## Checklist over de onafhankelijkheid inzake honoraria voor het commissarismandaat en andere diensten

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Resultaatgebonden honoraria met betrekking tot de opdrachten inzake de wettelijke controle van de jaarrekening (art. 20 van de wet van 7 december 2016)** | **Ja/Nee** | **Opmerking of ref. werkdocument** |
| 1. Voert de commissaris of een lid van zijn netwerk opdrachten uit bij de cliënt of bij een vennootschap die haar controleert of die zij controleert binnen de Europese Unie, waarin hij of een lid van zijn netwerk belast is met de wettelijke controle?
 |       |       |
| Zo ja, gelieve na te gaan dat de commissaris of een lid van zijn netwerk in deze vennootschappen geen opdrachten uitvoert tegen vergoeding van resultaatgebonden honoraria, omdat deze verboden zijn, ongeacht de getroffen veiligheidsmaatregelen.  |       |       |
| 1. Werd, zonder afbreuk te doen aan punt 1, voor opdrachten uitgevoerd bij een entiteit waar de wettelijke controle van de jaarrekening niet wordt uitgevoerd door een bedrijfsrevisor die met hetzelfde netwerk is verbonden, een contract gesloten waarin resultaatgebonden honoraria worden opgenomen?
 |       |       |
| Zo ja, gelieve de onafhankelijkheidsrisico’s te beoordelen. Hebt u, in voorkomend geval, aangepaste veiligheidsmaatregelen getroffen zodat het risico naar een aanvaardbaar niveau wordt gebracht? |       |       |
| 1. Werden de onafhankelijkheidsrisico’s en de getroffen veiligheidsmaatregelen opgenomen in het dossier van de bedrijfsrevisor, zodanig dat dit een spoor bevat van de uitgevoerde beoordeling op het ogenblik van de aanvaarding van het mandaat?
 |       |       |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Voor cliënten die organisaties van openbaar belang zijn (art. 133/2, § 1-2, W. Venn./art. 3:64 §1-2, WVV)** | **Ja/Nee** | **Opmerking of ref. werkdocument** |
| 1. Werden de bepalingen waarin wordt gesteld dat de commissaris geen niet-controlediensten mag verrichten voor zover het totale bedrag van de honoraria voor deze diensten meer dan 70% bedraagt van het totaalbedrag van de honoraria voor de wettelijke controle van de jaarrekening, nageleefd?

Voor de berekening van de perimeter wordt enkel rekening gehouden met de door de commissaris (Belgisch auditkantoor) geleverde diensten. Er wordt geen rekening gehouden met de niet-controlediensten die eventueel worden geleverd door het netwerk van de commissaris (Belgisch – EU of buiten EU). |       |       |
| 1. Heeft het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (CTR), bij wijze van uitzondering, toegestaan dat de commissaris van het hierboven bedoeld verbod wordt vrijgesteld voor een periode van maximaal twee boekjaren?
 |       |       |
| 1. Worden in dit geval de afwijking en de verantwoording ervan opgenomen:
2. in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die gebruik maakt van de voorziene vrijstelling, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van voornoemde vrijstelling,
3. in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die geen moedervennootschap is zoals bedoeld in artikel 110 of vrijgesteld is van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen en waarvan de commissaris de afwijking van het verbod bedoeld in deze paragraaf gekregen heeft tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap?
 |       |       |
| 1. Ingeval de vennootschap deze informatie niet vermeldt in de toelichting bij de jaarrekening, neemt de commissaris deze informatie zelf op in zijn controleverslag?”
 |       |       |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Verhouding tussen totale honoraria en totale inkomsten – organisaties van openbaar belang** **(art. 134, § 7 W. Venn./art. 3:65 §7 WVV)** | **Ja/Nee** | **Opmerking of ref. werkdocument** |
| 1. Bedragen de totale honoraria die van een OOB, 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 vijftien procent van de totale honoraria van de commissaris die de wettelijke controle in elk van die boekjaren uitvoert?
2. Zo ja, heeft de commissaris, met toepassing van artikel 4, § 3 van de verordening (EU) nr. 537/2014, 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?
 |            |            |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Functie** | **Naam** | **Datum** | **Handtekening** |
| Voor de opdracht verantwoordelijke vennoot (of andere bedrijfsrevisor) |       |       |       |
| [Indien veiligheidsmaatregelen nodig blijken, dient ook te ondertekenen:]  |  |  |  |
| 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).*