

3. Studies en analyses met betrekking tot de nationale auditomgeving

De Hoge Raad voor de Economische Beroepen heeft het, in het kader van de opdrachten waarmee hij door de wetgever is belast, nuttig geacht om in 2011 een aantal nieuwe empirische studies en analyses te wijden aan de nationale context waarin Belgische wettelijke auditors bedrijvig zijn.

Die studies bestrijken diverse aspecten van het beroep:

- een empirische studie over de structuur van de sector van de externe audit in België;
- een studie in verband met de transparantieverslagen en communicatiemiddelen van bedrijfsrevisoren;
- een empirische studie over de erkenning van bedrijfsrevisoren in andere lidstaten van de Europese Unie of derde landen;
- een analyse van de gevallen van voortijdige beëindiging van commissarismandaten (ontslagname/ opzegging).

3.1. Structuur van de sector van de externe audit in België

3.1.1. Kernfactoren van deze studie

- Het aantal bedrijfsrevisoren behorend tot de “Big four” of in ruimere zin, tot de Belgische structuren van internationale auditkantoren aangesloten bij het “Forum of firms” blijft in grote lijnen stabiel, zelfs indien kan vastgesteld worden dat het aantal bedrijfsrevisoren dat behoort tot de “Big four” afneemt en het aantal bedrijfsrevisoren dat behoort tot de andere leden van de “Forum of firms” toeneemt. Wat de “Forum of firms” betreft, is er een wijziging, met name één internationale structuur maakt niet langer deel uit van de “Forum of firms” (Impact International) en twee nieuwe structuren maken voortaan wel deel uit van “Forum of firms” (Baker Tilly International en Nexia International).
- Die ogenschijnlijke stabiliteit qua aantal bedrijfsrevisoren betekent daarom nog geen stabiliteit in de samenstelling van elk auditkantoor, waar een sterke mobiliteit kan worden vastgesteld (vertrek/indiensttreding van bedrijfsrevisoren).

- Wat de kwaliteit betreft van de informatie verstrekt door de bedrijfsrevisoren via het openbaar register kon ten opzichte van vorig jaar een verbetering worden vastgesteld qua vermelding van de netwerken waartoe bedrijfsrevisoren behoren.
- Er moet verder worden benadrukt dat de informatie in het openbaar register niet systematisch lijkt te worden gecontroleerd en heel wat tekortkomingen vertoont (sommige zelfs strijdig met de wet). Aan de hand van de empirische studie heeft men inderdaad kunnen vaststellen dat op 30 april 2012:
 - 88 revisorenvennootschappen de rubriek “eigenaars en aandeelhouders” niet hadden ingevuld, wat overeenkomt met meer dan 17% van de vennootschappen vermeld in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren;
 - 8 revisorenvennootschappen blijken geen actieve bedrijfsrevisor te hebben (lege rubriek);
 - 7 revisorenvennootschappen hebben de rubriek “leden van het leidinggevende of bestuursorgaan” niet ingevuld;
 - 1 revisorenvennootschap (aangesloten bij het “Forum of firms”) heeft de rubriek “adres van elke vestiging in België” niet ingevuld.

Uit deze studie kan dus worden besloten dat de informatieverstrekking vanwege bedrijfsrevisoren beter kan. Het openbaar register is een gegevensbank ingesteld bij wet die bedrijfsleiders moet helpen bij de aanstelling van een wettelijke auditor voor de controle van hun jaarrekening, maar die ook elke belanghebbende de mogelijkheid moet bieden om met betrekking tot elke bedrijfsrevisor betrouwbare informatie te vinden. Weliswaar ligt de verantwoordelijkheid daarvoor in eerste instantie bij de bedrijfsrevisor zelf, maar er zijn ook maatregelen nodig voor een systematische controle, wil men derden de nodige rechtszekerheid bieden.

In 2012 zal de Hoge Raad nagaan in hoeverre en, in voorkomend geval, op welke manier aan deze empirische studie gevolg dient te worden gegeven.

3.1.2. De concentratieproblematiek in de sector van de externe audit op Europees niveau

In 2007 heeft het Directoraat-generaal Interne markt en diensten van de Europese Commissie het

consultancykantoor OXERA belast met een studie van de regels met betrekking tot de aandeelhoudersstructuur van auditkantoren en de gevolgen daarvan in termen van concentratie in de auditmarkt.

Dit Britse consultancykantoor heeft in oktober 2007 zijn eindverslag afgeleverd onder de titel *"Ownership rules of audit firms and their consequences for audit market concentration"*.

De voornaamste conclusies van de auteurs van deze studie kunnen als volgt worden samengevat:

- De auditmarkt voor grote beursgenoteerde vennootschappen is grotendeels in handen van de vier grootste auditkantoren. De kleine auditkantoren zouden zich tot belangrijke investeringen over verschillende jaren genoopt kunnen zien om door te groeien en een plaats te veroveren op de internationale auditmarkt.
- Uit het onderzoek van een investeringsmodel voor de evaluatie van dergelijke expansieprojecten blijkt dat een auditkantoor in handen van externe investeerders en niet van auditors, vlotter tot expansie kan beslissen om zo door te stoten naar de markt van de grote auditopdrachten. Eén van de redenen daarvoor is dat de meerkost om voor auditkantoren kapitaal aan te trekken gegeneerd door de huidige eigendomsstructuren, op 10% kan worden geraamd.
- De beperkte toegang tot kapitaal is evenwel slechts één van de mogelijke obstakels om te kunnen doorstoten naar de internationale auditmarkt. Er zijn nog andere hindernissen die een project kunnen dwarsbomen: reputatie, nood aan internationale dekking, internationale bestuursstructuren en het aansprakelijkheidsrisico. Het aansprakelijkheidsrisico kan zwaar doorwegen op de kapitaalkost, met kapitaalrantsoenering tot gevolg.
- Er kunnen nog andere uitstekende redenen zijn voor auditkantoren om hun structuur te handhaven, bijvoorbeeld hun menselijk kapitaal. Vanuit reglementair oogpunt werden de bestaande eigendomsstructuren verantwoord door de noodzaak om de onafhankelijkheid van de kantoren te beschermen. Uit onderzoek van het besluitvormingsproces bij de grote auditkantoren blijkt echter dat een aantasting van de onafhankelijkheid van auditors in de nieuwe eigendomsstructuren in de praktijk weinig waarschijnlijk is. Met passende beschermingsmaatregelen zouden specifieke belangenconflicten hun beslag moeten kunnen krijgen.

In november 2008 is de Europese Commissie gestart met een publieke raadpleging over de controlestructuren bij auditkantoren en de gevolgen daarvan voor de auditsector, naar aanleiding van de onafhankelijke studie van het consultancykantoor OXERA.

In juli 2009 publiceerde Commissaris McCREEVY de resultaten van deze publieke raadpleging en wees op het belang om de markt voor auditopdrachten bij internationale ondernemingen voor meer dienstverleners open te stellen of er althans voor te zorgen dat de huidige marktstructuur niet verder verslechtert.

*

* *

De Europese voorstellen tot wijziging van de "auditrichtlijn" en het voorstel van Europese verordening die de Europese Commissie heeft bekendgemaakt in november 2011 tonen aan dat het belangrijk is om de structuur van de externe audit in elke lidstaat te doorgronden.

Voor zover nodig, bevestigt dit nogmaals het belang van de empirische studies die op initiatief van de Hoge Raad worden uitgevoerd en bekendgemaakt in zijn jaarverslag.

3.1.3. De problematiek met betrekking tot de structuur van het bedrijfsrevisoraat in België

a) Oorsprong

De Europese Commissie heeft onder de leden van de EGAOB, met het oog op diens vergadering van 9 november 2009, een document verspreid met als titel *"Key data and trends in audit markets"*. Dit document (zonder publiek karakter) werd op verzoek van de Voorzitter van de Hoge Raad geagendeerd voor de vergadering van de Hoge Raad van 23 november 2009. De leden waren van oordeel dat dit document bijzonder interessante informatie bevat.

In het kader van die gedachtewisseling hebben de leden van de Hoge Raad vastgesteld dat er nood was aan een duidelijk inzicht in de concrete structuur van het bedrijfsrevisoraat in België; zij hebben het wetenschappelijk secretariaat gevraagd om aan de structuur van deze specifieke sector een aantal empirische studies te wijden.

Van zijn kant had het IBR op 6 augustus 2009 meegedeeld dat het beslist had om de netwer-

ken op te lijsten. Naar aanleiding daarvan had de Hoge Raad het IBR op 18 september 2009 schriftelijk gefeliciteerd met dit initiatief en gevraagd om te kunnen beschikken over de ingezamelde gegevens. Bij brief van 24 september 2009 heeft de Voorzitter van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren alle toenmalige gegevens in zijn bezit meegedeeld, met de boodschap dat het oplijsten van de netwerken aan de gang was maar nog niet afgelopen. De Raad van het IBR heeft in dit verband aan zijn leden in september 2010 een omzendbrief¹ gestuurd met de beschrijving van een actieplan in twee fasen, waarvan de tweede op 28 februari 2011 zou moeten zijn afgesloten. Deze procedure heeft wat vertraging opgelopen; er zijn echter twee belangrijke ontwikkelingen vast te stellen in het tweede semester van 2011:

- De goedkeuring van de omzendbrief 2011/8 van 29 juni 2011 betreffende het lijsten van de netwerken en de te verstrekken informatie door de bedrijfsrevisoren bij lidmaatschap van een netwerk (ter vervanging van de omzendbrief D.022/10 van 24 september 2010) en
- De goedkeuring van de omzendbrief 2011/9 van 14 juli 2011 betreffende de actualisering van de gegevens opgenomen in het openbaar register.

Gelet op het belang van deze problematiek leek het de Hoge Raad opportuun om de empirische studie over deze materie, die voor het eerst twee jaar geleden werd gepubliceerd, te actualiseren.

Als één van de entiteiten van het Belgisch systeem van publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren heeft de Hoge Raad een studie aangevat, uitsluitend op basis van gegevens die voor iedereen beschikbaar zijn.

Deze studie over de structuur van het bedrijfsrevisoraat zal voor de Hoge Raad meer bepaald nuttig zijn in het kader van zijn rol als vertegenwoordiger van België bij de EGAOB. Deze proactief verrichte studie zou ook nuttig kunnen blijken voor de andere entiteiten van het Belgisch systeem van publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren (bijvoorbeeld voor de Kamer van verwijzing en instaatstelling) maar ook voor de Hoge Raad zelf in zijn rol van samenwerking op internationaal niveau met betrekking tot het publiek toezicht zoals dat in België is georganiseerd.

¹ Omzendbrief D.022/10 van 24 september 2010 betreffende het lijsten van de netwerken en de te verstrekken informatie door de bedrijfsrevisoren bij lidmaatschap van een netwerk, te downloaden van de website van het IBR.

b) Doel van de studie

De studie van de Hoge Raad heeft tot doel een duidelijk beeld te krijgen van de structuur van het bedrijfsrevisoraat in België:

- de grote internationale netwerken met vestiging in België en die meer bepaald deel uitmaken van het "Forum of firms" (verkort FoF);
- de overige internationale netwerken/structuren in België;
- de strikt nationale netwerken/structuren in België (met het onderscheid naar gelang ze al dan niet een complexe structuur hebben en al dan niet beschikken over een benaming (anders dan de naam van de bedrijfsrevisor(en)));
- de beroepsbeoefenaars die tot geen enkel netwerk behoren, zomin nationaal als internationaal.

Een belangrijke opmerking is dat het geenszins mogelijk is om op basis van de structuur van de sector van het bedrijfsrevisoraat, zoals die door deze studie in beeld wordt gebracht, na te gaan wat in termen van honoraria het belang is van de auditkantoren/structuren op nationaal niveau. De empirische studie van de Hoge Raad heeft tot doel duidelijk te weten te komen welke revisoren met wie werken.

Met deze studie werd gestart in 2011 en zij werd afgesloten op 30 april 2012. Omdat de structuur van auditkantoren zeer snel verandert, wordt deze studie hierna in het jaarverslag 2011 van het Belgisch systeem van publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren gepubliceerd, bij de activiteiten van de Hoge Raad.

De einddatum van 30 april is te verklaren door het feit dat de jaarlijkse algemene vergadering van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren in april wordt gehouden, wat *a priori* betekent dat die maand het best geschikte tijdstip is om over volledig *up-to-date* informatie te beschikken.

c) Gehanteerde methodologie

Voor deze empirische studie werden geen vertrouwelijke gegevens gebruikt. De opdracht waarmee de wetgever de Hoge Raad voor de Economische Beroepen heeft belast, bestrijkt immers de diverse algemene aspecten van het

beroep (zoals de goedkeuring van normen en aanbevelingen) maar omvat geen systematische controle van gegevens in verband met een bepaalde bedrijfsrevisor (ongeacht of het al dan niet om een natuurlijke of rechtspersoon gaat).

De gebruikte informatiebronnen zijn die welke de bedrijfsrevisoren zelf op het internet zetten:

- het openbaar register van de bedrijfsrevisoren, enerzijds, en
- de informatieverstrekking door de internationale netwerken/structuren en de bedrijfsrevisoren via het internet (via hun websites) anderzijds.

Het openbaar register van de bedrijfsrevisoren is het natuurlijke uitgangspunt om gegevens te verzamelen. Dat register kan via de website van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren worden geconsulteerd. Men vindt er twee registers van bedrijfsrevisoren: dat met de natuurlijke personen en een ander met de rechtspersonen.

Op 30 april 2012 telde het openbaar register van de bedrijfsrevisoren 1.037 bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen en 515 bedrijfsrevisoren – rechtspersonen.

De Hoge Raad stelt vast dat het register met de natuurlijke personen sinds juni 2010 is onderverdeeld in drie categorieën, op 30 april 2012 uitgesplitst als volgt:

- bedrijfsrevisoren die revisorale opdrachten mogen uitvoeren (901 bedrijfsrevisoren);
- bedrijfsrevisoren die tijdelijk verhinderd zijn om revisorale opdrachten uit te voeren om redenen van onverenigbaarheid in de zin van artikel 13, § 2 van de wet van 22 juli 1953 (122 bedrijfsrevisoren);
- bedrijfsrevisoren die geen revisorale opdrachten wensen uit te voeren of die geen revisorale opdrachten kunnen uitvoeren om andere wettelijke redenen dan die opgesomd in artikel 13, § 2 van de wet van 22 juli 1953 (14 bedrijfsrevisoren).

Die derde categorie heeft de Raad van het IBR

inhoudelijk gedefinieerd in zijn mededeling van 14 juni 2010².

Doel van de studie van de Hoge Raad over de structuur van de sector van de externe audit in België is die 901 “actieve” bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen en 515 bedrijfsrevisoren – rechtspersonen over vijf categorieën uit te splitsen:

- de 23 internationale netwerken aangesloten bij het “*Forum of firms*”³, die in België bedrijvig zijn;
- de andere internationale netwerken/structuren in België bedrijvig zijn;
- de strikt nationale netwerken/structuren in België;
- de andere kleine strikt nationale structuren zonder benaming (buiten de naam van de bedrijfsrevisor(en) met een onderscheid naargelang het gaat om een complexe structuur of niet);
- de bedrijfsrevisoren die alleen werken.

2 Mededeling van de Raad van het IBR van 14 juni 2010 betreffende de invoering van een nieuw luik in het openbaar register voor de bedrijfsrevisoren die geen revisorale opdrachten wensen uit te voeren of niet kunnen uitvoeren omwille van andere wettelijke redenen dan deze opgesomd in artikel 13, § 2 van de wet van 22 juli 1953, die kan *gedownload* worden van de website van het IBR.

3 Surf in dit verband naar de website www.forumoffirms.org waar de ledenlijst van april 2012 te vinden is. Op dit moment zijn er 23 structuren die deel uitmaken van de “*Forum of firms*”. Vergeleken met vorig jaar, zelfde tijdstip, kan vastgesteld worden dat er één structuur niet langer deel uitmaakt van de “*Forum of firms*”, namelijk Inpact International en dat er twee nieuwe structuren zijn bijgekomen, namelijk Baker Tilly International en Nexia International.

De studie van de Hoge Raad heeft geenszins de bedoeling om uit te maken of een structuur (of zij nu strikt nationaal is dan wel verbonden is met een internationale structuur) al dan niet beantwoordt aan welke definitie dan ook van een "netwerk", of dit nu geïntegreerd is of niet.

Er werd uitgegaan van de veronderstelling dat internationale structuren aangesloten bij het "Forum of firms" minstens netwerken zijn, gelet op de "Constitution" (oprichtingsakte) van dat "Forum of firms".⁴

De website van het IBR herneemt sinds begin 2012 een lijst van netwerken. Uit de informatie beschikbaar op de website blijkt dat deze lijst van netwerken is opgesteld met het oog op de organisatie van de kwaliteitscontrole enerzijds en op de berekening van de aan het instituut verschuldigde bijdragen anderzijds en dus niet dezelfde doelstelling nastreeft als onderhavige empirische studie. De inhoud van de informatie die in dit verband op de website van het IBR is opgenomen, is echter nagekeken teneinde na te gaan welke de eventuele gelijkenissen of verschillpunten zijn met de studie van de Hoge Raad.

Voor de internationale netwerken aangesloten bij het "Forum of firms", die bedrijvig zijn in België, werd de website van het internationale netwerk geconsulteerd om te zien welke Belgische bedrijfsrevisoren deel uitmaken van dat internationaal netwerk. Die gegevens werden achteraf getoetst aan de gegevens die de revisorenvennootschappen of bedrijfsrevisoren via openbaar register, toegankelijk via het internet, verstrekken.

Is er een verschil, dan wordt de voorkeur gegeven aan de informatie op de website van de internationale structuur, omdat er zoveel wijzigingen zijn opgetreden en omdat in de voorgaande studie van de Hoge Raad in dit verband is vastgesteld hoe zelden het openbaar register van de bedrijfsrevisoren wordt bijgewerkt⁵.

4 Surf in dit verband naar de website www.forumoffirms.org waar de "Constitution" uit 2007 van het "Forum of firms" met bijlagen te vinden is.

