



COLLEGE VAN TOEZICHT
OP DE BEDRIJFSREVISOREN

COLLÈGE DE SUPERVISION
DES RÉVISEURS D'ENTREPRISES

AUDITORS ANNUAL CARTOGRAPHY

GEBRUIKSHANDLEIDING

2 DECEMBER 2020

Inleiding

Artikel 55 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren luidt als volgt:

“Het College kan, ten aanzien van de bedrijfsrevisoren of het IBR, de regels vastleggen inzake de verslaggeving die periodiek of systematisch aan het College moet worden overgemaakt in verband met de activiteiten onder zijn toezicht.

De betrokken personen of entiteiten zijn verplicht om deze informatie of documenten aan het College over te maken binnen de termijn en in de vorm bepaald door het College.”

Conform voornoemde bepaling moeten de bedrijfsrevisoren het College de in het kader van de *Auditors Annual Cartography* gevraagde informatie bezorgen.

Doelstelling

Doelstelling van de *Auditors Annual Cartography* is informatie in te zamelen die nuttig is voor de uitoefening van het toezicht op het beroep, in het bijzonder de kwaliteitscontrole en het toezicht.

Elke bedrijfsrevisor moet een verklaring invullen, ongeacht of hij al dan niet beroepsactiviteiten uitoefent.

Een beroepsactiviteit die in rekening wordt gebracht van een of meer bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen of bedrijfsrevisorenkantoren die in het openbaar register zijn ingeschreven, wordt niet als een beroepsactiviteit in eigen naam van de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of het bedrijfsrevisorenkantoor beschouwd. Als zo'n activiteit buiten het netwerk in rekening wordt gebracht, moet zij in de hoofdstukken 3.1. en 3.3. worden opgenomen in de rubriek “revisorale opdrachten uitgevoerd voor andere bedrijfsrevisoren buiten het netwerk”.

Het volgende geval illustreert dat beginsel.

In bepaalde gevallen oefenen bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen een beroepsactiviteit deels binnen een bedrijfsrevisorenkantoor en deels in eigen naam buiten een bedrijfsrevisorenkantoor uit. In die gevallen moet de binnen het bedrijfsrevisorenkantoor uitgeoefende beroepsactiviteit worden opgenomen en aan bod komen in de verklaring van het bedrijfsrevisorenkantoor. De in eigen naam buiten het bedrijfsrevisorenkantoor uitgeoefende beroepsactiviteit moet worden opgenomen en aan bod komen in de verklaring van de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon als activiteit die in eigen naam wordt uitgeoefend.

Om die informatie-inzameling zo efficiënt mogelijk te laten verlopen en de bijbehorende last tot een minimum te beperken, maakt de onlineapplicatie een volledige en automatische gegevensextractie voor verzending aan het IBR mogelijk. Zo kan het IBR over de benodigde gegevens beschikken voor de berekening van de jaarlijkse bijdragen.

Gebruik

Ter zake zijn verschillende documenten opgesteld, die ter beschikking worden gesteld van de informatieverstrekkers om hen te helpen hun verklaring correct, volledig en tijdig in te dienen. Het gaat daarbij meer bepaald om:

- beslissing 2018/01 van 13 december 2018 over de *Auditors Annual Cartography*,
- deze gebruikshandleiding,
- het document getiteld “*FiMiS for Auditors Annual Cartography User Guide*”,
- een voorbeeld van een XML-bestand (nuttig voor de informatieverstrekkers die de *Auditors Annual Cartography* niet manueel invullen), en
- een XSD-schema (nuttig voor de informatieverstrekkers die de *Auditors Annual Cartography* niet manueel invullen).

Al die documenten zijn te vinden op de website van het College: www.ctr-csr.be.

Indien u, na het raadplegen van voornoemde documenten, nog vragen heeft over de *Auditors Annual Cartography*, kan u die versturen naar volgend adres: info@ctr-csr.be.

Inhoudsopgave

Inleiding.....	2
Doelstelling.....	2
Gebruik.....	3
Inhoudsopgave	3
1. Inleiding.....	4
2. Specifieke toelichting.....	4
2.1 Sectie 1: Identificatie van de informatieverstrekker	5
2.1.1 Identificatie.....	5
2.1.2 Contactpersoon voor de <i>Auditors Annual Cartography</i>	5
2.1.3 Lid van een netwerk	5
2.1.4 Burgerrechtelijke beroepsaansprakelijkheidsverzekering	5
2.1.5 Controle van organisaties van openbaar belang (PIE's).....	6
2.2 Sectie 2: Samenstelling van de informatieverstrekker	6
2.2.1 Personeelsbestand	6
2.2.2 Lijst van de met de informatieverstrekker verbonden bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen.....	7
2.3 Sectie 3: Werkzaamheden van de informatieverstrekker.....	9
2.3.1 Revisorale en niet-revisorale opdrachten	9
2.3.2 Detailinformatie over de wettelijke controleopdrachten van de jaarrekening (tabel A).....	13
2.3.3 Revisorale opdrachten uitgevoerd voor/door andere bedrijfsrevisoren	22
2.4 Sectie 4: Lopende gerechtelijke, tucht- en/of administratieve procedures.....	23
3. Lexicon	24

1. Inleiding

Doelstelling van de *Auditors Annual Cartography* is informatie in te zamelen die nuttig is voor de uitoefening van het toezicht op het beroep, in het bijzonder de kwaliteitscontrole en het toezicht.

De informatie moet éénmaal per jaar, uiterlijk op 20 februari, ter beschikking worden gesteld van het College via een speciaal daartoe bestemde webapplicatie op de website van het College. Die onlineapplicatie is ontwikkeld door het secretariaat van het College, dat wordt waargenomen door de FSMA. De wet van 7 december 2016 bepaalt dat de FSMA het College administratieve, operationele en logistieke ondersteuning biedt.

De door de bedrijfsrevisoren verstrekte informatie zal niet worden gepubliceerd. Het College kan daarentegen, in het bijzonder in zijn jaarverslag, algemene informatie over het beroep openbaar maken die niet op individuele bedrijfsrevisoren zal kunnen worden teruggevoerd. De vertrouwelijke gegevens die de informatieverstrekkers in de *Auditors Annual Cartography* opnemen, zullen onder het in artikel 44 van de wet van 7 december 2016 gedefinieerde beroepsgeheim van het College vallen.

Het College heeft erop toegezien de gebruikte concepten zo nauwkeurig mogelijk af te bakenen.

2. Specifieke toelichting

De *Auditors Annual Cartography* is onderverdeeld in vier secties:

Sectie 1: Identificatie van de informatieverstrekker

Sectie 2: Samenstelling van de informatieverstrekker

Sectie 3: Werkzaamheden van de informatieverstrekker

Sectie 4: Lopende gerechtelijke, tucht- en/of administratieve procedures

Elke sectie kan in hoofdstukken zijn onderverdeeld, die op hun beurt vragen of genummerde kolommen bevatten.

Wat meer bepaald de secties 3 en 4 betreft, beschikt de informatieverstrekker die geen informatie over te leggen heeft, voor elk van die secties over de mogelijkheid om de optie "Nihil" bovenaan de betrokken sectie(s) aan te vinken. Als de informatieverstrekker de optie "Nihil" aanvinkt, bevestigt hij dat hij voor geen enkel hoofdstuk van de betrokken sectie(s) iets te melden heeft. Dit kan erg nuttig zijn voor de bedrijfsrevisorenkantoren die geen werkzaamheden (als managementvennootschap) verrichten, of voor de bedrijfsrevisoren die tijdens het betrokken kalenderjaar verhinderd zijn.

