## Checklist Onafhankelijkheid voor elke entiteit

*Aan de hand van deze checklist kunnen de vereisten van artikel 13, § 1 van de wet van 7 december 2016 worden gedocumenteerd.*

*Punt 7 van deze checklist is niet van toepassing op OOB’s.*

*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** |
| 1. Waarborgen in de organisatie van de cliënt | | | |
| Beoordeel de structuur van het bestuursorgaan van de cliënt.   * Is er voldoende opgeleid en deskundig personeel? * Is er een toezichthoudend orgaan zoals een auditcomité? |  |  |  |
| **Revisorale opdracht:** | | | |
| 2. Revisorale opdracht (art. 12 van de wet van 7 december 2016) | | | |
| Controleer de werkelijke toepassing van de geplande voorbereidingen in het kader van de onderhavige opdracht: |  |  |  |
| * Kan aanvaarding van deze opdracht de relatie met onze bestaande cliënten in gevaar brengen? Is een concurrent cliënt bij ons en brengt dit onze onafhankelijkheid in gevaar? * Kunnen de financiële, persoonlijke, zakelijke, arbeids- of andere relatie met de cliënt of de leiding daarvan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid wanneer deze relaties niet passen in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening van het bedrijfsrevisorenkantoor? |  |  |  |
| * Kunnen we bevestigen dat de aanvaarding van de cliënt niet tot een belangenconflict zal leiden? Werd dit voldoende gedocumenteerd? * Zijn we ervan overtuigd dat er geen andere aspecten van de handelsbetrekking of van de geleverde diensten zijn die een belangenconflict zouden kunnen teweegbrengen, zowel voor het bedrijfsrevisorenkantoor als, voor zover van toepassing, voor personen die deel uitmaken van het netwerk, of personen op wie de bedrijfsrevisor een beroep doet voor de uitvoering van de revisorale opdracht? |  |  |  |
| * Indien de entiteit waarvoor de bedrijfsrevisor de revisorale opdracht uitvoert, tijdens de periode van de revisorale opdracht wordt overgenomen door, fuseert met of de eigendom verwerft van een andere entiteit, heeft de bedrijfsrevisor alle huidige en recente belangen en relaties met deze entiteit die zijn onafhankelijkheid zouden kunnen aantasten, geïdentificeerd en geëvalueerd? |  |  |  |
| * Werd het verbod voor de aandeelhouders van het bedrijfsrevisorenkantoor, de leden van het bestuursorgaan van dat kantoor of verbonden personen om een zodanige bemoeienis met de uitvoering van een wettelijke controle van de jaarrekening of van een andere revisorale opdracht te 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, nageleefd? |  |  |  |
| 3. Revisorale opdracht: Financiële onafhankelijkheid (art. 16 van de wet van 7 december 2016) | | | |
| 3.1. Bestaat er geen enkele vorm van financiële afhankelijkheid ten aanzien van de cliënt?  3.2. Heeft de bedrijfsrevisor geen enkel financieel belang in de entiteit waar hij een revisorale opdracht uitvoert, met uitzondering van rechten van deelneming in instellingen voor collectieve belegging, met inbegrip van beheerde fondsen, zoals pensioenfondsen of levensverzekeringen?  3.3. Heeft de bedrijfsrevisor voor zichzelf of voor zijn minderjarige kinderen financiële instrumenten gekocht of verkocht die worden uitgegeven, gegarandeerd of anderszins ondersteund door de entiteit waar hij een revisorale opdracht uitvoert, of was hij betrokken bij het sluiten van een transactie in dergelijke financiële instrumenten, met uitzondering van rechten van deelneming in instellingen voor collectieve belegging, met inbegrip van beheerde fondsen, zoals pensioenfondsen of levensverzekeringen?  3.4. Heeft de bedrijfsrevisor geld of andere geschenken of gunsten aanvaard 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?  3.5. Werden bovenstaande bepalingen ook in aanmerking genomen door:  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?  3.6. Heeft de bedrijfsrevisor erop toegezien en gedocumenteerd dat hijzelf en de hierboven bedoelde personen, 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? |  |  |  |
| **Commissarismandaat:** | | | |
| 4. Commissarismandaat (art. 12 van de wet van 7 december 2016) | | | |