5 Gezamenlijk Jaarverslag 2010 van het Belgisch systeem van publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren – deel met het jaarverslag van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen als onderdeel van dit systeem, sub punt 3.1.3. De problematiek met betrekking tot de structuur van het bedrijfsrevisoraat in België, punt f), blz. 166.

In die categorie werden alle revisorenvennootschappen alfabetisch gerangschikt op basis van de naam van de internationale netwerken, zoals die voorkomen op de ledenlijst van het "Forum of firms" op datum van april 2012.

De Belgische revisorenvennootschappen uit deze categorie werden in de rangschikking uitgesplitst in vennootschappen met verschillende bedrijfsrevisoren en zogenaamde éénpersoonsvennootschappen. Die laatste staan aan het einde van de lijst en zijn herkenbaar aan de spatie in de lijst van revisorenvennootschappen. De natuurlijke personen die tot deze revisorenvennootschappen behoren, zijn dan weer alfabetisch gerangschikt (ongeacht of zij al dan niet handtekeningbevoegd zijn).

Voor de overige internationale netwerken/structuren is uitgegaan van de gegevens verstrekt door de bedrijfsrevisoren via het openbaar register. Die gegevens werden nadien getoetst aan de informatie op de website van die internationale netwerken/structuren.

De websites van internationale netwerken/structuren die werden opgegeven maar waarnaar niet wordt verwezen in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren, werden alsnog geconsulteerd om te zien of hierop al dan niet externe auditors vermeld staan die lid zijn van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

Is er een verschil, dan wordt de voorkeur gegeven aan de informatie op de website van het internationale netwerk/de internationale structuur, omdat er zoveel wijzigingen zijn opgetreden en omdat in de voorgaande studie van de Hoge Raad in dit verband is vastgesteld hoe zelden het openbaar register van de bedrijfsrevisoren wordt bijgewerkt⁶.

Alle revisorenvennootschappen werden gerangschikt volgens het aantal bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen die tot ieder(e) internationaal netwerk/internationale structuur behoren, te beginnen met het grootste aantal.

De Belgische revisorenvennootschappen uit deze categorie werden in de rangschikking uitgesplitst in vennootschappen met verschillende

6 Gezamenlijk Jaarverslag 2010 van het Belgisch systeem van publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren – deel met het jaarverslag van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen als onderdeel van dit systeem, sub punt 3.1.3. De problematiek met betrekking tot de structuur van het bedrijfsrevisoraat in België, punt f), blz. 166.

bedrijfsrevisoren en zogenaamde éénpersoonsvennootschappen. Die laatste staan aan het einde van de lijst en zijn herkenbaar aan de spatie in de lijst van revisorenvennootschappen. De natuurlijke personen die tot ene of andere van die revisorenvennootschappen behoren, zijn dan weer alfabetisch gerangschikt (ongeacht of zij al dan niet handtekeningbevoegd zijn).

Voor de nationale structuren (met of zonder benaming), in de vorm van een (al dan niet geïntegreerd) netwerk of van een kantoor werd uitgegaan van de gegevens verstrekt door de bedrijfsrevisoren via het openbaar register. Waar die structuren een eigen website hebben, werd ook die geconsulteerd.

Alle revisorenvennootschappen werden gerangschikt volgens het aantal bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen die tot de betrokken nationale structuur behoren, te beginnen met het grootste aantal.

Er werd ook een onderscheid gemaakt al naargelang het netwerk/de structuur al dan niet een gezamenlijke benaming gebruikt, buiten de naam van het auditkantoor. Als eerste staan de revisorenvennootschappen met een gezamenlijke benaming, gevolgd door de structuren zonder gemeenschappelijke benaming buiten de naam van de bedrijfsrevisoren “oprichters”.

In die laatste categorie werd ook een onderscheid gemaakt al naargelang een vermelding in de rubriek “netwerk” al dan niet bijkomende informatie oplevert. Ingeval alle bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen van een structuur tot éénzelfde revisorenvennootschap behoren, kan een vermelding bij de éénpersoonsvennootschappen van een eventueel “netwerk” misschien wel voor de nodige verduidelijking zorgen, maar dat levert geen echte extra informatie op. Kleine structuren waarbij een vermelding geen bijkomende informatie oplevert, werden aan het eind van de categorie ondergebracht. Alle overige werden hoger opgelijst in een subcategorie met als titel “louter nationale structuren zonder benaming met een “complexe” structuur”.

De Belgische revisorenvennootschappen uit deze categorie werden in elke subcategorie uitgesplitst in vennootschappen met verschillende bedrijfsrevisoren en zogenaamde éénpersoonsvennootschappen. Die laatste staan aan het einde van de lijst en zijn herkenbaar aan de spatie in de lijst van revisorenvennootschappen. De

natuurlijke personen die tot deze verschillende revisorenvennootschappen behoren, zijn dan weer alfabetisch gerangschikt.

Al deze kleine structuren werden in elke subcategorie gegroepeerd op basis van het aantal bedrijfsrevisoren van elke structuur (ongeacht of zij al dan niet handtekeningbevoegd zijn).

De bedrijfsrevisoren die alleen werken (of althans niet hebben aangegeven dat zij met een confrater samenwerken of werkzaam zijn in een auditkantoor buiten een zogenaamde éénpersoonsvennootschap) werden in twee subcategorieën ondergebracht, al naargelang zij een éénpersoonsvennootschap hebben opgericht of niet.

*
* *

Ondanks het feit dat er een gevoelige toename is van het percentage van bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen die hebben aangegeven dat zij zouden aangesloten zijn bij een netwerk (iets meer dan 50% onder hen), alsook van bedrijfsrevisoren – rechtspersonen (iets minder dan 33%), werd voor de repertoriëring van de bedrijfsrevisoren opnieuw een “indirecte” informatiebron geraadpleegd, namelijk het e-mailadres dat de bedrijfsrevisoren in het openbaar register hebben opgegeven.

Een belangrijke waarschuwing is niettemin op haar plaats, in die zin dat mocht de informatie in het openbaar register onjuist blijken, de conclusies waartoe deze empirische studie heeft geleid, dan wel eens op losse schroeven zouden kunnen komen te staan.

In dit verband is het – onverminderd de wettelijke bevoegdheden met betrekking tot het openbaar register die de wetgever aan de Procureur-generaal heeft toevertrouwd en aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling op het vlak van de kwaliteitscontrole en het toezicht – voor elke bedrijfsrevisor zeker raadzaam om, onder de verantwoordelijkheid van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, alle gegevens in het openbaar register te actualiseren, overeenkomstig de voorschriften van artikel 10 van de wet van 22 juli 1953 en artikel 11 van het koninklijk besluit van 30 april 2007 betreffende de erkenning van bedrijfsrevisoren en het openbaar register.

d) Toetsing van de ingezamelde gegevens en bijgevolg de kwaliteit van de resultaten van de studie

Aan de hand van een logische controle werd nagegaan of wel alle bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen en alle bedrijfsrevisoren – rechtspersonen zijn opgenomen in de tabel in bijlage bij deze studie.

Die valideringstest bevestigt dat het werk grondig is gebeurd:

- bij de rechtspersonen werden vier bedrijfsrevisoren tweemaal geteld, om reden van het feit dat de betrokken revisorenvennootschappen bij meer dan één internationale en/of nationale structuren blijken aangesloten te zijn.
- bij de natuurlijke personen werden zes bedrijfsrevisoren tweemaal geteld, om reden van het feit dat zij werkzaam zijn bij een revisorenvennootschap die bij meer dan één internationale en/of nationale structuren blijkt aangesloten te zijn.

Die vaststelling wijst daarom nog niet op een mogelijke vergissing of onwettelijkheid, want bepaalde (inter)nationale netwerken/structuren koppelen geen exclusiviteitsvereiste aan het lidmaatschap.

De Hoge Raad voor de Economische Beroepen heeft zijn studie dan ook kunnen afwerken en ter informatie meegedeeld aan de Procureur-generaal in diens hoedanigheid van entiteit van het Belgisch systeem van publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, belast met het toezicht op het openbaar register van de bedrijfsrevisoren. Er werd eveneens een kopie van deze studie overgemaakt aan de Kamer van verwijzing en instaatstelling, in de hoedanigheid van entiteit van het Belgisch systeem van publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren en belast met de eindverantwoordelijkheid voor de kwaliteitscontrole van en het toezicht op de bedrijfsrevisoren.

e) Wettelijke en reglementaire bepalingen in verband met de gegevens die in het openbaar register moeten worden opgenomen

I.

Uittreksel 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

“Hoofdstuk II.

De bedrijfsrevisoren, hun inschrijving in het openbaar register van het Instituut en de bescherming van hun titel

(...)

Artikel 10

§ 1. De **Raad** houdt een openbaar register bij waarin de bedrijfsrevisoren worden geregistreerd.

De auditors en de auditororganisaties van derde landen die overeenkomstig artikel 7, § 4 zijn geregistreerd, worden in die hoedanigheid afzonderlijk in het openbaar register vermeld.

§ 2. De registratiegegevens worden in elektronische vorm in het register opgeslagen. Eenieder kan deze te allen tijde op de website van het Instituut consulteren.

§ 3. Elke bedrijfsrevisor natuurlijke persoon en elk bedrijfsrevisorenkantoor worden door een individueel nummer in het openbaar register geïdentificeerd.

§ 4. Het openbaar register bevat de naam en het adres van de bevoegde autoriteiten die belast zijn met de registratie, het toezicht, de kwaliteitscontrole, de sancties, en het publiek toezicht.

§ 5. **De modaliteiten inzake actualisering en toegang tot het openbaar register worden door de Koning bepaald.**

Artikel 11

§ 1. Alleen de natuurlijke personen of entiteiten ingeschreven in het openbaar register mogen de titel van bedrijfsrevisor dragen.

De auditors en de auditororganisaties van een derde land ingeschreven overeenkomstig artikel 7, § 4 dragen niet de titel van bedrijfsrevisor.

§ 2. De Raad kan onder de voorwaarden bepaald door het huishoudelijk reglement toelaten aan oud-bedrijfsrevisoren natuurlijke personen de titel van erebedrijfsrevisor te voeren.

De toelating wordt door de Raad ingetrokken, indien aan de voorwaarden voor de toekenning niet meer is voldaan. Tegen de beslissing tot intrekking is beroep mogelijk voor de Commissie van Beroep en volgens de modaliteiten voorzien in artikel 64, § 2.

§ 3. De stagiairs kunnen de titel van bedrijfsrevisor stagiair dragen. De stagiairs hebben niet de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, maar staan onder het toezicht en de tuchtmacht van het Instituut.”

II.

Uittreksel van het koninklijk besluit van 30 april 2007 betreffende de erkenning van bedrijfsrevisoren en het openbaar register

“Hoofdstuk III.

Het openbaar register

Afdeling 1.

Bedrijfsrevisoren natuurlijke personen

Artikel 9

§ 1. **Het openbaar register**, voorzien in artikel 10 van de wet, **bevat tenminste de volgende gegevens** omtrent de bedrijfsrevisoren natuurlijke personen:

1° naam, woonplaats, gekozen taalgroep, Nederlands of Frans, jaar van de eedaflegging en registratienummer;

2° **in voorkomend geval**, naam, vestigingsadres, internetadres en registratienummer van de bedrijfsrevisorenkantoren waarbij de betrokken bedrijfsrevisor natuurlijke persoon werkzaam is of waaraan hij als vennoot of anderszins verbonden is;

3° elke andere inschrijving als wettelijke auditor bij de bevoegde autoriteiten van andere Lidstaten van de Europese Unie en als auditor in derde landen, met inbegrip van de na(a)m(en) van de registratieautoriteit(en) en, in voorkomend geval, het/de registratienummer(s).

§ 2. Auditors van derde landen die overeenkomstig artikel 7, § 4 van de wet worden ingeschreven, worden in het register duidelijk als zodanig vermeld en niet als bedrijfsrevisoren natuurlijke personen.

Afdeling 2.

Bedrijfsrevisorenkantoren

Artikel 10

§ 1. **Het openbaar register bevat ten minste de volgende gegevens** omtrent de bedrijfsrevisorenkantoren:

1° registratienummer, jaar van inschrijving, naam, adres van de zetel en ondernemingsnummer bij de Kruispuntbank van Ondernemingen;

2° rechtsvorm;

3° contactgegevens, voornaamste contactpersoon en, in voorkomend geval, internetadres van de website;

4° adres van elke vestiging in België met zijn nummer van vestigingseenheid bij de Kruispuntbank van Ondernemingen;

5° naam en registratienummer van alle bedrijfsrevisoren natuurlijke personen die bij het bedrijfsrevisorenkantoor werkzaam zijn of die als vennoot of anderszins aan het kantoor verbonden zijn;

6° naam en kantooradres van alle eigenaars en aandeelhouders;

7° naam en kantooradres van alle leden van het leidinggevende of bestuursorgaan;

8° **in voorkomend geval**, het lidmaatschap van een netwerk en de lijst van de namen en adressen van de daartoe behorende kantoren en zijn verbonden entiteiten, of vermelding van de plaats waar deze gegevens toegankelijk zijn voor het publiek;

9° elke andere inschrijving als auditkantoor bij de bevoegde autoriteiten van andere lidstaten en als auditororganisatie in derde landen, met inbegrip van de na(a)m(en) van de met de registratie belaste autoriteit(en) en in voorkomend geval het/de registratienummer(s).

§ 2. Auditororganisaties van derde landen die overeenkomstig artikel 7, § 4 van de wet worden ingeschreven, worden in het register duidelijk als zodanig vermeld en niet als bedrijfsrevisorenkantoren.

Afdeling 3.

Gemeenschappelijke bepalingen

Artikel 11

§ 1. **Het openbaar register wordt bijgehouden, onder de verantwoordelijkheid van**

de Raad, onder de vorm van een database die toegankelijk is via een website, die voor elke bedrijfsrevisor de datum aangeeft van de laatste actualisering.

§ 2. De bedrijfsrevisoren dienen het Instituut zo spoedig mogelijk in kennis te stellen van elke wijziging in de gegevens die in het openbaar register zijn opgenomen. Het register wordt zo spoedig mogelijk na de kennisgeving geactualiseerd. Zij dienen de verstrekte gegevens te ondertekenen. Vanaf het moment dat de mogelijkheid bestaat voor de bedrijfsrevisoren om op elektronische wijze de gegevens te verstrekken en te actualiseren, kan de ondertekening gebeuren door middel van een elektronische handtekening, waarvan de modaliteiten door de Raad worden bepaald.

§ 3. De Raad kan de modaliteiten bepalen volgens dewelke het openbaar register in zijn geheel of deels kan worden toegezonden onder de vorm van een uitprint aan om het even wie hem wenst te bekomen.

Artikel 12

De lijst van de stagiairs wordt bijgehouden onder de verantwoordelijkheid van de Stagecommissie.

Artikel 13

De Raad kan beslissen dat de website, zoals bedoeld in artikel 11, § 1 **andere informatie bevat waarin derden geïnteresseerd kunnen zijn**, zoals onder meer een elektronisch adres.

Artikel 14

§ 1. Het Instituut opent een dossier op naam van de bedrijfsrevisoren. Het dossier bevat de bescheiden die bij de vraag om toegelaten te worden tot de hoedanigheid van bedrijfsrevisor werden overgemaakt.

De bedrijfsrevisor deelt spontaan aan de Raad de volgende informatie mee, die aan het dossier wordt toegevoegd:

- a) de akten en bekendmakingen, die de wijzigingen in het openbaar register desgevallend staven;
- b) de procedures bedoeld in artikel 41 van de wet;

- c) de melding of al dan niet wordt opgetreden in organisaties van openbaar belang;
- d) elke inschrijving bij bevoegde Belgische autoriteiten.

§ 2. Het dossier van elke natuurlijke persoon ingeschreven in het openbaar register vermeldt: het registratienummer, de datum van registratie, zijn naam, zijn voornamen, zijn plaats en datum van geboorte, zijn nationaliteit, zijn gekozen taalgroep, Frans of Nederlands.

§ 3. Het dossier van elk bedrijfsrevisorenkantoor ingeschreven in het openbaar register vermeldt: het registratienummer, de datum van registratie, de maatschappelijke benaming op het moment van registratie, de rechtsvorm op het moment van inschrijving, de datum van oprichting en het ondernemingsnummer bij de Kruispuntbank van Ondernemingen.

Naast de in § 1 bedoelde inlichtingen, bevat het dossier van elk bedrijfsrevisorenkantoor:

- 1° zijn statuten of, in voorkomend geval, een gelijkwaardige overeenkomst;
- 2° **de lijst van de verbonden entiteiten van het bedrijfsrevisorenkantoor**;
- 3° in voorkomend geval, de bevestigingen met betrekking tot de naleving van artikel 15 van de wet;
- 4° de lijst van de bedrijfsrevisorenkantoren, auditkantoren en auditororganisaties van derde landen waarin het kantoor aandelen of deelbewijzen bezit.

§ 4. De Raad kan daarenboven aan de bedrijfsrevisoren alle andere nuttige gegevens in toepassing van artikel 32 van de wet opvragen of verzoeken deze uit eigen initiatief mee te delen, met het oog op de toevoeging ervan aan het dossier.

Artikel 15

De bedrijfsrevisoren delen het Instituut binnen de maand spontaan alle wijzigingen mee aangebracht in de gegevens bedoeld in artikelen 9, 10, 13 en 14.

Wat de gegevens bedoeld in artikel 14, § 4 betreft, heeft de taak van actualisering ten laste van de bedrijfsrevisoren enkel betrekking op de gegevens die door de bedrijfsrevisoren werden meegedeeld op vraag van de Raad.

De Raad bepaalt de modaliteiten volgens dewelke het de bedrijfsrevisoren kan worden toegelaten, of verplicht, om zelf de databanken van het Instituut te actualiseren via een beveiligde toegang op afstand.

Wat de procedures bedoeld in artikel 41 van de wet betreft, heeft de verplichting tot mededeling betrekking op de inleiding van een procedure, evenals op alle beslissingen die in het kader van deze procedure door de geadieerde rechtsmachten of overheden zijn genomen.”

III.

