



ADVIES

CRB 2012 - 0046

Voorontwerp van deontologische Code
van de bedrijfsrevisoren

CCE
Conseil Central de l'Economie
Centrale Raad voor het Bedrijfsleven
CRB





Advies over het voorontwerp van deontologische Code van de bedrijfsrevisoren

**Brussel
18-01-2012**

Advies over het voorontwerp van deontologische Code van de bedrijfsrevisoren

Inbehandelingneming

Bij brief van 15 september 2011 heeft de heer M. De Wolf, voorzitter van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, de Raad in de onderstaande bewoordingen om advies gevraagd.

"Mijnheer de Voorzitter,

De Raad van het IBR wenst u ervan in kennis te stellen dat hij, overeenkomstig artikel 30 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, zijn voorontwerp van deontologische Code van de bedrijfsrevisor tot 15 december 2011 ter openbare raadpleging voorlegt.

Deze openbare raadpleging wordt via onze website gehouden (www.ibr-ire.be, rubriek Documentatie, subrubriek Ontwerpen van normen en aanbevelingen).

Bovendien wordt een brief toegestuurd aan verschillende instellingen, waarvan in de bijlage een lijst is opgenomen, om hun aandacht te vestigen op de lancering van deze openbare raadpleging.

..."

De subcommissie Deontologische Code Bedrijfsrevisoren werd belast met het opstellen van een ontwerpadvies en is daartoe bijeengekomen op 9 december 2011 en 4 januari 2012. Daarbij kon ze rekenen op de medewerking van de heer A. Killesse, erevoorzitter van het IBR, en mevrouw S. Van Bellinghen, hoofd Internationale betrekkingen van het IBR.

Het advies werd op 18 januari 2012 voorgelegd aan de plenaire vergadering, die het unaniem heeft goedgekeurd.

Inleiding

Het voorontwerp van deontologische Code van de bedrijfsrevisoren, dat overeenkomstig artikel 30 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, gecoördineerd op 30 april 2007, aan een openbare raadpleging wordt onderworpen, heeft tot doel het koninklijk besluit van 10 januari 1994 betreffende de plichten van de bedrijfsrevisoren te vervangen.

Een modernisering van het deontologische kader van de bedrijfsrevisoren drong zich immers op door de auditrichtlijn van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006, waarvan de bepalingen door een koninklijk besluit van 21 april 2007 in de Belgische rechtsorde werden omgezet. In het Verslag aan de Koning dat het koninklijk besluit van 21 april 2007 voorafgaat, werd dan ook vermeld dat het koninklijk besluit van 10 januari 1994 moest worden gewijzigd om dit besluit aan te passen aan de wijzigingen die in het kader van de omzetting van de auditrichtlijn aan de wet van 22 juli 1953 werden aangebracht.

Deze deontologische Code van de bedrijfsrevisoren zal deel uitmaken van een ruimer kader van deontologische bepalingen die op de bedrijfsrevisor van toepassing zijn. Zo werden onder meer deontologische bepalingen opgenomen in de wet van 22 juli 1953 (onder andere artikel 13 en 14), in het Wetboek van Vennootschappen (onder andere artikel 133 en 134), in het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen (onder andere artikel 183bis e.v.) en in normen, aanbevelingen en adviezen van het IBR.

Advies

De Raad heeft kennis genomen van het voorontwerp van deontologische Code van de bedrijfsrevisoren (hierna: ontwerp van deontologische Code) dat aan een openbare raadpleging wordt onderworpen.

De Raad constateert dat dit ontwerp van deontologische Code inspeelt op de nieuwe ontwikkelingen waarbinnen de bedrijfsrevisoren hun opdrachten vervullen en dat het meer bepaald aansluit bij de auditrichtlijn van 17 mei 2006 et bij de Ethische code die de IESBA op 10 juli 2009 heeft gepubliceerd.

1 Algemene beschouwingen

De Raad onderstreept dat de onafhankelijkheid en de kwaliteit van het beroep van primordiaal belang is en borg staat voor de geloofwaardigheid van de opdrachten die de revisor vervult.

Het ontwerp van deontologische Code moet aansluiten bij de ontwikkelingen binnen het mondiale en Europese kader.

Deze vereiste impliceert dat:

- de Raad kan beschikken over een vergelijking van de reglementeringen in de ons omringende landen, waartoe hij een dringende verzoek richt tot het IBR;
- de deontologische Code regelmatig wordt herzien in het licht van de nieuwe Europese ontwikkelingen ter zake, o.m. wat de onafhankelijkheid van de revisor betreft. De Raad is van oordeel dat de deontologische Code een proces is dat constant evolueert.

