

B – Relevante ethische voorschriften

Key principles			
Relevante ethische voorschriften			
<p>ISQC1.17 en 20-25 (ISQC1.A2-A3, A7-17)</p> <p>Art. 12, art. 13, § 1, art. 14, art. 15, art 16, art. 19, § 1, 1°, 5°, 9°, 10°, art. 20, art. 22, § 3, art. 29 en art. 86 van de wet van 7 december 2016</p> <p>Art. 3:61, 3:62 3:63, 3:64, 3:65, 7:99, § 7 en 7:119, § 7 van het Wetboek van vennootschappen</p> <p>Verordening (EU) n° 537/2014 Art. 4, 5, 6, 11, § 2, a) en 17</p> <p>ISA 200.14</p> <p>ISA 220.9-11 en 24</p>		<p>Het beoordelen van de beleidslijnen en de procedures die erop gericht zijn het kantoor een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat het kantoor en het personeel relevante ethische voorschriften naleven.</p>	
Stap en inspectierisico	Wettelijke en reglementaire basis	Controleprocedures	
Test of design - ethische voorschriften - algemeen			
<p>1-D</p> <p><i>Inspectierisico: Zijn er indicaties dat het proces inzake de naleving van relevante ethische voorschriften ineffectief is?</i></p>	<p>ISQC1.20 (ISQC1.A 7-10)</p> <p>Art. 12, § 1 en art. 13, § 1 en art. 86 van de wet van 7 december 2016</p> <p>ISA 200.14</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Indien bij een vorige inspectie dit element van ISQC1 al eens beoordeeld is, vraag welke beleidslijnen en procedures sindsdien aangepast zijn en beoordeel of: <ol style="list-style-type: none"> a. De aanpassingen conform zijn aan de wettelijke en reglementaire bepalingen; en b. Het kantoor geen andere aanpassingen heeft gemaakt aan de relevante beleidslijnen en procedures die het niet meedeelde aan het Centraal Inspectieteam. 2. Beschikt het kantoor over beleidslijnen, procedures en tools die erop gericht zijn het kantoor een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat het kantoor en het personeel relevante ethische voorschriften naleven? 3. Komen in deze procedures ten minste de volgende aspecten aan bod: <ol style="list-style-type: none"> a. Integriteit b. Objectiviteit c. Vakbekwaamheid en zorgvuldigheid d. Geheimhouding (beroepsgeheim inbegrepen); en e. Professioneel gedrag <p>Conform <i>ISQC1.A9</i> worden de fundamentele principes in het bijzonder versterkt door:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. De leiding van het kantoor b. Opleiding en training c. Monitoring, en d. Een proces voor het behandelen van niet-naleving <p>Deze elementen worden verder verduidelijkt in de Code of Ethics For Professional Accountants.</p> 4. Voorzien de beleidslijnen, procedures en tools dat de opdrachtpartner kwesties met betrekking tot het naleven van relevante ethische voorschriften en de wijze waarop deze werden opgelost moet documenteren? 	