Uittreksels van het koninklijk besluit van 7 juni 2007 tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren

“Hoofdstuk V

De Raad

Artikel 16

De Raad kan, in voorkomend geval binnen de door hem vastgestelde voorwaarden, de volgende taken aan het Uitvoerend Comité delegeren:

- 1° nagaan en vaststellen of een kandidaat-bedrijfsrevisor of de entiteit voldoet aan de voorwaarden voorzien in de artikelen 5 tot 7 van de wet en, in voorkomend geval, hem als bedrijfsrevisor toelaten;
- 2° **toezicht houden op het opmaken en het bijwerken van het openbaar register overeenkomstig de door onderhavig reglement opgestelde regels;**
- 3° **verzorgen van de publieke toegankelijkheid van de nodige in het openbaar register opgeslagen gegevens, zoals voorzien in artikel 11 van het koninklijk besluit van 30 april 2007 betreffende de erkenning van bedrijfsrevisoren en het openbaar register;**
- 4° de verzekeringscontracten inzake de burgerrechtelijke aansprakelijkheid van de bedrijfsrevisoren goedkeuren;
- 5° beroep aantekenen tegen een beslissing van de Tuchtcommissie of een voorziening in cassatie indien tegen een beslissing van de Commissie van Beroep;
- 6° het personeel van het Instituut aanwerven of ontslaan en hun bezoldigingen vaststellen;

7° aanduiden van het Raadslid of het gewezen Raadslid dat zal instaan om de Raad te vertegenwoordigen ingeval van huiszoeking ten huize van een bedrijfsrevisor.

(...)

Hoofdstuk VI

Functies van de voorzitter, de ondervoorzitter, de secretaris en de penningmeester

(...)

Artikel 28

De secretarissen houden toezicht op de organisatie en de werking van het secretariaat, op het **bijhouden van het openbaar register** en op het bewaren van het archief. Zij zijn belast met het secretariaat van de algemene vergadering. Zij bereiden de algemene vergaderingen en de vergaderingen van de Raad voor, evenals de erop betrekking hebbende notulen.

(...)

Hoofdstuk VIII.

Periodieke mededeling door de bedrijfsrevisoren

Artikel 31

§ 1. De bedrijfsrevisoren brengen het Instituut op de hoogte van de opdrachten die zij uitvoeren of hebben uitgevoerd in het kader van hun beroepsactiviteit.

§ 2. De bedrijfsrevisoren die één of meerdere commissarismandaten in een organisatie van openbaar belang uitoefenen, **delen jaarlijks aan het Instituut de hyperlink mee naar het deel van de website waar de in artikel 15 van de wet bedoelde informatie is bekendgemaakt.**

§ 3. De Raad bepaalt de vorm, de gedetailleerde inhoud en de periodiciteit van de informatie bedoeld in de eerste en tweede paragraaf.

§ 4. De bedrijfsrevisoren natuurlijke personen die hun activiteiten uitvoeren middels een bedrijfsrevisorenkantoor, ingeschreven in het openbaar register, zijn vrijgesteld van de verplichtingen opgenomen in de voorafgaande paragrafen wanneer zij hun gehele beroepsactiviteit in dit kantoor hebben ingebracht.”

f) *Synthese van de resultaten van deze studie in verband met de structuur van de sector van de externe audit in België*

Rangschikking van de bedrijfsrevisoren

De volledige resultaten van de studie van de Hoge Raad zijn als bijlage bij deze studie gevoegd.

Die rangschikking kan ook als volgt worden samengevat:

<i>Internationale netwerken, lid van « Forum of firms »</i>	<i>Aantal bedrijfsrevisoren, ingeschreven op het Belgisch openbaar register, behorend tot dit netwerk</i>
PricewaterhouseCoopers Int.	77 bedrijfsrevisoren
KPMG Internat. Cooperative	69 bedrijfsrevisoren
Ernst & Young Global Limited	65 bedrijfsrevisoren
Deloitte Touche Tohmatsu Int	64 bedrijfsrevisoren
Subtotaal « Big four »	275 bedrijfsrevisoren
BDO	53 bedrijfsrevisoren
RSM International Limited	29 bedrijfsrevisoren
Subtotaal « Medium + »	82 bedrijfsrevisoren
Mazars	23 bedrijfsrevisoren
IECnet	22 bedrijfsrevisoren
Nexia International	20 bedrijfsrevisoren
Crowe Horwath International	19 bedrijfsrevisoren
Moore Stephens Internat Ltd	18 bedrijfsrevisoren
PKF International Limited	18 bedrijfsrevisoren
Grant Thornton Internat Ltd	14 bedrijfsrevisoren
Kreston International	13 bedrijfsrevisoren
Baker Tilly International	12 bedrijfsrevisoren
JPA International	08 bedrijfsrevisoren
HLB International	07 bedrijfsrevisoren
UHY International Limited	05 bedrijfsrevisoren
Russell Bedford International	04 bedrijfsrevisoren
JHI	02 bedrijfsrevisoren
Subtotaal « Medium - »	185 bedrijfsrevisoren
Constantin Associates Network	Nieuw internationaal netwerk zonder vertegenwoordiging in België
SMS Latinoamérica	Geen vertegenwoordiging in België (netwerk specifiek voor Latijns-Amerika)
Talal Abu Ghazaleh & Co. International (TAGI)	Geen vertegenwoordiging in België (netwerk specifiek voor Arabische landen)
Totaal	542 bedrijfsrevisoren behorend tot auditkantoren lid van « Forum of firms »

<i>Andere internationale netwerken/structuren, geen lid van «Forum of firms»</i>	<i>Aantal bedrijfsrevisoren, ingeschreven op het Belgisch openbaar register, behorend tot dit netwerk/ deze structuur</i>
Leading Edge Alliance	08 bedrijfsrevisoren
CPA Associates International	07 bedrijfsrevisoren
I2AN	07 bedrijfsrevisoren
IGAL	07 bedrijfsrevisoren
INAA Group	07 bedrijfsrevisoren
INPACT Audit Limited	07 bedrijfsrevisoren
BKR	06 bedrijfsrevisoren
Morison International	06 bedrijfsrevisoren
IGAF Polaris	05 bedrijfsrevisoren
ACF Group	04 bedrijfsrevisoren
Eura Audit International	04 bedrijfsrevisoren
AGN International	03 bedrijfsrevisoren
IAPA	03 bedrijfsrevisoren
MGI	03 bedrijfsrevisoren
DFK International	02 bedrijfsrevisoren
DSA International	01 bedrijfsrevisor
Ecovis Global	01 bedrijfsrevisor
Fidunion	01 bedrijfsrevisor
	82 bedrijfsrevisoren behorend tot auditkantoren die lid zijn van internationale netwerken/structuren (andere dan deze die lid zijn van «Forum of firms»)

<i>Louter nationale structuren met een specifieke benaming</i>	<i>Aantal bedrijfsrevisoren, ingeschreven op het Belgisch openbaar register, behorend tot deze louter nationale structuren</i>
BCPA	09 bedrijfsrevisoren
FCG-audit	06 bedrijfsrevisoren
Auditas Bedrijfsrevisoren	05 bedrijfsrevisoren
BBDH-Bedrijfsrevisoren	05 bedrijfsrevisoren
L.M.	05 bedrijfsrevisoren
BDK	03 bedrijfsrevisoren
BMA	03 bedrijfsrevisoren
DSD	03 bedrijfsrevisoren
HNC°	03 bedrijfsrevisoren
LMDC	03 bedrijfsrevisoren
MDA Bedrijfsrevisoren	03 bedrijfsrevisoren
VCLJ	03 bedrijfsrevisoren
VPC Réviseurs d'entreprises	03 bedrijfsrevisoren
DCB	02 bedrijfsrevisoren
DM audit	02 bedrijfsrevisoren
DPO	02 bedrijfsrevisoren
EFRE	02 bedrijfsrevisoren
GDP	01 bedrijfsrevisor
THG	01 bedrijfsrevisor
	64 bedrijfsrevisoren behorend tot louter nationale structuren met een specifieke benaming

Louter nationale structuren, zonder specifieke benaming	Aantal bedrijfsrevisoren, ingeschreven op het Belgisch openbaar register, behorend tot deze louter nationale structuren
1 kantoor van 10 revisoren	10 bedrijfsrevisoren
1 kantoor van 5 revisoren	05 bedrijfsrevisoren
1 kantoor van 4 revisoren	04 bedrijfsrevisoren
7 kantoren van 3 revisoren	21 bedrijfsrevisoren
27 kantoren van 2 revisoren	54 bedrijfsrevisoren
	94 bedrijfsrevisoren behorend tot louter nationale structuren zonder specifieke benaming

Alleenwerkende bedrijfsrevisoren	Aantal bedrijfsrevisoren, ingeschreven op het Belgisch openbaar register, alleenwerkend
Éénpersoonsvennootschap	63 bedrijfsrevisoren
Zonder vennootschap	62 bedrijfsrevisoren
	125 alleenwerkende bedrijfsrevisoren

Nog meer samenvattend, kan hieruit het volgende worden afgeleid:

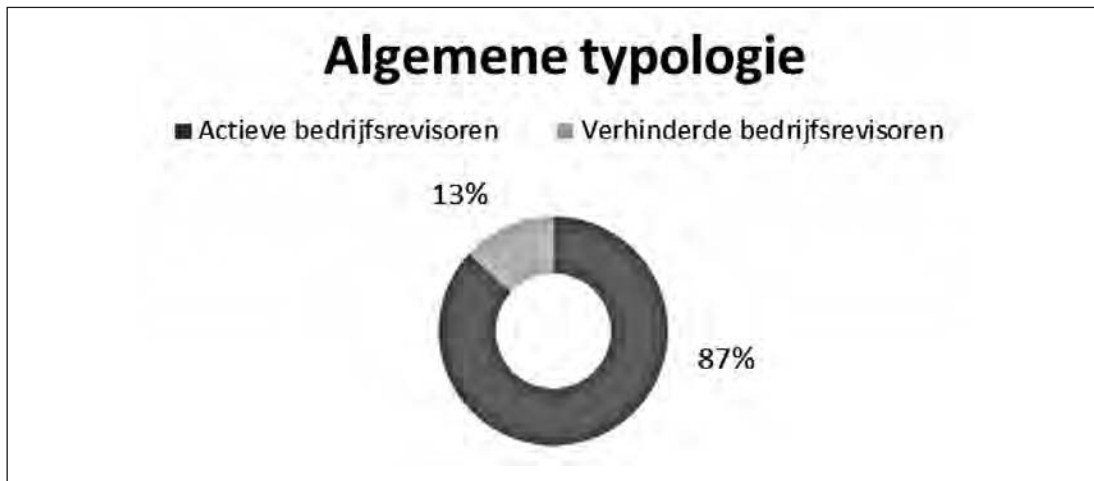
Subtotaal « Big four »	275 bedrijfsrevisoren
Subtotaal « Medium + »	082 bedrijfsrevisoren
Subtotaal « Medium - »	185 bedrijfsrevisoren
Totaal	542 bedrijfsrevisoren behorend tot auditkantoren, lid van « Forum of firms »
	82 bedrijfsrevisoren behorend tot auditkantoren die lid zijn van internationale netwerken / structuren (andere dan deze die lid zijn van « Forum of firms »)
	64 bedrijfsrevisoren behorend tot louter nationale structuren met een specifieke benaming
	94 bedrijfsrevisoren behorend tot louter nationale structuren zonder specifieke benaming
	125 alleenwerkende bedrijfsrevisoren
Totaal	907 actieve bedrijfsrevisoren
Totaal van openbaar register	901 actieve bedrijfsrevisoren

<p>Verschil van 6</p>	<p>Dit verschil kan als volgt worden verklaard:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CLYBOUW André komt tweemaal in de studie voor, aangezien zowel de website van IGAL als de informatie van PKF, weergegeven op het openbaar register, het auditkantoor van deze bedrijfsrevisor vermelden als contact op nationaal niveau/als deel uitmakend van de structuur. • CLYBOUW Arnaud komt tweemaal in de studie voor, aangezien zowel de website van IGAL als de informatie van PKF, weergegeven op het openbaar register, het auditkantoor van CLYBOUW André vermelden als contact op nationaal niveau/als deel uitmakend van de structuur. • FRANCEUS Bart komt tweemaal in de studie voor, aangezien zowel de website van IGAF Polaris als deze van Ecovis deze bedrijfsrevisor als contact op nationaal niveau vermelden. • NIJS Karel komt tweemaal in de studie voor, aangezien zowel de website van IGAL als de informatie van PKF, weergegeven op het openbaar register, het auditkantoor van CLYBOUW André vermelden als contact op nationaal niveau/als deel uitmakend van de structuur. • PRIGNON Jean-Louis komt tweemaal in de studie voor, aangezien zowel het kantoor dat op nationaal niveau Crowe Horwath vertegenwoordigt als VPC, deze bedrijfsrevisor vermelden als deel uitmakend van de structuur. • VAN ASBROECK René komt tweemaal in de studie voor, aangezien het auditkantoor van deze bedrijfsrevisor voorkomt als contact op nationaal niveau voor Kreston International en op het openbaar register van het revisorenkantoor beschouwd wordt als contactpersoon van Leading Edge Alliance.
-----------------------	--

Het is wel zo dat dit dubbele lidmaatschap op zich geen probleem stelt wanneer de internationale "structuur" (ongeacht of het om een (al

dan niet geïntegreerd) netwerk gaat of niet) geen exclusiviteitsvereiste oplegt.

Een aantal vaststellingen kunnen grafisch duidelijker in beeld worden gebracht:



Vergeleken bij de situatie vorig jaar op dezelfde datum, ziet men een stijging van het aantal bedrijfsrevisoren die niet meer als "actief" kunnen worden bestempeld.

Zoals reeds vermeld, is het register met de natuurlijke personen sinds juni 2010 onderverdeeld in drie categorieën:

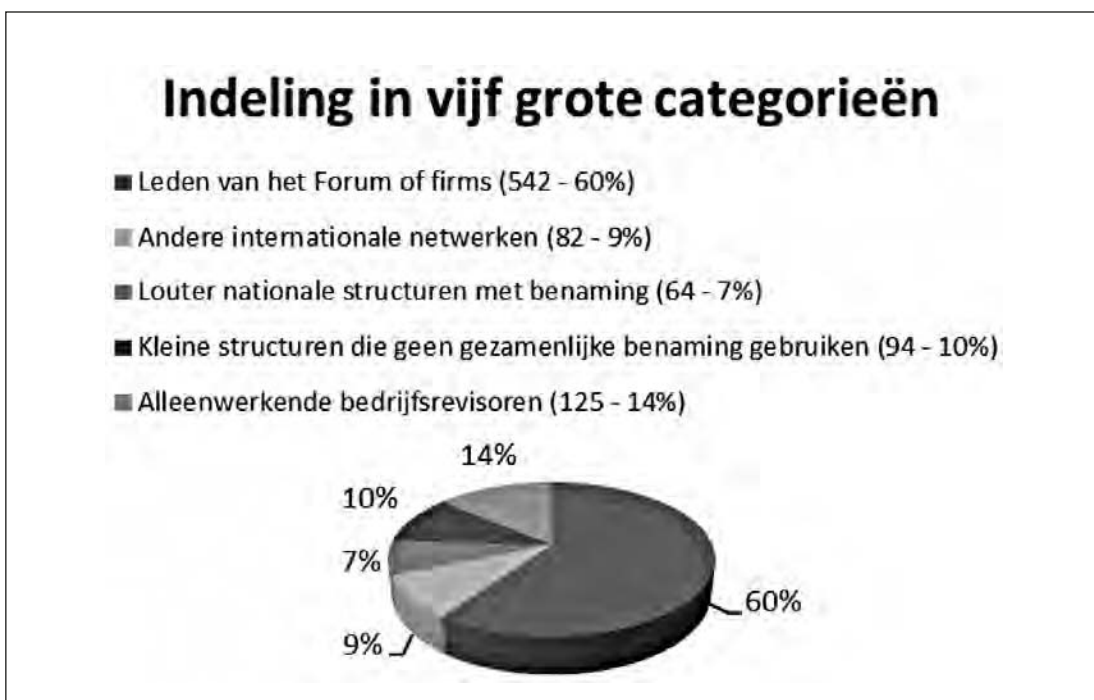
- bedrijfsrevisoren die revisorale opdrachten mogen uitvoeren;
- bedrijfsrevisoren die tijdelijk verhinderd zijn om revisorale opdrachten uit te voeren om redenen van onverenigbaarheid in de zin van artikel 13, § 2 van de wet van 22 juli 1953;

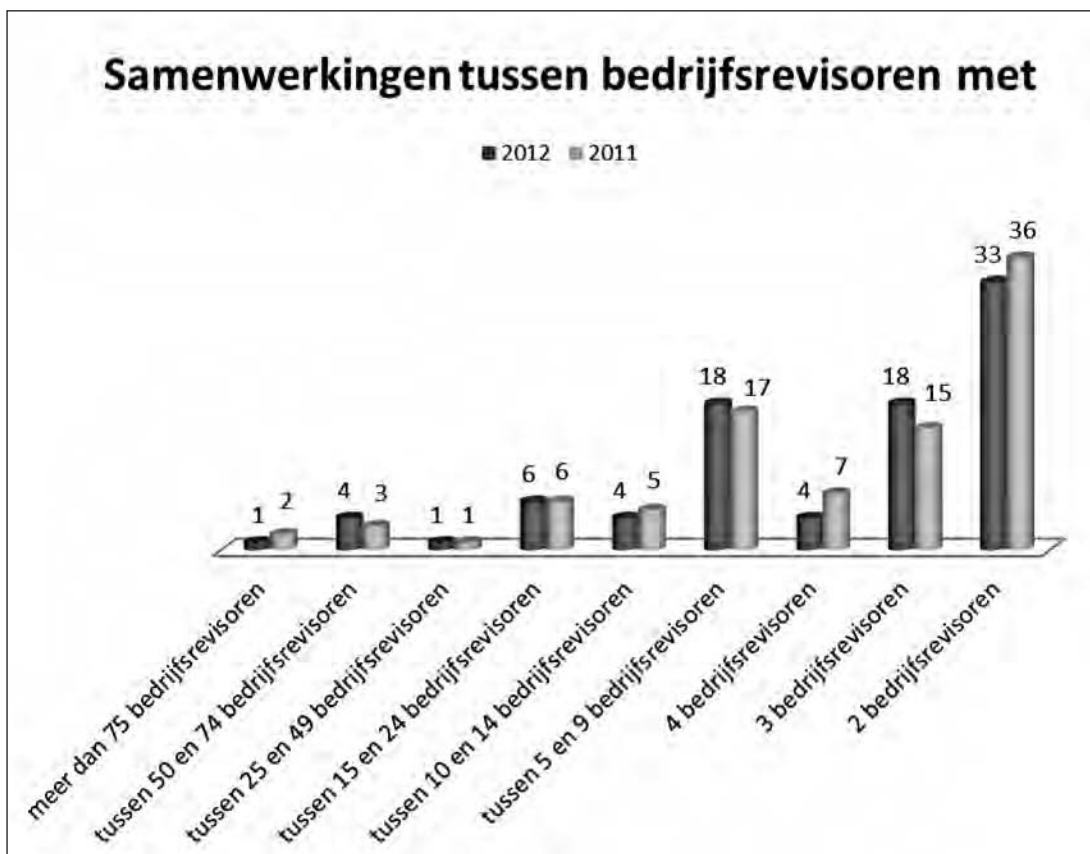
- bedrijfsrevisoren die om andere wettelijke redenen dan die opgesomd in artikel 13, § 2 van de wet van 22 juli 1953 geen revisorale opdrachten wensen uit te voeren of kunnen uitvoeren.

