is bevoegd om in overeenstemming met artikel 32.4. a) van de Richtlijn een beroep aan te tekenen bij de Commissie van Beroep tegen iedere beslissing van de Raad waardoor een kandidaat in de hoedanigheid van bedrijfsrevisor wordt toegelaten of wordt heringeschreven in het openbaar register (nieuw artikel 9, § 1 en § 2 van de wet).

5. Toelatingsvoorwaarden voor bedrijfsrevisorenkantoren

A. Algemene toelatingsvoorwaarden

18. De toelatingsvoorwaarden voor bedrijfsrevisorenkantoren zijn ingrijpender gewijzigd, in het bijzonder wat de vereisten inzake het aandeelhouderschap en de vereisten verbonden aan de samenstelling van het bestuursorgaan betreft (artikel 3.4. van de Richtlijn).

De Richtlijn strekt ertoe wettelijke auditors uit om het even welke Lidstaat toe te laten in om het even welke Lidstaat de controle in handen te hebben over een auditkantoor en het te besturen. Dit zou de verdere integratie van Europese auditkantoren moeten bevorderen.

Het nieuwe artikel 6 van de wet geeft een opsomming van de voorwaarden waaraan een rechtspersoon of elke andere entiteit, ongeacht haar rechtsvorm of "nationaliteit", die bedrijfsrevisor (bedrijfsrevisorenkantoor) wenst te worden, dient te voldoen.



Mededeling aan de leden van 27 april 2007
Pagina 10

B. Vaste vertegenwoordiger

19. Op grond van artikel 3.4. a) van de Richtlijn dienen de natuurlijke personen, die de wettelijke controle van de jaarrekeningen in opdracht van het auditkantoor uitvoeren, in die Lidstaat in de hoedanigheid van wettelijke auditors te zijn toegelaten (nieuw artikel 6, § 1, 1° van de wet).

Bijgevolg dient in een bedrijfsrevisorenkantoor tenminste één natuurlijke persoon bedrijfsrevisor handtekeningsbevoegdheid te hebben, zonder dat deze persoon per se aandeelhouder of bestuurder van dit kantoor moet zijn.

C. Aandeelhouderschap

20. In België moest voorheen 100 % van de stemrechten in handen zijn van leden van het Instituut of van personen met een gelijkwaardig met deze van bedrijfsrevisor erkende hoedanigheid in het buitenland (artikel 14, 3° van het koninklijk besluit van 15 mei 1985). Bovendien diende de meerderheid van de stemrechten in handen te zijn van leden van het Instituut.

Overeenkomstig artikel 3.4. b) van de Richtlijn dient voortaan slechts de meerderheid van de stemrechten in het bezit te zijn van auditkantoren en/of wettelijke auditors die in een Lidstaat zijn toegelaten (nieuw artikel 6, § 1, 2° van de wet). De vroegere vereisten verbonden aan het lidmaatschap van het Belgisch Instituut werden opgeheven.

Bijgevolg zullen personen die niet de hoedanigheid van wettelijke auditor hebben in de toekomst een minderheid van de stemrechten van een bedrijfsrevisorenkantoor kunnen bezitten.

Aangezien de vereiste van de meerderheid van de stemrechten in handen van wettelijke auditors het enige criterium is, is het theoretisch mogelijk dat personen die niet de hoedanigheid van auditor hebben in de toekomst bijvoorbeeld 99 % van de aandelen van een bedrijfsrevisorenkantoor bezitten middels evenwel een maximum van 49 % van de stemrechten.

./..



Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 11

Een auditkantoor zal dus ook kunnen worden opgericht en toegelaten in België zonder zelfs één enkele bedrijfsrevisor te hebben die de hoedanigheid van vennoot heeft.

De vereiste dat de meerderheid van de stemrechten in het bezit moeten zijn van wettelijke auditors of auditkantoren (Belgisch of Europees) heeft voor gevolg dat de aandelen praktisch gezien aandelen op naam (*cf. infra*, nr. 23) dienen te zijn teneinde de identiteit van de houder ervan te kunnen nagaan.

D. Samenstelling van het bestuursorgaan

21. Vroeger moesten alle zaakvoerders of bestuurders leden van het Instituut zijn of personen met een gelijkwaardig met deze van bedrijfsrevisor erkende hoedanigheid in het buitenland (artikel 14, 2° van het koninklijk besluit van 15 mei 1985). Bovendien diende de meerderheid van hen lid van het Instituut te zijn (artikel 14, 2° en 4° van het koninklijk besluit van 15 mei 1985).

Overeenkomstig artikel 3.4. c) van de Richtlijn moet de meerderheid van de leden van het bestuursorgaan samengesteld zijn uit auditkantoren en/of wettelijke auditors toegelaten in een Lidstaat (nieuw artikel 6, § 1, 3° van de wet).


Een auditkantoor zal dus in de toekomst kunnen worden opgericht en toegelaten in België zonder dat één enkele beroepsbeoefenaar toegelaten in België een mandaat van bestuurder uitoefent in de schoot van een kantoor.

Personen die niet de hoedanigheid hebben van wettelijk auditor zullen trouwens in het bestuursorgaan van het bedrijfsrevisorenkantoor kunnen zetelen.

E. Doel en rechtsvorm

22. Het oude artikel 33 van de wet stipuleerde dat een vennootschap de hoedanigheid van bedrijfsrevisor kon verkrijgen op voorwaarde dat haar doel beperkt is tot de uitoefening van controleopdrachten en haar rechtsvorm een BVBA, CVBA of VOF is.

23. Op grond van artikel 3 *in fine* van de Richtlijn kunnen Lidstaten immers enkel bijkomende voorwaarden stellen met betrekking tot het bestuur van een auditkantoor. Dit impliceert dat Lidstaten geen eisen mogen stellen qua doelomschrijving en rechtsvorm van het auditkantoor. Voormeld artikel 33 wordt dus opgeheven.

./.. 

Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 12

Bijgevolg mag het doel niet langer noodzakelijk beperkt zijn tot enkel de uitoefening van controleopdrachten. Het doel mag echter geen aanleiding kunnen geven voor derden om zich te vergissen wat de hoedanigheid van bedrijfsrevisor of andere eigenschappen van het kantoor betreft (nieuw artikel 6, § 2, 3^o van de wet).