| Heeft de commissaris bij een wettelijke controle van de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening zo snel mogelijk, en in elk geval binnen drie maanden, alle nodige maatregelen getroffen ter beëindiging van eventuele bestaande belangen of relaties die zijnonafhankelijkheid zouden kunnen aantasten, en heeft hij, voor zover mogelijk, veiligheidsmaatregelen getroffen ter beperking van elke bedreiging van zijn onafhankelijkheid door belangen en relaties in het heden en het verleden? |  |  |  |
| 5. Commissarismandaat (art. 133 W. Venn./ art. 3:62 WVV) | | | |
| 5.1. Voeren de commissaris of de personen met wie de commissaris een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten, of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat, alsook de leden van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 W. venn./artikel 3:56 WVV waartoe de commissaris behoort en de met de commissaris verbonden vennootschappen of personen zoals bepaald in artikel 11 W. venn./ artikel 1:20 CSA in de gecontroleerde entiteit of in een daarmee verbonden onderneming, geen andere taak, mandaat of opdracht uit dan een revisorale opdracht, die zal worden vervuld tijdens de duur van zijn mandaat, en die van aard zou zijn de onafhankelijke uitoefening van zijn opdracht in het gedrang te brengen?  5.2. Heeft/Is de bedrijfsrevisor of een lid van zijn netwerk binnen de twee jaar voorafgaand aan de benoeming als commissaris:  1° regelmatig bijstand verleend of deelgenomen aan het voeren van de boekhouding of aan de opstelling van de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening van de betrokken vennootschap, van een Belgische vennootschap die haar controleert of één van haar belangrijke Belgische of buitenlandse dochtervennootschappen?  2° tussengekomen in de werving van personen die deel uitmaken van een orgaan of van het leidinggevend personeel van de betrokken vennootschap, van een Belgische vennootschap die haar controleert of van één van haar belangrijke Belgische of buitenlandse dochtervennoot-schappen? |  |  |  |
| 6. Commissarismandaat: Verlenen van verboden niet-controlediensten (art. 133/1, § 1, 2, en 6, eerste lid W. Venn./Artikel 3:63 § 1, 2, en 6, eerste lid) | | | |
| De commissaris moet er zich van vergewissen dat geen enkele onverenigbare dienst wordt geleverd ten behoeve van de gecontroleerde entiteit, haar moedervennootschap of de door de gecontroleerde entiteit gecontroleerde vennootschappen binnen de Europese Unie, hetzij door hemzelf, hetzij door een lid van zijn netwerk.  Werden de volgende onverenigbare diensten verstrekt aan de niet-OOB gecontroleerde vennootschap (art. 133/1 W. Venn./ Artikel 3:63 WVV) tijdens de periode: |  |  |  |
| 1. tussen het begin van de gecontroleerde periode en het uitbrengen van het controleverslag, het nemen van een beslissing of het verlenen van diensten die het vervullen van een rol bij het beheer of de besluitvorming van de vennootschap, onderworpen aan de wettelijke controle, inhouden? |  |  |  |
| 1. tussen het begin van de gecontroleerde periode en het uitbrengen van het controleverslag, het verlenen van bijstand of deelnemen aan het voeren van de boekhouding of het opstellen van de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening? |  |  |  |
| 1. tussen het begin van de gecontroleerde periode en het uitbrengen van het controleverslag en tijdens het boekjaar onmiddellijk voorafgaand aan het begin van de gecontroleerde periode, het ontwikkelen en ten uitvoer leggen van procedures voor interne controle en risicobeheer die verband houden met de opstelling en/of controle van financiële informatie of het ontwikkelen en ten uitvoer leggen van financiële informatietechnologiesystemen van de gecontroleerde entiteit en haar moedervennootschap? |  |  |  |
| 1. tussen het begin van de gecontroleerde periode en het uitbrengen van het controleverslag, het verlenen van waarderingsdiensten, met inbegrip van waarderingen in verband met actuariële diensten of ondersteuningsdiensten bij rechtsgeschillen van de gecontroleerde entiteit of haar moedervennootschap?   Voldoen deze waarderingsdiensten 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. tussen het begin van de gecontroleerde periode en het uitbrengen van het controleverslag, het deelnemen aan een interne controlefunctie? |  |  |  |
| 1. tussen het begin van de gecontroleerde periode en het uitbrengen van het controleverslag, het verstrekken van diensten met betrekking tot:   a) het onderhandelen namens de entiteit, onderworpen aan de wettelijke controle? |  |  |  |