B – Relevante ethische voorschriften

Test of design - onafhankelijkheid (verantwoordelijkheid van het kantoor) - algemeen		
<p>2-D - deel A</p> <p><i>Inspectierisico: Zijn er indicaties dat het onafhankelijkheidsbeleid van het bedrijf het onafhankelijkheidsgedrag niet verbetert?</i></p>	<p>ISQC1.21 (ISQC1.A10)</p> <p>Art. 12, art 13, § 1, art. 14, art. 15, art.16, art. 19, § 1,1°,5° en 10°, art. 29 van de wet van 7 december 2016</p> <p>Art. 7:99, § 7 en art. 7:119, § 7 van het Wetboek van vennootschappen</p> <p>Verordening (EU) n° 537/2014 Art. 6 en 11, § 2, a)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Indien bij een vorige inspectie dit element van ISQC1 al eens beoordeeld is, vraag welke beleidslijnen en procedures sindsdien aangepast zijn en beoordeel of: <ol style="list-style-type: none"> a. de aanpassingen conform zijn aan de wettelijke en reglementaire bepalingen; en b. het kantoor geen andere aanpassingen heeft gemaakt aan de relevante beleidslijnen en procedures die het niet meedeelde aan het Centraal Inspectieteam. 2. Beschikt het kantoor over beleidslijnen, procedures en tools die het kantoor in staat stellen om: <ol style="list-style-type: none"> a. onafhankelijkheidsvoorschriften aan zijn personeel en, indien van toepassing, aan anderen die daaraan onderworpen zijn, mee te delen; en b. omstandigheden en relaties die een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid te identificeren en te evalueren, alsmede passende actie te ondernemen om de bedreigingen weg te nemen of terug te brengen tot een aanvaardbaar niveau door het treffen van veiligheidsmaatregelen of, indien van toepassing geacht, door de opdracht terug te geven als teruggeven op grond van de van toepassing zijnde wet of regelgeving mogelijk is. 3. Behandelen de beleidslijnen en procedures minstens volgende voorschriften, omstandigheden en relaties: <ol style="list-style-type: none"> a. maatregelen om te waarborgen dat de onafhankelijkheid bij de uitvoering van een revisorale opdracht niet wordt beïnvloed door een bestaand of potentieel belangenconflict, of een zakelijke of andere directe of indirecte relatie; b. de revisor mag geen revisorale opdracht aanvaarden of voortzetten indien er, direct of indirect, een financiële, persoonlijke, zakelijke, arbeids- of andere relatie bestaat: 1° tussen de revisor, het bedrijfsrevisorenkantoor, het netwerk waartoe hij behoort, of elk ander natuurlijk persoon die zich in een positie bevindt waardoor hij of zij direct of indirect een invloed kan uitoefenen op de uitkomsten van de revisorale opdracht; en 2° de entiteit waarvoor de revisorale opdracht wordt uitgevoerd; c. noch de aandeelhouders van een bedrijfsrevisorenkantoor of een geregistreerd auditkantoor, noch de leden van het bestuursorgaan van dat kantoor, noch verbonden personen mogen een zodanige bemoeienis met de uitvoering van een wettelijke controle van de jaarrekening of van een andere revisorale opdracht hebben dat daardoor afbreuk wordt gedaan aan de onafhankelijkheid en de objectiviteit van de bedrijfsrevisor die de wettelijke controle van jaarrekeningen of de revisorale opdracht uitvoert; d. de bedrijfsrevisor¹ mag geen enkel financieel belang hebben in de entiteit waar hij een revisorale opdracht uitvoert. Hij mag evenmin voor zichzelf of voor zijn minderjarige kinderen financiële instrumenten kopen of verkopen die worden uitgegeven, gegarandeerd of anderszins ondersteund door de entiteit waar hij een revisorale opdracht uitvoert, noch mag hij betrokken zijn bij het sluiten van een transactie in dergelijke financiële instrumenten. De voormelde verbodsbepalingen zijn niet toepasselijk op de rechten van deelneming in instellingen voor collectieve belegging, met inbegrip van beheerde fondsen, zoals pensioenfondsen of levensverzekeringen. De bedrijfsrevisor mag geen geld of andere geschenken of gunsten aanvaarden van de entiteit waar hij een revisorale opdracht uitvoert of van met die entiteit verbonden entiteiten, met uitzondering van de geringe voordelen die door een objectieve, redelijke en geïnformeerde derde als verwaarloosbaar of onbeduidend zouden worden beschouwd; e. het is de bedrijfsrevisor niet toegestaan om werkzaamheden uit te oefenen of daden te stellen die onverenigbaar zijn met hetzij de waardigheid, de rechtschapenheid of de kiesheid, hetzij de onafhankelijkheid van zijn functie; 4. Ga na of de beleidslijnen en procedures de volgende aspecten van documentatie en informatie behandelen: <ol style="list-style-type: none"> a. de bedrijfsrevisor gaat na en documenteert of hij voldoet aan de onafhankelijkheidsvereisten en of er sprake is van bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid, alsook welke veiligheidsmaatregelen zijn genomen om deze bedreigingen te beperken; b. de bedrijfsrevisor ziet er op toe en documenteert dat hijzelf en andere bedoelde personen², niet deelnemen in of op een andere wijze invloed uitoefenen op de uitkomst van de revisorale opdracht uitgevoerd bij een bepaalde entiteit, indien zij: 1° andere financiële instrumenten van de entiteit bezitten dan de belangen die onrechtstreeks worden gehouden via gediversifieerde instellingen voor collectieve belegging; 2° financiële instrumenten bezitten van een verbonden entiteit waarvan de eigendom een belangenconflict kan veroorzaken, met uitzondering van de belangen die onrechtstreeks worden gehouden via gediversifieerde instellingen voor collectieve belegging; 3° een dienstverband bij deze entiteit hebben gehad of daarmee een zakelijke of andere relatie hebben gehad gedurende twee jaar voorafgaand aan de revisorale opdracht die een belangenconflict kan veroorzaken.