Overeenkomstig het nieuwe artikel 6, § 1 van de wet zijn voortaan alle rechtsvormen inzake de oprichting van een bedrijfsrevisorenkantoor toegelaten, op voorwaarde dat de aandelen op naam zijn. Een bedrijfsrevisorenkantoor onder de vorm van een NV is voortaan dus mogelijk.

6. Intrekking van de hoedanigheid

A. Algemeen

24. De hoedanigheid van bedrijfsrevisor wordt ingetrokken, indien niet meer aan de toelatingsvoorwaarden is voldaan of de betrouwbaarheid van de confrater of het kantoor ernstig in het gedrang is gekomen (nieuw artikel 8, § 1 van de wet).

B. Leeftijdsgrens (67 jaar)

25. De wet voorziet voortaan in een automatische intrekking wanneer de bedrijfsrevisor natuurlijke persoon de leeftijd van 67 jaar heeft bereikt (nieuw artikel 8, § 2 van de wet). Deze leeftijdsgrens bestaat zowel bij de notarissen als bij de magistraten.

Er wordt in twee overgangsmaatregelen voorzien.

Een eerste overgangsbepaling (artikel 102, § 1 van het volmachtenbesluit) wordt ingevoerd voor confraters die de leeftijd van 64 jaar hebben bereikt maar die op datum van 31 augustus 2007 nog niet de leeftijd van 67 jaar zullen hebben overschreden. In hun geval wordt de zevenenzestigste verjaardag vervangen door de zeventigste verjaardag.

Een tweede overgangsbepaling (artikel 102, § 2 van het volmachtenbesluit) heeft betrekking op confraters die de leeftijd van 67 jaar zullen hebben overschreden op datum van 31 augustus 2007. Hun hoedanigheid van bedrijfsrevisor wordt in dit geval automatisch op 31 augustus 2010 ingetrokken.

Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 13

In beide gevallen genieten de confraters van een bijkomende termijn van minimum drie jaar die overeenkomt met de duur van een commissarismaandaat.

C. “Administratieve” intrekking wegens niet-betaling van bijdragen

26. Een bijzondere vorm van automatische intrekking beoogt het in gebreke blijven, drie maanden na het versturen van een terechtwijzing (*cf. infra*, nr. 75) bij het niet betalen van het geheel of een deel van de bijdrage of van het indienen van de documenten tot vaststelling van de bijdrage of nog van het meedelen van inlichtingen of documenten die de bedrijfsrevisoren gehouden zijn aan het Instituut mee te delen (nieuw artikel 8, § 3 van de wet).

7. Openbaar register

A. Algemeen

27. Alle bedrijfsrevisoren moeten in het openbaar register worden geregistreerd (nieuw artikel 10 van de wet).

Het openbaar register bestaat enkel elektronisch en zal permanent door de bedrijfsrevisoren zelf moeten worden bijgewerkt en niet meer uitsluitend op 31 december.

Vroeger viel het bijwerken van de ledenlijst onder de verantwoordelijkheid van de Raad van het Instituut.

Het openbaar register vervangt de ledenlijst.

28. De auditors en auditororganisaties van derde landen – die niet de hoedanigheid van bedrijfsrevisor hebben (nieuw artikel 7, § 4 van de wet) – en die de wettelijke controle uitvoeren van de jaarrekening van vennootschappen met statutaire zetel in derde landen, komen in deze hoedanigheid op een onderscheiden wijze voor in het openbaar register.

29. Het oude koninklijk besluit inzake het huishoudelijk reglement werd uitgesplitst in een nieuw koninklijk besluit (op dit moment als ontwerp voor advies voorgelegd aan de Raad van State) betreffende de erkenningsvoorwaarden en het openbaar register (hierna het “erkenningsbesluit”) enerzijds en een nieuw koninklijk besluit inzake het huishoudelijk reglement anderzijds waarvan de inhoud beperkt is tot de eigenlijke interne aspecten van het Instituut zoals bijvoorbeeld de bijdragen, de algemene vergadering en de begroting.

./.. 

Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 14

30. Het koninklijk besluit van 14 februari 1989 tot vaststelling van de voorwaarden voor toekenning van de hoedanigheid van lid van het Instituut der Bedrijfsrevisoren aan de natuurlijke personen en de rechtspersonen bedoeld in artikel 4^{ter} van de wet van 22 juli 1953 zal worden opgeheven en volledig worden geïntegreerd in het nieuwe koninklijk besluit inzake de erkenningsvoorwaarden en het openbaar register.

B. Gegevens in het openbaar register (vroeger ledenlijst)

31. De Raad bepaalt de modaliteiten van de overdracht van de “ledenlijst van het Instituut der Bedrijfsrevisoren” naar het openbaar register.

32. De gegevens die het openbaar register minimaal moet bevatten, alsook de actualisering van deze gegevens en de verantwoordelijkheid hiervoor worden uitgewerkt in het erkenningsbesluit.

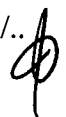
Artikelen 9 en 10 van het ontwerp van erkenningsbesluit nemen de gegevens over, die het openbaar register overeenkomstig de artikelen 16 en 17 van de Richtlijn ten minste moet bevatten met betrekking tot de bedrijfsrevisoren natuurlijke personen en bedrijfsrevisorenkantoren.

Een nieuwigheid is ook dat in voorkomend geval (artikel 10, 8° van het ontwerp van erkenningsbesluit) het lidmaatschap van een netwerk zal moeten worden vermeld (zoals bepaald in het nieuwe artikel 2, 8° van de wet) alsook de lijst van de namen en adressen van de daartoe behorende kantoren en zijn verbonden entiteiten, of de vermelding waar deze gegevens toegankelijk zijn voor het publiek.

33. Artikel 11 van het ontwerp van erkenningsbesluit werkt de modaliteiten van actualisering van de registergegevens uit.

Vroeger viel het bijhouden van de ledenlijst per 31 december van ieder jaar onder de verantwoordelijkheid van de Raad van het Instituut. Nu wordt het openbaar register bijgehouden onder de vorm van een database die toegankelijk is via een website, die voor elke bedrijfsrevisor de datum aangeeft waarop deze de laatste maal werd geactualiseerd.