2.1 Sectie 1: Identificatie van de informatieverstrekker

2.1.1 Identificatie

Benaming	1000	Tekst
Inschrijvingsnummer IBR	1010	Tekst
Adres	1020	Tekst
Tel.	1030	Tekst

De geel gemarkeerde gegevens in deze sectie worden overgenomen uit het openbaar register en kunnen niet worden gewijzigd in de *Auditors Annual Cartography*.

2.1.2 Contactpersoon voor de *Auditors Annual Cartography*

Naam	1040	Tekst
Tel.	1050	Tekst
E-mail	1060	Tekst

De contactpersoon voor vragen over de *Auditors Annual Cartography* is de persoon die als "voornaamste contactpersoon" van het kantoor in het openbaar register is geregistreerd.

2.1.3 Lid van een netwerk

Netwerk	1080	Tekst
De revisoren die lid zijn van het netwerk, delen een gemeenschappelijk beleid en procedures inzake kwaliteitsbeheersing	1090	Ja/Neen

Als de informatieverstrekker lid is van een bij het openbaar register geregistreerd netwerk, wenst het College te weten of de bedrijfsrevisoren die lid zijn van het netwerk, een gemeenschappelijk beleid en procedures inzake kwaliteitsbeheersing delen.

Als de informatieverstrekker tot meer dan één in het openbaar register geregistreerd netwerk behoort, moet hij voor elk netwerk vraag 1090 beantwoorden¹.

2.1.4 Burgerrechtelijke beroepsaansprakelijkheidsverzekering

De informatieverstrekker heeft een burgerrechtelijke beroepsaansprakelijkheidsverzekering gesloten die voldoet aan de vereisten van artikel 24, §§ 2 en 3, van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren	1100	Ja/Neen
--	------	---------

¹ De veranderingen die in 2020 werden doorgevoerd, worden in het blauw gemarkeerd.

Het College wil weten of de burgerrechtelijke beroepsaansprakelijkheid van de informatieverstrekker door een passende verzekeringsovereenkomst is gedekt die aan de volgende vereisten voldoet:

- 1° een dekking van minimum drie miljoen euro per jaar; dit bedrag wordt tot twaalf miljoen euro opgetrokken voor de opdrachten die bij organisaties van openbaar belang (PIE) worden uitgevoerd;
- 2° de polis dekt ten minste alle opdrachten die door of krachtens de wet aan de bedrijfsrevisoren zijn voorbehouden (artikel 24, § 2, van de wet van 7 december 2016).

Deze bepalingen zijn ook van toepassing op de opdrachten die door of krachtens de wet aan de commissaris worden toevertrouwd, en op de opdrachten die hem zijn toevertrouwd in zijn hoedanigheid van commissaris en als dusdanig ondertekend of, bij gebrek aan een commissaris, aan een bedrijfsrevisor of aan een accountant, inclusief de gevallen waarbij deze opdrachten worden uitgeoefend door een accountant (artikel 24, § 3, van de wet van 7 december 2016).

2.1.5 Controle van organisaties van openbaar belang (PIE's)

De informatieverstrekker controleert PIE's	1110	Ja/Neen
--	------	---------

Het College wil weten of de informatieverstrekker tijdens het kalenderjaar een of meer PIE's controleerde waarover informatie wordt verzameld. Zo ja, dan moet de informatieverstrekker die PIE('s) vermelden in hoofdstuk 3.2 "Detailinformatie over de wettelijke controleopdrachten van de jaarrekening (tabel A)".

2.2 Sectie 2: Samenstelling van de informatieverstrekker

Sectie 2 betreft de samenstelling van de informatieverstrekker tijdens het kalenderjaar waarover informatie wordt ingezameld. Zij bevat de volgende twee hoofdstukken:

- het personeelsbestand, en
- de lijst van de met de informatieverstrekker verbonden bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen.

2.2.1 Personeelsbestand

		Totaal in VTE 010	Totaal deeltijdse werknemers in VTE 011	Voltijdse werknemers 020	Deeltijdse werknemers 030
1. Bedrijfsrevisoren met handtekeningsbevoegdheid	2000	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal
2. Overige bedrijfsrevisoren	2010	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal
3. Stagiairs IBR	2020	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal
4. Medewerkers-deskundigen	2030	Som	Som	Som	Som
4.1. Revisorale opdrachten	2040	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal

4.2. Andere	2050	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal
Subtotaal	2060	Som	Som	Som	Som
5. Administratieve medewerkers	2070	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal
Totaal	2080	Som	Som	Som	Som

Het College wenst een overzicht te ontvangen van het aantal natuurlijke personen die werkzaam zijn bij het bedrijfsrevisorenkantoor, ongeacht de juridische structuren en modaliteiten die daarbij worden aangewend om het beroep uit te oefenen. De informatieverstrekker moet daarom het aantal natuurlijke personen vermelden dat gedurende het kalenderjaar bij het bedrijfsrevisorenkantoor werkzaam is.

De informatieverstrekker vermeldt in kolom 010 het totaal aantal personen in voltijdse equivalenten (VTE's) volgens de methode die wordt gebruikt bij de opstelling van de sociale balans (bijvoorbeeld 2,3 VTE). In kolom 011 geeft hij ook aan welk deel van dit aantal uitgedrukt in VTE's deeltijds werkt. De informatieverstrekker vermeldt in kolom 020 het aantal voltijdse werknemers en in kolom 030 het aantal deeltijdse werknemers.

Het personeel wordt onderverdeeld in vijf categorieën. De eerste vier categorieën vormen de "professionele staf", de laatste de "administratieve staf".

De vierde categorie "medewerkers-deskundigen" viseert de medewerkers, onder werknemersstatuut of als zelfstandige, die de titel van bedrijfsrevisor niet voeren, en die voltijds of deeltijds voor het bedrijfsrevisorenkantoor werken (accountants, fiscalisten, boekhouders, informatici, juristen, actuarissen, consultants, enz.).

De in deze categorie bedoelde werkzaamheden moeten in twee categorieën worden opgesplitst: de werkzaamheden in het kader van revisorale opdrachten en de andere werkzaamheden van de medewerkers-deskundigen.

De vijfde categorie "administratieve medewerkers" betreft de werknemers die, onder werknemersstatuut of als zelfstandige, voltijds of deeltijds een louter administratieve functie vervullen (boekhouding, ontvangst, secretariaat, *office management*, enz.).

De sommen in de vragen 2030, 2060 en 2080 worden automatisch berekend.

2.2.2 Lijst van de met de informatieverstrekker verbonden bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen

Het College wenst een overzicht te ontvangen van de tijdens het kalenderjaar met de informatieverstrekker verbonden bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen, ongeacht of die link op het moment waarop de gegevens worden ingevoerd, nog bestaat of niet.

Dit hoofdstuk bevat twee verschillende tabellen:

Tabel 1 – Informatie overgenomen uit het openbaar register

Tabel 2 – Manueel ingevulde aanvullende informatie

Tabel 1 – Informatie overgenomen uit het openbaar register		2200
Inschrijvingsnummer IBR (Nummer A)	010	Tekst
Naam	020	Tekst
Statuut	030	Tekst
Taalrol	040	Tekst
In voorkomend geval, uitgangsdatum van het kantoor	050	
Werkt uitsluitend voor de informatieverstrekker	060	Ja/Neen
Oefent permanente wettelijke controleopdrachten uit	070	Ja/Neen
Controleert PIE's	080	Ja/Neen
Oefent andere wettelijke revisorale opdrachten uit	090	Ja/Neen

De eerste tabel bevat informatie die uit het openbaar register wordt overgenomen op het moment waarop de verklaring door het College wordt geïnitieerd, i.e. op 31 december van het kalenderjaar waarop de verklaring betrekking heeft. Het gaat daarbij meer bepaald om de naam van de bedrijfsrevisor, zijn inschrijvingsnummer in het openbaar register (nummer A), zijn hoofdstatuut en zijn taalrol.