Eind april 2012 gaven die drie categorieën het volgende beeld:

- "actieve" revisoren: 901 personen
- "verhinderde" revisoren in de zin van artikel 13, § 2 van de wet van 22 juli 1953: 122 personen
- revisoren die geen revisorale opdrachten wensen uit te voeren: 14 personen.

Bij de actieve bedrijfsrevisoren valt het volgende aan te stippen:



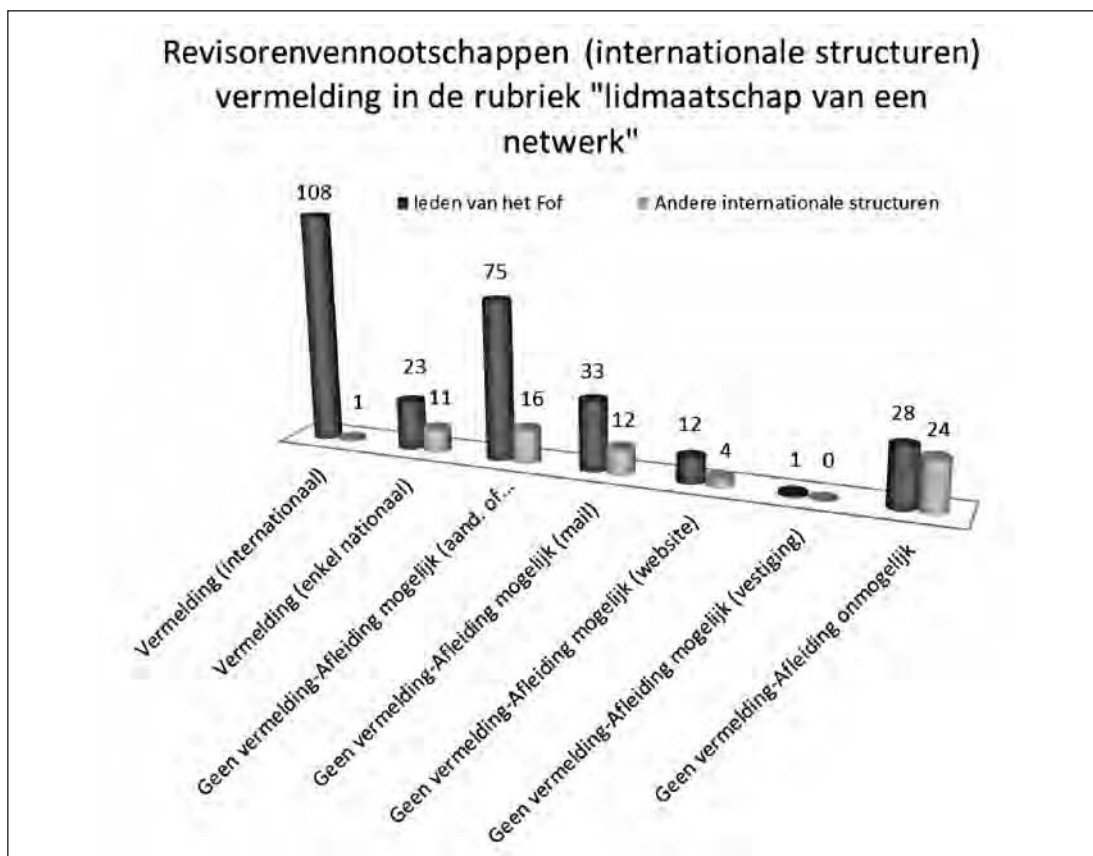


Uit de cijfers blijkt een relatieve stabiliteit tussen 2012 en 2011, buiten één bedrijfsrevisorenkantoor, lid van de "Big four", dat overgegaan is van de categorie van meer dan 75 revisoren naar een lagere categorie (tussen 50 en 74 bedrijfsrevisoren).

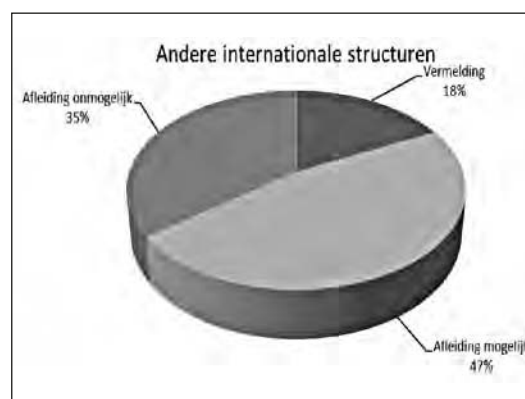
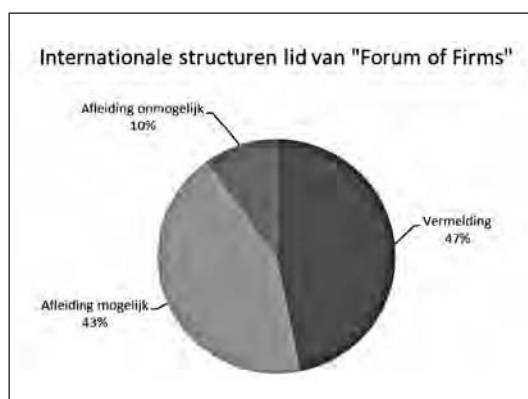
Informatie in verband met het lidmaatschap van een netwerk of structuur

Revisorenvennootschappen

Bij de revisorenvennootschappen uit de categorieën "revisoren behorend tot netwerken aangesloten bij het "Forum of firms"" en "revisoren behorend tot andere internationale netwerken/structuren" kan men de informatie uit het openbaar register terugvinden op grond waarvan men kan uitmaken of afleiden dat de betrokkene behoort tot één of andere structuur en wel als volgt:



Hierna volgt een nog beknoptere voorstelling van de resultaten :



Dit verschil in resultaat valt deels te verklaren door het feit dat voor de tweede categorie (internationale structuren andere dan deze aangesloten bij het "Forum of firms") de internationale benaming niet zo vaak wordt gebruikt (in het bijzonder wanneer zij verschillend is van de benaming gekend op nationaal niveau). De extrapolaties uitgaande van de revisorenvennootschap of het e-mailadres worden dan ook moeilijker.

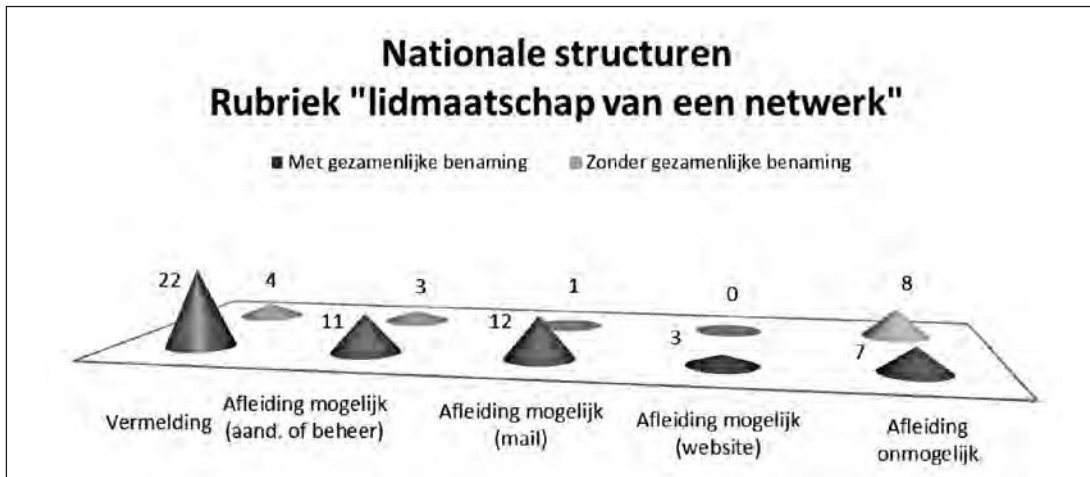
Vergeleken bij de studie die vorig jaar op dezelfde datum werd afgesloten, zijn de vermeldingen er kwantitatief en kwalitatief op vooruitgegaan,

vooral dankzij de toepassing van een gestandaardiseerd "beleid" door twee nationale structuren die behoren tot internationale netwerken aangesloten bij het "Forum of firms" (DELOITTE en BAKER TILLY). Dat heeft geleid tot een daling van het aantal extrapolaties die enkel op basis van de vermelding van een revisorenvennootschap of het e-mailadres van een bedrijfsrevisor mogelijk zijn, en een toename van de vermeldingen in de rubriek *ad hoc* van het openbaar register van de bedrijfsrevisoren. Dit fenomeen is nog frappanter bij de bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen, waar de resultaten vorig jaar bijzon-

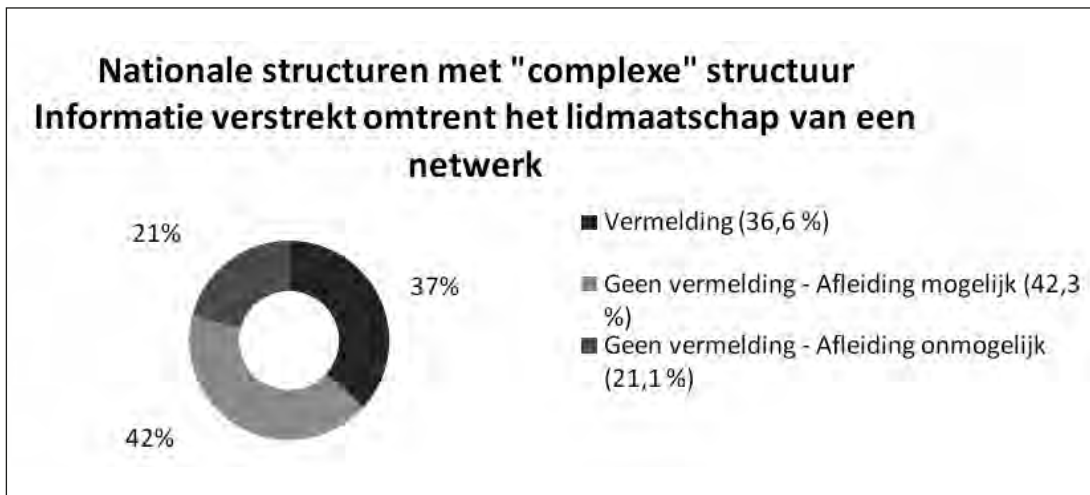
der bedroevend waren (minder dan 5% van de bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen hadden aangegeven dat zij op één of andere wijze aangesloten waren bij een structuur, hetzij een strikt nationale structuur hetzij een structuur verbonden met internationaal georganiseerde structuren).

Bij deze louter nationale structuren met een specifieke benaming (buiten de naam van bedrijfsrevisoren) en de louter nationale struc-

turen zonder benaming met een "complexe" structuur (namelijk andere structuren dan die waarin alle bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen behorend tot de structuur deel uitmaken van éénzelfde revisorenvennootschap die in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren is ingeschreven), kan men de informatie uit het openbaar register terugvinden op grond waarvan men kan uitmaken of afleiden dat de betrokkene behoort tot één of andere structuur en wel als volgt:



Men kan de bekomen resultaten nog meer als volgt samenvatten:

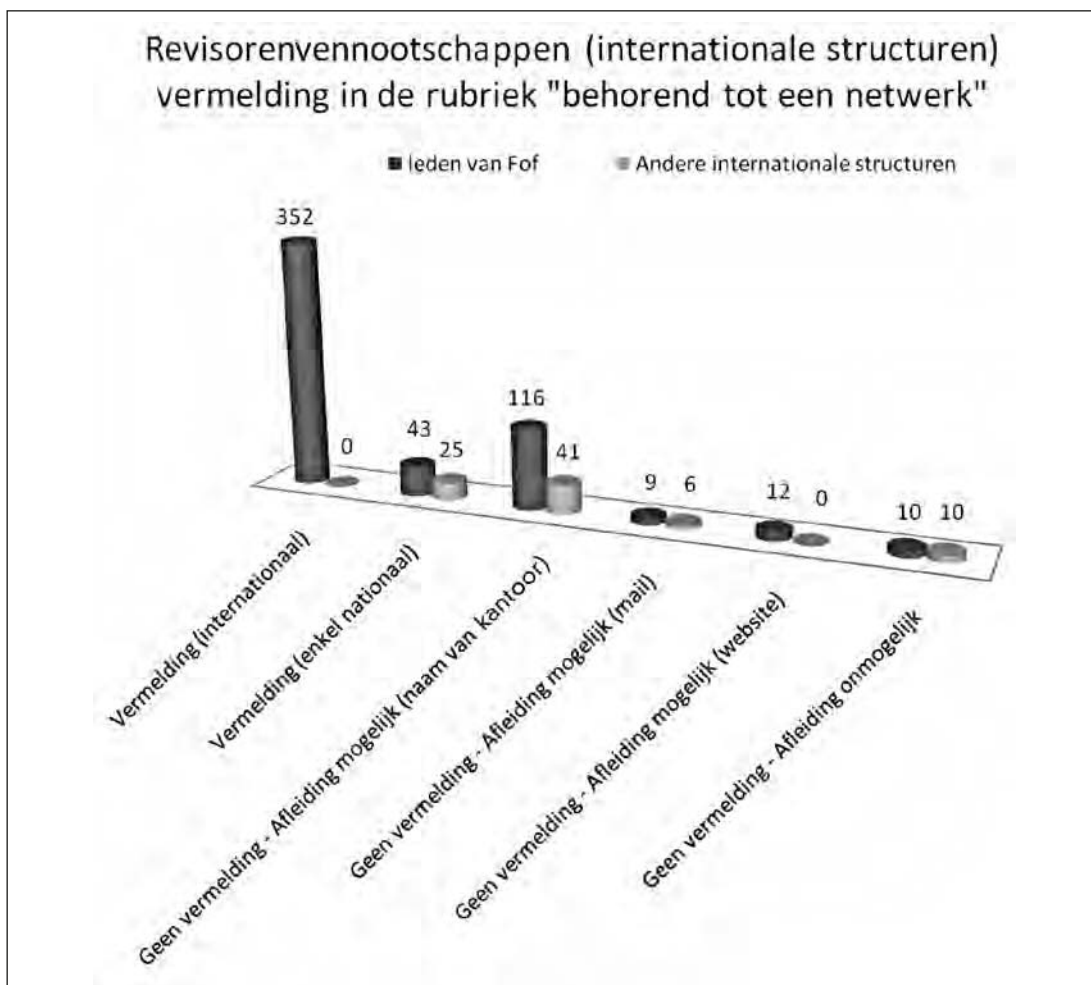


Informatie in verband met het lidmaatschap van een netwerk of structuur

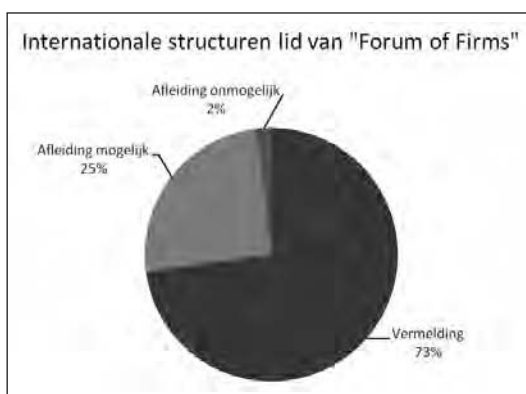
Bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen

Bij de bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen uit de categorieën "revisoren behorend tot net-

werken aangesloten bij het "Forum of firms" en "revisoren behorend tot andere internationale netwerken/structuren" kan men de informatie uit het openbaar register terugvinden op grond waarvan men kan uitmaken of afleiden dat de betrokkene behoort tot één of andere structuur en wel als volgt:



Men kan de bekomen resultaten nog meer als volgt samenvatten :

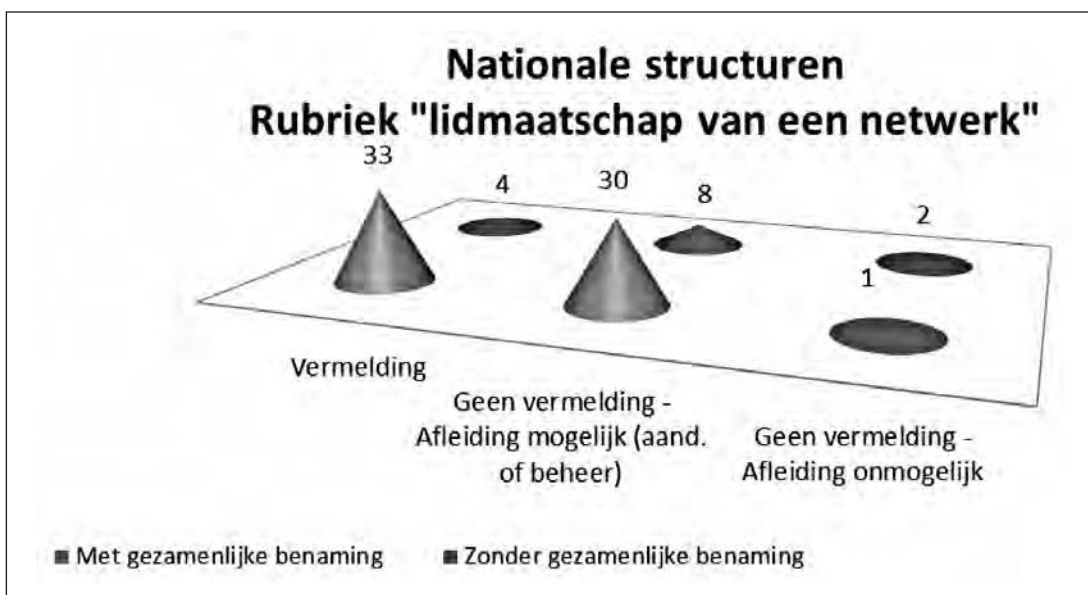


Dit verschil in resultaat valt opnieuw deels te verklaren door het feit dat voor de tweede categorie (internationale structuren andere dan deze aangesloten bij het "Forum of firms") de internationale benaming niet zo vaak wordt gebruikt (in het bijzonder wanneer zij verschillend is van de benaming gekend op nationaal niveau). De extrapolaties uitgaande van de revisorenvennootschap of het e-mailadres worden dan ook moeilijker.