¹ De in punt d. vermelde bepalingen gelden ook voor:

- het bedrijfsrevisorenkantoor waartoe de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon behoort, de vennoten, de aandeelhouders, de leden van het bestuursorgaan en de werknemers van dat bedrijfsrevisorenkantoor voor zover het de werknemers betreft die ten aanzien van de entiteiten waarvoor de revisorale opdracht wordt uitgevoerd, hieraan rechtstreeks deelnemen;
- alle andere personen waarop de bedrijfsrevisor een beroep doet en die direct betrokken zijn bij de controlewerkzaamheden bij de betrokken onderneming;
- de personen die nauw verbonden zijn met de bedrijfsrevisor.

² Met name: a) het bedrijfsrevisorenkantoor waartoe de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon behoort, de vennoten, de aandeelhouders, de leden van het bestuursorgaan en de werknemers van dat bedrijfsrevisorenkantoor voor zover het de werknemers betreft die ten aanzien van de entiteiten waarvoor de revisorale opdracht wordt uitgevoerd, hieraan rechtstreeks deelnemen; b) alle andere personen waarop de bedrijfsrevisor een beroep doet en die direct betrokken zijn bij de controlewerkzaamheden bij de betrokken onderneming; c) de personen die nauw verbonden zijn met de bedrijfsrevisor.

B – Relevante ethische voorschriften

		c. de revisor bevestigt jaarlijks schriftelijk via de aanvullende verklaring aan het auditcomité inzake PIE's de onafhankelijkheid en bespreekt de bedreigingen van de onafhankelijkheid en de genomen veiligheidsmaatregelen om de bedreigingen in te perken.	
Test of design onafhankelijkheid - (verantwoordelijkheid van het kantoor) - NAS			
2-D - deel B <i>Inspectierisico: Zijn er indicaties dat het onafhankelijkheidsbeleid van het bedrijf het onafhankelijkheidsgedrag niet verbetert?</i>	ISQC1.21 (ISQC1.A10) Art. 3:62, § 2 en 3:63 van het Wetboek van vennootschappen Verordening (EU) n° 537/2014 Art. 5 en 6	<p>1. Behandelen de beleidslijnen, procedures of tools minstens volgende voorschriften, omstandigheden en relaties met betrekking tot de NAS:</p> <p>a. Een commissaris alsook ieder lid van het netwerk waartoe een commissaris behoort, mogen noch direct, noch indirect verboden niet-controlediensten verstrekken aan de vennootschap onderworpen aan de wettelijke controle, haar moedervenootschap en de ondernemingen waarover zij de controle heeft binnen de Europese Unie tijdens:</p> <p>1° de periode tussen het begin van de gecontroleerde periode en het uitbrengen van het controleverslag; en</p> <p>2° het boekjaar onmiddellijk voorafgaand aan de onder 1° bedoelde periode, voor de diensten bedoeld in b.3° hierna.</p> <p>b. Onder "verboden niet-controlediensten" wordt verstaan:</p> <p>1° diensten die de vervulling van een rol bij het bestuur of de besluitvorming van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, inhouden;</p> <p>2° boekhouding en de opstelling van boekhoudkundige documenten en financiële overzichten;</p> <p>3° de ontwikkeling en de tenuitvoerlegging van procedures voor interne controle en risicobeheer die verband houden met de opstelling en/of controle van financiële informatie of de ontwikkeling en tenuitvoerlegging van financiële informatietechnologie-systemen;</p> <p>4° waarderingdiensten, met inbegrip van waarderingen in verband met actuariële diensten of ondersteuningsdiensten bij rechtsgeschillen;</p> <p>5° diensten in verband met de interne auditfunctie van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle;</p> <p>6° diensten met betrekking tot:</p> <p>a) onderhandelingen namens de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle;</p> <p>b) het optreden als belangenbehartiger bij de oplossing van geschillen;</p> <p>c) vertegenwoordiging van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, bij de afwikkeling van fiscale of andere geschillen;</p> <p>7° personeelsdiensten met betrekking tot:</p> <p>a) leidinggevendende die zich in een positie bevinden waarin zij wezenlijke invloed kunnen uitoefenen op de opstelling van boekhoudkundige documenten of financiële overzichten waarop de wettelijke controle betrekking heeft, indien dergelijke diensten het volgende behelzen:</p> <p>i) de zoektocht naar of de benadering van kandidaten voor een dergelijke functie; of</p> <p>ii) de controle van de referenties van kandidaten voor dergelijke functies;</p> <p>b) de structurering van de opzet van de organisatie; en</p> <p>c) kostenbeheersing.</p> <p>c. Voor PIE's wordt eveneens onder verboden niet controlediensten verstaan:</p> <p>1° verlening van belastingdiensten met betrekking tot:</p> <p>a) opstelling van belastingformulieren;</p> <p>b) loonbelasting;</p> <p>c) douanerechten;</p> <p>d) identificatie van overheidssubsidies en belastingstimulansen tenzij steun van de wettelijke auditor of het auditkantoor voor dit soort diensten bij wet is verplicht;</p> <p>e) bijstand van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, bij belastinginspecties door de belastingautoriteiten;</p> <p>f) berekening van directe en indirecte belastingen en uitgestelde belastingen;</p> <p>g) verstrekking van belastingadvies;</p> <p>2° juridische diensten met betrekking tot het geven van algemeen advies;</p> <p>3° loonadministratie;</p> <p>4° de promotie van, handel in of inschrijving op aandelen in de vennootschap, onderworpen aan wettelijke controle;</p> <p>5° diensten die verband houden met de financiering, de kapitaalstructuur en -toewijzing, en de investeringsstrategie van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle met uitzondering van de verstrekking van assuredediensten in verband met financiële overzichten, waaronder de verschaffing van comfort letters met betrekking tot door een aan wettelijke controle onderworpen vennootschap uitgegeven prospectussen.</p> <p>d. de in grijs aangeduide diensten zijn tóch toegelaten op voorwaarde dat cumulatief aan de volgende vereisten is voldaan:</p>	