Per bedrijfsrevisor wordt slechts één statuut vermeld in de volgende volgorde van prioriteit: vennoot, bestuurder, werknemer of met het bedrijfsrevisorenkantoor zelfstandig verbonden medewerker.

Kolom 050 "in voorkomend geval, datum waarop de bedrijfsrevisor het bedrijfsrevisorenkantoor heeft verlaten" mag niet én moet niet worden ingevuld voor de in tabel 1 vermelde bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen die met de informatieverstrekker zijn verbonden, aangezien het hier gaat om de situatie zoals die in het openbaar register is geregistreerd op 31 december van het kalenderjaar waarop de gegevens betrekking hebben.

Tabel 2 – Manueel ingevulde aanvullende informatie		2210
Inschrijvingsnummer IBR (Nummer A)	010	Tekst
Naam	020	Tekst
Statuut	030	Tekst
Taalrol	040	Tekst
In voorkomend geval, uitgangsdatum van het kantoor	050	Kalender
Werkt uitsluitend voor de informatieverstrekker	060	Ja/Neen
Voert wettelijke controleopdrachten van de jaarrekening uit	070	Ja/Neen
Controleert PIE's	080	Ja/Neen
Voert andere wettelijke revisorale opdrachten uit	090	Ja/Neen

Indien een bedrijfsrevisor die tijdens het betrokken kalenderjaar met de informatieverstrekker was verbonden, het bedrijfsrevisorenkantoor in de loop van het jaar heeft verlaten, verschijnt zijn naam niet automatisch in tabel 1. De informatieverstrekker moet de naam van die bedrijfsrevisor dan manueel in tabel 2 invullen, en in kolom 050 de datum vermelden waarop de betrokken bedrijfsrevisor het bedrijfsrevisorenkantoor heeft verlaten.

De informatieverstrekker moet voor elke in tabel 1 vermelde bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon vermelden of hij tijdens het volledige kalenderjaar uitsluitend voor hem heeft gewerkt (kolom 060). Voor een in tabel 2 vermelde bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon moet de informatieverstrekker vermelden of die bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon uitsluitend voor hem heeft gewerkt tijdens de volledige periode waarin de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon met hem was verbonden. Als de

informatieverstrekker die vraag – hetzij in tabel 1, hetzij in tabel 2 – met “neen” beantwoordt, moeten de revisorale opdrachten die de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon niet voor rekening van de informatieverstrekker heeft uitgevoerd, worden vermeld in een verklaring die wordt geopend op naam van de betrokken bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon.

De informatieverstrekker moet voor elke in tabel 1 of tabel 2 vermelde bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon ook vermelden of hij wettelijke controleopdrachten van de jaarrekening heeft uitgeoefend (kolom 070), organisaties van openbaar belang (PIE's) heeft gecontroleerd (kolom 080) en andere wettelijke revisorale opdrachten heeft uitgevoerd (kolom 090).

2.3 Sectie 3: Werkzaamheden van de informatieverstrekker

Sectie 3 betreft de werkzaamheden van de informatieverstrekker tijdens het kalenderjaar waarop de informatie-inzameling betrekking heeft. Zij bevat de volgende drie hoofdstukken:

- de revisorale en niet-revisorale opdrachten,
- detailinformatie over de wettelijke controleopdrachten van de jaarrekening, en
- de werkzaamheden uitgevoerd voor/door andere bedrijfsrevisoren.

2.3.1 Revisorale en niet-revisorale opdrachten

Het College wenst een uitsplitsing – tussen revisorale en niet-revisorale opdrachten – te ontvangen van de in rekening gebrachte honoraria en het aantal door de informatieverstrekker gepresteerde uren.

REVISORALE OPDRACHTEN		Facturatie (euro) 010	% 020	Uren 030	% 040
A) Wettelijke controleopdrachten van de jaarrekening (Tabel A)	3000	Bedrag	Percentage	Aantal	Percentage
B) Andere wettelijke revisorale opdrachten	3010	Som	Percentage	Som	Percentage
Onderworpen aan IBR-bijdragen	3011	Bedrag	Percentage	Aantal	Percentage
Niet onderworpen aan IBR-bijdragen	3012	Bedrag	Percentage	Aantal	Percentage
C) Andere revisorale opdrachten met betrekking tot financiële informatie	3020	Bedrag	Percentage	Aantal	Percentage
D) Revisorale opdrachten uitgevoerd voor andere bedrijfsrevisoren buiten het netwerk	3030	Bedrag	Percentage	Aantal	Percentage
Subtotaal	3040	Som	Percentage	Som	Percentage
NIET-REVISORALE OPDRACHTEN					
A) Boekhoudkundige opdrachten	3070	Bedrag	Percentage	Aantal	Percentage
B) Fiscale opdrachten	3080	Bedrag	Percentage	Aantal	Percentage

C) Andere niet-revisorale opdrachten	3090	Bedrag	Percentage	Aantal	Percentage
Subtotaal	3050	Som	Percentage	Aantal	Percentage
Algemeen totaal	3060	Som	Percentage	Som	Percentage

2.3.1.1 Revisorale opdrachten

De revisorale opdrachten, die worden gedefinieerd in artikel 3, 10°, van de wet van 7 december 2016, worden onderverdeeld in vier categorieën.

Categorie A: Wettelijke controleopdrachten van de jaarrekening

Hier worden de wettelijke controleopdrachten van de jaarrekening geïnviseerd, inclusief de audit van de consolidatiebundel, het afleveren van een *comfort* letter, het afleveren van een verslag in het kader van een prospectus, de uitvoering van een audit of een tussentijds nazicht en de andere opdrachten die in het natuurlijk verlengde liggen van de opdracht.

Detailinformatie over die prestaties dient te worden verstrekt in het antwoord op vragen 3200 en 3210 die over de permanente wettelijke controleopdrachten (tabel A) handelen (zie punt 2.3.2).

Categorie B: Andere wettelijke revisorale opdrachten

Hier worden de andere punctuele opdrachten als vermeld in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen geïnviseerd waarmee de bedrijfsrevisoren kunnen worden belast (inbreng in natura, quasi-inbreng, omzetting van vennootschappen, fusies en splitsingen, voorstel tot ontbinding van een vennootschap, uitkering van een interimdividend, wijziging van het doel van een vennootschap, wijziging van de rechten verbonden aan soorten van aandelen of winstbewijzen, uitgifte van aandelen onder, boven of met de fractiewaarde van de bestaande aandelen van dezelfde soort, met of zonder uitgiftepremie, uitgifte van converteerbare obligaties of van inschrijvingsrechten, beperking of opheffing van het voorkeurrecht).

Daarnaast worden ook – maar niet alleen – de gerechtelijke expertise-opdrachten, de gerechtelijke vereffenaar, de commissaris inzake opschorting, de toegevoegd curator, de controle van de sociale secretariaten, de controle op de boekhouding van de politieke partijen, de controle van de beheervenootschappen van auteursrechten, de controle bij aanvraag tot erkenning als aannemer, de controle van de niet-gouvernementele ontwikkelingsorganisaties, de controle op de (geneeskundige) laboratoria en de controle op de fondsen voor bestaanszekerheid geïnviseerd.

Er wordt gevraagd om, bij de andere wettelijke revisorale opdrachten, een onderscheid te maken tussen de opdrachten die in de berekeningsbasis van de veranderlijke bijdrage aan het IBR vallen (3011), en de opdrachten die niet in die berekeningsbasis vallen (3012).

