## Bijkomende Checklist Onafhankelijkheid voor OOB’s en dochterondernemingen van OOB’s[[1]](#footnote-1)

***Deze checklist is complementair aan de checklist Onafhankelijkheid voor elke entiteit.***

*Bij identificatie van bedreigingen voor de onafhankelijkheid moeten de bestaande of onbestaande veiligheidsmaatregelen in de documentatie worden vastgelegd (art. 12, § 5 van de wet van 7 december 2016).*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Cliëntnaam |  | Dossiernr. |  |
| Cliëntnr. |  | Boekjaar |  |
| Medewerker |  | Datum |  |
| Vennoot |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Ja/Nee** | | **N.v.t.** | | | **Opmerking of ref. werkdocument** | |
| **Commissarismandaat** | | | | | | | |
| 1. Verlenen van verboden niet-controlediensten voor OOB’s (art. 133/1, § 3-6 W. Venn./art. 3:63, §3-6 WVV) | | | | | | | |
| 1.1. De bedrijfsrevisor moet er zich ook van vergewissen dat geen enkele onverenigbare dienst werd verstrekt aan de OOB gecontroleerde entiteit of aan haar moedervennootschap of aan de ondernemingen waarover zij de controle heeft binnen de Europese Unie, hetzij door hemzelf, hetzij door een lid van zijn netwerk.  Werden de volgende onverenigbare diensten verstrekt:   1. het verlenen van belastingdiensten met betrekking tot: 2. het opstellen van belastingformulieren? 3. loonbelasting? 4. douanerechten? 5. het identificeren van overheidssubsidies en belastingstimulansen tenzij steun van de wettelijke auditor of het auditkantoor voor dit soort diensten bij wet verplicht is, 6. bijstand van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, bij belastinginspecties door de belastingautoriteiten? 7. het berekenen van directe en indirecte belastingen en uitgestelde belastingen? 8. het verstrekken van belastingadvies? 9. juridische diensten met betrekking tot het geven van algemeen advies? 10. loonadministratie? 11. het aanbevelen van, handelen in of inschrijven op aandelen in de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle? |  | |  | | |  | |
| 1. 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 het verstrekken van assurance diensten in verband met financiële overzichten, waaronder het verschaffen van comfort letters met betrekking tot door de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, uitgegeven prospectussen? |  | |  | | |  | |
| 1.2. Voldoen de hiervoor onder 1°, a) en d) tot g) opgenomen diensten cumulatief aan de volgende vereisten:   * 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? * 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? * de commissaris voldoet aan de algemene onafhankelijkheidsbeginselen? |  | |  | | |  | |
| 1.3. Heeft, in voorkomend geval, de commissaris die deel uitmaakt van een netwerk of een lid van dit netwerk, van een lid van het auditcomité de toestemming verkregen om niet-conctrolediensten die niet verboden zijn te leveren aan deze organisatie van openbaar belang? |  | |  | | |  | |
| 2. Verlenen van toegelaten niet-controlediensten en onafhankelijkheid voor OOB’s (art. 133/2, § 1-2 en 134, § 7 W. Venn./ art. 3:64, §1-2 en 3:65 §7 WVV) | | | | | | | |
| 2.1. Ligt het totale bedrag van de honoraria voor andere diensten dan de opdrachten die door de wet of door de wetgeving van de Europese Unie werden toevertrouwd aan de commissaris hoger dan 70% van het totaalbedrag van deze honoraria voor controlediensten op basis van de drie boekjaren van het mandaat?  (de berekening dient te gebeuren voor het geheel bestaande uit de gecontroleerde entiteit, haar moedervennootschap en de dochtervennootschappen, maar beperkt tot de niet-controlediensten van de commissaris van de entiteit en dus niet voor de prestaties van zijn netwerk) |  | |  | | |  | |