B – Relevante ethische voorschriften

		<p>a) de diensten hebben, hetzij afzonderlijk, hetzij gezamenlijk, geen direct effect op, of ze zijn, hetzij afzonderlijk, hetzij gezamenlijk, niet van materieel belang voor de gecontroleerde jaarrekening;</p> <p>b) de schatting van het effect op de gecontroleerde jaarrekening wordt uitvoerig gedocumenteerd en toegelicht in de aanvullende verklaring aan het auditcomité zoals bedoeld in artikel 11 van de verordening (EU) nr. 537/2014;</p> <p>c) de commissaris voldoet aan de algemene onafhankelijkheidsbeginselen.</p> <p>e. De commissaris van een PIE en, indien de commissaris tot een netwerk behoort, een lid van dat netwerk, mogen niet-controlediensten die niet verboden zijn slechts leveren aan de betrokken PIE, aan haar moederverenootschap of aan ondernemingen waarover zij de controle heeft, op voorwaarde dat het auditcomité zijn goedkeuring verleent. Het auditcomité vaardigt in voorkomend geval richtsnoeren uit met betrekking tot de bedoelde diensten.</p> <p>f. Indien een lid van het netwerk niet-controlediensten levert aan een derde land beoordeelt de commissaris of zijn onafhankelijkheid in het gedrang zou worden gebracht. Als zijn onafhankelijkheid in het gedrang komt, past de commissaris in voorkomend geval veiligheidsmaatregelen toe om de bedreigingen in te perken. Noteer dat betrokkenheid bij de besluitvorming van de vennootschap en de punten b.1° tot en met b.3° onder ii altijd worden geacht de onafhankelijkheid in gedrag te brengen.</p> <p>2. Beschikt het kantoor over procedures, beleidslijnen of tools inzake de controle op de toelaatbaarheid van de NAS (goedkeuringsprocedure en verantwoordelijken bij interpretatievragen, beslissingsboom en communicatie in het kantoor en binnen het netwerk, ...)?</p>	
Test of design onafhankelijkheid - (verantwoordelijkheid van het kantoor) - honoraria			
<p>2-D - deel C</p> <p><i>Inspectierisico: Zijn er indicaties dat het onafhankelijkheidsbeleid van het bedrijf het onafhankelijkheidsgedrag niet verbetert?</i></p>	<p>ISQC1.21 (ISQC1.A10)</p> <p>Art. 19 en 20 van de wet van 7 december 2016</p> <p>Art. 3:64 en 3:65 van het Wetboek van vennootschappen</p> <p>Verordening (EU) n° 537/2014 Art. 4 en 6</p>	<p>1. Behandelen de beleidslijnen, procedures en tools minstens volgende voorschriften, omstandigheden en relaties met betrekking tot de honoraria:</p> <ol style="list-style-type: none"> de hoogte van de inkomsten die de bedrijfsrevisor ontleent aan het verstrekken van andere diensten dan revisorale opdrachten aan de gecontroleerde entiteit, vormt geen onderdeel van de prestatiebeoordeling en de beloning van personen die betrokken zijn bij of invloed kunnen uitoefenen op het verloop van de wettelijke controle van de jaarrekening. Dit punt komt in het Werkprogramma Human- resources aan bod en wordt niet behandeld tijdens deze controle. de resultaat gebonden honoraria met betrekking tot de opdrachten inzake de wettelijke controle van de jaarrekening zijn verboden; de commissaris van een PIE mag geen andere diensten verrichten dan de opdrachten die door de wet of door de wetgeving van de Europese Unie werden toevertrouwd aan de commissaris, voor zover het totale bedrag van de honoraria voor deze diensten meer dan zeventig procent bedraagt van het totaalbedrag van de bij de aanvang van de opdracht van de wettelijke controle van de jaarrekening en, in voorkomend geval, van de geconsolideerde jaarrekening vastgestelde honoraria door de algemene vergadering³; voor de vennootschappen die niet als PIE's worden beschouwd, maar die deel uitmaken van een groep die verplicht is geconsolideerde jaarrekeningen op te stellen en te publiceren geldt dat de commissaris geen andere diensten mag verrichten dan de opdrachten die door de wet of door de wetgeving van de Europese Unie werden toevertrouwd aan de commissaris ,voor zover het totale bedrag van de honoraria voor deze diensten hoger ligt dan het totaalbedrag van de bij de aanvang van de opdracht van de wettelijke controle van de jaarrekening en, in voorkomend geval, van de geconsolideerde jaarrekening vastgestelde honoraria door de algemene vergadering; de honoraria van de commissaris inzake de opdracht van de wettelijke controle van de jaarrekening en, in voorkomend geval, van de geconsolideerde jaarrekening mogen niet worden bepaald of beïnvloed door het verlenen van bijkomende diensten aan de vennootschap waarvan hij de jaarrekening, controleert of van een Belgische vennootschap die onderworpen is aan de wettelijke controle van haar geconsolideerde jaarrekening. Buiten deze honoraria mogen de commissarissen geen enkel voordeel, in welke vorm ook, van de vennootschap ontvangen. De vennootschap mag hun geen leningen of voorschotten toestaan, noch te hunnen behoeve waarborgen stellen of geven. <p>2. Ga daarbij na of de procedures, beleidslijnen of tools voorzien in de volgende berekeningswijze:</p> <p>Met de prestaties geleverd om de economische en financiële gegevens van een derde onderneming die de vennootschap of een van haar dochtervennootschappen wenst te verwerven of verworven heeft, te controleren, wordt geen rekening gehouden.</p> <p>De beoordeling van de verhouding tussen de honoraria voor wettelijke controle en de overige honoraria, moet worden uitgevoerd voor het geheel bestaande uit de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, haar moederverenootschap en de dochtervennootschappen, met dien verstande dat de honoraria voor de wettelijke controle van de rekeningen van buitenlandse moeder- of dochtervennootschappen deze zijn die voortvloeien uit de wettelijke en/of contractuele bepalingen die van toepassing zijn op deze moeder- of dochtervennootschappen.</p>	