Hieronder volgt een exhaustieve lijst van de andere wettelijke revisorale opdrachten die in de berekeningsbasis van de veranderlijke bijdrage aan het IBR vallen, zijn:

Opdrachten die bij of krachtens de wet aan de commissaris worden toevertrouwd

- Inbreng in natura (BV², CV³ en NV⁴) (wanneer de opdracht door de commissaris wordt uitgevoerd);
- Quasi-inbreng (NV) (wanneer de opdracht door de commissaris wordt uitgevoerd);
- Ondernemingsraad (vennootschappen) (wanneer de opdracht door de commissaris wordt uitgevoerd);
- Omzetting van vennootschappen (vennootschappen, verenigingen en stichtingen) (wanneer de opdracht door de commissaris wordt uitgevoerd);
- Fusies (vennootschappen, verenigingen en stichtingen) (wanneer de opdracht door de commissaris wordt uitgevoerd);
- Splitsing (vennootschappen, verenigingen en stichtingen) (wanneer de opdracht door de commissaris wordt uitgevoerd);
- Vereffening (vennootschappen en verenigingen) (wanneer de opdracht door de commissaris wordt uitgevoerd):
 1. Voorstel tot ontbinding;
 2. Verslag over het afsluiten van de vereffening;
- Optieplan op aandelen (vennootschappen) (wanneer de opdracht door de commissaris wordt uitgevoerd);
- Deelneming van het personeel in het kapitaal en de winst (aandeelhouderschap van werknemers) (vennootschappen) (wanneer de opdracht door de commissaris wordt uitgevoerd);
- Interimdividend (NV);
- Kapitaalverhoging door uitgifte van aandelen onder, boven of met de fractiewaarde van de bestaande aandelen van dezelfde soort, met of zonder uitgiftepremie (NV);
- Uitgifte van converteerbare obligaties of van inschrijvingsrechten (BV en NV);
- Beperking en opheffing van het voorkeurrecht (BV en NV);
- Verslag over de belangenconflicten binnen het bestuursorgaan (vennootschappen, verenigingen en stichtingen) en de raad van toezicht (NV);
- Nettoactietest (BV en CV);
- Liquiditeitstest (BV en CV);
- Bijkomende inbrengen en de uitgifte van nieuwe aandelen (BV);
- Wijziging van de rechten verbonden aan soorten van aandelen (BV en CV) of winstbewijzen (NV).

Opdrachten die bij of krachtens het Wetboek van vennootschappen en verenigingen uitsluitend aan de bedrijfsrevisor worden toevertrouwd (wanneer de bedrijfsrevisor geen commissaris is)

- Inbreng in natura (BV, CV en NV);
- Quasi-inbreng (NV);
- Ondernemingsraad (vennootschappen);
- Controle van geconsolideerde jaarrekeningen (vennootschappen).

² besloten vennootschap, afgekort.

³ coöperatieve vennootschap, afgekort.

⁴ naamloze vennootschap, afgekort.

Categorie C: Andere revisorale opdrachten met betrekking tot financiële informatie

Hier worden de opdrachten geïsoleerd die door een bedrijfsrevisor binnen een afgesproken kader worden uitgevoerd, die op een controledossier zijn gebaseerd, die aanleiding geven tot een schriftelijke en deskundige opinie, en die noch onder categorie A, noch onder categorie B kunnen worden ondergebracht.

Categorie D: Revisorale opdrachten uitgevoerd voor andere bedrijfsrevisoren buiten het netwerk

Hier worden de revisorale opdrachten geïsoleerd die in onderaanneming worden uitgevoerd voor bedrijfsrevisoren die geen deel uitmaken van het netwerk waartoe de informatieverstrekker, in voorkomend geval, behoort.

Detailinformatie over de door de informatieverstrekker in rekening gebrachte honoraria voor die prestaties moet worden verstrekt in het antwoord op vraag 3300 over de revisorale opdrachten die voor andere bedrijfsrevisoren buiten het netwerk worden verricht (zie punt 2.3.3).

2.3.1.2 Niet-revisorale opdrachten

De niet-revisorale opdrachten moeten worden uitgesplitst in drie categorieën. De vermelde bedragen moeten ook de niet-revisorale opdrachten omvatten die worden uitgevoerd voor bedrijfsrevisoren die geen deel uitmaken van het netwerk waartoe de informatieverstrekker, in voorkomend geval, behoort.

Categorie A: Boekhoudkundige opdrachten

Deze categorie omvat alle opdrachten in verband met de boekhouding van een entiteit. Voorbeelden: de organisatie en het voeren van de boekhouding van derden, het opstellen van boekhoudkundige documenten en financiële overzichten, of het nazicht en de correctie van boekhoudstukken.

Categorie B: Fiscale opdrachten

Deze categorie omvat alle opdrachten in verband met de verlening van fiscale diensten. Die fiscale diensten hebben onder andere betrekking op:

- het opstellen van belastingformulieren;
- de loonbelasting;
- de douanerechten;
- het identificeren van overheidssubsidies en belastingstimulansen;
- de bijstand van de vennootschap bij belastinginspecties door de belastingautoriteiten;
- het berekenen van directe en indirecte belastingen en uitgestelde belastingen;
- het verstrekken van belastingadvies.

Categorie C: Andere niet-revisorale opdrachten

Hier worden de adviesopdrachten en andere beroepsactiviteiten (andere dan gerechtelijke expertises, arbitrages, waardering van ondernemingen, *due diligence*-opdrachten, *new assurance services* (websites, milieu, ...)).

2.3.2 Detailinformatie over de wettelijke controleopdrachten van de jaarrekening (tabel A)

Het College wil detailinformatie ontvangen over de wettelijke controleopdrachten van de jaarrekening (categorie A hierboven) die tijdens het kalenderjaar zijn uitgevoerd, ongeacht of die controleopdrachten op het moment waarop de gegevens worden ingevoerd, nog lopen of niet.

Dit hoofdstuk bevat twee verschillende tabellen:

Tabel 1 – Informatie overgenomen uit de Kruispuntbank van ondernemingen

Tabel 2 – Manueel ingevulde aanvullende informatie

Tabel 1 - Informatie overgenomen uit de Kruispuntbank van ondernemingen		3200
Ondernemingsnummer en naam van de cliënt	010	10 numerieke posities
Groepsnaam (conform artikel 1:20 van het WVV)	030	Tekst
Actieve opdracht op 31/12 en onderworpen aan IBR-bijdragen	040	Ja/Neen
Aantal opeenvolgende boekjaren dat de informatieverstrekker het mandaat uitvoert sinds de eerste benoeming	041	Aantal
Type van cliënt	050	Code
De cliënt heeft een ondernemingsraad	060	Ja/Neen
De opdracht omvat de controle van de geconsolideerde jaarrekening	070	Ja/Neen
De cliënt is een PIE	080	Ja/Neen
ONLY FOR PIE: PIE die op individuele basis meer dan één van de in artikel 1:26, § 1 van het WVV bedoelde criteria overschrijdt*	090	Ja/Neen
Naam van de vaste vertegenwoordiger die het mandaat uitvoert	100	Tekst
Inschrijvingsnummer van de vaste vertegenwoordiger die het mandaat uitvoert	101	Tekst
In voorkomend geval, naam van de tweede vaste vertegenwoordiger die het mandaat uitvoert	110	Tekst
In voorkomend geval, inschrijvingsnummer van de tweede vaste vertegenwoordiger die het mandaat uitvoert	111	Tekst
In voorkomend geval, naam van het andere lid van het college van commissarissen	120	Tekst