| 2.2. Afwijking: Zo ja, heeft het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (CTR) de commissaris voor een periode van maximaal twee boekjaren vrijgesteld van het in vorig punt bedoeld verbod? |  | |  | | |  | |
| 2.3. In geval van afwijking, werden de afwijking en de verantwoording ervan behandeld overeenkomstig het Wetboek van vennootschappen (in de toelichting bij de jaarrekening of commissarisverslag)? |  | |  | | |  | |
| 2.4. Bedragen de totale honoraria die van een organisatie van openbaar belang, bedoeld in artikel 4/1 van het Wetboek van vennootschappen/ artikel 1:12 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, in elk van de laatste drie opeenvolgende boekjaren worden ontvangen, meer dan 15% van de totale honoraria van de commissaris die de wettelijke controle in elk van die boekjaren uitvoert (art. 134, § 7 W. Venn./ art. 3:65 §7 WVV)? |  | |  | | |  | |
| 2.5. Zo ja, heeft de commissaris het auditcomité daarvan in kennis gesteld en heeft hij met het auditcomité de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de getroffen veiligheidsmaatregelen om die bedreigingen in te perken, besproken? |  | |  | | |  | |
| **3. Rotatie (art. 22 § 3 van het wet van 7 december 2016)** | | | | | | |
| 3.1. In het geval van een wettelijke controle bij een organisatie van openbaar belang of bij de belangrijke Belgische of buitenlandse dochterondernemingen van een dergelijke organisatie naar Belgisch recht wanneer deze geconsolideerde jaarrekeningen opstelt, heeft de commissaris ten minste de vaste vertegenwoordiger(s) van het bedrijfsrevisorenkantoor vervangen, of, wanneer het mandaat door een commissaris-natuurlijk persoon wordt uitgeoefend, heeft hij het mandaat aan een confrater overgedragen na uiterlijk zes jaar na zijn (hun) benoeming?  3.2. Werd in dezelfde context het verbod voor de vervangen bedrijfsrevisor(en) om vóór een periode van minstens drie jaar na het staken van deelname opnieuw deel te nemen aan de wettelijke controle van de gecontroleerde entiteit, nageleefd?  3.3. Werd het verbod om revisorale opdrachten uit te voeren wanneer de bedrijfsrevisor zich in één van de volgende omstandigheden bevindt: het uitoefenen van de functie van bediende, het rechtstreeks of onrechtstreeks uitoefenen van een handelsactiviteit, het bekleden van de functie van minister of staatssecretaris, nageleefd?. | |  | |  |  | |
| **4. Algemene aspecten** | | | | | | | |
| 4.1. Overleg met de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar(EQCR) | | | | | | | |
| Indien er op één van bovenstaande punten significante onafhankelijkheidsrisico’s aanwezig zijn, dient contact te worden opgenomen met de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar (EQCR). Werd dit gedaan? |  | |  | | |  | |
| 4.2. Onderbouwing van de aanzienlijke bedreigingen voor de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor (art. 12, § 5 van de wet van 7 december 2016) | | | | | | | |
| Heeft de bedrijfsrevisor in zijn werkdocumenten alle aanzienlijke bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn getroffen om deze bedreigingen in te perken, onderbouwd? |  | |  | | |  | |

Conclusie:

Door ondertekening van dit document bevestigt de vennoot de naleving van de vereiste onafhankelijkheidsregels voor of tijdens de opdracht, naargelang het geval.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Functie** | **Naam** | **Datum** | **Handtekening** |
| Voor de opdracht verantwoor-delijke vennoot (of andere bedrijfsrevisor) |  |  |  |
| [In voorkomend geval:] Vennoot (of andere bedrijfsrevisor) belast met de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (EQCR) |  |  |  |

*Bron (te vermelden bij elk gebruik voor enig ander doel dan dat van een bedrijfsrevisor in het kader van de uitoefening van zijn opdracht): Informatiecentrum voor het Bedrijfsrevisoraat (ICCI)*

1. Indien de OOB geconsolideerde jaarrekeningen opstelt. [↑](#footnote-ref-1)