Op de bedrijfsrevisor rust voortaan de verplichting om permanent zijn gegevens in het openbaar register te actualiseren en het Instituut zo spoedig mogelijk in kennis te stellen van elke wijziging.

./...


Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 15

Op grond van het nieuwe artikel 10, § 2 van de wet zal elke bedrijfsrevisor in de nabije toekomst verplicht worden om op elektronische wijze zijn gegevens in het openbaar register te actualiseren.

8. Beroepsethiek en onafhankelijkheid

A. Beperking van de onverenigbaarheden

34. In het licht van artikel 4 van de Richtlijn dat enkel voorziet in het verbod om activiteiten uit te oefenen die de betrouwbaarheid van de wettelijke auditor in gevaar brengen, wordt het toepassingsgebied van het oude artikel *7bis* van de wet (nieuw artikel 13, § 2 van de wet) versoepeld in de zin dat de meeste onverenigbaarheden niet meer absoluut zijn en een afwijking kan worden toegekend door de Raad van het Instituut, na gunstig advies van het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris.

35. Het oude artikel *7bis* voorzag in absolute onverenigbaarheden, terwijl het nieuwe artikel 13 voorziet in onverenigbaarheden die verbonden zijn met de uitoefening van revisorale opdrachten, doch zonder het verbod om de titel van bedrijfsrevisor te voeren.

36. De punten 1° (geen werkzaamheden uitoefenen in de hoedanigheid van bediende tenzij bij andere revisor) en 2° (handelsactiviteiten stellen of bestuurder zijn in handelsvennootschappen) van het oude *7bis* werden enigszins anders geformuleerd maar zijn inhoudelijk hetzelfde gebleven.

Punt 3° (in ondergeschikt verband werken voor een openbaar bestuur) werd geschrapt en vervangen door een nieuw punt c) dat poneert dat de functie van Minister of Staatssecretaris onverenigbaar is met de functie van revisor.

Punt 4° (naleving van de algemene principes van waardigheid en onafhankelijkheid) werd geschrapt, aangezien andere artikelen meer precies naar deze principes verwijzen (nieuwe artikelen 14, § 1 en § 3, 4° en 72, § 1, 2° van de wet).

./.. 

Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 16

37. Voortaan is het een bedrijfsrevisor verboden om revisorale opdrachten (maar verbiedt niet meer het voeren van de titel, zoals het tevoren het geval was) uit te voeren in de volgende omstandigheden (nieuw artikel 13, § 2 van de wet):

- a) het uitoefenen van de functie van bediende, behoudens bij een andere bedrijfsrevisor of een ander bedrijfsrevisorenkantoor;
- b) rechtstreeks of onrechtstreeks een handelsactiviteit uitoefenen, onder andere in de hoedanigheid van bestuurder van een handelsvennootschap; het uitoefenen van een mandaat van bestuurder in burgerlijke vennootschappen die de rechtsvorm van een handelsvennootschap hebben aangenomen wordt niet bedoeld door deze onverenigbaarheid;
- c) het bekleden van de functie van Minister of Staatssecretaris.

38. Het punt a) is niet van toepassing op een taak in het onderwijs. Zoals reeds vandaag het geval is, kan een docent derhalve onder bepaalde voorwaarden de titel van bedrijfsrevisor voeren en revisorale opdrachten uitvoeren.

Wat punt a) en punt b) betreft, kan evenwel een afwijking worden toegekend door de Raad van het Instituut, na gunstig advies van het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris.

39. In punt b) (vroeger punt 2° van artikel *7bis*) worden de woorden “rechtstreeks en onrechtstreeks uitoefenen” toegevoegd om bijvoorbeeld de uitoefening van handelsactiviteiten via een éénpersoonsvennootschap te beogen.

B. Onafhankelijkheid

40. Het nieuwe artikel 14 van de wet bevat een tweede paragraaf die een wettelijke basis verschaft aan het principe dat thans reeds is opgenomen in artikel 1, 3° van het koninklijk besluit van 10 januari 1994 volgens hetwelk iedere situatie die de onafhankelijkheid van een bedrijfsrevisor in het gedrang brengt, wordt uitgebreid tot zijn vennoten.

./..



Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 17

Het beginsel is van toepassing op elke revisorale opdracht en niet enkel op het mandaat van commissaris en beoogt tevens het bedrijfsrevisorenkantoor waarvan de betrokkene vennoot, lid van het bestuursorgaan of vaste vertegenwoordiger is evenals de leden van het bestuursorgaan van het betrokken bedrijfsrevisorenkantoor en de bedrijfsrevisoren leden van een netwerk waarvan de bedrijfsrevisor lid is.

41. Het koninklijk besluit van 10 januari 1994 betreffende de plichten van de bedrijfsrevisoren zal moeten worden gewijzigd in het licht van de wijzigingen aan de wet van 1953.

Het Verslag aan de Koning onderstreept dat de notie van onafhankelijkheid in schijn, zoals vastgelegd in artikel 22, 2°, eerste lid van de Richtlijn, slechts een aspect is van het algemeen onafhankelijkheidsbeginsel.

C. Afschaffing vereisten inzake middelenvennootschappen of -verenigingen

42. In de context van artikel 3.4. van de Richtlijn dat uitdrukkelijk toelaat dat andere personen dan auditors in het kapitaal participeren en deelnemen aan het bestuur van een bedrijfsrevisorenkantoor, zijn de vereisten (oude artikel 8, § 2 tot § 4 van de wet en artikelen 29 tot 32 van het koninklijk besluit van 10 januari 1994) inzake de oprichtingsmodaliteiten, evenals de voorafgaande toelating van de Raad van het Instituut voor de oprichting van professionele of interprofessionele middelenvennootschappen en – verenigingen, overbodig geworden.

Bijgevolg worden de paragrafen twee tot vier van het oude artikel 8 van de wet geschrapt.

De bestaande middelenvennootschappen en -verenigingen kunnen uiteraard blijven bestaan.

Voor de oprichting van nieuwe voormelde vennootschappen en -verenigingen zal er voortaan geen voorafgaande toelating van de Raad meer vereist zijn.

Deze middelenvennootschappen en -verenigingen zullen heel vaak lid zijn van een netwerk en zullen om die reden onderworpen zijn onder de ene of de andere transparantieplichting.



Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 18

Het wegvallen van deze vereisten betekent echter niet dat de statuten van deze vennootschappen, waarin bedrijfsrevisoren vennoot of bestuurder zijn, clausules mogen bevatten die derden ertoe zouden kunnen brengen om zich te vergissen wat de hoedanigheid van bedrijfsrevisor of andere eigenschappen van het kantoor betreft (nieuw artikel 6, § 2, 3° van de wet). Hun leden-bedrijfsrevisoren blijven niettemin onderworpen aan de algemene beginselen van, onder meer, onafhankelijkheid en waardigheid.

9. De titel van bedrijfsrevisor: opleidingstitel en/of functietitel

43. Voortaan zal het mogelijk zijn dat een persoon de titel van bedrijfsrevisor voert zonder noodzakelijkerwijze revisorale opdrachten te verrichten (*cf. supra*, nr. 35). Een financieel directeur van een onderneming, een Minister of een Staatssecretaris zullen voortaan onder bepaalde voorwaarden de titel van bedrijfsrevisor kunnen voeren, op voorwaarde dat ze geen revisorale opdrachten te verrichten.

Deze nieuwe wetsbepaling bevestigt een praktijk die gekend is in meerdere Lidstaten, namelijk de mogelijkheid om een titel genoemd "opleiding" (slagen in de stage en het bekwaamheidsexamen) te voeren, zonder de functie uit te oefenen.

Deze confrater is uiteraard verplicht de algemene deontologische beginselen na te komen (waardigheid, rechtschapenheid en kiesheid). Deze confrater moet tevens de verplichtingen van het bijwerken van de ledenlijst respecteren, alsook de vereisten inzake permanente vorming en kwaliteitscontrole, en de bijdragen betalen.

./..



Mededeling aan de leden van 27 april 2007
Pagina 19

10. Opheffing van het systeem van de tijdelijke weglating

44. Gezien de versoepeling van de onverenigbaarheidsregimes voorzien in de Richtlijn en omgezet in het nieuwe artikel 13, § 2 van de wet (*cf. supra*, nr. 35) en de mogelijkheid om de titel van bedrijfsrevisor te voeren zonder noodzakelijkerwijze de functie uit te oefenen (*cf. supra*, nr. 43), wordt het systeem van de tijdelijke weglating opgeheven. Het statuut van verhindering in het kader van de uitoefening van een politiek mandaat wordt eveneens opgeheven.

45. De confraters die genieten van de tijdelijke weglating of van het statuut van "verhinderde bedrijfsrevisor" dienen vóór 31 december 2007, hetzij aan de Raad te kennen te geven dat zij opnieuw in staat zijn om de verplichtingen van bedrijfsrevisor na te komen, hetzij hun ontslag aan te bieden in de hoedanigheid van bedrijfsrevisor. Indien de bedrijfsrevisor bij het verstrijken van de termijn heeft nagelaten om de Raad van het Instituut zijn keuze kenbaar te maken, zal hij geacht worden ontslag te nemen en zal hij, op deze datum, de hoedanigheid van bedrijfsrevisor verliezen (artikel 21, § 3 van het ontwerp van erkenningsbesluit).

11. Definitie van het netwerk

46. In het nieuwe artikel 2 van de wet wordt een definitie van netwerk opgenomen, met name:

"de grotere structuur, die op samenwerking is gericht en waartoe een bedrijfsrevisor behoort, en die duidelijk is gericht op winst- of kostendeling, of het delen van gemeenschappelijke eigendom, zeggenschap of bestuur, een gemeenschappelijk beleid en procedures inzake kwaliteitsbeheersing, een gemeenschappelijke bedrijfsstrategie, het gebruik van een gemeenschappelijke merknaam of een aanzienlijk deel van de bedrijfsmiddelen."

De definitie van netwerk is een overname van deze voorzien in artikel 2, 7° van de Richtlijn.

./..



Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 20

Die definitie stemt ook overeen met de in Section 290.2 van de Ethische Code van de IFAC vermelde definitie, bekendgemaakt op 31 juli 2006.

Aangezien ingeval van tegenstrijdigheid de wet primeert op een koninklijk besluit, is het redelijk te veronderstellen dat met het oog op het garanderen van de rechtszekerheid (zie de tekst van het Verslag aan de Koning) de definitie van “verbonden personen” in artikel 133, § 8 van het Wetboek van vennootschappen en in artikel 183*quinquies*, 3° van het koninklijk besluit van 30 januari (zoals ingevoegd door het koninklijk besluit van 4 april 2003) en deze van “persoon met wie een beroepsmatig samenwerkingsverband bestaat” in artikel 1, 5° van het koninklijk besluit van 10 januari 1994 zullen worden aangepast aan de nieuwe definitie van netwerk voorzien in het nieuwe artikel 2 van de wet.

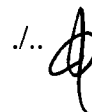
12. Transparantieverlag voor kantoren die een audit uitvoeren in organisaties van openbaar belang

47. Bedrijfsrevisoren natuurlijke personen en bedrijfsrevisorenkantoren die wettelijke controles van de jaarrekeningen bij organisaties van openbaar belang uitvoeren maken uiterlijk drie maanden na het afsluiten van hun boekjaar op hun websites jaarlijkse transparantieverlagen bekend (nieuw artikel 15 van de wet gebaseerd op artikel 40 van de Richtlijn).

Onder organisaties van openbaar belang moet worden verstaan: genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 van het Wetboek van vennootschappen, kredietinstellingen in de zin van artikel 1 van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen in de zin van artikel 2 van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle van de verzekeringsondernemingen (nieuw artikel 2, 7° van de wet).

13. Algemene vergadering – stemrechten

48. Alle bedrijfsrevisoren natuurlijke personen hebben op de algemene vergadering een beslissende stem (stemrecht), terwijl de bedrijfsrevisorenkantoren voortaan slechts een raadgevende stem en dus geen stemrecht meer hebben (nieuw artikel 19 van de wet). Tevoren beschikten alle leden van het Instituut – zowel bedrijfsrevisoren natuurlijke personen als rechtspersonen – over stemrecht op de algemene vergadering.

./... 