³ OPMERKING: De 70%-limiet is pas van toepassing wordt vanaf 2021

B – Relevante ethische voorschriften

		<p>De beoordeling van de verhouding tussen de in het tweede lid bedoelde honoraria, moet worden begrepen als uit te voeren door globaal, voor de duur van de drie boekjaren van het mandaat van de commissaris, de vergelijking te maken tussen:</p> <ol style="list-style-type: none"> enerzijds, het totaal van de honoraria die betrekking hebben op de drie boekjaren en betreffende andere diensten dan de opdrachten die door de wet of door de wetgeving van de Europese Unie zijn toegekend aan de commissaris en die in hun globaliteit gedurende de drie boekjaren door de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, haar moedervenootschap en haar dochtervennootschappen zijn toegekend aan de commissaris en anderzijds, het totaal van de honoraria bedoeld in artikel 3:65, § 2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, die betrekking hebben op de drie boekjaren, en die in hun globaliteit gedurende de drie boekjaren, zijn toegekend door de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, haar moedervenootschap en haar dochtervennootschappen, aan de commissaris. <p>3. Ga na of de beleidslijnen, procedures en tools de volgende aspecten van documentatie en informatie behandelen:</p> <ol style="list-style-type: none"> de bedragen van de honoraria 1) voor de opdracht van de wettelijke controle van de jaarrekening en, in voorkomend geval, van de geconsolideerde jaarrekening, 2) verbonden aan uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten worden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening en worden uitgesplitst volgens categorieën; indien de totale honoraria die van een <u>PIE</u>, in elk van de laatste drie opeenvolgende boekjaren worden ontvangen, meer dan vijftien procent bedragen van de totale honoraria van de commissaris die de wettelijke controle in elk van die boekjaren uitvoert, de commissaris het auditcomité daarvan in kennis stelt en bespreekt met het auditcomité de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de genomen veiligheidsmaatregelen om die bedreigingen in te perken. 	
Test of design - onafhankelijkheid (verantwoordelijkheid van de opdrachtpartner en de medewerkers) - algemeen			
<p>3-D</p> <p><i>Inspectierisico: Zijn er indicaties dat het onafhankelijkheidsbeleid van het bedrijf de onafhankelijkheid niet garandeert?</i></p>	<p>ISQC1.22 (ISQC1.A10)</p>	<ol style="list-style-type: none"> Indien bij een vorige inspectie dit element van ISQC1 al eens beoordeeld is, vraag welke beleidslijnen en procedures sindsdien aangepast zijn en beoordeel of: <ol style="list-style-type: none"> de aanpassingen conform zijn aan de wettelijke en reglementaire bepalingen; en het kantoor geen andere aanpassingen heeft gemaakt aan de relevante beleidslijnen en procedures die het niet meedeelde aan het Centraal Inspectieteam. Ga na of de beleidslijnen, procedures en tools vereisen dat: <ol style="list-style-type: none"> de opdrachtpartners het kantoor relevante informatie verschaffen over opdrachten voor cliënten, waaronder de reikwijdte van diensten, om het kantoor in staat te stellen de eventuele algehele invloed op de onafhankelijkheidsvoorschriften te evalueren (breng in kaart welke informatie de opdrachtpartners moeten verschaffen); personeel onmiddellijk het kantoor inlichten over omstandigheden en relaties die een bedreiging voor de onafhankelijkheid vormen opdat passende actie kan worden ondernomen; en relevante informatie moet worden verzameld en aan het passende personeel moet worden meegedeeld opdat: <ol style="list-style-type: none"> het kantoor en zijn personeel gemakkelijk kunnen bepalen of zij aan de onafhankelijkheidsvoorschriften voldoen; het kantoor zijn vastleggingen met betrekking tot onafhankelijkheid kan onderhouden en bijwerken; en het kantoor passende actie kan ondernemen met betrekking tot geïdentificeerde bedreigingen voor de onafhankelijkheid die niet van een aanvaardbaar niveau zijn. <p>Breng daarbij in kaart welke informatie aan welke medewerkers moet meegedeeld worden.</p> 	
Test of design - schendingen			
<p>4-D</p> <p><i>Inspectierisico: Zijn er indicaties dat het proces om schendingen jegens onafhankelijkheidsvereisten mee te</i></p>	<p>ISQC1.23 (ISQC1.A10)</p> <p>Art. 19, § 1, 9° van de wet van 7 december 2016</p>	<ol style="list-style-type: none"> Indien bij een vorige inspectie dit element van ISQC1 al eens beoordeeld is, vraag welke beleidslijnen en procedures sindsdien aangepast zijn en beoordeel of: <ol style="list-style-type: none"> de aanpassingen conform zijn aan de wettelijke en reglementaire bepalingen; en het kantoor geen andere aanpassingen heeft gemaakt aan de relevante beleidslijnen en procedures die het niet meedeelde aan het Centraal Inspectieteam. Ga na of de procedures, de beleidslijnen en tools vereisen dat: <ol style="list-style-type: none"> het personeel onmiddellijk het kantoor moet inlichten over schendingen van de onafhankelijkheid waarvan het zich bewust wordt; het kantoor onmiddellijk geïdentificeerde schendingen van deze beleidslijnen en procedures moet meedelen aan: 	