| b) het optreden als belangenbehartiger bij het oplossen van geschillen? |  |  |  |
| c) vertegenwoordiging van de gecontroleerde entiteit bij de afwikkeling van fiscale of andere geschillen? |  |  |  |
| 1. tussen het begin van de gecontroleerde periode en het uitbrengen van het controleverslag, het tussenkomen in de werving van personen die deel uitmaken van een orgaan of van het leidinggevend personeel van de gecontroleerde entiteit? 2. tussen het begin van de gecontroleerde periode en het uitbrengen van het controleverslag, het verstrekken van personeelsdiensten met betrekking tot:    1. leidinggevenden die zich in een positie bevinden waarin zij wezenlijke invloed kunnen uitoefenen op het opstellen van boekhoudkundige documenten of financiële overzichten waarop de wettelijke controle betrekking heeft, indien dergelijke diensten het volgende behelzen:   i) het zoeken naar of benaderen van kandidaten voor een dergelijke functie? of  ii) het controleren van de referenties van kandidaten voor dergelijke functies?   * 1. het structuren van de opzet van de organisatie? en   2. kostenbeheersing? |  |  |  |
| 7. Commissarismandaat: Verlenen van toegelaten niet-controlediensten en onafhankelijkheid voor entiteiten die deel uitmaken van een groep die verplicht is geconsolideerde jaarrekeningen op te stellen en te publiceren (*“One-to-one”*-regel, art. 133/2, § 3-6 W. Venn. ./art. 3:64, § 3- 5 WVV) (**niet van toepassing op OOB’s**) | | | |
| 7.1. 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 – uitgezonderd de prestaties geleverd om de economische en financiële gegevens van een derde onderneming die de vennootschap of één van haar dochtervennootschappen wenst te verwerven of verworven heeft, te controleren – hoger dan 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) |  |  |  |
| 7.2. Afwijking: heeft het auditcomité of de onafhankelijk bestuurder aan wie deze taken zijn opgedragen, een voorafgaandelijk gunstig advies uitgebracht? |  |  |  |
| 7.3. Afwijking: werd van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (CTR) de uitzonderlijke toestemming verkregen voor een periode van maximaal twee boekjaren? |  |  |  |
| 7.4. Afwijking: indien de vennootschap niet verplicht is om een auditcomité op te richten, wordt het mandaat uitgevoerd in college? |  |  |  |
| 7.5. In geval van afwijking, werden de afwijking en de verantwoording ervan behandeld overeenkomstig het Wetboek van vennootschappen/Wetboek van vennootschappen en verenigingen (toelichting bij de jaarrekening of commissarisverslag)? |  |  |  |
| 8. Commissarismandaat: financiële onafhankelijkheid (art. 134, § 6 W. Venn. ./ art. 3:65 § 6 WVV en art. 20, § 1 van de wet van 7 december 2016) | | | |
| 8.1. Worden de honoraria voor het commissarismandaat bepaald of beïnvloed door het verlenen van bijkomende diensten aan de vennootschap waarvan hij de jaarrekening, bedoeld in artikel 142 W. Venn./art. 3:73 WVV, controleert of van een Belgische vennootschap die onderworpen is aan de wettelijke controle van haar geconsolideerde jaarrekening, bedoeld in artikel 146 W. Venn./art. 3:77 WVV?  8.2. Heeft de commissaris buiten deze honoraria enig voordeel, in welke vorm ook, van de vennootschap ontvangen?  8.3 Heeft de vennootschap aan de commissaris een lening of voorschot toegestaan of heeft zij te zijnen behoeve waarborgen gesteld of gegeven?  8.4. Heeft de commissaris of een lid van zijn netwerk opdrachten uitgevoerd tegen vergoeding van resultaatgebonden honoraria?  Ter herinnering: wanneer er opdrachten uitgevoerd worden door de commissaris of door een lid van het netwerk bedoeld in artikel 16/2 W. Venn./artikel 3:56 WVVwaartoe de commissaris behoort, in een vennootschap waarin de commissaris belast is met de wettelijke controle, of in een vennootschap die haar controleert of die zij controleert binnen de Europese Unie, is het in deze vennootschappen niet toegestaan aan de commissaris of aan een lid van het netwerk waartoe hij behoort opdrachten uit te voeren tegen vergoeding van resultaatgebonden honoraria, ongeacht de genomen veiligheidsmaatregelen. |  |  |  |
| **9. Algemene aspecten** | | | |
| 9.1. 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? |  |  |  |
| 9.2. 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).*