Mededeling aan de leden van 27 april 2007
Pagina 21

Deze differentiatie wat het stemrecht betreft tussen bedrijfsrevisoren natuurlijke personen en bedrijfsrevisorenkantoren is ingegeven door het feit dat voortaan ook personen anderen dan wettelijke auditors of auditors van derde landen deel kunnen uitmaken van het bestuursorgaan van een bedrijfsrevisorenkantoor. Bijgevolg is het moeilijk aanvaardbaar dat personen, die geen bedrijfsrevisor zijn en evenmin een gelijkwaardige hoedanigheid in het buitenland bezitten, op de algemene vergadering kunnen deelnemen aan beslissingen over aspecten die de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor aanbelangen (zie in dit verband het Verslag aan de Koning).

14. Normen en aanbevelingen

49. Er is een nieuwe procedure inzake het aannemen van normen en aanbevelingen (nieuw artikel 30 van de wet) uitgewerkt.

50. De Raad van het Instituut blijft bevoegd voor het opstellen en de openbaarmaking van de normen en aanbevelingen, behoudens in materies die door de internationale controlestandaarden (*International Standards on Auditing*, ISA's) door middel van een Europees wetgevingsinstrument zouden worden aangenomen.

51. De ontwerpnormen of -aanbevelingen zullen moeten worden besproken door de Raad van het Instituut in het kader van een openbare zitting (dit is nieuw).

De inhoud van elke ontwerpnorm of -aanbeveling zal door de Raad van het Instituut worden openbaar gemaakt.

52. De normen en aanbevelingen hebben slechts uitwerking na goedkeuring door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en de Minister bevoegd voor Economie. De goedkeuring door de Minister bevoegd voor Economie en de latere wijzigingen aan de normen en aanbevelingen maken het voorwerp uit van een advies dat in het Belgisch Staatsblad wordt gepubliceerd. Totnogtoe was er in geen openbaarmaking in het Belgisch Staatsblad voorzien.

Deze openbaarmaking bevestigt het bindend karakter van de normen en aanbevelingen.

./.. 

Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 22

53. Voor de specifieke bepalingen betreffende de organisaties van openbaar belang in de normen dient de Hoge Raad voor de Economische Beroepen de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen (CBFA) te raadplegen.

54. De nieuwe procedure gaat verder dan de vereisten van de Richtlijn, aangezien het alle normen en aanbevelingen beoogt, daar waar de Richtlijn enkel doelt op statutaire *audits* van bepaalde vennootschapsvormen.

55. Aangezien de Raad van het Instituut niet meer over de bevoegdheid beschikt inzake de definitieve goedkeuring van de normen, wordt voorzien dat de Hoge Raad voor de Economische Beroepen een vertegenwoordiger van de Raad van het Instituut moet horen alvorens over de ontwerpnormen of –aanbevelingen te delibereren.

56. In het nieuwe artikel 30, § 3 van de wet wordt een wettelijke basis gegeven aan het huidige artikel 2 van het koninklijk besluit van 10 januari 1994 dat bepaalt dat normen bindend zijn en dat van aanbevelingen door de bedrijfsrevisor mits motivering kan worden afgeweken.

57. Gelet op de toename van wetgevende en reglementerende teksten inzake de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor kan de Raad van het Instituut onder de vorm van adviezen, mededelingen of omzendbrieven de doctrine ontwikkelen inzake de audittechnieken en alle adviezen formuleren die nuttig zijn voor de goede toepassing door zijn leden van het wettelijk, reglementerend en normatief kader dat de uitoefening van hun beroep regelt.

De Hoge Raad voor de Economische Beroepen gaat het verenigbaar karakter van deze adviezen, mededelingen of omzendbrieven met andere bepalingen na.

15. Permanente vorming

58. De vereisten inzake permanente vorming waren vastgelegd in de norm voor de permanente vorming.

Voortaan hebben ze een wettelijke basis (nieuw artikel 14, § 4 van de wet) en zijn ze trouwens versterkt.

./.. 

Mededeling aan de leden van 27 april 2007
Pagina 23

De opvolging van de permanente vorming houdt immers voortaan een verplicht aspect in van de kwaliteitscontrole (nieuwe artikelen 31 en 33, § 1, tweede lid van de wet) en kan in voorkomend geval aanleiding geven tot een onderzoek door de Commissie van Toezicht.

16. Toezicht en kwaliteitscontrole

A. Toezicht

59. Overeenkomstig artikel 30.1. van de Richtlijn zien de Lidstaten erop toe dat er doeltreffende onderzoeks- en sanctieregelingen bestaan om inadequaat uitgevoerde wettelijke controles van jaarrekeningen op te sporen, te bestraffen en te voorkomen.

Het oude artikel 18^{ter} van de wet bevatte een aantal onderzoeksbevoegdheden (voorlegging eisen van documenten, onderzoek instellen naar werkmethodes en organisatie) voor het Instituut in het kader van het toezicht op de goede uitvoering van de door de bedrijfsrevisoren toevertrouwde opdrachten

Met het oog op een versterking van dit toezicht door het Instituut op de goede uitvoering van de hun toevertrouwde opdrachten, wordt de omvang van de op te vragen informatie alsook van het voorwerp van de onderzoeken uitgebreid.

Bijgevolg kan het Instituut de voorlegging eisen door de bedrijfsrevisoren van elke informatie, verklaring of document, en meer in het bijzonder van de overzichten van de door hen aanvaarde revisorale opdrachten, hun werkprogramma's en werkpapieren, hun verbanden met andere personen die deel uitmaken van hun netwerk en die al dan niet in een Lidstaat van de Europese Unie of in een derde land, de hoedanigheid van wettelijke auditor, auditkantoor, auditor of auditororganisatie van derde landen bezitten (nieuw artikel 32, § 2 van de wet).

B. Kwaliteitscontrole

60. Totnogtoe voorzagen de normen inzake de kwaliteitscontrole dat de bedrijfsrevisor minstens om de vijf jaar aan een kwaliteitscontrole moest worden onderworpen.

./... 

Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 24

Op grond van artikel 29, h) van de Richtlijn dient iedere bedrijfsrevisor ten minste om de zes jaar aan een kwaliteitscontrole te worden onderworpen (nieuw artikel 33, § 1 van de wet).