In voorkomend geval, inschrijvingsnummer van het andere lid van het college van commissarissen	121	Tekst
Door de algemene vergadering goedgekeurde honoraria voor het mandaat	130	Bedrag
Totale facturatie op 31/12 m.b.t. het mandaat	140	Bedrag
ONLY FOR PIE: Percentage m.b.t. de toepassing van de 70%-regel zoals bepaald in artikel 3:64, §§ 1 en 5 van het WVV	150	Percentage
In voorkomend geval, percentage m.b.t. de toepassing van de "one-to-one"-regel zoals bepaald in artikel 3:64, §§ 3 en 5 van het WVV	160	Percentage
In voorkomend geval, werkzaamheden werden uitgevoerd door het netwerk van de commissaris	170	Ja/Neen
In voorkomend geval, non-audit services werden uitgevoerd door de commissaris	171	Ja/Neen
*ONLY FOR SMALL PIE (< art. 1:26 van het WVV): Jaargemiddelde van het personeelsbestand (VTE's)	180	Aantal
*ONLY FOR SMALL PIE (< art. 1:26 van het WVV): Jaaromzet, exclusief btw (euro)	190	Bedrag
*ONLY FOR SMALL PIE (< art. 1:26 van het WVV): Balanstotaal (euro)	200	Bedrag

De eerste tabel bevat basisgegevens die worden bevestigd aan de hand van gegevens afkomstig uit de Kruispuntbank van ondernemingen op het moment waarop de informatieverstrekker de verklaring invult, i.e. het ondernemingsnummer en de naam van de cliënt (kolom 010). De informatieverstrekker zal voor elke cliënt – via het zoekscherm – het ondernemingsnummer moeten zoeken, dat bestaat uit een 0 gevolgd door 9 cijfers. De naam van de cliënt zal dan automatisch worden gecodeerd op basis van het ondernemingsnummer van de cliënt. De overige gegevens die per cliënt moeten worden verstrekt, zijn niet afkomstig uit de Kruispuntbank van ondernemingen en moeten door de informatieverstrekker worden gecodeerd.

Tabel 2 – Manueel ingevulde aanvullende informatie		3210
Naam van de cliënt	020	Tekst
Groepsnaam (conform artikel 1:20 van het WVV)	030	Tekst
Actieve opdracht op 31/12 en onderworpen aan IBR-bijdragen	040	Ja/Neen
Aantal opeenvolgende boekjaren dat de informatieverstrekker het mandaat uitvoert sinds de eerste benoeming	041	Aantal
Type van cliënt	050	Code
De cliënt heeft een ondernemingsraad	060	Ja/Neen
De opdracht omvat de controle van de geconsolideerde jaarrekening	070	Ja/Neen
De cliënt is een PIE	080	Ja/Neen
ONLY FOR PIE: PIE die op individuele basis meer dan één van de in artikel 1:26, § 1 van het WVV bedoelde criteria overschrijdt*	090	Ja/Neen

Naam van de vaste vertegenwoordiger die het mandaat uitvoert	100	Tekst
Inschrijvingsnummer van de vaste vertegenwoordiger die het mandaat uitvoert	101	Tekst
In voorkomend geval, naam van de tweede vaste vertegenwoordiger die het mandaat uitvoert	110	Tekst
In voorkomend geval, inschrijvingsnummer van de tweede vaste vertegenwoordiger die het mandaat uitvoert	111	Tekst
In voorkomend geval, naam van het andere lid van het college van commissarissen	120	Tekst
In voorkomend geval, inschrijvingsnummer van het andere lid van het college van commissarissen	121	Tekst
Door de algemene vergadering goedgekeurde honoraria voor het mandaat	130	Bedrag
Totale facturatie op 31/12 m.b.t. het mandaat	140	Bedrag
ONLY FOR PIE: Percentage m.b.t. de toepassing van de 70%-regel zoals bepaald in artikel 3:64, §§ 1 en 5 van het WVV	150	Percentage
In voorkomend geval, percentage m.b.t. de toepassing van de <i>one to one</i> -regel zoals bepaald in artikel 3:64, §§ 3 en 5 van het WVV	160	Percentage
In voorkomend geval, werkzaamheden werden uitgevoerd door het netwerk van de commissaris	170	Ja/Neen
In voorkomend geval, non-audit services werden uitgevoerd door de commissaris	171	Ja/Neen
*ONLY FOR SMALL PIE (< art. 1:26 WVV): Jaargemiddelde van het personeelsbestand (VTE's)	180	Aantal
*ONLY FOR SMALL PIE (< art. 1:26 WVV): Jaaromzet, exclusief btw (euro)	190	Bedrag
*ONLY FOR SMALL PIE (< art. 1:26 WVV): Balanstotaal (euro)	200	Bedrag

Indien een bedrijfsrevisor een permanente wettelijke controleopdracht uitoefent bij een entiteit die niet in de Kruispuntbank van ondernemingen in België is ingeschreven, kan die cliënt niet in tabel 1 worden vermeld. De informatieverstrekker moet die cliënt dus in tabel 2 (kolom 020) vermelden. Die situatie zou zich echter slechts uitzonderlijk moeten voordoen.

Het College wil de volgende gegevens ontvangen voor elke cliënt die in tabel 1 of tabel 2 wordt vermeld.

Groepsnaam (conform artikel 1:20 van het WVV)

Het College wil dat de informatieverstrekker in kolom 030 de naam van de groep, conform artikel 1:20 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, vermeldt waarvan de cliënt, in voorkomend geval, deel uitmaakt. Deze vermelding moet worden opgenomen ongeacht of een geconsolideerde jaarrekening wordt opgesteld of niet.

Actieve opdracht op 31/12 en onderworpen aan IBR-bijdragen

Het College wil dat de informatieverstrekker in kolom 040 vermeldt of de opdracht op 31 december wordt uitgeoefend door de informatieverstrekker, alsook of die opdracht aan een IBR-bijdrage is onderworpen.

Voorbeeld: informatieverstrekker B wordt in juni van jaar N belast met een opdracht van wettelijke controle van de jaarrekening van vennootschap X. Hij vermeldt in kolom 040 voor jaar N dat de wettelijke controleopdracht actief is op 31/12. Ook in kolom 040 voor jaar N+1 en jaar N+2 vermeldt hij dat de wettelijke controleopdracht actief is op 31/12. In juni van jaar N+3 beslist de algemene vergadering van vennootschap X om de wettelijke controleopdracht van informatieverstrekker B niet te hernieuwen. Laatstgenoemde vermeldt dan in kolom 040 voor jaar N+3 dat de wettelijke controleopdracht niet meer actief is op 31/12. Hij vermeldt daarentegen in kolom 140 welke honoraria hij tot 31/12 in rekening heeft gebracht van vennootschap X.

Aan de hand van deze informatie kan de aanvullende bijdrage van 40 euro per commissarisopdracht worden berekend.

Aantal opeenvolgende boekjaren dat de informatieverstrekker het mandaat uitvoert sinds de eerste benoeming

Het College wil dat de informatieverstrekker in kolom 041 het aantal opeenvolgende boekjaren vermeldt dat hij belast is met de wettelijke controle van de jaarrekening van de vennootschap sinds zijn eerste benoeming (artikel 3:75, § 1, 1° van het WVV).

Deze vraag heeft betrekking op de informatieverstrekker (bedrijfsrevisorenkantoor of bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon) en niet op een vaste vertegenwoordiger van het bedrijfsrevisorenkantoor.

Type van cliënt

Het College wil dat de informatieverstrekker in kolom 050 het type van cliënt vermeldt waarover informatie wordt verstrekt. Die informatie wordt verstrekt in de vorm van een code.

