## Checklist Uitbrengen offerte

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Ja/Nee/N.v.t.** | **Opmerking of ref. werkdocument** |
| **1. Voorbereiding** |
| 1.1 | Stel een risicoprofiel op van de cliënt.Gebruik hierbij de Handleiding interne procedures inzake antiwitwassen (www.icci.be, Publicaties – Model documenten) |       |       |
| 1.2 | Beoordeel de integriteit van de potentiële cliënt. Gebruik hierbij de Checklist Integriteit van de cliënt.  |       |       |
| 1.3 | Zijn er voorwaarden inzake onverenigbaarheid of afhankelijkheid die het ons niet toelaten om een offerte uit te brengen? Gebruik hierbij de Checklist Onafhankelijkheid voor elke entiteit / Bijkomende Checklist Onafhankelijkheid voor OOB’s. |       |       |
| 1.4. | Bent u bij de cliënt nagegaan of een andere bedrijfsrevisor in de loop van de voorafgaande twaalf maanden, belast is of werd met een revisorale opdracht bij dezelfde entiteit?Als dit het geval is, kunnen er ter plaats slechts diensten worden verleend nadat uw confrater, bij voorkeur schriftelijk, op de hoogte is gebracht van uw tussenkomst. Zie in dat verband de volgende voorbeelden:* Voorbeeldbrief aan confrater in geval van voorstel tot opvolging
* Voorbeeldbrief omtrent de toegang tot de werkdocumenten van de voorganger
 |  |  |
| 1.5 | Is een concurrent cliënt bij het bedrijfsrevisorenkantoor en kan dit een probleem geven? |       |       |
| 1.6 | Zijn de contactpersonen leden van het bestuursorgaan en zijn zij bevoegd de bedrijfsrevisor te benoemen (art. 130 W. Venn./art. 3:58 WVV)? |       |       |
| 1.7 | Is het schaderisico op voorhand niet te groot? |       |       |
| **2. Oriëntatie** |
| 2.1 | Aard van de opdracht en relatie met het bedrijfsrevisorenkantoor:  |  |  |
|  | * Is er een auditcomité?
 |  |  |
|  | * Zo ja, worden de procedures met betrekking tot de aanbeveling van het auditcomité in acht genomen?
 |       |       |
|  | * Is er een ondernemingsraad?
 |       |       |
|  | * Zo ja, is er voorzien in de procedures met betrekking tot de vertegenwoording door de ondernemingsraad?
 |       |       |
|  | * Welke reden wordt opgegeven om van bedrijfsrevisor te wisselen?
 |       |       |
|  | * Hoe was de verhouding van de cliënt met de vorige bedrijfsrevisor?
 |       |       |
|  | * Heeft de cliënt de vorige bedrijfsrevisor al opgezegd of hem hierover ingelicht?
 |       |       |
|  | * Is er verplicht overleg met de vorige bedrijfsrevisor geweest?
 |       |       |
|  | * Is de organisatie van het bedrijfsrevisorenkantoor voldoende aangepast aan de soorten dienstverlening?
 |       |       |
|  | * Zijn er eventuele professionele of persoonlijke relaties met personen binnen het bedrijfsrevisorenkantoor?
 |       |       |
|  | * Zijn het systeem van tijdsregistratie en de wijze/frequentie van facturatie passend?
 |       |       |
|  | * Is de aard van de opdracht en omvang van de werkzaamheden voldoende omschreven?
 |       |       |
|  | * Hoe zal de samenwerking zijn tussen het personeel en de nieuwe cliënt?
 |       |       |
| 2.2 | Kennis van de entiteit en haar omgeving  |  |  |
|  | * Kennen we de ondernemingsplannen en activiteiten van de nieuwe cliënt?
 |       |       |
|  | * Zijn er externe ontwikkelingen/toekomstverwachtingen? Zo ja, welke?
 |       |       |
|  | * Hoe is de organisatiestructuur (functioneel en personeel)?
 |       |       |
|  | * Hoe is de administratieve organisatie?
 |       |       |
|  | * Kennen we de kwaliteit van de interne organisatie?
 |       |       |
|  | * Is er een specifieke wet- en regelgeving van toepassing?
 |       |       |
|  | * Zijn er specifieke problemen bij het belastingstelsel?
 |       |       |
| **3. Evaluatie**  |
| 3.1 | Zijn er redenen aanwezig om de opdracht te weigeren? |       |       |
| 3.2 | Zijn er (te) veel aanwijzingen voor specifieke risico’s? |       |       |
| 3.3 | Is het bedrijfsrevisorenkantoor in staat om de gevraagde werkzaamheden te vervullen?  |       |       |
| 3.4 | Dient alvorens de offerte wordt uitgebracht toestemming te worden verkregen van het bestuursorgaan van het bedrijfsrevisorenkantoor? |       |       |
| **4. Inhoud van de offerte** |
| 4.1 | Krijgt het bedrijfsrevisorenkantoor alle medewerking van de cliënt? |       |       |
| 4.2 | Is gedefinieerd welke inspanning van de cliënt wordt verwacht? |       |       |
| 4.3 | Welke verplichting neemt het bedrijfsrevisorenkantoor op? |       |       |
| 4.4 | Zijn de veronderstellingen en schattingen waarop de offerte berust, uitgeschreven? |       |       |
| 4.5 | Is de afspraak over de herfacturering van de kosten verbonden aan de prestaties van het bedrijfsrevisorenkantoor duidelijk?  |       |       |

Conclusie:

Rekening houdend met bovenstaande antwoorden en het in overweging nemen van onze huidige kennis van zaken en van de voorzienbare gevolgen voor ons kantoor, zijn we ervan overtuigd dat de cliënt, in de context van de voorgestelde opdracht, een geschikte cliënt zou zijn.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Functie** | **Naam** | **Datum** | **Handtekening** |
| Voor de opdracht verantwoor-delijke vennoot (of andere bedrijfsrevisor) |       |       |       |

*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).*