De bedrijfsrevisoren, die controles uitvoeren van organisaties van algemeen belang, te weten in de Belgische context genoteerde vennootschappen, kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen, moeten volgens artikel 43 van de Richtlijn ten minste om de drie jaar een kwaliteitscontrole ondergaan (nieuw artikel 33, § 3 van de wet).

61. Wanneer wettelijke auditors natuurlijke personen een gezamenlijk kwaliteitsborgingsbeleid hebben, hebben de Lidstaten de mogelijkheid alleen rekening te houden met de vereisten ten aanzien van auditkantoren (overweging 17 van de Richtlijn). Derhalve wordt er in geen verplichte systematische kwaliteitscontrole voorzien van alle natuurlijke personen vennoten van het bedrijfsrevisorenkantoor (zie in dit verband het Verslag aan de Koning). Dit is een bevestiging van de huidige praktijk, zoals voorzien in de normen inzake kwaliteitscontrole.

62. Overweging 4 van de Richtlijn verwijst naar de Aanbeveling van de Europese Commissie van 15 november 2000 inzake waarborging van de kwaliteit van de wettelijke controle in de Europese Unie.

Op grond van voormelde Aanbeveling zijn er in de Europese Unie meerdere systemen van kwaliteitscontrole mogelijk waarvan de voornaamste zijn: *the monitoring review* en *the monitored peer review*.

In het systeem van *monitoring review* wordt de kwaliteitscontrole uitgevoerd door personen extern aan het beroep en aangeworven door een orgaan van publiek toezicht.

Het systeem van *monitored peer review* kenmerkt zich daarentegen door de uitvoering van kwaliteitscontroles door beroepsbeoefenaars, evenwel onder de ultieme controle van een systeem van publiek toezicht.

De nieuwe bepalingen houden politiek een keuze in ten voordele van een *monitored peer review*, dat naar analogie met de Franse en Duitse systemen voorziet dat ook externe inspecteurs door het Instituut kunnen worden aangeworven (nieuw artikel 33, § 2 van de wet).

./..



Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 25

Onder externe inspecteurs worden niet-beroepsbeoefenaars verstaan. Het kan bijvoorbeeld gaan om ere-bedrijfsrevisoren of oud-bedrijfsrevisoren (zie Richtlijn, overweging 20).

Voortaan kan de kwaliteitscontrole bijgevolg worden uitgevoerd, hetzij door bedrijfsrevisoren natuurlijke personen, hetzij door aan het beroep externe inspecteurs. Laatstgenoemden zullen door het Instituut worden gecontracteerd in het kader van een arbeidsovereenkomst, of door een samenwerkingsovereenkomst verbonden zijn met het Instituut. Deze personen zijn onderworpen aan het beroepsgeheim (nieuw artikel 33, § 2 van de wet).

C. Werking van de Commissie van toezicht en van de Commissie Kwaliteitscontrole

63. De wet (artikel 34) geeft een juridische basis aan de werking van de Commissie van Toezicht en van de Commissie Kwaliteitscontrole.

64. Wat het verschijnen voor de Commissie van Toezicht en voor de Commissie Kwaliteitscontrole betreft, zal de bedrijfsrevisor voortaan persoonlijk dienen te antwoorden op de uitnodigingen om gehoord te worden of persoonlijk zijn opmerkingen dienen te formuleren. Hij kan zich tijdens zijn verhoor of bij het formuleren van zijn opmerkingen niet laten vertegenwoordigen of bijstaan (artikelen 6, § 4 en 12, § 4 van koninklijk uitvoeringsbesluit van 26 april 2007). Dit is een bevestiging van de praktijk dat een revisor zich ten aanzien van deze commissies niet kan laten vertegenwoordigen door een advocaat (*cf.* IBR, *Jaarverslag*, 2005, p. 204, punt 7.4.10.).

17. De Kamer van verwijzing en instaatstelling

A. Oprichting en samenstelling

65. Een grote nieuwigheid vormt het sterk toegenomen publiek toezicht op de activiteiten van toezicht en kwaliteitscontrole.

Daartoe wordt een “Kamer van verwijzing en instaatstelling” (hierna genoemd “de Kamer”) opgericht die rechtspersoonlijkheid heeft, beschikt over een eigen begroting en die is samengesteld uit leden die extern zijn aan het beroep van bedrijfsrevisor en benoemd door de Koning (nieuw artikel 44 van de wet).

./.. 

Mededeling aan de leden van 27 april 2007
Pagina 26

66. De oprichting van de Kamer beoogt een betere afsplitsing van enerzijds de procedure inzake het vooronderzoek van een dossier van anderzijds de eventuele beslissing tot verwijzing van een bedrijfsrevisor naar de Tuchtcommissie.

67. De beslissing tot verwijzing of niet-verwijzing van een bedrijfsrevisor naar de Tuchtcommissie wordt genomen door de Kamer, volledig samengesteld uit verslaggevers die extern zijn aan het beroep, dit teneinde tegemoet te komen aan de vereisten gesteld door de Richtlijn inzake *public oversight*.

68. De financiering van de Kamer wordt door het Instituut ten laste genomen (nieuw artikel 45 van de wet).

69. De uitvoeringsbepalingen inzake de oprichting en de organisatie van de Kamer zijn toevertrouwd aan de Koning die een koninklijk besluit zal nemen tot organisatie van het toezicht en de kwaliteitscontrole en houdende het tuchtreglement voor de bedrijfsrevisoren.

70. Er dient nog een afzonderlijk koninklijk besluit inzake de benoeming van de leden van de Kamer te worden genomen.

B. Bevoegdheden

71. De Kamer is gelast met het in staat stellen van dossiers waarin het vooronderzoek door de Raad van het Instituut werd gevoerd (nieuw artikel 46, § 1, a van de wet).

72. Bovendien kan de Kamer de Raad gelasten om een toezichtdossier lastens een bedrijfsrevisor te openen en in vooronderzoek te nemen (nieuw artikel 46, § 1, b van de wet).

De Kamer kan de Raad eveneens gelasten om bijkomende onderzoeken uit te voeren (nieuw artikel 46, § 1, c van de wet).