Hieronder gaat de lijst met referentiecodes voor de types van cliënten:

- 10 = Op een gereguleerde markt genoteerde vennootschap (andere dan een kredietinstelling, verzekerings- of herverzekeringsinstelling, vereffeningsinstelling, ICB of beheervenootschap van ICB's, of pensioenfonds)
- 11 = Vennootschap waarvan alleen de effecten als bedoeld in artikel 2, 31°, b) en c), van de wet van 2 augustus 2002 zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt
- 20 = Kredietinstelling
- 30 = Verzekerings- of herverzekeringsonderneming
- 40 = Vereffeningsinstelling of met een vereffeningsinstelling gelijkgestelde instelling
- 50 = Op een niet-gereguleerde markt genoteerde vennootschap
- 60 = Door de FSMA vergunde ICB of door de FSMA vergunde beheervenootschap van ICB's
- 70 = Door de NBB of de FSMA vergunde beleggingsonderneming
- 80 = Ziekenfonds
- 90 = Pensioenfonds
- 100 = Andere vennootschap
- 110 = Andere entiteit (vzw, stichting, ...)

In kolom 050 mag geen code worden vermeld die naar een organisatie van openbaar belang verwijst (code 10, 11, 20, 30 of 40), als de informatieverstrekker in de vragen over de bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen die met hem zijn verbonden, heeft vermeld dat geen enkele van hen dergelijke organisaties van openbaar belang (PIE) controleert (vragen 2200 en 2210, kolom 080, zie punt 2.2.2).

De cliënt heeft een ondernemingsraad

Het College wil dat de informatieverstrekker in kolom 060 vermeldt of de cliënt een ondernemingsraad heeft.

De opdracht omvat de controle van de geconsolideerde jaarrekening

Het College wil dat de informatieverstrekker in kolom 070 vermeldt of de controleopdracht de controle van de geconsolideerde jaarrekening omvat.

De cliënt is een PIE

Het College wil dat de informatieverstrekker in kolom 080 vermeldt of de cliënt een organisatie van openbaar belang (PIE) is in de zin van artikel 1:12 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

Het begrip "organisatie van openbaar belang" verwijst naar:

- 1° de genoteerde vennootschappen waarvan de aandelen, winstbewijzen of de certificaten die betrekking hebben op deze aandelen zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 3, 7°, van de wet van 21 november 2017 over de infrastructuur voor de markten voor financiële instrumenten en houdende omzetting van richtlijn 2014/65/EU;
- 2° de vennootschappen waarvan de effecten als bedoeld in artikel 2, 31°, b) en c), van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 3, 7°, van de wet van 21 november 2017 over de infrastructuur voor de markten voor financiële instrumenten en houdende omzetting van richtlijn 2014/65/EU;
- 3° de kredietinstellingen als bedoeld in boek II van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen;
- 4° de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen als bedoeld in boek II van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;
- 5° de vereffeningsinstellingen en de met vereffeningsinstellingen gelijkgestelde instellingen bedoeld in artikel 36/1, 14°, van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België, alsook de instellingen waarvan de activiteit erin bestaat om, geheel of gedeeltelijk, het operationeel beheer van de dienstverlening door dergelijke vereffeningsinstellingen te waarborgen.

ONLY FOR PIE: PIE die op individuele basis meer dan één van de in artikel 1:26, § 1 van het WVV bedoelde criteria overschrijdt*

Het College wil dat de informatieverstrekker in kolom 090 vermeldt of de cliënt een organisatie van openbaar belang (PIE) is die op individuele basis meer dan één van de in artikel 1:26, § 1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen bedoelde criteria overschrijdt, nl.:

- jaargemiddelde van het aantal werknemers: 250;
- jaaromzet, exclusief belasting over de toegevoegde waarde: 34.000.000 euro;
- balanstotaal: 17.000.000 euro.

Indien de informatieverstrekker vermeldt dat zijn cliënt op individuele basis niet meer dan één van voornoemde criteria overschrijdt, is hij verplicht de kolommen 180, 190 en 200 van de tabel in te vullen, en respectievelijk in elke kolom het jaargemiddelde van het aantal werknemers (in VTE's), de jaaromzet (in euro) en het balanstotaal (in euro) van zijn cliënt te vermelden.

Naam en inschrijvingsnummer van de vaste vertegenwoordiger die het mandaat uitvoert

Het College wil dat de informatieverstrekker in kolommen 100 en 101, aan de hand van het zoekscherm, de naam en het inschrijvingsnummer vermeldt van de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die het auditverslag in zijn naam ondertekent. Indien de vaste vertegenwoordiger die het mandaat uitvoert, is veranderd tijdens het kalenderjaar waarop de gegevens betrekking heeft, moet de vaste vertegenwoordiger worden vermeld die tijdens het betrokken kalenderjaar een verslag heeft ondertekend.

De informatieverstrekker mag slechts één van de bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen vermelden die voorkomen op de lijst van de met hem verbonden bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen (vragen 2200 en 2210, zie punt 2.2.2).

In voorkomend geval, naam en inschrijvingsnummer van de tweede vaste vertegenwoordiger die het mandaat uitvoert

Als twee vaste vertegenwoordigers zijn aangesteld om de controleopdracht uit te voeren, wil het College dat de informatieverstrekker in kolommen 110 en 111, aan de hand van het zoekscherm, de naam en het inschrijvingsnummer vermeldt van de tweede bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die het auditverslag mee ondertekent in naam van de informatieverstrekker.

De informatieverstrekker mag slechts één van de bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen vermelden die voorkomen op de lijst van de bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen die met hem zijn verbonden (vragen 2200 en 2210, zie punt 2.2.2).

In voorkomend geval, naam en inschrijvingsnummer van het andere lid van het college van commissarissen

Indien de opdracht tijdens het betrokken kalenderjaar door een college van commissarissen werd uitgevoerd, wil het College dat de informatieverstrekker in kolommen 120 en 121, aan de hand van een zoekscherm, de naam en het inschrijvingsnummer vermeldt van de tweede bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die lid is van het college van commissarissen.

De informatieverstrekker mag slechts één bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon vermelden die in het openbaar register is geregistreerd.

Door de algemene vergadering goedgekeurde honoraria voor het mandaat

Het College wil dat de informatieverstrekker in kolom 130 het jaarlijkse bedrag van de honoraria van de commissaris vermeldt zoals dat door de algemene vergadering is goedgekeurd conform artikel 3:65, § 2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen. Het geïndexeerde bedrag vermelden is niet verplicht, ook al heeft de algemene vergadering het indexeringsbeginsel goedgekeurd.

Het bedrag dat in kolom 130 moet worden ingevuld, moet in euro zijn uitgedrukt.

Indien een college van commissarissen is aangesteld om de controleopdracht uit te voeren, moet enkel het aan de informatieverstrekker toegeschreven deel van de honoraria worden vermeld. Er moet dus abstractie worden gemaakt van de honoraria toegekend aan de bedrijfsrevisoren met wie de opdracht in college wordt uitgeoefend.

Totale facturatie op 31/12 met betrekking tot het mandaat

Het College wil het totale bedrag kennen van de honoraria die tijdens het kalenderjaar tot en met 31 december in rekening zijn gebracht van de cliënt, ongeacht het boekjaar waarop de facturatie betrekking heeft (ongeacht of het om een voorschot of om een saldo gaat). Indien er in het betreffende kalenderjaar geen honorarium aan de cliënt in rekening is gebracht, kan het bedrag nul zijn.

Het bedrag dat in kolom 140 moet worden ingevuld, moet in euro zijn uitgedrukt.

