

3.3. Erkenning van bedrijfsrevisoren in andere Lidstaten van de Europese Unie of in derde landen

3.3.1. Kernfactoren van deze studie

- De algemene tendens is er één van stabiliteit in de meldingen van inschrijvingen in andere landen/staten.
- De Hoge Raad is verwonderd over het feit te moeten vaststellen dat er incoherenties bestaan tussen de gegevens die op de diverse openbare registers beschikbaar zijn.
- Een controle en een vergelijking van de gegevens tussen de diverse entiteiten die belast zijn met het publiek toezicht op de wettelijke auditors in de schoot van de Europese Unie is onontbeerlijk.

3.3.2. Voorwerp van de studie

Het voorwerp van de empirische studie uitgevoerd door de Hoge Raad bestaat erin na te gaan welke bedrijfsrevisoren (natuurlijke en rechtspersonen) een erkenning hebben in een ander land (om het even of het om een land gaat van de Europese Unie of van buiten de Europese Unie) teneinde de wettelijke rekeningcontrole uit te voeren.

Deze studie is opgestart in 2010 en afgesloten per 30 april 2011. Rekening houdend met de snelheid waarmee de kantorenstructuren wijzigen, wordt deze studie hierna opgenomen in het jaarverslag 2010 van het Belgisch systeem van publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, onder de werkzaamheden van de Hoge Raad.

3.3.3. Weerhouden methodologie

Voor deze empirische studie is geen vertrouwelijke informatie gebruikt. De opdracht van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, zoals door de wetgever toevertrouwd, heeft immers betrekking op de diverse algemene aspecten van het beroep (met name de goedkeuring van de normen en aanbevelingen) en betreft niet de systematische controle van inlichtingen die op een bedrijfsrevisor betrekking hebben (ongeacht of het gaat om een natuurlijke persoon of rechtspersoon).

De eerste bron van informatie die werd gebruikt, is de informatie die de beroepsbeoefenaars zelf ter beschikking stellen op het internet via het openbaar register van de bedrijfsrevisoren.

3.3.4. Vergelijking van de verzamelde gegevens en kwaliteit van de resultaten van de studie

Er is een vergelijking doorgevoerd van de gegevens die afkomstig zijn van het openbaar register van de bedrijfsrevisoren en het openbaar register van de landen (of Staten) waarin de bedrijfsrevisoren verklaren over een erkenning te beschikken.

Opgemerkt moet worden dat bepaalde openbare registers slechts toegankelijk zijn, voor wat betreft de natuurlijke personen, mits betaling van de opzoeking van de informatie aan de organisatie waartoe ze behoren. In dit geval heeft de bevestiging van de informatie niet plaatsgevonden.

Het spreekt vanzelf dat het, gezien de omvang van de taak, niet mogelijk is om het openbaar register van alle landen/Staten te controleren om te zien of bepaalde bedrijfsrevisoren die ingeschreven zijn op het Belgisch openbaar register erkenningen zouden hebben die ze niet hebben aangegeven op het Belgisch openbaar register.

3.3.5. Synthese van de resultaten van deze studie met betrekking tot de erkenning van bedrijfsrevisoren die in andere lidstaten van de Europese Unie of in derde landen zijn erkend

De volledige resultaten van de studie, uitgevoerd door de Hoge Raad, worden hierna in dit jaarverslag weergegeven.

Er volgt tevens een synthese van de gegevens afkomstig uit het openbaar register van de bedrijfsrevisoren:

Voor de bedrijfsrevisoren (rechtspersonen):

- 5 bedrijfsrevisorenkantoren (BDO / Deloitte / Constantin Van Asbroeck (vertegenwoordigt in België het netwerk Kreston International) / PKF / PwC) vermelden een erkenning bij de Amerikaanse PCAOB.

Voor de bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) werden verschillende erkenningen in andere lidstaten van de Europese Unie aangegeven:

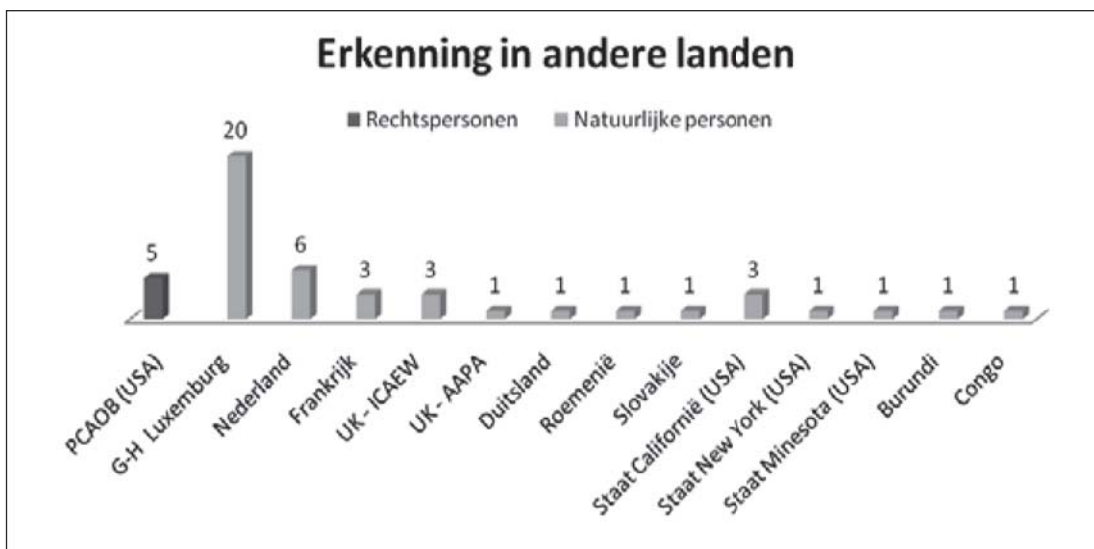
- 20 bedrijfsrevisoren verklaren een erkenning te hebben in het Groot-Hertogdom Luxemburg;
- 06 bedrijfsrevisoren verklaren een erkenning te hebben in Nederland;
- 03 bedrijfsrevisoren verklaren een erkenning te hebben in Frankrijk;

- 03 bedrijfsrevisoren verklaren een erkenning te hebben in Groot-Brittannië (ICAEW);
- 01 bedrijfsrevisor verklaart een erkenning te hebben in Groot-Brittannië (AAPA);
- 01 bedrijfsrevisor verklaart een erkenning te hebben in Duitsland;
- 01 bedrijfsrevisor verklaart een erkenning te hebben in Roemenië (zowel bij de "Camera Auditorilor Financiari din România" (CAFR) als bij de "Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania") (CECCAR));
- 01 bedrijfsrevisor verklaart een erkenning te hebben in Slovakije (UDVA).

Er werden ook erkenningen in landen buiten de Europese Unie aangegeven:

- 5 bedrijfsrevisoren verklaren een erkenning te hebben in een Amerikaanse Staat (3 in Californië, 1 in New York en 1 in Minnesota);
- 1 bedrijfsrevisor verklaart een erkenning te hebben in Burundi;
- 1 bedrijfsrevisor verklaart een erkenning te hebben in Congo.

Grafisch kunnen deze gegevens als volgt worden voorgesteld:



Indien men de evolutie van deze situatie vergelijkt met die van vorig jaar, kunnen de volgende tendensen worden vastgesteld:



Er is overgegaan tot een vergelijking van de gegevens verstrekt via het Belgisch openbaar register van de bedrijfsrevisoren met de openbare registers van de betrokken landen, voor zover deze toegankelijk waren.

Alle openbare registers konden worden geraadpleegd, met uitzondering van de volgende registers waarvoor geen informatie beschikbaar was:

- UK – ICAEW (informatie mogelijk op aanvraag tegen betaling)
- UK – AAPA (informatie mogelijk op aanvraag tegen betaling)
- Staat van New York (geen informatie gevonden op de website)
- Roemenië – CAFR (geen informatie gevonden op de website / moeilijkheid omwille van de taal)
- Roemenië – CECCAR (geen informatie gevonden op de website / moeilijkheid omwille van de taal)
- Slovakije – UDVA (geen informatie gevonden op de website / moeilijkheid omwille van de taal)
- Burundi (geen openbaar register op de website gevonden)
- RD Congo (geen openbaar register op de website gevonden).

Voor wat de andere openbare registers betreft, wordt een onderscheid gemaakt naargelang het gaat om de erkenning van rechtspersonen of natuurlijke personen:

Betreffende de rechtspersonen

Uit het onderzoek van de gegevens beschikbaar op de website van de PCAOB blijkt dat:

- 16 Belgische bedrijfsrevisorenkantoren¹ hebben hun inschrijving bij de Amerikaanse publieke toezichthouder gevraagd. Eén van deze 16 Belgische entiteiten heeft gevraagd (op 26 augustus 2011) om van de lijst weggelaten te worden. De 5 bedrijfsrevisorenkantoren die melding maken van hun PCAOB-erkenning in de *ad hoc*-rubriek van het Belgisch openbaar register van de bedrijfsrevisoren maken deel uit van deze 16 kantoren.

¹ Bij deze 16 Belgische rechtspersonen die voorkomen op de PCAOB-lijst als "Registered Public Accounting Firms with the PCAOB", is er één die niet voorkomt op het openbaar register van de bedrijfsrevisoren.

- 3 Belgische bedrijfsrevisorenkantoren komen voor op de lijst van de auditkantoren die ingeschreven zijn bij de PCAOB maar die sinds hun inschrijving nog geen inspecties hebben gekregen. Dit verschil is te verklaren door het feit dat alleen de auditkantoren die ingeschreven zijn bij de PCAOB en die effectief controleopdrachten uitoefenen die onder de controle van de PCAOB vallen, het voorwerp uitmaken van een inspectie. Bij deze drie kantoren, maken er twee melding van de inschrijving bij de PCAOB in de *ad hoc*-rubriek van het Belgisch openbaar register van de bedrijfsrevisoren, dit in tegenstelling tot het derde kantoor.

Betreffende de natuurlijke personen

De volgende openbare registers zijn nagezien en bevatten overeenstemmende informatie:

- de 6 bedrijfsrevisoren die ingeschreven zijn op het register van het Koninklijk Nivra (Nederland) – geen enkele van deze 6 bedrijfsrevisoren komt voor op de lijst van AFM (belast met de controle op de externe auditoren die opdrachten waarnemen in OOB);
- de 3 bedrijfsrevisoren die ingeschreven zijn op het Franse openbaar register (CRCC van Douai);
- de 3 bedrijfsrevisoren die ingeschreven zijn op het openbaar register van de *California Board of Accountancy*;
- de bedrijfsrevisor ingeschreven op het Duitse openbaar register;
- de bedrijfsrevisor ingeschreven op het openbaar register van de *Minnesota Board of Accountancy*;
- de bedrijfsrevisor ingeschreven op de ledenlijst van *Ordre des Experts-comptables de Luxembourg*.

Daarentegen konden verschillen worden vastgesteld tussen de gegevens die opgenomen zijn op het openbaar register van de bedrijfsrevisoren (*ad hoc*-rubriek) en het openbaar register van de auditoren in Luxemburg; 8 bedrijfsrevisoren vermelden immers een erkenning in dit land maar zijn niet opgenomen op de lijst die door de nationale autoriteit, belast met het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren in Luxemburg, opgemaakt wordt (www.cssf.lu).

Gezien de omvang van het openbaar register van de auditoren in Luxemburg, is een exhaus-

tieve analyse doorgevoerd van de 233 bedrijfsrevisoren in Luxemburg. Hieruit blijkt dat twee bedrijfsrevisoren zijn opgenomen op het openbaar register van het Groothertogdom, terwijl hierover geen informatie beschikbaar is op het Belgisch openbaar register. Verder heeft één Belgische bedrijfsrevisor, met eveneens een erkenning in Luxemburg, niet vermeld ingeschreven te zijn op het Belgisch openbaar register van de bedrijfsrevisoren.

*

* *

Tenslotte heeft de Hoge Raad voor de Economische Beroepen de informatie onderzocht die beschikbaar is op de openbare registers van de landen waarin de bedrijfsrevisoren verklaren een erkenning te hebben.

De Hoge Raad is op zijn minst verwonderd over het feit te moeten vaststellen dat er incoherenties bestaan tussen de gegevens die op de diverse openbare registers beschikbaar zijn.

Volgens de Hoge Raad is het van belang dat een controle en een vergelijking van de gegevens tussen de diverse entiteiten die instaan voor het publiek toezicht op de wettelijke auditors in de schoot van de Europese Unie het licht ziet, zodat de nodige zekerheid kan bekomen worden dat de kwaliteitscontrole en de inspecties ook betrekking hebben op deze activiteiten.

Bedrijfsrevisoren met een andere erkenning in het buitenland

Disclaimer

De Hoge Raad voor de Economische Beroepen heeft zich voor het realiseren van deze studie, die met de grootste zorgvuldigheid is uitgevoerd, gebaseerd op publieke informatie die op het internet per 30 april 2011 beschikbaar was, en meer in het bijzonder op de informatie die door de internationale structuren zelf ter beschikking wordt gesteld (ongeacht of het al dan niet om geïntegreerde netwerken gaat) als-ook door de bedrijfsrevisoren via hun websites en op de elektronische versie van het Belgisch openbaar register van de bedrijfsrevisoren.

De Hoge Raad kan evenwel niet garanderen dat deze empirische studie, gerealiseerd met louter wetenschappelijke doelstellingen, vrij is van elke vergissing of ontbrekende informatie, aangezien de studie uitsluitend is gebaseerd op inlichtingen die via het internet zijn verstrekt door de beroepsbeoefenaars en de organisaties waartoe zij behoren.

De Hoge Raad kan dan ook niet verantwoordelijk worden gehouden voor een eventueel nadeel dat, op de één of andere manier, zou kunnen veroorzaakt worden door het gebruik van deze informatie door wie dan ook.

Lijst van de 22 leden van het «Forum of firms» op datum van 30 april 2011

Vertegenwoordigers in België onder de leden van het IBR
Bedrijfsrevisoren met een inschrijving in het buitenland

Internationale netwerken lid van «Forum of firms»	Bedrijfsrevisor(en) ingeschreven in het Belgisch openbaar register behorend tot dit netwerk	Andere inschrijving
<i>BDO International</i>	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA BDO Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'entreprises (9 vestigingen)	USA (PCAOB)
<i>Crowe Horwath International</i>	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA Callens, Pirenne, Theunissen & C° Bedrijfsrevisoren (7 vestigingen)	
	CVBA - SCRL Callens, Theunissen, Van Impe, Mertens & C°, Bedrijfsrevisoren (5 vestigingen)	
	Maatschap - Société de droit commun Callens, Theunissen, Wilmet & Partners	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving	
	CALLENS Boudewijn	GD Lux (IRE) N° 104739
		Germany (IdW) N° 121040100
	CALLENS Philip	GD Lux (IRE) N° 104722
	THEUNISSEN Baudouin	GD Lux (Ordre des EC)
		France (CRCC Douai) N° 36000689

<i>Deloitte Touche Tohmatsu</i>	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA Deloitte Bedrijfsrevisoren (5 vestigingen)	USA (PCAOB)
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving	
	ODENT Philippe	Burundi N° A041
		RD Congo N° 035/04
<i>Ernst & Young Global Limited</i>	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Ernst & Young & Partners (3 vestigingen)	
	CVBA Ernst & Young Bedrijfsrevisoren (5 vestigingen)	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving	
	GUNS Marc	NL (NIVRA) N° 9921
	GUS Jaak	NL (NIVRA) N° 5852
<i>JPA International</i>	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Van Cauter - Saeys & C° (2 vestigingen)	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving	
	SNAUWAERT Erik	GD Lux (IRE) N° 104562
	VAN CAUTER Willem	GD Lux (IRE) N° 104555
<i>KPMG International Cooperative</i>	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA - SCRL KPMG Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'entreprises (6 vestigingen)	
	BVBA - SPRL KPMG & Partners (2 vestigingen)	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving	
	BERGER Pierre P.	UK (ICAEW)
	DESAIVE Michel	Romania (CAFR N° 39 & CECCAR N° 009/999)
	JACKERS Götwin	USA (Minnesota) N° 21123
	LELEU Patricia	USA (California) N° 81841
	POLLET Vincent (KPMG France)	France (CRCC Douai) N° 1100027241
	SIMONS Patrick	NL (NIVRA) N° 6037
	SNIJKERS Robert	NL (NIVRA) N° 6456
<i>Kreston International</i>	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA - SPRL Constantin Van Asbroeck	USA (PCAOB) N° 1810
<i>Moore Stephens International Limited</i>	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA Moore Stephens Verschelden, Bedrijfsrevisoren (3 vestigingen)	
	SPRL Moore Stephens RSP, Réviseurs d'entreprises (2 vestigingen)	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving	
	ALCOVER Pierre	GD Lux (IRE) N° 102001
	THUBRON Christopher	UK (ICAEW) N° 6781858

<i>PKF International Limited</i>	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA PKF Bedrijfsrevisoren (3 vestigingen)	USA (PCAOB)
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving	
	CLYBOUW André	GD Lux (M Just) N° 103121
<i>PricewaterhouseCoopers International</i>	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA PwC Bedrijfsrevisoren (4 vestigingen)	USA (PCAOB) N° 1350
	SPRL PwC Audit Services (1 vestiging)	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving	
	BARTHELEMY Philippe	GD Lux (IRE) N° 33/87
	CATTOIR François	GD Lux (IRE) N° 108201
	VERMOESEN Raynald	GD Lux (IRE) N° 106399

Andere internationale netwerken/structuren geïmplementeerd in België

Vertegenwoordigers in België onder de leden van het IBR
Bedrijfsrevisoren met een inschrijving in het buitenland

Andere internationale netwerken / structuren	Bedrijfsrevisor(en) ingeschreven in het Belgisch openbaar register behorend tot dit netwerk/deze structuur	Andere inschrijving
<i>Nexia International</i>	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	VG D International	
	CVBA - SCRL VG D Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'entreprises (7 vestigingen)	
	BVBA Boes & C°, Bedrijfsrevisoren	
	CVBA De Deken, Scheffert, Van Reusel & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving	
	WATERLOOS Bart	Slovakia (UDVA) N° 1029
<i>Euraudit</i>	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	Maatschap Walkiers & C°	
	CVBA - SCRL Euraaudit de Guellinck, Réviseurs d'entreprises	
	BVBA - SPRL Degeest, Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'entreprises	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving	
	de GHELLINCK VAERNEWIJCK Dominique	GD Lux (IRE)
<i>INAA Group</i>	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
(via REVYS Audit Alliance Group)	Maatschap - Société de droit commun REVYS Audit Alliance Group (6 vestigingen)	
	BVBA BB&B Bedrijfsrevisoren (2 vestigingen)	
	SCRL C² Réviseurs & Associés (2 vestigingen)	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving	
	CHARLES de la BROUSSE Thibaut	GD Lux (M Just) N° 103701
<i>ACF Group</i>	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL MKS & Partners, Réviseurs d'entreprises Linken (via ACF Group) tussen Fiduciaire internationale, Fiduciaire de l'Ardenne, MKS & Partners, Réviseurs d'entreprises en HMS Fiduciaire	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving	
	KOHNEN Alain	GD Lux (IRE) N° 107921
	MOREAUX Stéphan	GD Lux (IRE) N° 103220

Andere netwerken of kleine structuren specifiek voor België

*Vertegenwoordigers in België onder de leden van het IBR
Bedrijfsrevisoren met een inschrijving in het buitenland*

Andere nationale netwerken/structuren	Bedrijfsrevisor(en) ingeschreven in het Belgisch openbaar register behorend tot dit netwerk/deze structuur	Andere inschrijving
CKP	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen) BVBA Cleppe, Keunen & Partners	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving VERMEEREN Piet H.	NL (NIVRA) N° 9953
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen) BVBA - SPRL Bernard Bigonville & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving DELHOVE Michel	GD Lux (IRE) N° 109437
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen) BVBA - SPRL B. Guevar & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving GUEVAR Bertrand	France (CRCC Douai) N° 36000694

Alleenwerkende bedrijfsrevisoren

*Vertegenwoordigers in België onder de leden van het IBR
Bedrijfsrevisoren met een inschrijving in het buitenland*

Alleenwerkende personen		Andere inschrijving
	CAMU Patrick BVBA Patrick Camu	GD Lux (IRE)
	DELAUNAY Stephane BVBA Stephane Delaunay	NL (NIVRA) N° 5873
	HOYDONCKX Marc BVBA Hoydonckx & Partners - Bedrijfsrevisoren	GD Lux (IRE) UK (AAPA) N° 6001120
	LIPTON David	UK (ICAEW) N° 6411873
	THIERI Jean-Marc	GD Lux (IRE)

Bedrijfsrevisoren die tijdelijk verhinderd zijn

*Vertegenwoordigers in België onder de leden van het IBR
Bedrijfsrevisoren met een inschrijving in het buitenland*

		Andere inschrijving
	DE ROUCK Farah	USA (Californië) N° 84027
	HAAG Michel	GD Lux (IRE)
	LAGET Lutgard	GD Lux (IRE) N° 103718
	MORREEL Jan	USA (New York) N° 097663-1
	VELGHE Mieke	USA (Californië) N° 80640