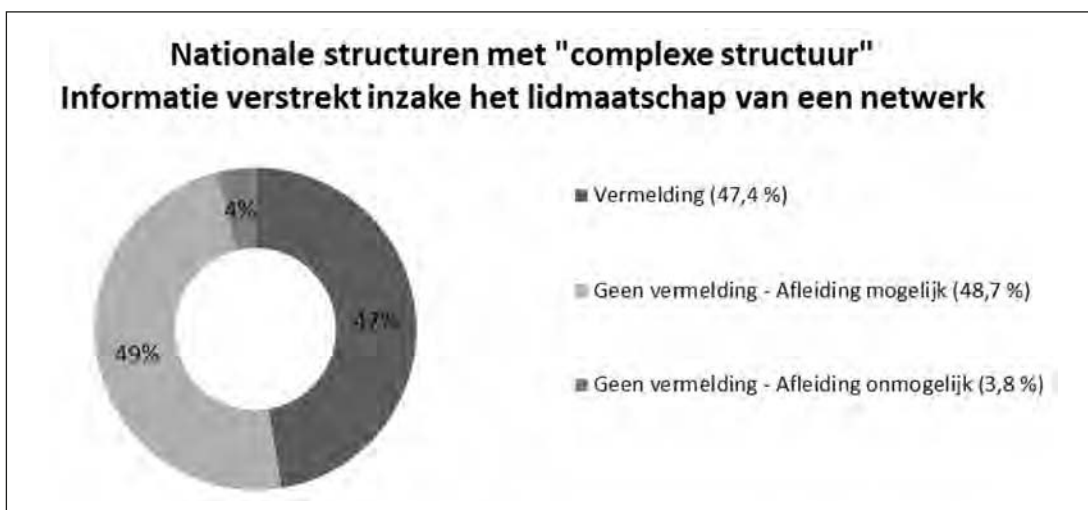
Bij deze louter nationale structuren met een specifieke benaming (buiten de naam van bedrijfsrevisoren) en de louter nationale structuren zonder benaming met een "complexe" structuur (namelijk andere structuren dan die waarin alle bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen behorend tot de structuur deel uitmaken van éénzelfde revisorenvennootschap die in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren is ingeschreven), kan men de informatie uit het

openbaar register van de bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen terugvinden op grond waarvan men kan uitmaken of afleiden dat de betrok-

kene behoort tot één of andere structuur en wel als volgt:



Men kan de bekomen resultaten nog meer als volgt samenvatten :



Gegevens in het openbaar register
Onmogelijkheid om uit te maken welke revisoren een auditkantoor mogen vertegenwoordigen

Bij het afsluiten van zijn studie stelt de Hoge Raad voor de Economische Beroepen vast dat op basis van het openbaar register van de bedrijfsrevisoren niet kan worden uitgemaakt welke bedrijfsrevisoren handtekeningbevoegd zijn en dus het auditkantoor waarvoor ze werken, kunnen verbinden.

Aan de hand van de rubriek in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren – rechtspersonen met als titel "alle bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen die bij het bedrijfsrevisorenkantoor werkzaam zijn of die als vennoot (bedrijfsrevisor natuurlijke persoon die zijn beroepsactiviteit inbrengt in het bedrijfsrevisorenkantoor) of anderszins aan het kantoor verbonden zijn" kan men inderdaad de handtekeningbevoegde bedrijfsrevisoren niet van de andere onderscheiden.

Uit de mededeling van 14 juni 2010 blijkt volgens de Raad van het IBR dat niet-handteke-

ningbevoegde revisoren zouden moeten worden opgenomen in de derde categorie die in 2010 was geopend in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen, namelijk de “bedrijfsrevisoren die geen revisorale opdrachten wensen uit te voeren of kunnen uitvoeren om andere wettelijke redenen dan die opgesomd in artikel 13, § 2 van de wet van 22 juli 1953”.

Aangezien in deze in juni 2010 geopende categorie eind april 2012 slechts 14 bedrijfsrevisoren voorkomen, kan men hieruit afleiden dat de betrokken revisoren de (overigens niet-bindende) *deadline* uit de mededeling van 14 juni 2010 niet hebben gerespecteerd.

De Hoge Raad acht terzake een duidelijke richtlijn noodzakelijk, zodanig dat wie dan ook met het oog op de nodige rechtszekerheid de gewenste informatie kan terugvinden.

Op dit ogenblik vindt men inderdaad enkel in de statuten van de revisorenkantoren de interne criteria om te bepalen welke bedrijfsrevisoren handtekeningbevoegd zijn. In dit verband wordt erop gewezen dat die statuten aan het Instituut van de Bedrijfsrevisoren moeten worden meegedeeld op het ogenblik van het verzoek om inschrijving van het betrokken kantoor in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren.

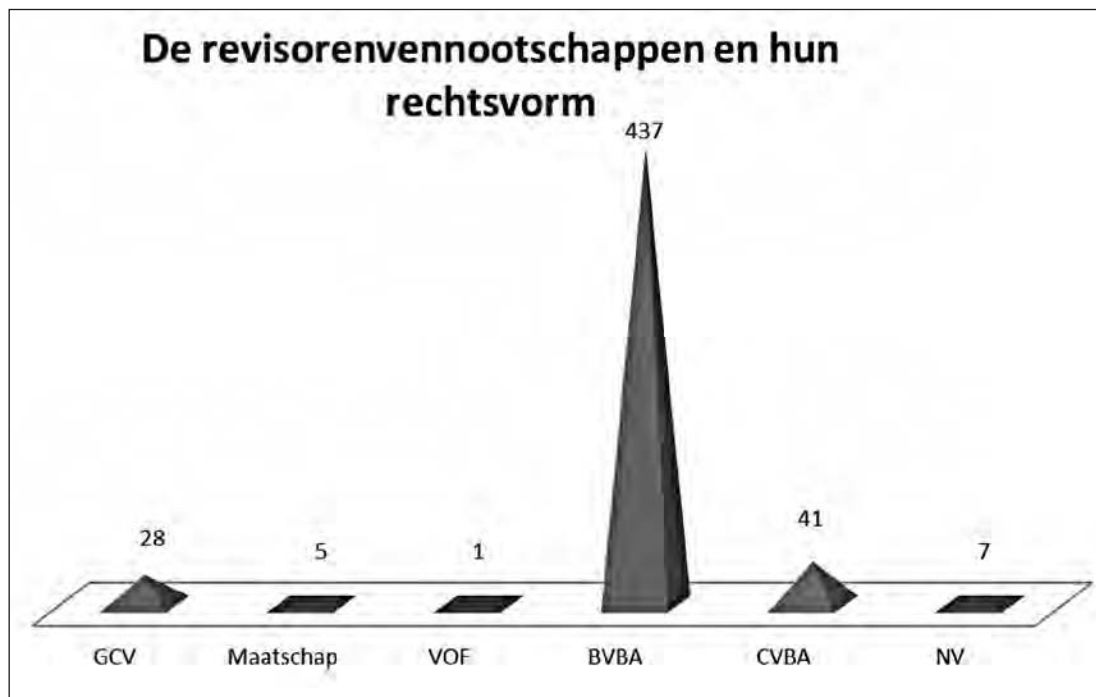
Naar het oordeel van de Hoge Raad dienen de verantwoordelijken van de onderneming, wanneer een bedrijfsrevisor als wettelijk auditor wordt aangesteld, duidelijk te worden geïnformeerd over de revisoren die een auditkantoor werkelijk kunnen vertegenwoordigen.

Gegevens in het openbaar register

Typologie van de revisorenkantoren opgenomen in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren

Uitgaande van de empirische studie op basis van het openbaar register, kan men vaststellen dat de vennootschappen in overgrote meerderheid vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid zijn: 41 CVBA's (waaronder 8 éénpersoonsrevisorenvennootschappen), 437 BVBA's (waaronder 363 éénpersoonsrevisorenvennootschappen) en 7 NV's (waaronder 5 éénpersoonsrevisorenvennootschappen). In het openbaar register treft men ook enkele vennootschappen met onbeperkte aansprakelijkheid aan: 28 Com.V's (allemaal éénpersoonsrevisorenvennootschappen), 1 VOF en 5 maatschappen.

De typologie van revisorenvennootschappen ziet er schematisch als volgt uit:



Deze globale resultaten kunnen nog worden verfijnd met een verdere uitsplitsing van de hiervoor vermelde categorieën, zelfs indien het

sterke overzicht aan BVBA's welke analyse dan ook niet echt pertinent maakt:

	CVBA	VOF	BVBA	Comm.V	NV	Maatschap	Totaal
Structuren, lid van «Forum of firms»	27	0	225	26	1	1	280
Andere internationale «structuren» (netwerken/associaties)	7	0	52	1	6	2	68
Louter nationale structuren met benaming	4	1	50	0	0	0	55
Kleine nationale structuren Zonder benaming	3	0	43	0	0	2	48
Alleenwerkende revisoren	0	0	64	1	0	0	65
Totaal	41	1	437	28	7	5	519

Opgemerkt kan worden dat het totaal aantal revisorenkantoren in deze tabel 519 bedraagt, terwijl er in totaal maar 515 zijn. Dit kan verklaard worden door het feit dat 4 revisorenvennoot-

schappen tweemaal geteld zijn, aangezien zij behoren tot twee structuren uit verschillende categorieën.

Gegevens in het openbaar register

Typologie van de nationaliteit van de aandeelhouderskring

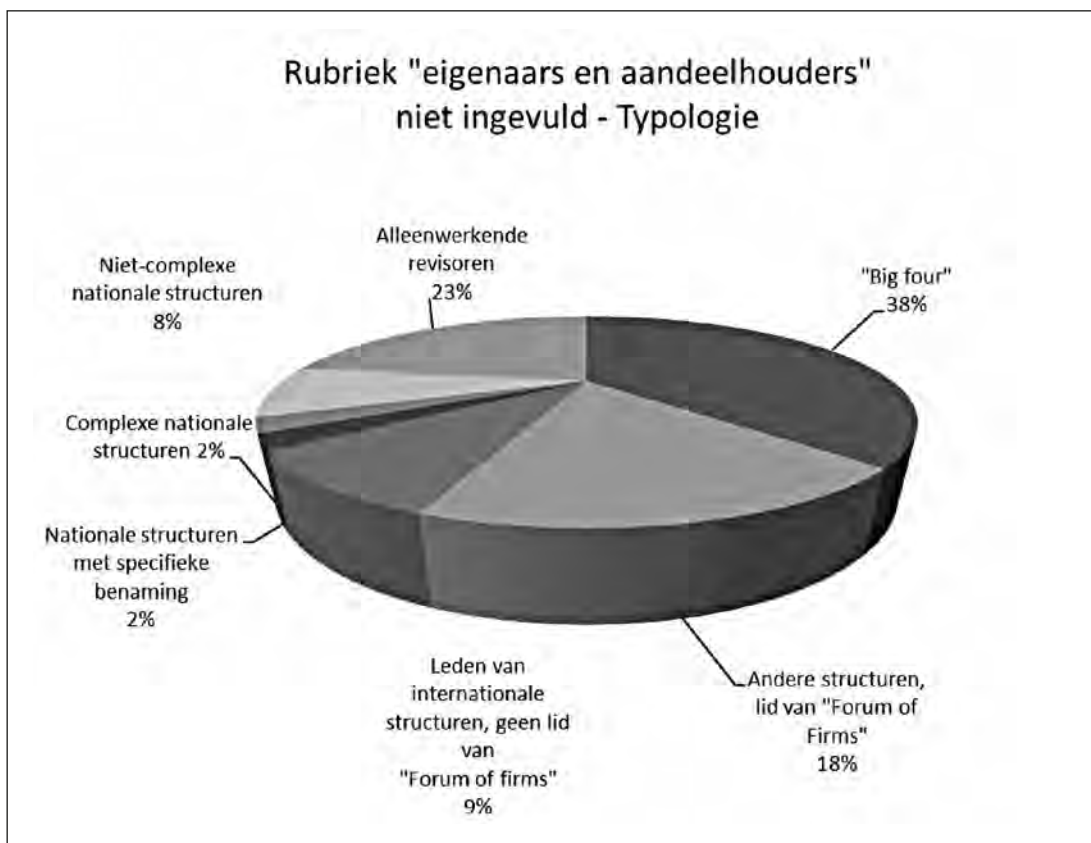
Het valt te betreuren dat op de 515 revisorenvennootschappen er 88 (meer dan 17%) geen enkele informatie geven over de aandeelhouders van hun vennootschap.

Het merendeel van de aandeelhouders van de revisorenvennootschappen heeft de Belgische nationaliteit. Bij de revisorenvennootschappen die hierover wel informatie geven, stelt men vast dat:

- twee vennootschappen voor 100% in handen zijn van buitenlandse aandeelhouders (Frankrijk);

- vijf vennootschappen een gemengde aandeelhouderskring hebben:
 - o twee revisorenvennootschappen hebben een aandeelhouder afkomstig uit Groot-Brittannië;
 - o drie hebben aandeelhouders afkomstig uit het Groothertogdom Luxemburg.

Een analyse van de 88 revisorenvennootschappen die de rubriek "eigenaars en aandeelhouders" niet hebben ingevuld, levert de volgende typologie op:



Gegevens in het openbaar register
Typologie van de nationaliteit van de beheerders

Op de 515 revisorenvennootschappen geven er 7 geen enkele informatie over de beheerders van hun vennootschap. In de overige revisorenvennootschappen hebben de beheerders (al dan niet bedrijfsrevisoren) de Belgische nationaliteit. Slechts 1 revisorenvennootschap heeft zijn beheer gedeeltelijk uitbesteed aan personen die in het buitenland verblijven.

Gegevens in het openbaar register
De rubriek "bedrijfsrevisor" is niet ingevuld

Op de 515 revisorenvennootschappen zijn er 8 (hetzij iets meer dan 1,5% van het totaal van de vennootschappen) die blijkbaar geen bedrijfsrevisor hebben die ingeschreven is in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren en die in staat is om opdrachten inzake wettelijke controle van jaarrekeningen uit te voeren... althans te oordelen aan de rubriek die leeg is gebleven.

Gegevens in het openbaar register
Frequentie van bijwerking van het openbaar register

In tegenstelling tot hetgeen de twee vorige jaren kon worden vastgesteld, is de frequentie van bijwerking van het openbaar register aanzienlijk toegenomen, zowel voor de bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen als voor de bedrijfsrevisoren – rechtspersonen:

Laatste bijwerking	Bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen	Bedrijfsrevisoren – rechtspersonen
Vóór eind april 2008	8,44 %	11,65 %
Mei 2008 – April 2009	1,55 %	3,30 %
Mei 2009 – April 2010	2,11 %	4,85 %
Mei 2010 – April 2011	5,33 %	11,07 %
Mei 2011 – April 2012	82,57 %	69,13 %
Totaal	100,00 %	100,00 %

Die informatie ziet er schematisch als volgt uit :



Als men de data van de recentste bijwerking van het openbaar register in detail bekijkt, dan ziet men dat een grote meerderheid van de bedrijfsrevisoren (zowel natuurlijke personen als rechtspersonen) is overgegaan tot de bijwerking van (bepaalde) gegevens opgenomen in het openbaar register of heeft bevestigd dat de informatie nog steeds correct is en geen aanpassing behoeft.

Deze wijziging staat zeker in verband met de omzendbrief 2011/9, goedgekeurd door de Raad van het IBR op 14 juli 2011, waarbij de bedrijfsrevisoren ertoe worden aangezet het openbaar register regelmatig bij te werken door degenen die gedurende minstens een jaar niet zijn overgegaan tot de actualisering van de gegevens, opgenomen in het openbaar register, op periodieke basis een mail te sturen.

Gegevens in het openbaar register

Typologie van de samenwerkingen tussen revisoren volgens hun geslacht

In het kader van de studie, afgesloten eind april 2012, wou de Hoge Raad meer specifiek nagaan hoe het bedrijfsrevisoraat is samengesteld qua geslacht.

De totale samenstelling van de “actieve” bedrijfsrevisoren, namelijk 901 bedrijfsrevisoren, kan in diverse categorieën worden opgesplitst:

- bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen die behoren tot de “Big four”;
- bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen die behoren tot een revisorenkantoor aangesloten bij een internationaal netwerk, lid van het “Forum of firms”, anders dan de “Big four”;

In deze categorie is een onderscheid gemaakt naargelang één enkele structuur op nationaal niveau lid is van dit internationaal netwerk of dat meerdere structuren op nationaal niveau lid zijn van dit internationaal netwerk.

- bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen die behoren tot een revisorenkantoor aangesloten bij een internationaal netwerk of internationale structuur, geen lid van het “Forum of firms”;

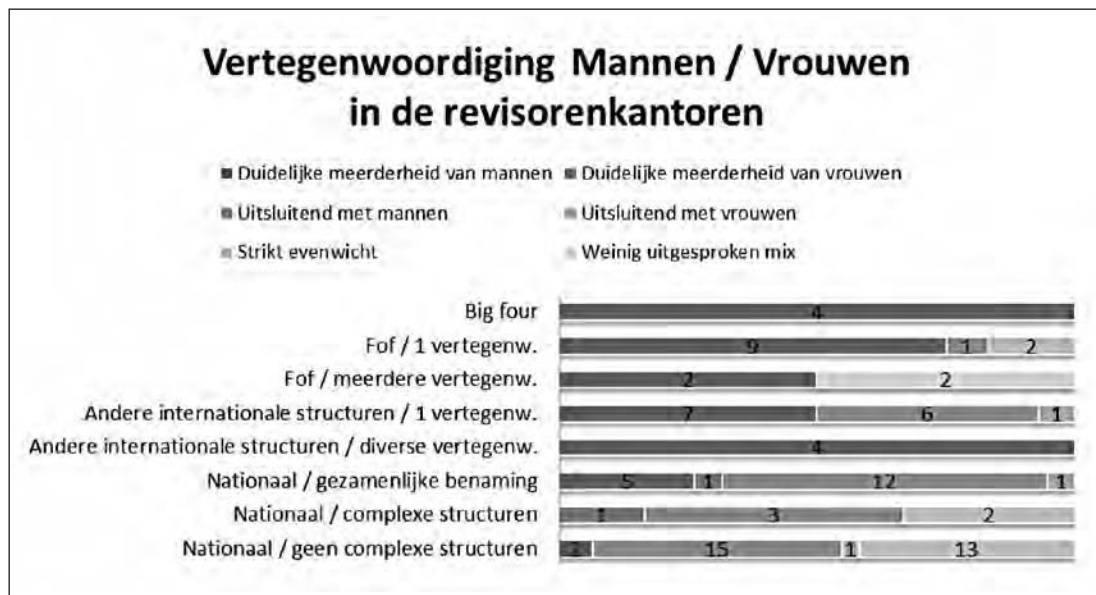
In deze categorie is een onderscheid gemaakt naargelang één enkele structuur op nationaal niveau lid is van dit internationaal netwerk/deze internationale structuur of dat meerdere structuren op nationaal niveau lid zijn van dit internationaal netwerk/deze internationale structuur.

- bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen die behoren tot een revisorenkantoor niet aangesloten bij een internationaal netwerk of

internationale structuur met een gezamenlijke benaming (buiten de naam van de bedrijfsrevisor(en));

- bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen die behoren tot een revisorenkantoor niet aangesloten bij een internationaal netwerk of internationale structuur, zonder gezamenlijke benaming (buiten de naam van de bedrijfsrevisoren) en met een structuur die als “complex” kan beschouwd worden (zoals hierboven omschreven);
- bedrijfsrevisoren – natuurlijke personen die behoren tot een revisorenkantoor niet aangesloten bij een internationaal netwerk of internationale structuur, zonder gezamenlijke benaming (buiten de naam van de bedrijfsrevisoren) en zonder structuur die als “complex” kan beschouwd worden.

Men kan de bekomen resultaten als volgt samenvatten:



Naast het feit dat het beroep nog grotendeels “mannelijk” is, kunnen diverse vaststellingen worden gedaan:

- In de grotere structuren kan een duidelijke meerderheid van mannen worden opgemerkt.
- In nagenoeg alle revisorenkantoren zijn er meer mannen die de hoedanigheid van bedrijfsrevisor hebben dan vrouwen. Bij deze kantoren zijn er 45 die uitsluitend bedrijfsrevisoren tellen van het mannelijk geslacht.

- Er zijn slechts 3 kantoren waarbij er meer vrouwen dan mannen zijn met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor. Onder deze drie kantoren is er slechts één dat uitsluitend bedrijfsrevisoren telt van het vrouwelijk geslacht.

- Een strikt evenwicht is in het bijzonder vast te stellen in de kleinere structuren die “puur nationaal/geen complexe structuur” zijn. Dit houdt met name verband met het feit dat in deze categorie de meerderheid van de structuren te vinden zijn samengesteld uit twee revisoren.

Structuur van de sector van de externe audit in België

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 studie van de Hoge Raad is er geenszins op gericht te bepalen of een structuur (ongeacht of het een louter nationale structuur betreft of indien er een verband bestaat met een internationale structuur) al dan niet beantwoordt aan één of andere definitie van "netwerk", geïntegreerd of niet. Er is van uitgegaan dat de internationale structuren die deel uitmaken van het "Forum of firms" minstens als netwerken zijn te beschouwen, rekening houdend met het charter van het "Forum of firms".

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 «Forum of firms» op datum van 30 april 2012

Vertegenwoordigers in België onder de leden van het IBR
Aantal bedrijfsrevisoren behorend tot deze netwerken

Internationale netwerken lid van «Forum of firms»	Bedrijfsrevisor(en) ingeschreven in het Belgisch openbaar register, behorend tot dit netwerk	Totaal
Baker Tilly International Ltd	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA Baker Tilly Belgium Bedrijfsrevisoren	
	SPRL Baker Tilly Dorthu, Réviseurs d'entreprises	
	SPRL Anne Dorthu, Réviseur d'Entreprises	
	BVBA Jan Smits Bedrijfsrevisor	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	12
	AELBRECHT Jos, BEIRNAERT Dominik, COBERT Filip, DE BLANDER Christel, DORTHU Anne, DORTHU Joseph, MERTENS Els, MEYVAERT Steven, SMITS Jan, VAN DE WALLE Wim, WAETERLOOS Willem, WEYERS Peter	
BDO	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA BDO Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'entreprises (9 vestigingen)	

	CVBA – SCRL DBO DFSA Réviseurs d’entreprises - Bedrijfsrevisoren (2 vestigingen)	
	BVBA BDO OBV Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Catry & C° Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Cleppe, Keunen & Partners	
	BVBA De Cooman J. & C°	
	SPRL DELVAUX Réviseur(s) d’entreprises	
	SPRL Jean-Guy Didier (2 vestigingen)	
	SPRL F. Fank & C°	
	BVBA H. Herijgers & C°	
	BVBA – SPRL Noëlle Lucas & C°	
	BVBA Gert Maris Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Molenaers	
	SPRL François Parent, Réviseur d’entreprises	
	SPRL M. Tefnin & C°	
	BVBA Marleen Theunis & C°	
	BVBA Maaïke ‘t Jampens Bedrijfsrevisor	
	BVBA Van Brussel & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	53
	ANNICK Luc, ANTONELLI Cédric, BLANCHE Philippe, BRAET Chrissy, CARON Franky, CATRY Veerle, CLAES Gert, CLAEYS Bruno, COLSON Christophe, DAMSEAUX Eric, DE BRABANDER Koen, DE COOMAN Johan, DELBEKE Michaël, DELVAUX Pierre, DE POTTER Frederik, DIDIER Jean-Guy, DIDONE Evelyne, FANK Félix, FRONVILLE Hugues, GRIGNARD Michel, HAY Barbara, HERIJGERS Hendrikus, HUBAIN Benoit, IDRISSE SERGHINI Abdellah, IGODT Kris, KEGELS Bert, KILLESSE André, LENAERTS David, LUCAS Noëlle, MARIS Gert, MATTART Cédric, MILIS Dominique, MOLENAERS Stefan, PARENT François, POUSEELE Bertin, POUSEELE Bruno, SANTENS Veerle, SASSEN Veerle, SCHELLEKENS Alain, SERVAIS Jean-Louis, STREEL Alexandre, TEFNIN Michel, THEUNIS Marleen, THUYSSAERT Erik, ‘T JAMPENS Maaïke, TOUSSAINT Sonia, VAN BRUSSEL Lieven, VAN BUYNDER Tine, VANDEWALLE Peter, VENKEN Philippe, VERHAEGHE Valérie, VERVAECK Philip, WILMOTS Hans	
Constantin Associates Network	Internationaal netwerk zonder vertegenwoordiger in België met de titel van bedrijfsrevisor	
Crowe Horwath International	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA Callens, Pirenne, Theunissen & C°, Bedrijfsrevisoren (7 vestigingen)	
	SPRL F.A. Wilmet et Cie	
	CVBA – SCRL Callens, Theunissen, & C° (5 vestigingen)	
	Maatschap – Société de droit commun Callens, Theunissen, Wilmet & Partners SPRL Pierre Bogaerts & C°	
	BVBA De Ceuster Ann Bedrijfsrevisor	
	BVBA Derycke, Catry & C°, bedrijfsrevisoren	
	SPRL J. Laurent, réviseur d’entreprises	
	BVBA Marc Maris – Bedrijfsrevisor (2 vestigingen)	
	SPRL Jean-Louis Prignon, réviseur d’entreprises (2 vestigingen)	
	BVBA Ken Snoeks Bedrijfsrevisor	
	BVBA Roger Tiest & C°	
	BVBA Van Brabant & C°	
	BVBA Kris Waterschoot Bedrijfsrevisor	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	19
	ADINS Günther, BEKKERS Ann, BOGAERTS Pierre, CALLENS Boudewijn, CALLENS Philip, CARIS Ludo, DE CEUSTER Ann, DERYCKE Martin, LAURENT Jean, LUSSON Nathalie, MARIS Marc Eugène, PRIGNON Jean-Louis, SNOEKS Ken, THEUNISSEN Baudouin, THEUNISSEN Cécile, TIEST Roger, VAN BRABANT Jan, WATERSCHOOT Kris, WILMET Francis	

Deloitte Touche Tohmatsu Ltd	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA Deloitte Bedrijfsrevisoren (5 vestigingen)	
	BVBA – SPRL Corine Magnin SPRL	
	BVBA William Blomme	
	BVBA - SPRL Pierre-Hugues Bonnefoy-Cudraz Réviseur d'entreprises	
	SPRL Didier Boon	
	BVBA – SPRL Laurent Boxus Réviseur d'entreprises	
	BVBA Joël Brehmen	
	BVBA Dirk Cleymans	
	BVBA Kathleen De Brabander	
	BVBA Fabio De Clercq	
	BVBA – SPRL Yves Dehogne	
	BVBA Kurt Dehoorne	
	BVBA Ludo De Keulenaer (2 vestigingen)	
	BVBA Mario Dekeyser	
	BVBA Bernard De Meulemeester	
	SPRL Michel Denayer	
	BVBA – SPRL Patrick De Schutter	
	BVBA Gino Desmet	
	BVBA Bart Dewael	
	BVBA – SPRL Marie-Noëlle Godeau – Réviseur d'entreprises	
	BVBA Jurgen Kesselaers	
	BVBA Daniel Kroes	
	BVBA Philip Maeyaert	
	BVBA Rik Neckebroeck	
	BVBA – SPRL Eric Nys – Réviseur d'entreprises	
	BVBA Dominique Roux	
	BVBA Luc Van Coppenolle, Bedrijfsrevisor	
	BVBA Gert Vanhees	
	BVBA Dirk Van Vlaenderen	
	BVBA Frank Verhaegen	
	BVBA Geert Verstraeten	
	BVBA – SPRL Maurice Vrolix	
	SPRL Laurent Weerts	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	64
	BERLAMONT Philippe, BERVOETS Raf, BLOMME William, BOGAERTS Cédric, BONNEFOY-CUDRAZ Pierre-Hugues, BOON Didier, BOXUS Laurent, BREHMEN Joël, BUYSE Isabelle, CLEYMANS Dirk, DE BRABANDER Kathleen, DE CLERCQ Fabio, DEFIEUW Bart, DEHOGNE Yves, DEHOORNE Kurt, DE KEULENAER Ludo, DEKEYSER Mario, DELFORGE Julie, DEMEESTER Piet, DE MEULEMEESTER Bernard, DE MEULEMEESTER Luc, DENAYER Michel, DE SCHUTTER Patrick, DESMET Gino, DEWAELE Bart, GASTHUYS Dieter, GODEAU Marie-Noëlle, HAUSTERMANS Liesbet, HOUTHAEVE Nico, JANSSENS Tina, KESSELAERS Jurgen, KROES Daniel, LACHMAN Daphné, LASCHET Sonia, MAEYAERT Philip, MAGNIN Corine, MELCHIOR Natacha, NECKEBROECK Rik, NEIJENS Koen, NUYTS Ine, NYS Eric, PEETERS Cindy, RENDERS Dennis, REPRIELS An, ROBBERECHTS Sofie, RONSE Bérengère, ROUX Dominique, SCHOLLIERS Kathy, VAN COPPENOLLE Luc, VAN DE VELDE Guy, VANDEWEYER Ben, VAN HAVER An, VAN HAVERMAET Tom, VANHEES Gert, VAN LOOKE Thierry, VANROBAEYS Charlotte, VAN VLAENDEREN Dirk, VERHAEGEN Frank J., VERSTRAETEN Geert, VLAMINCKX Dirk, VROLIX Maurice, WEERTS Laurent, WINDELEN Tom, ZAVARELLA Giovanni-Battista	
Ernst & Young Global Limited	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Ernst & Young & Partners (3 vestigingen)	
	CVBA Ernst & Young Bedrijfsrevisoren (6 vestigingen)	

	SPRL Martine Blockx	
	BVBA Inge Boets	
	BVBA Robert Boons	
	BVBA Rudi Braes	
	BVBA L. Cornelis	
	BVBA Jan De Luyck	
	BVBA Philippe Desombere	
	BVBA – SPRL Vincent Etienne	
	BVBA Harry Everaerts Bedrijfsrevisor	
	SPRL Sylvie Goethals	
	BVBA – SPRL Golenvaux & C°	
	BVBA Marc Guns	
	BVBA Piet Hemschoote	
	BVBA Marleen Hoste, Bedrijfsrevisor	
	BVBA – SPRL Jean-François Hubin & C°	
	BVBA Frank Lapeirre	
	SPRL Marie-Laure Moreau Reviseur d'Entreprises	
	BVBA Stefan Olivier	
	SPRL Ph. Pire & C°	
	BVBA Rottiers & C° Bedrijfsrevisor	
	BVBA Hans Salaets	
	BVBA Peter Telders	
	BVBA Turna Ömer	
	BVBA H. Van den Abeele & C° Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Ronald Van Den Ecker	
	BVBA Pierre Vanderbeek	
	BVBA Marnix Van Dooren & C°	
	BVBA – SPRL Eric Van Hoof	
	BVBA M. Van Steenvoort	
	BVBA Sam Verfaillie	
	BVBA N. Verheyen	
	BVBA D. Vermaelen & C°	
	BVBA H. Wevers	
	BVBA Christel Weymeersch	
	BVBA Danny Wuyts	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	65
	BECKERS Christophe, BERNARD Didier, BILEM Romuald, BLOCKX Martine, BOELENS Francis, BOGAERT Ignace, BOONS Robert, BRAES Rudi, BROUKMANS Marjolijn, CHRISTIAENS Johan, CORNELIS Lieve, DE LUYCK Jan, DEREYCKE Bruno, DESOMBERE Philippe, DE VREESE Olivier, EELEN Paul, ENGELEN Johan, ETIENNE Vincent, EVERAERTS Harry, FEREKET Vicky, GOETHALS Sylvie, GOLENVAUX Eric, GUNS Marc, GUS Jaak, HEMSCHOOOTE Piet, HOSTE Marleen, HUBIN Jean-François, KEUPPENS Koen, KILIAN Patrick, KLAYKENS Joeri, KOSTER Anne, LAPEIRRE Frank, LENS Serge, LUX Patricia, MAES Eric, MESSAAOUI Nadia, MOREAU Marie-Laure, NEYENS Evy, OLIVIER Stefan, ORIS Christoph, OSTYN Katrien, PAUWELS Willy, PIRE Philippe, ROTTIERS Patrick, SALAETS Hans, SWEERT Birgit, TELDERS Peter, TURNA Ömer, VAN DEN ABEELE Herman, VAN DEN ECKER Ronald, VANDERBEEK Pierre, VAN DOOREN Marnix, VAN GASSE Wim, VAN HOOFF Eric, VAN REUSEL Stijn, VAN STEENVOORT Marc, VERGAERT Paul, VERHEYEN Nicole, VERMAELEN Danielle, VERVOORT David, WETS Bernard, WEVERS Han, WEYMEERSCH Christel, WILLIAUME Alain, WUYTS Daniel	
Grant Thornton International Ltd	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA Grant Thornton, Lippens & Rabaey (2 vestigingen)	

	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	14
	DEBAENE John, DEFOER Marleen, DEKETELE Brecht, DENECKER Karel, DE PAEPE Christophe, DUCHAU Karina, GOSSUIN Sabine, LAVENS Ilse, LIPPENS Jan, MAES Ann, MANNEKENS Marleen, MEGANCK Bart, RABAEY Stefaan, STEYAERT Stéphanie	
HLB International	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA – SCRL HLB Dodemont-Van Impe & C° (5 vestigingen)	
	SPRL Lerusse & C° (2 vestigingen)	
	SPRL Rosier & C°	
	BVBA P. Van Impe & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	07
	DODEMONT Jean, LEPINE Gonzague, LERUSSE Pierre, MALMEDY Alain, ROSIER Stéphane, VAN IMPE Patrick, VAN PRAET Christian	
IECnet	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	• CDO Geassocieerde Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Ballet & C°	
	BVBA Caluwaerts & C°, bedrijfsrevisoren	
	BVBA Luc De Puyseleyn & C°	
	BVBA Mercken & C°	
	BVBA Luk Ostyn	
	BVBA Ignace Vander Stichele & C°	
	• DGST	
	BVBA – SPRL DGST & Partners – réviseurs d’entreprises – bedrijfsrevisoren (5 vestigingen)	
	SPRL De Wolf, Gilson & C° Réviseurs d’entreprises – Bedrijfsrevisoren	
	BVBA – SPRL ACOFIN Réviseurs d’entreprises	
	BVBA - SPRL Debaeke E. & C°	
	SPRL Michaël De Ridder & C° - Réviseur d’entreprises	
	BVBA - SPRL John Devuyt & C°	
	BVBA – SPRL B. Guevar & C°	
	SPRL Michel Hofman (2 vestigingen)	
	SPRL Cabinet Lecoq Michel, Réviseur d’entreprise	
	SPRL M Tape	
	BVBA - SPRL Martine Piret réviseur d’entreprises	
	SPRL Ph Puissant & Cie	
	SPRL Pierre Sohet & C°	
	BVBA - SPRL Sopargest	
	BVBA – SPRL Régis Van Caillie – Réviseur d’Entreprises (2 vestigingen)	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	22
	• CDO Geassocieerde Bedrijfsrevisoren	06
	BALLET Carine, CALUWAERTS Freddy, DE PUYSELEYR Luc, MERCKEN Wery, OSTYN Luk, VANDER STICHELE Ignace	
	• DGST	16
	CRISI Fabio, DEBAEKE Etienne, DEBROUX-LEDDÉ Marie-Chantal, DE RIDDER Michaël, DEVUYST Johnny, DE WOLF Michel, GILSON Marc, GUEVAR Bertrand, HOFMAN Michel, LECOQ Michel, LEHAR Christel, NEUVILLE Brigitte, PIRET Martine, PUISSANT Philippe, SOHET Pierre, VAN CAILLIE Régis	
JHI	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA A & F Bedrijfsrevisoren	
	BVBA De Buyser N. & C°	
	BVBA G. Van Hemelryck & C° Bedrijfsrevisor	