De in deze kolom vermelde bedragen hoeven niet noodzakelijk overeen te stemmen met de in kolom 130 vermelde bedragen in verband met de door de algemene vergadering goedgekeurde honoraria voor het mandaat.

ONLY FOR PIE: Percentage met betrekking tot de toepassing van de 70%-regel zoals bepaald in artikel 3:64, §§ 1 en 5 van het WVV

Artikel 3:64, § 1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen bepaalt 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 meer dan zeventig procent bedraagt van het totaalbedrag van de in artikel 3:65, § 2 bedoelde honoraria.

Deze bepaling geldt enkel voor de organisaties van openbaar belang (PIE's).

Het College wil dat de informatieverstrekker, in voorkomend geval, in kolom 150 informatie verstrekt over de verhouding tussen voornoemde honoraria en de door de algemene vergadering goedgekeurde honoraria voor het mandaat.

De beoordeling van de verhouding tussen de honoraria voor de wettelijke controle en de andere honoraria dient te worden uitgevoerd voor het geheel dat wordt gevormd door de vennootschap waar de wettelijke controle wordt uitgevoerd, haar moedervernootschap en haar dochtervennootschappen, met dien verstande dat de honoraria voor de wettelijke controle van de

buitenlandse moeder- of dochtervennootschappen de honoraria zijn die voortvloeien uit de wettelijke en/of contractuele bepalingen die op laatstgenoemde vennootschappen van toepassing zijn.

Ten behoeve van de jaarlijkse beoordeling moet de beoordeling van de verhouding tussen voornoemde honoraria als volgt worden uitgevoerd: voor het laatste afgesloten boekjaar van het mandaat van de commissaris moet een vergelijking worden gemaakt tussen:

- enerzijds, het totaalbedrag van de honoraria voor de andere diensten dan de door de wet of door de wetgeving van de Europese Unie aan de commissaris toevertrouwde opdrachten, die aan de commissaris worden toegekend door de vennootschap waar de wettelijke controle wordt uitgevoerd, haar moedervernootschap en haar dochtervennootschappen, en,
- anderzijds, het totaalbedrag van de honoraria als bedoeld in artikel 3:65, § 2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, die aan de commissaris worden toegekend door de vennootschap waar de wettelijke controle wordt uitgevoerd, haar moedervernootschap en haar dochtervennootschappen.

Voor de berekening van de perimeter wordt enkel rekening gehouden met de door de commissaris (informatieverstrekker) verleende diensten. Met de door het netwerk van de commissaris (Belgisch, EU of niet-EU) verleende niet-auditgerelateerde diensten wordt geen rekening gehouden.

[In voorkomend geval, percentage met betrekking tot de toepassing van de "one-to-one"-regel zoals bepaald in artikel 3:64, §§ 3 en 5 van het WVV](#)

Artikel 3:64, § 3 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen bepaalt dat, voor de vennootschappen die niet als organisaties van openbaar belang 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 in artikel 3:65, § 2, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen bedoelde honoraria.

Deze bepaling is van toepassing op de vennootschappen die niet als organisaties van openbaar belang (PIE) worden beschouwd, maar die deel uitmaken van een groep die "verplicht" is geconsolideerde jaarrekeningen op te stellen en te publiceren. Zij is van toepassing zodra voor de gecontroleerde vennootschap de verplichting geldt om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen en te publiceren, ongeacht of die geconsolideerde jaarrekening daadwerkelijk wordt opgesteld en/of gepubliceerd of niet.

Het College wil dat de informatieverstrekker, in voorkomend geval, in kolom 160 informatie verstrekt over de verhouding tussen voornoemde (niet-auditgerelateerde) honoraria en de door de algemene vergadering goedgekeurde (auditgerelateerde) honoraria voor het mandaat.

Met de prestaties geleverd om de economische en financiële gegevens van een derde onderneming te controleren die de vennootschap of één van haar dochtervennootschappen wenst te verwerven of heeft verworven (de zogenaamde "due diligence"-opdrachten), wordt geen rekening gehouden.

Ten behoeve van de jaarlijkse beoordeling moet de beoordeling van de verhouding tussen voornoemde honoraria als volgt worden uitgevoerd: voor het laatste afgesloten boekjaar van het mandaat van de commissaris moet een vergelijking worden gemaakt tussen:

- enerzijds, het totaalbedrag van de honoraria voor de andere diensten dan de door de wet of door de wetgeving van de Europese Unie aan de commissaris toevertrouwde opdrachten, die aan de commissaris worden toegekend door de vennootschap waar de wettelijke controle wordt uitgevoerd, haar moedervenootschap en haar dochtervennootschappen, en,
- anderzijds, het totaalbedrag van de honoraria als bedoeld in artikel 3:65, § 2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, die aan de commissaris worden toegekend door de vennootschap waar de wettelijke controle wordt uitgevoerd, haar moedervenootschap en haar dochtervennootschappen.

Voor de berekening van de perimeter wordt enkel rekening gehouden met de door de commissaris (informatieverstrekker) verleende diensten. Met de door het netwerk van de commissaris (Belgisch, EU of niet-EU) verleende niet-auditgerelateerde diensten wordt geen rekening gehouden.

In voorkomend geval, werkzaamheden werden uitgevoerd door het netwerk van de commissaris

Als de informatieverstrekker deelt uitmaakt van een netwerk, wil het College dat hij in kolom 170 vermeldt of niet-auditgerelateerde diensten zijn verstrekt, hetzij rechtstreeks, hetzij onrechtstreeks, aan de vennootschap waar de wettelijke controle wordt uitgevoerd, aan haar moedervenootschap of aan de ondernemingen die zij in de Europese Unie controleert.

In voorkomend geval, non-audit services werden uitgevoerd door de commissaris

Indien de vennootschap die onderworpen is aan de wettelijke controle een PIE is of indien zij deel uitmaakt van een groep die verplicht is een geconsolideerde jaarrekening op te stellen en te publiceren, wil het College dat de informatieverstrekker in kolom 171 aangeeft of er tijdens het laatste afgesloten boekjaar van het mandaat van de commissaris andere diensten dan de taken die door de wet of door de regelgeving van de Europese Unie aan de commissaris zijn toevertrouwd (non-audit services), door de commissaris zijn geleverd (artikel 3:64 van het WVV).

*ONLY FOR SMALL PIE (< art. 1:26 WVV): Jaargemiddelde van het personeelsbestand (VTE's)

Wanneer de informatieverstrekker in kolom 090 vermeldt dat de vennootschap die aan de wettelijke controle is onderworpen, een organisatie van openbaar belang (PIE) is die op individuele basis niet meer dan één van de in artikel 1:26, § 1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen bedoelde criteria overschrijdt, moet hij in kolom 180 het jaargemiddelde van het aantal werknemers (VTE's) vermelden.

*ONLY FOR SMALL PIE (< art. 1:26 WVV): Jaaromzet, exclusief btw (euro)

Wanneer de informatieverstrekker in kolom 090 vermeldt dat de vennootschap die aan de wettelijke controle is onderworpen, een organisatie van openbaar belang (PIE) is die op individuele basis niet

meer dan één van de in artikel 1:26, § 1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen bedoelde criteria overschrijdt, moet hij in kolom 190 de jaaromzet, exclusief btw, vermelden.

*ONLY FOR SMALL PIE (< art. 1:26 WVV): Balanstotaal (euro)

Wanneer de informatieverstrekker in kolom 090 vermeldt dat de vennootschap die aan de wettelijke controle is onderworpen, een organisatie van openbaar belang is die op individuele basis niet meer dan één van de in artikel 1:26, § 1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen bedoelde criteria overschrijdt, moet hij in kolom 200 het balanstotaal vermelden.