B – Relevante ethische voorschriften

<p>delen niet effectief is?</p>		<ul style="list-style-type: none"> i. de opdrachtpartner, die met het kantoor de schending moet aanpakken; en ii. ander relevant personeel van het kantoor en, in voorkomend geval, het netwerk alsmede aan diegenen die aan de onafhankelijkheidsvoorschriften onderworpen zijn, en passende actie moeten ondernemen; en c. door de opdrachtpartner en de andere voormelde personen zo nodig onmiddellijk mededeling moet worden gedaan van de actie die is ondernomen om de aangelegenheid op te lossen opdat het kantoor kan bepalen of het verdere actie moet ondernemen. <p>3. Heeft het kantoor passende en effectieve organisatorische en administratieve regelingen vastgesteld voor het omgaan met en registreren van incidenten die ernstige gevolgen voor de integriteit van zijn controlewerkzaamheden hebben of kunnen hebben?</p>	
Test of design – jaarlijkse schriftelijke bevestiging			
<p>5-D</p> <p><i>Inspectierisico: Zijn er indicaties dat het proces ten minste jaarlijks een onafhankelijkheidsverklaring van ieder personeelslid te bekomen niet effectief is?</i></p>	<p>ISQC1.24 (ISQC1.A10-11)</p> <p>Art. 13, §1, 3^e lid van de wet van 7 december 2016</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Indien bij een vorige inspectie dit element van ISQC1 al eens beoordeeld is, vraag welke beleidslijnen en procedures sindsdien aangepast zijn en beoordeel of: <ul style="list-style-type: none"> a. De aanpassingen conform zijn aan de wettelijke en reglementaire bepalingen; en b. Het kantoor geen andere aanpassingen heeft gemaakt aan de relevante beleidslijnen en procedures die het niet meedeelde aan het Centraal Inspectieteam. 2. Vereisen de beleidslijnen, procedures en tools (template) dat het kantoor, ten minste jaarlijks, een schriftelijke bevestiging dient te verkrijgen van het naleven van zijn beleidslijnen en procedures met betrekking tot onafhankelijkheid van ieder personeelslid, inclusief de opdrachtpartner van het kantoor van wie op grond van relevante ethische voorschriften onafhankelijkheid wordt vereist. Meer in het bijzonder: <ul style="list-style-type: none"> a. worden de relevante personeelsleden gedefinieerd? b. wanneer en op welke wijze (elektronisch of schriftelijk) wordt deze bevestiging gevraagd? c. voorzien de beleidslijnen en procedures dat nieuwe werknemers voor het starten van auditwerkzaamheden hun onafhankelijkheid verklaren? d. heeft het kantoor beleidslijnen en procedures die garanderen dat de onafhankelijkheidsverklaringen van medewerkers die het kantoor verlaten de periode totdat deze medewerkers het kantoor verlaten, beslaat? 	
Test of design – rotatieregels personen en mandaten en cooling-off			
<p>6-D</p> <p><i>Inspectierisico: Zijn er indicaties dat het proces inzake roulatieverplichting -en niet effectief is?</i></p>	<p>ISQC1.25 (ISQC1.A10, 12-14)</p> <p>Art. 16, § 6, 3^o en art. 22, § 3 van de wet van 7 december 2016</p> <p>Art. 3:61 en 3:62 van het Wetboek van Vennootschappen</p> <p>Verordening (EU) n° 537/2014 Art. 6 en 17</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Indien bij een vorige inspectie dit element van ISQC1 al eens beoordeeld is, vraag welke beleidslijnen en procedures sindsdien aangepast zijn en beoordeel of: <ul style="list-style-type: none"> a. de aanpassingen conform zijn aan de wettelijke en reglementaire bepalingen; en b. het kantoor geen andere aanpassingen heeft gemaakt aan de relevante beleidslijnen en procedures die het niet meedeelde aan het Centraal Inspectieteam. 2. Ga na of het kantoor beschikt over beleidslijnen en procedures: <ul style="list-style-type: none"> a. waarin criteria worden vastgesteld om te bepalen of veiligheidsmaatregelen dienen te worden getroffen teneinde, wanneer voor een assuranceopdracht langdurig van hetzelfde senior personeel gebruik wordt gemaakt, de bedreiging als gevolg van vertrouwdsheid tot een aanvaardbaar niveau terug te brengen en waarbij senior personeel gedefinieerd wordt; en b. op grond waarvan voor controles van financiële overzichten van beursgenoteerde entiteiten de opdrachtpartner en de voor de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling verantwoordelijke personen en, indien van toepassing, anderen die aan roulatievereisten onderworpen zijn na een gespecificeerde periode vereist te rouleren, in overeenstemming met relevante ethische voorschriften. Ga daarbij na of de beleidslijnen en procedures voorzien of: <ul style="list-style-type: none"> i. de commissaris belast met een opdracht van wettelijke controle van een PIE niet meer dan drie opeenvolgende mandaten (= max 9 jaar) bij dezelfde PIE uitoefent. Ga na of er desgevallend afwijkingen op deze periode werden toegestaan? (rotatie mandaat); ii. in het geval van een wettelijke controle bij een PIE of bij de belangrijke Belgische of buitenlandse dochterondernemingen van een dergelijke organisatie naar Belgisch recht wanneer deze geconsolideerde jaarrekeningen opstelt, is de commissaris verplicht ten minste de vaste vertegenwoordiger(s) van het bedrijfsrevisorenkantoor te vervangen, of, wanneer het mandaat door een commissaris-natuurlijk persoon wordt uitgeoefend, het mandaat aan een confrater over te dragen na uiterlijk zes jaar na zijn (hun) benoeming. De vervangen bedrijfsrevisor(en) neemt (nemen) na afloop van een periode van minstens drie jaar na het staken van deelname opnieuw deel aan de wettelijke controle van de gecontroleerde entiteit. (rotatie revisor-natuurlijke persoon); iii. of een passend systeem van geleidelijke roulatie opgezet is voor de hoogstgeplaatste personeelsleden die betrokken zijn bij de wettelijke controle bij een PIE, met inbegrip van ten minste de personen die zijn geregistreerd als wettelijke bedrijfsrevisor en of dit 	