	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	DE BUYSER Nadja, VAN HEMELRYCK Geert	
JPA International	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Van Cauter - Saeys & C° (2 vestigingen)	
	BVBA J. Degryse Bedrijfsrevisor – Réviseur d'entreprises	
	BVBA C. De Keyser Bedrijfsrevisor – Réviseur d'entreprises	
	BVBA I. Saeys Bedrijfsrevisor – Réviseur d'entreprises	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	08
	DEGRYSE Jan, DE KEYSER Chris, DE VIAENE Hilde, GOELENS Kelly, SAEYS Inge, SNAUWAERT Erik, VAN CAUTER Willem, VAN OOTEGEM Caroline	
KPMG International Cooperative	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA – SCRL Klynveld Peat Marwick Goerdeler Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'entreprises (6 vestigingen)	
	BVBA – SPRL KPMG & Partners (2 vestigingen)	
	NV – SA KPMG Vias (2 vestigingen)	
	SCRL KPMG Entreprises	
	Com. V R. Cox	
	BVBA Pierre Berger	
	Comm. V Berger & C°	
	Com. V Mike Boonen	
	Comm. V Brabants Bedrijfsrevisor	
	BVBA – SPRL Dirk Brex	
	Comm. V J. Briers	
	Comm. V H. Carmans	
	Comm. V Erik Clinck & C°	
	BVBA Peter Coox	
	BVBA Serge Cosijns Bedrijfsrevisor	
	Comm. V Filip De Bock	
	SCS SCS Olivier Declercq, Réviseur d'Entreprises (2 vestigingen)	
	BVBA Els De Keukelaere Bedrijfsrevisor	
	SCS Michel Desaive, Réviseur d'entreprises	
	SPRL Christophe Habets	
	BVBA Heyndrickx Wim	
	SCRL Hoste, Rousselle & Associés	
	Comm. V G. Jackers Bedrijfsrevisor	
	BVBA J.M. Audit	
	Comm. V – SCS Michel Lange Réviseur d'entreprises	
	Comm. V – SCS Patricia Leleu	
	BVBA – SPRL Philippe Longestaey, Réviseur d'entreprises-bedrijfsrevisor	
	Comm. V O. Macq	
	Comm. V Oeyen & C°	
	SCS Alexis Palm & Cie, Réviseur d'entreprises	
	Comm. V Luk Roelandt Bedrijfsrevisor	
	Comm. V - SCS Dominic Rousselle (2 vestigingen)	
	BVBA Ludo Ruysen & C°	
	CVBA – SCRL Salustro Reydel	
	Comm. V P. Simons	
	BVBA Robert Snijkers, bedrijfsrevisor	
	Comm. V K. Tanghe	
	BVBA Dirk Timmerman	
	BVBA Van Bourgognie & C° Bedrijfsrevisoren	

	BVBA J. Vanderbruggen	
	BVBA H. Van Donink, bedrijfsrevisor	
	BVBA – SPRL Véronique Vandooren, Reviseur d'entreprises	
	Comm. V Henk Vandorpe, Bedrijfsrevisor	
	SCS Benoît Van Roost	
	BVBA Louis Vercammen	
	BVBA – SPRL Vercruysse, Delplace, Mortier & C° - DMV Reviseurs d'entreprises	
	Comm. V Verrijssen & C° Bedrijfsrevisor	
	Comm. V Luc Vleck & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	69
	BERGER Pierre P., BOMBAERTS Gilbert, BOONEN Mike, BRABANTS Sophie, BRECX Dirk, BRIERS Jos, BRIERS Nathalie, CARMANS Herwig, CLINCK Erik, COOX Peter, COSIJNS Serge, COX Raf, DE BACKER Anke, DE BOCK Filip, DECLERCQ Olivier, DE DECKER Kristina, DE KEUKELAERE Els, DEKEYSER Yann, DESAIVE Michel, DE SCHRIJVER Marijke, DE WILDE Tom, DURIEUX Thomas, FLAMEY Koenraad, HABETS Christophe, HEYNDRICKX Wim, HOEBEECK Joachim, HUFKENS Isabelle, JACKERS Götwin, LANGE Michel, LELEU Patricia, LONGERSTAEY Philippe, LOUCKX Claude, MACQ Olivier, MANSVELT John-Gerald, MATHOT Filip, MERTENS Joris, OEYEN Luc, PALM Alexis, PAPS Eric, POEL Maarten, POESEN Frederic, POLLET Vincent, ROELANDT Luk, ROUSSELLE Dominic, RUYSEN Ludo, RYMEN Rosy, SIMONS Elly, SIMONS Patrick, SNIJKERS Robert, SPILEERS Diane, TANGHE Karel, TIMMERMAN Dirk, VAN BOURGOGNIE Patrick, VANDERBRUGGEN Jozef, VAN DONINK Hendrik, VANDOOREN Véronique, VANDORPE Henk, VAN HULLEBUSCH Tim, VAN IMPE Herman Jan, VAN LINDEN Kristof, VAN ROOST Benoît, VAN STAAIJ Patouche, VAN VRECKOM Liesbeth, VERCAMMEN Lodewijk, VERMEERSCH Ellen, VERRIJSSSEN Luc, VLECK Luc, VLOEBERGH Johan, WAGEMANS Pieter	
Kreston International	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	• ICS	
	BVBA - SPRL Constantin Van Asbroeck	
	BVBA Van Asbroeck	
	• VRC Bedrijfsrevisoren	
	CVBA Vander Donckt – Roobrouck – Christiaens Bedrijfsrevisoren (3 vestigingen)	
	BVBA André Geeroms	
	BVBA Bart Roobrouck	
	Comm. V Frederik Vander Donckt Bedrijfsrevisor	
	BVBA Herwig Vander Donckt, Bedrijfsrevisor	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	12
	• ICS	01
	VAN ASBROECK René	
	• VRC Bedrijfsrevisoren	11
	CHRISTIAENS Yves, DECOSTER Mireille, GEEROMS André, MOTTE Brigitte, REYNAERT Karolien, ROOBROUCK Bart, STAELENS Annemie, VANDER DONCKT Frederik, VANDER DONCKT Hedwig, VANDOORNE Karen, VAN STEENBERGE Bart	
	Andere bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen) die behoren tot het internationaal netwerk	
	ABBATE Bruno (via Alter Audit – Luxemburgse vennootschap, lid van Kreston International)	01

Mazars	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA – SCRL Mazars Réviseurs d’entreprises - Bedrijfsrevisoren (3 vestigingen)	
	CVBA – SCRL Dumont-Bossaert, Walt Niel & C° (2 vestigingen)	
	BVBA Alain De Quick	
	BVBA – SPRL Philippe Gossart, Réviseur d’entreprises (2 vestigingen)	
	BVBA Chantal Joos, Bedrijfsrevisor / Réviseur d’entreprises (2 vestigingen)	
	BVBA Dirk Stragier BVBA Frederik Wagemans Bedrijfsrevisor	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	23
	ACKE Lieven, COLLIE François, DE COCK Dieter, DECRUY Els, DE HARLEZ DE DEULIN Philippe, DE QUICK Alain, DOYEN Xavier, GOSSART Philippe, JOOS Chantal, LEBRUN Véronique, LENOIR Peter, NUTTENS Anton, POLLARIS Benedicte, POTEL Guillaume, STEYAERT Sara, STRAGIER Dirk, VANDEN BROUCKE Evelyne, VAN LAETHEM Nele, VAN PASSEL Hugo, VERHAMME Thomas, VERMEERSCH Martine, WAGEMANS Frederik, WALTNIEL Patrick	
Moore Stephens International Ltd	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	• Moore Stephens RSP	
	SPRL Moore Stephens RSP, Réviseurs d’entreprises (3 vestigingen)	
	SPRL Philippe Beriot	
	• Moore Stephens Verschelden	
	CVBA Moore Stephens Verschelden, Bedrijfsrevisoren Réviseurs d’Entreprises (3 vestigingen)	
	BVBA Jan De Bom Van Driessche	
	BVBA Emiel De Smedt, bedrijfsrevisor	
	BVBA Jacques Van Den Abeele, Bedrijfsrevisor	
	• Moore Stephens AS	
	BVBA - SPRL Moore Stephens A S (2 vestigingen)	
	CVBA - SCRL Dumortier & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	18
	• Moore Stephens RSP	07
	ALCOVER Pierre, BERIOT Philippe, DUMONT Axel, FINAMORE Georges, PIRLOT Philippe, SWINNEN Francis, VAESSEN Henri	
	• Moore Stephens Verschelden	09
	DE BOM VAN DRIESSCHE Jan, de MEY Filip, DE SMEDT Emiel, RUTSAERT Wim, SEGERS Katleen, VAN DEN ABEELE Jacques, VAN DER BIEST Wendy, VERSCHULDEN Frans, VERSCHULDEN Peter	
	• Moore Stephens AS	02
	DUMORTIER Jean-Marie, THUBRON Christopher	

Nexia International	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	• VGD International	
	CVBA – SCRL VGD, Bedrijfsrevisoren – Réviseurs d'entreprises (7 vestigingen)	
	BVBA Boes & C°, bedrijfsrevisoren	
	BVBA Peter Bruggeman - Bedrijfsrevisor	
	BVBA Jean-Michel Dalle & C°, Bedrijfsrevisoren	
	CVBA De Deken, Scheffer, Van Reusel & C°	
	BVBA Maarten Lindemans, Bedrijfsrevisor	
	BVBA Bart Roose Bedrijfsrevisor	
	• VMB	
	CVBA VMB, Bedrijfsrevisoren (3 vestigingen)	
	BVBA Alain Bolssens Bedrijfsrevisor	
	BVBA Luc Martens, Bedrijfsrevisor	
	BVBA Tokus Bedrijfsrevisor	
	BVBA Ingrid Vosch Bedrijfsrevisor	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	20
	• VGD International	15
	BEGHIN Paul, BOES Joseph-Michel, BRUGGEMAN Peter, DALLE Jean-Michel, DE MEYER Philip, DEPRez Nathalie, DE VOOGHT Guy, LELIE Jurgen, LINDEMANS Maarten, MOREELS Tony, ROOSE Bart, SCHEFFER Aimé, VANDERLINDEN Jean-Marie, WATERLOOS Bart, WAUTERS Marc	
	• VMB	05
	BOLSSENS Alain, ENGELEN Didier, MARTENS Luc, VAN CLEEF Tom, VOSCH Ingrid	
PKF International Limited	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA PKF Bedrijfsrevisoren (3 vestigingen)	
	BVBA Achiel Clybouw, André Clybouw & C°, Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Paul De Weerdt, Bedrijfsrevisor	
	BVBA G.L. Bedrijfsrevisor	
	BVBA Gunter Loits Bedrijfsrevisor	
	BVBA Luyten, Meynendonckx & Partners-Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Bart Meynendonckx	
	BVBA Karel Nijs Bedrijfsrevisor	
	BVBA Steven Pazen	
	BVBA Ria Verheyen	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	18
	BEUNEN Dirk, BRANSON Joël, BREEsch Diane, CLYBOUW André, CLYBOUW Arnaud, DE JONGE Daniël, DELTOUR Luc, DE WEERDT Paul, JANSSENS Elie, LEFEBVRE Geert, LOITS Gunther, MEYNENDONCKX Bart, NIJS Karel, PAZEN Steven, VAN DEN BROECK Dirk, VANHEE Lucrèce, VERHEYEN Ria, WILLEMYNS Hilde	
Pricewaterhouse-Coopers International	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA PricewaterhouseCoopers Bedrijfsrevisoren (4 vestigingen)	
	SPRL PricewaterhouseCoopers Audit Services (1 vestiging)	
	BVBA Lieven Adams	
	BVBA Bernard Gabriëls	
	BVBA Marc Daelman	

	BVBA Eddy Dams	
	BVBA Karel De Baere	
	BVBA Koen Hens	
	BVBA Filip Lozie	
	SPRL Patrick Mortroux	
	BVBA Peter Opsomer	
	SPRL Robert Peirce	
	SPRL Patrice Schumesch	
	SPRL Romain Seffer	
	BVBA Joseph Steenwinkel	
	SPRL Jacques Tison	
	SPRL Alexis Van Bavel	
	BVBA Peter Van den Eynde	
	SPRL Raynald Vermoesen	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	77
	ADAMS Lieven, ADORANTE Mélanie, ATTOUT Emmanuèle, BARTHELEMY Philippe, BOCKAERT Jeroen, CAMMARATA Patrick, CAPPOEN Kurt, CATTOIR François, CEULEMANS Filip, CLEENEWERCK Ann, DAELMAN Marc, DAMS Eddy, DE BAERE Karel, DE LAET Jan, DEPRAETERE Pascal, D'HONDT Peter, DOUMEN Mathy, DRIEGHE Filip, FOCANT Michaël, FOSSION Jean, GABRIELS Bernard, GOVAERT Tessa, GOYVAERTS Willy, HAMBURSIN Hugo, HELSEN Griet, HENS Koen, JEANQUART Roland, JOOS Gregory, LEVERT Cédric, LOZIE Filip, MARICHAL Kurt, MATRICHE Didier, MATTELAER François, MERCKX Philip, MEULEMAN Tom, MEUNIER Laetitia, MOENS Ilse, MORTROUX Patrick, OPSOMER Herwig, OPSOMER Peter, PEIRCE Robert, PIROTON Olivier, RASMONT Isabelle, RAVIJTS Johan, ROY Gaëtan, RYCKAERT Veronique, SANTENS Annelies, SCHEYVAERTS Thomas, SCHUMESCH Patrice, SEEUWS Emeric, SEFFER Romain, SMOLDERS Ann, STEENWINCKEL Joseph, THEIS Sonia, TISON Jacques, TORBEYNS Kim, VAN ASSCHE Ilse, VAN BAEL Steven, VAN BAVEL Alexis, VANDENBORRE Bernard, VAN den EYNDE Peter, VANDENPLAS Yves, VANDEWEERD Gisèle, VAN DYCK Sascha, VAN GOMPEL Bart, VAN GRIEKEN Sofie, VAN SANDE Petra, VANSTRAELEN Koen, VAN VARENBERGH Tom, VEESTRAETEN Kevin, VERMEIRE Kenneth, VERMOESEN Raynald, VERMUSSCHE Dirk, VETS Kurt, WALGRAVE Damien, WILLEMSE Tom, WINNE Lien	
RSM International Limited	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA – SCRL RSM InterAudit (5 vestigingen)	
	CVBA – SCRL RSM Réviseurs d'entreprises – Bedrijfsrevisoren (4 vestigingen)	
	CVBA - SCRL Toelen Cats Dupont Koevoets group	
	SPRL Joël Bouakicha, Réviseur d'entreprises	
	SPRL Claes Didier	
	BVBA K. Coninx	
	SPRL B. de Grand Ry & C°	
	BVBA Annie De Wilde Bedrijfsrevisor	
	BVBA Kurt De Witte Bedrijfsrevisor	
	BVBA – SPRL Thierry Dupont	
	BVBA P. Kindt Bedrijfsrevisor	
	BVBA J.P. Koevoets	
	SPRL Thierry Lejuste	
	BVBA – SPRL Luis Laperal – Réviseur d'entreprises	
	BVBA – SPRL Made by made, réviseurs d'entreprises	
	BVBA – SPRL Vinciane Maricq	
	BVBA – SPRL Jean-François Nobels	
	BVBA L. Toelen – Bedrijfsrevisor	
	SPRL Laurent Van Der Linden	
	BVBA Geert Van Leemput Bedrijfsrevisor	
	SPRL Pierre Warzee, Réviseur d'entreprises	

	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	29
	ARNAUD Céline, BOUAKICHA Joël, CATS Jean-François, CAZIN d'HONINCTHUN Régis, CONINX Kurt, de GRAND RY Bernard, DELACROIX Marie, DE WILDE Annie, DE WITTE Kurt, DUPONT Thierry, FISCHER Déborah, GILLISJANS Willy, KINDT Patricia, KOEVOETS Jean-Paul, LAPERAL Luis, LECLERCQ Lionel, LEJUSTE Thierry, LELEUX Serge, MARICQ Vinciane, MORRIS Karine, NOBELS Jean-François, NOEL Mathieu, SAEY Catherine, SATIN Olivier, TOELEN Luc, VAN DER LINDEN Laurent, VAN LEEMPUT Gert, VAN LOON Kim, WARZEE Pierre	
Russell Bedford International	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Wouters, Van Merode & C°, Bedrijfsrevisoren	
	BVBA E. Bauwelinck & C°	
	BVBA J. Van Merode & C°, Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Dirk Wouters	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	04
	BAUWELINCK Erik, DE CLERCK Anja, VAN MERODE Joris, WOUTERS Dirk	
SMS Latinoamérica	Geen vertegenwoordiger in België (netwerk eigen aan Latijns-Amerika)	
Talal Abu Ghazaleh & Co. International (TAGI)	Geen vertegenwoordiger in België (netwerk eigen aan Arabische landen)	
UHY International Limited	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA – SPRL CDP De Wulf & C° (2 vestigingen)	
	BCBA – SPRL CDP Chantal Bollen & C°, Réviseurs d'entreprises	
	SPRL CDP Petit & C°	
	BVBA - SPRL Bollen & C°	
	BVBA – SPRL André François, Réviseur d'entreprises	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	05
	BOLLEN Chantal, DENIS Valérie, DE WULF Vincent, FRANCOIS André, PETIT Damien	