Voorts vraagt de Raad vraagt zich af welk soort van instrument moet worden gekozen om het koninklijk besluit van 10 januari 1994 te vervangen, aangezien de voorliggende tekst voorstelt het te vervangen door hetzij een norm, hetzij een nieuw koninklijk besluit.

De Raad is van oordeel dat die vraag moet worden onderzocht uit een juridisch oogpunt en in het licht van de perceptie die de publieke opinie kan hebben van het instrument waarmee het koninklijk besluit van 10 januari 1994 moet worden vervangen. Het komt hem voor dat een koninklijk besluit de deontologische bepalingen, meer bepaald wat de onafhankelijkheid van het beroep betreft, geloofwaardiger maakt.

2 Bijzondere opmerkingen

- Ereloon

De Raad stelt vast dat, volgens punt 19 van het ontwerp van deontologische Code, het bedrag van het ereloon de naleving van de normen en aanbevelingen waarborgt. De Raad is echter van mening dat het bedrag van het ereloon ook de kwaliteit van het werk en de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor moet verzekeren.

- Financiële onafhankelijkheid

De Raad stelt voor om de tweede alinea van punt 27.3 te schrappen. Hij vindt dat die alinea, die werd overgenomen uit het koninklijk besluit van 10 januari 1994, niet meer aangewezen is in de huidige context, waarin de nadruk wordt gelegd op een sterkere onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisoren. Volgens de Raad waarborgt de eerste alinea hun financiële onafhankelijkheid.

Hoewel de Raad, zoals hierboven werd uiteengezet, het belang van een sterke onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor benadrukt, vraagt hij zich niettemin af welke invloed de vermindering van het percentage van 20% tot 15% (punt 27.2) op de bedrijfsrevisorenkantoren - vooral op de kleinere kantoren - zal uitoefenen. Hij pleit in dat opzicht voor een aangepaste overgangsregeling waarin de kantoren, in het bijzonder de kleine kantoren, de nodige tijd krijgen om zich aan te passen.

- Rotatie

Wat de rotatie betreft, is de Raad van oordeel dat de interne rotatie van bedrijfsrevisoren uiterlijk zes in plaats van zeven jaar na hun benoeming moet gebeuren. Hij verwijst hierbij naar een advies van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen¹ van 12 december 2006, waarin eveneens gepleit wordt voor een interne rotatie na zes jaar. Aangezien het mandaat voor de wettelijke controle van de jaarrekening drie jaar beslaat en gelet op de rol van de ondernemingsraad bij de aanstelling van commissarissen, is het immers aangewezen om rotaties tijdens de looptijd van een mandaat zo veel mogelijk te vermijden en ze bij voorkeur te laten plaatsvinden op het ogenblik waarop een mandaat wordt vernieuwd.

- Tabellen

De Raad heeft tot slot vastgesteld dat het Instituut van de Bedrijfsrevisoren op zijn website twee tabellen heeft gepubliceerd met betrekking tot het toepassingsgebied van het ontwerp van deontologische Code teneinde de lectuur ervan te vergemakkelijken. Hij heeft vragen bij de aard van die tabellen: vormen ze een bijlage bij het ontwerp van deontologische Code? Hoewel de Raad ingenomen is met het initiatief, merkt hij op dat de tabellen niet geheel aan hun doelstellingen beantwoorden en nieuwe vragen oproepen. Zo is het voor de Raad niet altijd duidelijk waarom sommige bepalingen wel en andere niet op bepaalde categorieën van bedrijfsrevisoren en/of revisorale opdrachten van toepassing zijn.

¹ Hoge Raad voor de Economische Beroepen, advies van 12 december 2006 over de ontwerpnormen van het Instituut der Bedrijfsrevisoren inzake bepaalde aspecten verbonden met de onafhankelijkheid van de commissaris.

Woonden, onder het voorzitterschap van de heer R. TOLLET, voorzitter van de Raad, de plenaire vergadering van 18 januari 2011, bij:

Leden benoemd op voorstel van de representatieve organisaties van de industrie en van het bank- en verzekeringswezen:

De heer VANCRONENBURG

Leden benoemd op voorstel van de representatieve organisaties die de ambachten, de kleine en middelgrote handelsondernemingen en de kleinindustrie vertegenwoordigen:

De heer BORTIER

Leden benoemd op voorstel van de landbouworganisaties:

De heer GOTZEN

Leden benoemd op voorstel van de representatieve organisaties die de arbeiders vertegenwoordigen:

Algemeen Belgisch Vakverbond: de heer LAMAS

Algemeen Christelijk Vakverbond: mevrouw DUPUIS

Algemene Centrale der Liberale Vakbonden van België: mevrouw JONCKHEERE

Leden benoemd op voorstel van de representatieve organisaties die de verbruikscoöperaties vertegenwoordigen:

Arcofin: de heer NOTREDAME