73. Overeenkomstig artikel 32.5 van de Richtlijn heeft de Kamer het recht om zelf bij unanimitéit van de verslaggevers een expert aan te duiden die het dossier in vooronderzoek zal nemen (nieuw artikel 49, § 2 van de wet).

Deze aangeduide expert is, hetzij een lid van de Kamer, hetzij een bedrijfsrevisor die de voorwaarden van verkiesbaarheid voor de Raad vervult, hetzij een ere-bedrijfsrevisor (nieuw artikel 49, § 2, tweede lid van de wet).

./.. 

Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 27

74. De Kamer doet uitspraak over het aan een klacht voor te behouden lot na afloop van het vooronderzoek (nieuw artikel 46, § 1, d). Zij kan zelf ook klachten in ontvangst nemen in welk geval zij een onderzoek beveelt aan de Raad (nieuw artikel 46, § 1, e van de wet).

De Kamer is eveneens bevoegd om de beslissingen, genomen door de Raad na afloop van een kwaliteitscontrole, te beoordelen (nieuw artikel 46, § 1, f van de wet).

De tweede paragraaf van het nieuwe artikel 46 voorziet een algemene bevoegdheid van de Kamer om enerzijds de jaarlijkse lijst van de uit te voeren kwaliteitscontroles, zoals deze werd goedgekeurd door de Raad, en anderzijds de leidraden van de aangeduide bedrijfsrevisoren en inspecteurs goed te keuren.

18. Terechtwijzing en voorlopige ordemaatregelen

75. Een bedrijfsrevisor kan worden terechtgewezen door de Raad wanneer de feiten die hem kunnen worden verweten vaststaan doch geen tuchtsanctie verantwoorden.

76. Een nieuw systeem van voorlopige ordemaatregel wordt ingevoerd. Het betreft de mogelijkheid om een bedrijfsrevisor te gelasten om zich tijdelijk van alle beroepshandelingen of een deel ervan (bv. alle of bepaalde revisorale opdrachten) te onthouden. Deze beslissing wordt door het Uitvoerend Comité genomen, hetzij ambtshalve, hetzij op vraag van de Kamer van verwijzing en instaatstelling.

77. De betrokken bedrijfsrevisor beschikt over het recht om tegen deze beslissingen in beroep te gaan voor de Commissie van Beroep (nieuwe artikelen 37 tot 40 van de wet).

Deze bepalingen zijn nieuw. Voorheen bestond er geen gelijkaardige maatregel.

19. Tuchtcommissie – meerderheid van niet-bedrijfsrevisoren

78. Vroeger bestond de samenstelling van de Tuchtcommissie uit een magistraat aangeduid door de Koning en twee door de Raad van het Instituut aangeduide bedrijfsrevisoren.

./.. 

Mededeling aan de leden van 27 april 2007

Pagina 28

De Tuchtcommissie zal voortaan in meerderheid samengesteld zijn uit niet-bedrijfsrevisoren: met name een magistraat, die de voorzitter is, een lid onafhankelijk van het beroep van bedrijfsrevisor benoemd door de Koning, en een bedrijfsrevisor benoemd door de Raad (nieuw artikel 58 van de wet).

20. Tuchtprocedure

79. Tot de inwerkingtreding van het koninklijk besluit van 10 januari 1994 betreffende de plichten van de bedrijfsrevisoren bestond er een tuchtreglement van 16 maart 1957. Dit reglement werd door voormeld koninklijk besluit in 1994 opgeheven.

Voortaan zijn de bepalingen van de procedure voor de Tuchtcommissie en de Commissie van Beroep opgenomen in het ontwerp van koninklijk besluit tot organisatie van het toezicht en de kwaliteitscontrole en houdende het tuchtreglement voor de bedrijfsrevisoren.

80. De Tuchtcommissie en de Commissie van Beroep zullen de persoonlijke verschijning van de betrokken bedrijfsrevisor kunnen bevelen (artikel 27, § 1 van het tuchtreglement van 26 april 2007). Totnogtoe bestond er geen juridische basis om een persoonlijke verschijning te eisen en lieten bedrijfsrevisoren zich vaak vertegenwoordigen door een advocaat.

21. Tuchtsancties

A. Gronden

81. De mogelijkheid om tuchtsancties inzake tekortkomingen aan de beroepsverplichtingen van bedrijfsrevisoren op te leggen wordt voortaan niet langer beperkt tot de tekortkomingen aan hun beroepsverplichtingen in de uitoefening van hun opdrachten van bedrijfsrevisor of daarmee verenigbare werkzaamheden (nieuw artikel 72 van de wet). Voortaan zullen ook tekortkomingen die niet voortvloeien uit de eigenlijke uitoefening van revisorale opdrachten tuchtrechtelijk kunnen worden gesanctioneerd.

./... 

Mededeling aan de leden van 27 april 2007
Pagina 29

82. Verder wordt er een grond voor het opleggen van tuchtsancties toegevoegd in het nieuwe artikel 72, § 1, 3° van de wet, met name tekortkomingen aan de rechtmatige achting die verschuldigd is ten overstaan van het Instituut of zijn organen.

B. Onderscheiden fout voor bedrijfsrevisorenkantoren

83. Het nieuwe artikel 72, § 2 van de wet bepaalt dat, in het geval van de verwijzing van een bedrijfsrevisor natuurlijke persoon naar de Tuchtcommissie, het bedrijfsrevisorenkantoor dat door de bedrijfsrevisor wordt vertegenwoordigd, slechts kan worden doorverwezen wegens een onderscheiden fout. Het is een wettelijke bevestiging van een bestaande praktijk.

C. Schorsing - geldboetes opgelegd aan bedrijfsrevisorenkantoren

84. De laatste twintig jaar was er een duidelijke stijging van het aantal bedrijfsrevisorenkantoren (rechtspersonen). Het bleek nuttig een alternatief systeem uit te werken voor vennootschappen. Dit systeem betreft de schorsingen voor korte duur van bedrijfsrevisorenkantoren, rekening houdend met de onredelijke gevolgen die dergelijke sancties, in bepaalde gevallen, zouden kunnen hebben voor vennoten die niet persoonlijk een tuchtrechtelijke fout hebben begaan, alsook voor de medewerkers en het personeel van het betrokken kantoor.