2.3.3 Revisorale opdrachten uitgevoerd voor/door andere bedrijfsrevisoren

Revisorale opdrachten uitgevoerd voor andere bedrijfsrevisoren buiten het netwerk		3300
Naam van de bedrijfsrevisor 010	Inschrijvingsnummer 020	Honoraria 030
Tekst	Tekst	Bedrag
Totaal honoraria kolom 030		3310
		Som
Revisorale opdrachten uitgevoerd door andere bedrijfsrevisoren buiten het netwerk		3320
Naam van de bedrijfsrevisor 010	Inschrijvingsnummer 020	Honoraria 030
Tekst	Tekst	Bedrag
Totaal honoraria kolom 030		3330
		Som

Het College wil weten voor welke bedrijfsrevisor(en) de informatieverstrekker revisorale opdrachten in onderaanneming heeft uitgevoerd, alsook welk bedrag aan honoraria voor die prestaties in rekening werd gebracht tijdens het kalenderjaar. Het gaat daarbij om de opdrachten die worden uitgevoerd voor bedrijfsrevisoren die geen deel uitmaken van het netwerk waartoe de informatieverstrekker, in voorkomend geval, behoort. Het bedrag moet in euro worden uitgedrukt.

Het College wil ook weten welke bedrijfsrevisor(en) revisorale opdrachten in onderaanneming hebben uitgevoerd voor de informatieverstrekker, alsook welk bedrag aan honoraria voor die prestaties in rekening werd gebracht tijdens het kalenderjaar. Het bedrag moet in euro worden uitgedrukt.

De informatieverstrekker voert, aan de hand van het zoekscherm, in kolommen 010 en 020 de naam en het inschrijvingsnummer van de betreffende bedrijfsrevisor(en) in.

2.4 Sectie 4: Lopende gerechtelijke, tucht- en/of administratieve procedures

Lopende gerechtelijke, tucht- en/of administratieve procedures			4000
Rechtsgebied 010	Verwerende partij 020	Tegenpartij 030	Datum van de informatieverstrekking aan het College 040
Tekst	Tekst	Tekst	Kalender

Het College wil weten in welke procedures de informatieverstrekker wordt gedagvaard, alsook de procedures waarin hijzelf het initiatief heeft genomen en zich geconfronteerd ziet met een tegeneis die bij eenvoudige neergelegde conclusie door de tegenpartij aanhangig wordt gemaakt.

Als een lopende procedure gestart is vóór 31 december 2016, zal de datum van de mededeling aan het IBR in kolom 040 worden vermeld.

Conform artikel 53, § 4, van de wet van 7 december 2016 moet elke bedrijfsrevisor tegen wie een tucht-, gerechtelijke of administratieve procedure loopt die betrekking heeft op de uitoefening van zijn beroep, het College hierover binnen de maand na de inleiding van de procedure inlichten. In het geval van een strafprocedure brengt de bedrijfsrevisor het College daarvan op de hoogte vanaf het ogenblik waarop hij in staat van beschuldiging is gesteld.

De bedrijfsrevisor moet het College ook in kennis stellen van de tucht-, administratieve of strafrechtelijke sancties die hem werden opgelegd door een autoriteit of een beroepsvereniging die in België, in een lidstaat of in een derde land, wat zijn beroepsactiviteiten betreft, gelijkaardige functies uitoefent als die van de Belgische Staat of van het College. Deze mededeling moet gebeuren uiterlijk een maand nadat de bedoelde beslissingen definitief zijn geworden.

De jaarlijks in sectie 4 van de *Auditors Annual Cartography* vermelde informatie stelt de bedrijfsrevisoren niet vrij van de naleving van die verplichtingen.

3. Lexicon

Term	Definitie	Wettelijke grondslag
Bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon	Een natuurlijk persoon ingeschreven in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren	Art. 3, 1°, van de wet van 7 december 2016
Bedrijfsrevisorenkantoor	Een rechtspersoon of een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm, andere dan een natuurlijk persoon, ingeschreven in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren	Art. 3, 2°, van de wet van 7 december 2016
Bedrijfsrevisor	Een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of een bedrijfsrevisorenkantoor	Art. 3, 3°, van de wet van 7 december 2016
Revisorale opdracht	Elke opdracht, inclusief de opdracht van wettelijke controle van de jaarrekening, die ertoe strekt een deskundig oordeel te geven over de getrouwheid en de waarachtigheid van een jaarrekening, van een tussentijdse financiële staat, van een waardering of van andere economische en financiële informatie, verschaft door een onderneming of instelling; dit begrip omvat eveneens de ontleding en de verklaring van de economische en financiële inlichtingen aan de leden van de ondernemingsraad	Art. 3, 10°, van de wet van 7 december 2016
Vennoot	De bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die zijn beroepsactiviteit in een bedrijfsrevisorenkantoor uitoefent	Art. 3, 25°, van de wet van 7 december 2016
Vaste vertegenwoordiger	De bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die het controleverslag ondertekent	Art. 3, 26°, c), van de wet van 7 december 2016
Openbaar register	Register waarin de personen of de entiteiten die de hoedanigheid van bedrijfsrevisor hebben verkregen, zijn ingeschreven	Art. 10 van de wet van 7 december 2016
College (CTR-CSR)	College van toezicht op de bedrijfsrevisoren	Art. 32 van de wet van 7 december 2016
IBR	Instituut van de Bedrijfsrevisoren	Art. 64 van de wet van 7 december 2016
Organisaties van openbaar belang (PIE's of <i>public interest entities</i>)	1° de genoteerde vennootschappen waarvan de aandelen, winstbewijzen of de certificaten die betrekking hebben op deze aandelen zijn toegelaten tot de verhandeling op een	Art. 1:12 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen

	<p>gereguleerde markt als bedoeld in artikel 3, 7°, van de wet van 21 november 2017 over de infrastructuur voor de markten voor financiële instrumenten en houdende omzetting van richtlijn 2014/65/EU;</p> <p>2° de vennootschappen waarvan de effecten als bedoeld in artikel 2, 31°, b) en c), van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 3, 7°, van de wet van 21 november 2017 over de infrastructuur voor de markten voor financiële instrumenten en houdende omzetting van richtlijn 2014/65/EU;</p> <p>3° de kredietinstellingen als bedoeld in boek II van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen;</p> <p>4° de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen als bedoeld in boek II van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;</p> <p>5° de vereffeningsinstellingen als bedoeld in artikel 36/1, 14°, van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België, alsook de instellingen waarvan de activiteit erin bestaat om, geheel of gedeeltelijk, het operationeel beheer van de dienstverlening door dergelijke vereffeningsinstellingen te waarborgen.</p>	
<p>Wettelijke controle van de jaarrekening</p>	<p>Een controle van de statutaire jaarrekening of van de geconsolideerde jaarrekening, voor zover deze controle:</p> <p>1° door het recht van de Europese Unie wordt voorgeschreven;</p> <p>2° door het Belgisch recht wordt voorgeschreven met betrekking tot kleine vennootschappen;</p> <p>3° op vrijwillige basis op verzoek van kleine vennootschappen wordt uitgevoerd, wanneer deze opdracht gepaard gaat met de bekendmaking van het verslag bedoeld in artikel</p>	<p>Art. 3:55 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen</p>

	3:74 of 3:80 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.	
Netwerk	<p>De grotere structuur:</p> <p>1° die op samenwerking is gericht en waartoe een bedrijfsrevisor of een geregistreerd auditkantoor behoort, en</p> <p>2° 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.</p>	Art. 3:56 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen