

### **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 2011 en afgesloten per 30 april 2012. Rekening houdend met de snelheid waarmee de situatie wijzigt, wordt deze studie hierna opgenomen in het jaarverslag 2011 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

meedelen 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 waarvan geen melding zou gemaakt zijn op het Belgisch openbaar register.

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

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) is het zo dat, in tegenstelling tot de vorige jaren<sup>1</sup> geen enkel bedrijfsrevisorenkantoor een erkenning in een andere Staat, noch binnen noch buiten Europa vermeldt.

<sup>1</sup> In 2011 vermeldden 5 bedrijfsrevisorenkantoren (BDO/Deloitte/Constantin Van Asbroeck (vertegenwoordigt in België het netwerk Kreston International)/PKF/PwC) een erkenning bij de Amerikaanse PCAOB.

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

- 18 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 Duitsland;
- 01 bedrijfsrevisor verklaart een erkenning te hebben in Roemenië (zowel bij de "Camera Auditorilor Financiari din România" (CAFR)

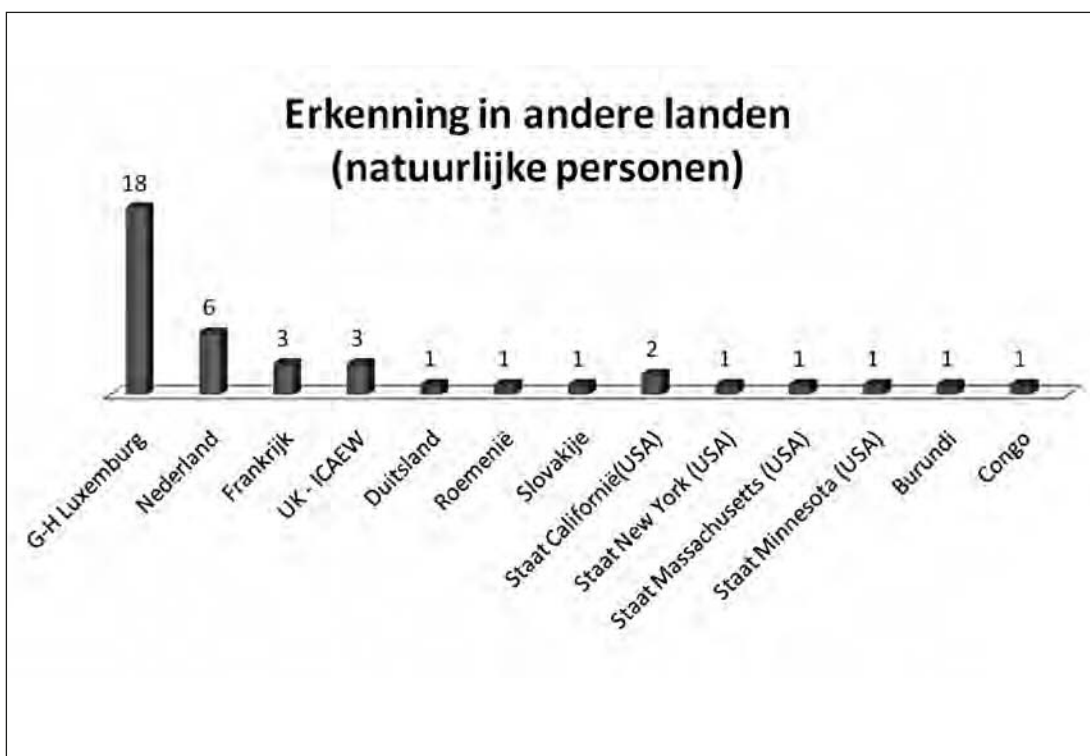
als bij de "Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania") (CECCAR));

- 01 bedrijfsrevisor verklaart een erkenning te hebben in Slovakije (UDVA).

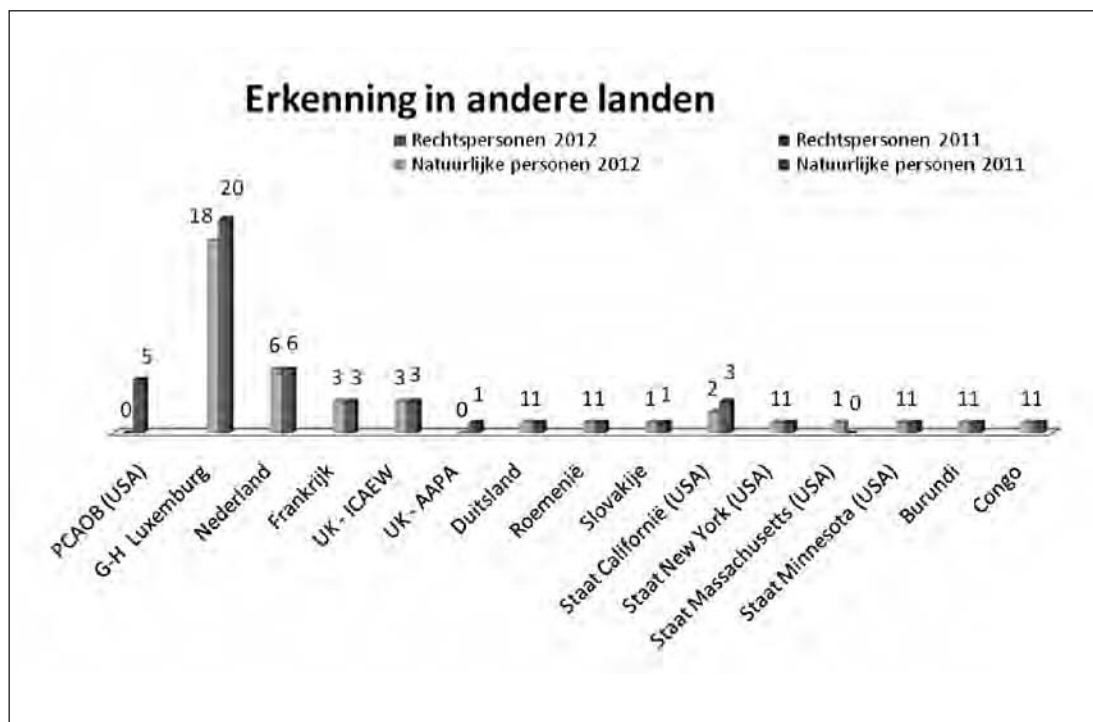
Er werden ook erkenningen in landen buiten de Europese Unie aangegeven:

- 5 bedrijfsrevisoren verklaren een erkenning te hebben in een Amerikaanse Staat (2 in Californië, 1 in New York, 1 in Massachusetts 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/Staat van Massachusetts (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

Op 30 april 2011 waren de enige rechtspersonen met een inschrijving op een openbaar register, buiten dit gehouden in België, ingeschreven op het Amerikaans openbaar register van de PCAOB.

Op 30 april 2012 lijkt het erop dat geen enkele rechtspersoon met een inschrijving op het openbaar register in België, is ingeschreven op een ander openbaar register, op basis van de informatie die beschikbaar is in het Belgisch openbaar register.

Uit het Amerikaans openbaar register van de PCAOB kan afgeleid worden dat de volgende Belgische bedrijfsrevisorenkantoren op dezelfde datum op dit register zijn ingeschreven:

<b>Openbaar register van auditkantoren van de PCAOB</b>	
<i>Namen van de Belgische auditkantoren</i>	<i>Categorie</i>
Alaska Antwerpen - Waasland	D
BDO Bedrijfsrevisoren – BDO Réviseurs d'Entreprises	D
Constantin Van Asbroeck	D
Deloitte Bedrijfsrevisoren – Deloitte Réviseurs d'Entreprises	A
Ernst & Young Bedrijfsrevisoren CVBA – Réviseurs d'Entreprises SCRL	A
Grant Thornton, Lippens & Rabaey	B
HLB Dodémont – Van Impe & C°	D
Klynveld Peat Marwick Goedeler Bedrijfsrevisoren civil CVBA/SCRL	B
KPMG Vias	D
Piet H. Vermeeren	D
PKF bedrijfsrevisoren BV o.v.v.e. CVBA	A
PricewaterhouseCoopers Reviseurs d'Entreprises	A
RSM Réviseurs d'Entreprises – Bedrijfsrevisoren scrl	D
Van Passel, Mazars & Guerard	D
Vandelanotte Bedrijfsrevisoren CVBA	D

<i>Category Descriptions</i>	
A	<i>Issued an audit report for at least one issuer</i>
B	<i>Issued no audit reports for issuers but played a substantial role in the audit of at least one issuer</i>
C	<i>Issued no audit reports for issuers, and did not play a substantial role in any issuer audits, but issued a report on the financial statements of at least one broker-dealer</i>
D	<i>None of the above</i>
E	<i>Has not yet filed a Form 2 Annual Report</i>

Bron: <http://pcaobus.org/Registration/Firms/Pages/RegisteredFirms.aspx>

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

- 15 Belgische bedrijfsrevisorenkantoren<sup>2</sup> hebben hun inschrijving bij de Amerikaanse publieke toezichthouder gevraagd. Geen enkel van deze revisorenkantoren maakt melding van de inschrijving bij de PCAOB onder de rubriek *ad hoc* van het Belgisch openbaar register van de bedrijfsrevisoren.

<sup>2</sup> Bij de 15 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. Enkel Ernst & Young Bedrijfsrevisoren/Réviseurs d'entreprises is niet opgenomen op de lijst van de PCAOB per 30 juni 2012 terwijl dit kantoor wel deel uitmaakt van de Belgische bedrijfsrevisorenkantoren die behoren tot de Categorie "A" van de PCAOB.

### 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 2 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; 5 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](http://www.cssf.lu)).

Gezien de omvang van het openbaar register van de auditoren in Luxemburg, is een exhaustieve analyse doorgevoerd van de 227 bedrijfsrevisoren in Luxemburg. Hieruit blijkt dat:

- geen enkele bedrijfsrevisor is opgenomen op het openbaar register van het Groothertogdom, terwijl hierover geen informatie beschikbaar is op het Belgisch openbaar register, en
- geen enkele Belgische bedrijfsrevisor, met eveneens een erkenning in Luxemburg, nagelaten heeft te vermelden 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 worden doorgevoerd, 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 2012 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) alsook 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 23 leden van het "Forum of firms" op datum van 30 april 2012

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

<i>Internationale netwerken lid van "Forum of firms"</i>	<i>Bedrijfsrevisor(en) ingeschreven in het Belgisch openbaar register behorend tot dit netwerk</i>	<i>Andere inschrijving</i>
Crowe Horwath International	<i>Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving</i>	
	CALLENS Boudewijn	<i>GH Lux (IRE)</i> N° -
		<i>Germany (IdW)</i> N° 1210401
	CALLENS Philip	<i>GH Lux (IRE)</i> N° 104722
	THEUNISSEN Baudouin	<i>GH Lux (OEC)</i> N° -
		<i>France (CNCC)</i> N° 36000689

Ernst & Young Global Limited	<b>Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving</b>	
	GUNS Marc	NL (NIVRA) N° -
	GUS Jaak	NL (NIVRA) N° 5852
IECnet	<b>Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving</b>	
	• DGST	
	GUEVAR Bertrand	France (CNCC) N° -
JPA International	<b>Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving</b>	
	SNAUWAERT Erik	GH Lux (IRE) N° 104562
	VAN CAUTER Willem	GD Lux (IRE) N° -
KPMG International Cooperative	<b>Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving</b>	
	BERGER Pierre P.	UK (ICAEW) N° -
	DESAIVE Michel	Roemenië (CAFR) N° 39 & CECCAR N° 009/1999)
	JACKERS Götwin	USA (Minnesota) N° 21123
	LELEU Patricia	USA (Californië) N° 81841
	POLLET Vincent (KPMG France)	France (CNCC) N° -
	SIMONS Patrick	NL (NIVRA) N° -
	SNIJKERS Robert	NL (NIVRA) N° -
Moore Stephens International Limited	<b>Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving</b>	
	• Moore Stephens RSP	
	ALCOVER Pierre	GH Lux (IRE) N° -
	• Moore Stephens AS	
	THUBRON Christopher	UK (ICAEW) N° 6781858



Nexia International	<b>Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving</b>	
	• VGD International	
	WATERLOOS Bart	<b>Slovakije (UDVA)</b> N° 1029
PKF International Limited	<b>Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving</b>	
	CLYBOUW André	<b>GH Lux (IRE)</b> N° 103121
Pricewaterhouse-Coopers International	<b>Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving</b>	
	BARTHELEMY Philippe	<b>GH Lux (IRE)</b> N° 33/87
	CATTOIR François	<b>GH Lux (IRE)</b> N° 108201
	HAMBURSIN Hugo	<b>USA (Massachusetts)</b> N° 24610
	VERMOESEN Raynald	<b>GH Lux (IRE)</b> N° 106399

### **Andere internationale netwerken/structuren geïmplementeerd in België**

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

<b>Andere internationale netwerken/structuren</b>	<b>Bedrijfsrevisoren ingeschreven op het Belgisch openbaar register behorend tot deze structuur/dit netwerk</b>	<b>Andere inschrijving</b>
INAA Group	<b>Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving</b>	
	CHARLES de la BROUSSE Thibaut	<b>GH Lux (CSSF)</b> N° 103701
PKF International Limited	<b>Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving</b>	
	CLYBOUW André	<b>GH Lux (IRE)</b> N° 103121
Eura Audit International	<b>Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving</b>	
	de GHELLINCK VAERNEWIJCK Dominique	<b>GH Lux (IRE)</b> N° -
ACF Group	<b>Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving</b>	
	KOHNEN Alain	<b>GH Lux (IRE)</b> N° -
	MOREAUX Stéphane	<b>GH Lux (IRE)</b> N° -

## **Andere netwerken of kleine structuren specifiek voor België**

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

<i>Andere internationale netwerken/structuren</i>	<i>Bedrijfsrevisoren ingeschreven op het Belgisch openbaar register behorend tot deze structuur/dit netwerk</i>	<i>Andere inschrijving</i>
BDK	<b>Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) met een andere inschrijving</b>	
	DELHOVE Michel	<b>GH Lux (IRE)</b> N° 109437

## **Alleenwerkende bedrijfsrevisoren**

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

<i>Alleenwerkende personen</i>	<i>Bedrijfsrevisoren ingeschreven op het Belgisch openbaar register behorend tot deze structuur/dit netwerk</i>	<i>Andere inschrijving</i>
	DELAUNAY Stephane BVBA Stephane Delaunay	<b>NL (NIVRA)</b> N° 5873
	DEVAUX Benoît SPRL DEVAUX-Révisieur d'Entreprises	<b>GH Lux (CSSF)</b> N° 108225
	LIPTON David	<b>UK (ICAEW)</b> N° 6411873
	ODENT Philippe	<b>Burundi</b> N° A041 <b>RD Congo</b> N° 035/04
	THIERI Jean-Marc	<b>GH Lux (IRE)</b> N° -
	VERMEEREN Piet H.	<b>NL (NIVRA)</b> N° 9953

## **Tijdelijk verhinderde bedrijfsrevisoren**

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

<i>Tijdelijk verhinderde bedrijfsrevisoren</i>	<i>Bedrijfsrevisoren ingeschreven op het Belgisch openbaar register behorend tot deze structuur/dit netwerk</i>	<i>Andere inschrijving</i>
	DE ROUCK Farah	<b>USA (Californië)</b> N° 84027
	LAGET Lutgard	<b>GH Lux (IRE)</b> N° -
	MORREEL Jan	<b>USA (New York)</b> N° 097663-1
	VELGHE Mieke	<b>USA (Californië)</b> N° 80640