Het nieuwe artikel 73 van de wet voorziet in de mogelijkheid om, ingeval van schorsing van maximum één maand, het bedrijfsrevisorenkantoor toe te laten zijn beroepsactiviteiten voort te zetten op voorwaarde dat een bedrag aan het Instituut wordt overgemaakt van vijfhonderd euro per vennoot die de hoedanigheid van bedrijfsrevisor heeft, vermenigvuldigd met het aantal kalenderdagen van de schorsing.



Mededeling aan de leden van 27 april 2007
Pagina 30

D. Openbaarmaking

85. Overeenkomstig artikel 30.3. van de Richtlijn dat voorziet in het op een passende wijze openbaar maken van de tuchtsancties, stipuleert het nieuwe artikel 74 van de wet dat het Instituut de nodige maatregelen zal nemen met het oog op het op passende wijze openbaar maken van de tuchtsancties.

Deze openbaarmaking bestond reeds in de praktijk (*cf.* IBR, *Jaarverslag*, 2005, p. 310; de tuchtuitspraken zijn beschikbaar op de website van het Instituut onder de rubriek Documentatie).

22. Strafbepalingen - beroepsgeheim

86. Een nieuw punt d) wordt toegevoegd aan de eerste paragraaf van het nieuwe artikel 79 van de wet op grond van artikel 23.3. van de Richtlijn. Hier wordt voorzien in een bijkomende uitzondering op het beroepsgeheim teneinde toe te laten dat de bedrijfsrevisor die het werk of de attestering van een andere bedrijfsrevisor in het gedrang wil brengen contact kan opnemen met laatstgenoemde, behalve in geval van verzet van de persoon die hem met de opdracht heeft belast.

Hiermee wordt een wettelijke basis gegeven aan artikel 25 van het koninklijk besluit van 10 januari 1994.

87. Het oude artikel 27, vierde lid van de wet – zoals ingevoegd door de wet van 23 december 2005 – voorzag dat wanneer een rechtspersoon de geconsolideerde jaarrekening opstelt, de commissaris van de consoliderende rechtspersoon en de commissarissen van de geconsolideerde rechtspersonen in België, de ene ten opzichte van de andere, bevrijd zijn van het beroepsgeheim.

In dit lid wordt het territoriaal toepassingsgebied van deze bepaling uitgebreid in de zin dat de beroepsbeoefenaar niet door het beroepsgeheim is gehouden in het kader van een consolidatie ten opzichte van een persoon die in een rechtspersoon naar het recht van een land van de Europese Unie een gelijkaardige functie als de commissaris uitoefent (nieuw artikel 79, § 2 van de wet).

Bovendien wordt met de commissaris gelijkgesteld de bedrijfsrevisor die, zonder het mandaat van commissaris uit te oefenen, de controle over de geconsolideerde jaarrekening uitvoert (nieuw artikel 79, § 2 van de wet dat het oude artikel 27 wijzigt).



Mededeling aan de leden van 27 april 2007
Pagina 31

23. Verplichte vermelding van audithonoraria in KMO's

88. Sinds de wet van 20 juli 2006 dat artikel 134 van het Wetboek van vennootschappen wijzigde, waren enkel de genoteerde vennootschappen en de vennootschappen die gehouden zijn een geconsolideerde jaarrekening op te stellen en bekend te maken ertoe gehouden de honoraria van de commissaris in de toelichting bij de jaarrekening te vermelden.

Overeenkomstig artikel 49 van de Richtlijn zal het voortaan verplicht zijn dat de toelichting bij de jaarrekening van iedere vennootschap die een commissaris heeft aangeduid de door deze ontvangen honoraria vermeldt.

24. Inwerkingtreddingsmodaliteiten

89. De nieuwe wettelijke en reglementaire bepalingen treden in principe in werking op 31 augustus 2007.

De bepalingen betreffende de oprichting (niet de bevoegdheden) van de Kamer van verwijzing en instaatstelling zullen in werking treden op 27 april 2007, teneinde de Kamer toe te laten zich te organiseren en operationeel te zijn tegen 31 augustus 2007.

De tijdelijk weggelaten en verhinderde confraters zullen, overeenkomstig het ontwerp van erkenningsbesluit, vóór 31 december 2007, hetzij aan de Raad dienen te kennen te geven dat zij opnieuw in staat zijn om de verplichtingen van de bedrijfsrevisoren na te komen, hetzij hun ontslag dienen aan te bieden als bedrijfsrevisor (*cf. supra*, nr. 45).

Tenslotte wordt er voorzien in twee overgangsbepalingen inzake de leeftijdsgrens vastgelegd op 67 jaar (*cf. supra*, nr. 25).

./...


Mededeling aan de leden van 27 april 2007
Pagina 32

25. Hangende punten

90. De bepalingen bedoeld in artikel 42.2. van de Richtlijn in verband met de interne roulering van de voornaamste vennoot van het bedrijfsrevisorenkantoor in de organisaties van openbaar belang moeten nog worden omgezet (in principe via normen inzake onafhankelijkheid).

91. De bepalingen inzake het ontslag van een wettelijke auditor en de mededeling te verstrekken aan de voor het publieke toezicht bevoegde autoriteit moeten nog worden omgezet (artikel 38 van de Richtlijn) (wijziging van artikel 135 W. Venn.)

92. De oprichting van een auditcomité in een organisatie van openbaar belang zal het voorwerp uitmaken van andere wettelijke bepalingen (artikel 41 van de Richtlijn).

93. Ook het koninklijk besluit van 10 januari 1994 zal het voorwerp moeten uitmaken van wijzigingen gericht op de aanpassing van het geheel van de wijzigingen van de wet van 1953 die de omzetting van de Richtlijn met zich meebrengt.

94. Ten slotte wordt de toepassing van de ISA's zeer waarschijnlijk verplicht gesteld door een door de Europese Commissie te publiceren Verordening in het kader van de Comitologieprocedure (artikelen 26.2. en 48.4. van de Richtlijn).

Gezien het belang van deze ingrijpende wijzigingen aan de uitoefening van het beroep zal de Raad ervoor zorgen dat er één of meerdere informatiesessies worden georganiseerd.

Met confraternele groeten,



Pierre P. BERGER
Ondervoorzitter



André KILESSE
Voorzitter