B – Relevante ethische voorschriften

		<p>roulatiesysteem gefaseerd wordt ingevoerd op basis van individuele personen en niet van het volledige auditteam. Het is evenredig met de schaal en de complexiteit van de activiteiten van de wettelijke auditor of het auditkantoor;</p> <p>iv. hoogstgeplaatste personeelsleden gedefinieerd worden.</p> <p>3. Ga na of de beleidslijnen en procedures voorzien dat de auditor of het auditkantoor van een PIE oordeelt en documenteert of is voldaan aan de voormelde rotatievoorwaarden, alvorens een opdracht aan te gaan of verder te zetten.</p> <p>4. Cooling-off. Ga na of de beleidslijnen en procedures voorzien dat:</p> <p>a. de revisor onafhankelijk is zowel gedurende de periode waarop de te controleren jaarrekening betrekking heeft, als gedurende de periode waarin de wettelijke controle wordt uitgevoerd;</p> <p>b. de revisor geen mandaat van lid van het bestuursorgaan of enige andere functie mag aanvaarden gedurende een tijdvak van twee jaar na het einde van hun mandaat van commissaris. De bedrijfsrevisor die als vennoot, medewerker of werknemer van de commissaris direct betrokken was bij de wettelijke controle, kan de mandaten of functies bedoeld in het eerste lid pas aanvaarden nadat een periode van ten minste één jaar is verstreken sinds zijn directe betrokkenheid bij de wettelijke controle;</p> <p>c. gedurende twee jaar voorafgaand aan zijn benoeming tot commissaris, de bedrijfsrevisor geen prestaties mag verrichten die zijn onafhankelijkheid als commissaris in het gedrang zouden kunnen brengen. De revisor kan niet als commissaris benoemd worden als hij binnen de twee jaar voorafgaand aan de benoeming:</p> <p>i. regelmatig bijstand heeft verleend of heeft deelgenomen aan het voeren van de boekhouding of aan de opstelling van de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening;</p> <p>ii. tussengekomen is in de werving van personen die deel uitmaken van een orgaan of van het leidinggevend personeel van de betrokken vennootschap;</p> <p>d. de bedrijfsrevisor er op toeziet en documenteert dat hijzelf en andere bedoelde personen⁴, niet deelnemen in of op een andere wijze invloed uitoefenen op de uitkomst van de revisorale opdracht uitgevoerd bij een bepaalde entiteit, indien zij een dienstverband bij deze entiteit hebben gehad of daarmee een zakelijke of andere relatie hebben gehad gedurende twee jaar voorafgaand aan de revisorale opdracht die een belangenconflict kan veroorzaken.</p>	
--	--	---	--

⁴ Met name: a) het bedrijfsrevisorenkantoor waartoe de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon behoort, de vennoten, de aandeelhouders, de leden van het bestuursorgaan en de werknemers van dat bedrijfsrevisorenkantoor voor zover het de werknemers betreft die ten aanzien van de entiteiten waarvoor de revisorale opdracht wordt uitgevoerd, hieraan rechtstreeks deelnemen; b) alle andere personen waarop de bedrijfsrevisor een beroep doet en die direct betrokken zijn bij de controlewerkzaamheden bij de betrokken onderneming; c) de personen die nauw verbonden zijn met de bedrijfsrevisor.