Andere internationale netwerken/structuren in België

*Vertegenwoordigers in België onder de leden van het IBR
Aantal bedrijfsrevisoren behorend tot deze netwerken/structuren*

Andere internationale netwerken/structuren	Bedrijfsrevisor(en) ingeschreven in het Belgisch openbaar register behorend tot dit netwerk/deze structuur	Totaal
Leading Edge Alliance	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA Vandelanotte Bedrijfsrevisoren (3 vestigingen)	
	BVBA Eddy Cober Bedrijfsrevisor	
	BVBA Bedrijfsrevisor Bart Ghekiere	
	BVBA Francis Rysman Bedrijfsrevisor	
	BVBA - SPRL Constantin Van Asbroeck	
	Comm. V Koen Vandelanotte bedrijfsrevisor	
	BCBA Nikolas Vandelanotte bedrijfsrevisor	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	08
	BOEYE Jan, COBER Eddy, GHEKIERE Bart, RYSMAN Francis, VAN ASBROECK René, VAN BELLEGHEM Sofie, VANDELANOTTE Koenraad-Hein, VANDELANOTTE Nikolas	
INAA Group	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	Maatschap – Société de droit commun REVYS Audit Alliance Group (6 vestigingen)	
	BVBA BB&B Bedrijfsrevisoren (2 vestigingen)	
	SCRL C ² Réviseurs & Associés (2 vestigingen)	
	BVBA Beernaert Bedrijfsrevisor	
	BVBA Bloemen F & C ^o Bedrijfsrevisoren	
	BVBA – SPRL Thibaut Charles de la Brousse	
	SPRL de Montpellier	
	BVBA – SPRL Charles de Streel	
	BVBA Jos Vanhees (2 vestigingen)	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	07
	BEERNAERT Ingeborg, BLOEMEN Frank, CHARLES DE LA BROUSSE Thibaut, de MONTPELLIER d'ANNEVOIE Charles-Marie, DE STREEL Charles-Henry, MARCKX Nele, VANHEES Jozef	
INPACT Audit Limited	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SCRL PVMD Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'Entreprises (5 vestigingen)	
	BVBA Chaerels, Gistelincx & Partners (4 vestigingen)	
	BVBA Lieven Delva	
	BVBA Peeters V., Vincke, Mels & C ^o	
	SPRL Van Ingelgom C ^o , Réviseurs d'entreprises	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	07
	BAERT Caroline, CHAERELS Alain, DELVA Lieven, GISTELINCK Vincent, MELS Patrick, MISSELYN Vincent, VAN INGELGOM Josiane	
I2AN	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA – SPRL B.S.T. Réviseurs d'entreprises – Bedrijfsrevisoren	

	SPRL Frédéric Lepoutre, Réviseur d'Entreprises	
	BVBA – SPRL Benoît Steinier, Réviseur d'Entreprises	
	BVBA – SPRL Olivier Vertessen, Réviseur d'Entreprises	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	07
	DUMONT Vincent, GROESSENS Tony, LEPOUTRE Frédéric, SMETS Dirk, STEINIER Benoît, TYTGAT Pascale, VERTESSSEN Olivier	
CPA Associates International	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	Audit Support Belgium (RM²)	
	BVBA – SPRL Renaud de Borman, Reviseur d'entreprises–Bedrijfsrevisor	
	SPRL Jacques M.L. & Cie	
	SPRL Fernand Maillard & C° (2 vestigingen)	
	SPRL Christophe Remon & C° (2 vestigingen)	
	BVBA – SPRL Alain Serckx, Réviseur d'entreprises	
	De Neef & Partners	
	BVBA De Neef & Partners, Bedrijfsrevisor	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	07
	Audit Support Belgium (RM²)	06
	de BORMAN Renaud, JACQUES Marie-Luce, JOYE Claudine, MAILLARD Fernand, REMON Christophe, SERCKX Alain	
	De Neef & Partners	01
	DE NEEF Willy	
IGAL	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	VDP Audit	
	BVBA – SPRL Vandaele & Partners (VDP Audit)	
	André Clybouw	
	BVBA Achiel Clybouw, André Clybouw & C°, Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Karel Nijs Bedrijfsrevisor	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	07
	VDP Audit	04
	CLOCQUET Jacques, DE RUDDER Dominique, DIVERS Brigitte, VANDAELE Jean-Pierre	
	André Clybouw	03
	CLYBOUW André, CLYBOUW Arnaud, NIJS Karel	
BKR International	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	NV Moens, Van Peteghem & C°	
	BVBA WF & C° Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Beirens Stefaan Bedrijfsrevisor	
	BVBA Bedrijfsrevisor Ann Van Vlaenderen	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	06
	BEIRENS Stefaan, BOUMALEK Mohammed, MOENS Jan, VAN DER SCHUEREN Veerle, VAN PETEGHEM Geert, VAN VLAENDEREN Ann	

Morison International	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA Van Havermaet Groenweghe Bedrijfsrevisoren (VHG)	
	BVBA Didier Corthouts	
	BVBA Marcel Horemans	
	BVBA Rudi Zeelmaekers, bedrijfsrevisor	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	06
	BOGAERTS Nathalie, CORTHOUTS Didier, DE COSTER Johan, ERCKENS Axel, HOREMANS Marcel, ZEELMAEKERS Rudi	
IGAF Polaris	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	• Alaska	
	CVBA MckinleyAlaska Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Koslowski Bedrijfsrevisor (2 vestigingen)	
	• DRT & Partners Accountants	
	Maatschap – Société de droit commun Franceus Robrechts Lenaerts Kennof Bedrijfsrevisoren – Réviseurs d'Entreprises (5 vestigingen)	
	BVBA Monika Lenaerts Bedrijfsrevisor	
	BVBA – SPRL Robrechts & Partners	
	BVBA CFD - Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Toon Kennof Bedrijfsrevisoren & C° (2 vestigingen)	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	05
	• Alaska	01
	KOSLOWSKI Georges	
	• DRT & Partners Accountants	04
	FRANCEUS Bart, KENNOF Toon, LENAERTS Monika, ROBRECHTS Peter	
Eura Audit International	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA – SCRL Euraaudit de Guellinck, Réviseurs d'entreprises	
	SPRL Michel Denis - Réviseur d'entreprises	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	04
	ARCELIN Georges, de GHELLINCK VAERNEIJCK Dominique, DENIS Michel, MATIS Christiane	
ACF Group	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL MKS & Partners, Réviseurs d'entreprises Liens (via ACF Group) entre Fiduciaire internationale, Fiduciaire de l'Ardenne, MKS & Partners Réviseurs d'entreprises et HMS Fiduciaire	
	SPRL Thissen, Kohnen, Simon & Partners SPRL A. Khonen & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	04
	KOHNEN Alain, MOREAUX Stéphan, SIMON Laurent, VERJANS Sébastien	
AGN International	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	Vyvey & C°	
	BVBA Dolf De Backer Revisor	
	BVBA Ben Lanckman & C°, Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Vyvey & C° - Bedrijfsrevisor	

	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	03
	DE BACKER Adolf, LANCKMAN Ben, VYVEY Steven	
IAPA	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA A Audit (3 vestigingen)	
	BVBA Bedrijfsrevisor Garé & C°	
	BVBA Huygens & C°, bedrijfsrevisoren	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	03
	FIERENS Marc L., GRARE Frank, HUYGENS Jan	
MGI	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL O. de Bonhome	
	BVBA - SPRL O. de Bonhome SPRL Evelyne André & Cie	
	BVBA Guy Parmentier	
	BVBA Parmentier Guy	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	03
	SPRL O. de Bonhome	02
	ANDRE Evelyne, DE BONHOME Olivier	
	BVBA Guy Parmentier	01
	PARMENTIER Guy	
DFK International	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA – SCRL Foederer DFK Bedrijfsrevisoren (2 vestigingen)	
	BVBA Georges Vanbilsen, Bedrijfsrevisor	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	EMBRECHTS Frank, VANBILSEN Georges	
DSA International	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA – SPRL Linet & Partners	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	01
	LINET Michel	
Fidunion International	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA – SPRL NUMIBEL Cabinet de réviseurs d’entreprises - Bedrijfsrevisorenkantoor SPRL Sandrine BASTOGNE	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	01
	BASTOGNE Sandrine	
Ecovis Global	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	01
	FRANCEUS Bart	
	Link met Ecovis Acta Consult BVBA (rechtspersoon, lid van het BIBF) waarvan FRANCEUS Bart één van de twee contactpersonen is	

Andere netwerken of kleine structuren specifiek voor België

*Vertegenwoordigers in België onder de leden van het IBR
Aantal bedrijfsrevisoren behorend tot deze netwerken of kleine structuren*

Andere nationale netwerken/structuren	Bedrijfsrevisor(en), ingeschreven in het Belgisch openbaar register, behorend tot deze structuur/dit netwerk	Totaal
BCPA	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	VOF Audit Decrad	
	BVBA Willy Doms Bedrijfsrevisor B.V.B.A.	
	BVBA – SPRL Frans Elpers & Partners Bedrijfsrevisoren	
	SPRL Emmanuel Grawez – Réviseur d’Entreprises	
	BVBA J.-B. Ronse De Craene & C°	
	BVBA Ronny Vanooteghem, Bedrijfsrevisor	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	09
	ELPERS Frans, GEELLEN Hubert, GRAWEZ Emmanuel, HAUSTRAETE Jozef, MARKO Joseph, RONSE DECREAENE Jean-Benoît, SCHEERS Jean, VAN CLEEMPUT Dirk, VANOOTEGHEM Ronny	
FCG-audit	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SCRL Fallon, Chainiaux, Cludts, Garny & C° (2 vestigingen)	
	SPRL LF Binon	
	SPRL Henri Garny, Réviseur d’Entreprises	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	06
	BINON Louis-François, CHAINIAUX Guy, CLUDTS Philippe, CREMER Guy, GARNY Henri, RONSMANS Olivier	
BBDH-Bedrijfsrevisoren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Blommaert & C° Bedrijfsrevisor (2 vestigingen)	
	BVBA Bedrijfsrevisor Bart Bosman	
	BVBA Veerle Verdegem & C° BVBA Verheyden, Heyvaert & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	05
	BLOMMAERT Johnny, BOSMAN Bart, DELAHAYE Eric, HEYVAERT Geert, VERDEGEM Veerle	
L.M.	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Leboutte, Mouhib & C°	
	SPRL Cathy Duchesne, Réviseur d’entreprises et Expert-comptable	
	SCRL K.R.& Co – Réviseurs d’entreprises	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	05
	DUCHESNE Cathy, LEBOUTTE Denys, MOUHIB Jamal, RAHIER Samuel, REUCHAMPS Hélène	
Auditas Bedrijfsrevisoren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA Auditas Bedrijfsrevisoren (2 vestigingen)	
	BVBA Mieke Watteyne	

	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	05
	BOSSUYT Wim, VAN DEN KEYBUS Werner, VAN DER JEUGHT Erik, VANSTEELANT Sven, WATTEYNE Maria	
BMA	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA - SPRL Buelens, Mathay & Associates	
	BVBA - SPRL Buelens Geneviève & C° - Réviseurs d'entreprises	
	SPRL E. Mathay & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	03
	BUELENS Geneviève, MATHAY Eric, SPEGELAERE Hélène	
BDK	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA – SPRL Bernard Bigonville & C°	
	BVBA – SPRL Michel Delhove & C°	
	BVBA – SPRL Olivier Kerkhof & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	03
	BIGONVILLE Bernard, DELHOVE Michel, KERKHOF Olivier	
DSD	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA DSD Associates Audit & Advies	
	BVBA Jurgen De Raedemaeker	
	BVBA David De Schacht	
	BVBA Veerle Sablon	
	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	03
	DE RAEDEMAEKER Jurgen, DE SCHACHT David, SABLON Veerle	
HNC°	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Hault, Nicolet & C°, Réviseurs d'entreprises	
	SPRL Bertrand et Associés – Réviseurs d'entreprises	
	SPRL Hault & C°	
	SPRL Jean Nicolet, Réviseur d'entreprises	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	03
	HAULT François, HAULT Philippe, NICOLET Jean	
LMDC	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL De Maertelaere Jean-Jacques – Réviseur d'Entreprises	
	SPRL Lafontaine, Detilleux & Cie, reviseurs d'entreprises	
	BVBA - SPRL Christian Missante	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	03
	DE MAERTELAERE Jean-Jacques, LAFONTAINE Léon, MISSANTE Christian	
MDA Bedrijfsrevisoren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Mertens, Dewaele, Achten & C° Bedrijfsrevisoren	
	CVBA Willy Mertens & C°, Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Dirk Achten & Partners, Bedrijfsrevisoren	
	BVBA De Waele Frans Bedrijfsrevisor	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	03
	ACHTEN Dirk, DEWAELE Frans, MERTENS Willy	

VPC Réviseurs d'entreprises	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Verdin, Prignon, Celen, Réviseurs d'Entreprises	
	SPRL CELEN Pascal, Réviseur d'entreprises	
	SPRL Jean-Louis PRIGNON, reviseur d'entreprises (2 vestigingen)	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	03
	CELEN Pascal, GARRAIS Grace, PRIGNON Jean-Louis	
VCLJ	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA VCLJ Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Eddy Loots, bedrijfsrevisor	
	BVBA Van Cakenberghe & Partners	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	03
	J00S Ronny, LOOTS Jean-Paul, VAN CAKENBERGHE Hendrik	
DCB	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL DCB Collin & Desablens	
	SPRL Emmanuel Collin	
	SPRL Victor Collin	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	COLLIN Emmanuel, COLLIN Victor	
DM Audit	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA De Mol, Meuldermans & Partners – Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Johan De Mol	
	BVBA Kris Meuldermans	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	DE MOL Johan, MEULDERMANS Kris	
DPO	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA DPO Bedrijfsrevisoren	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	DE POORTERE Marc, DE POORTERE Ulrich	
EFRE	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Everaert, Frezin & Cie	
	SPRL Georges Everaert & Cie	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	EVERAERT Georges, FREZIN Olivier	
THG Group	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL NK Audit & Accountancy	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	01
	KNEIP Nathalie	
GDP	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	
	DEPOORTER Karel (link met Fiduciaire Van Goethem & Gekiere (IAB))	

Andere kleine structuren

*Bedrijfsrevisor(en), ingeschreven in het Belgisch openbaar register,
behorend tot deze structuur/dit netwerk*

A. Kleine structuren met complexe vorm

Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	Totaal
	BVBA – SPRL Bossaert Moreau Saman & C°	
	BVBA – SPRL Moreau-Cambier	
	BVBA – SPRL Dumont-Bossaert & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	03
	DUMONT-BOSSAERT Annik, MOREAU Paul, SAMAN Wendy	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Nielandt, Franken & C° Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Guy Franken, Bedrijfsrevisor	
	BVBA Nielandt & C°	
	BVBA Thomas Vets	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	03
	FRANKEN Guy, NIELANDT Wouter, VETS Thomas	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Brankaer Ph. & Partners	
	SPRL Olivier Deflandre, Réviseur d'entreprises	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	BRANKAER Philippe, DEFLANDRE Olivier	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Christine Coyette-Vanden Bosch, Réviseur d'entreprises	
	SPRL Toubeau Thierry & C°, Réviseur d'Entreprises	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	TOUBEAU Thierry, VANDEN BOSCH Christine	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA – SPRL Degeest, Bedrijfsrevisoren – Réviseurs d'entreprises	
	BVBA François Degeest Bedrijfsrevisor	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	DEGEEST François, de LOVINFOSSÉ Stéphane	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	Maatschap Degrande, Verschueren & C° - Bedrijfsrevisoren (2 vestigingen)	
	BVBA G. Degrande & C° - Bedrijfsrevisoren	
	BVBA Estella Verschueren & C° Bedrijfsrevisoren	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	DEGRANDE Guido, VERSCHUEREN Estella	

B. Kleine structuren met éénduidige vorm

Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	Maatschap Walkiers & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	10
	DANIELS Gilles, DAUWEN Bart, MARISSON Marc, VAN BOSSTRAETEN Bruno, VANDENHOUTEN Eric, VAN EUPEN Koen, VAN HOUT Stijn, VAN MIEGHEM Johan, WALKIERS Emile, WILLEMS Dirk H.	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Joiris, Rousseaux & C°, Réviseurs d'entreprises (2 vestigingen)	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	05
	GONET Sébastien, HAEGEMAN Jean-Michel, JOIRIS Jean-Marie, PRUNEAU Alexis, ROUSSEAU Bernard	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA De Roover & C° Bedrijfsrevisoren	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	04
	BOONEN Stefan, DE ROOVER Guy, SCHILTZ Dirk, SCHOUTEET André	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Bastogne & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	03
	BASTOGNE Jacques, BOUTON Myriam, JOURDE Ronald	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Burgelman, Van Den Abeele & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	03
	BURGELMAN Alexandra, VAN DEN ABEELE Luc, VAN DEN ABEELE Luc R.	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SCRL Fondu, Pyl, Stassin & C° (3 vestigingen)	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	03
	GIGOT Philippe, LENOIR Jacques, VANDESTEENE Philippe	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Saintenoy, Comhaire & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	03
	COMHAIRE Paul, COMHAIRE Thibault, DEMONCEAU David	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Theo Van Herck, Bedrijfsrevisor	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	03
	BOESMANS Philippe, JORENS Bart, VAN HERCK Theodoor	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Avisor	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	HURTEUX Dorothée, Lebrun Jean-Antoine	

Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Berckmoes, Langendries & Partners	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	BERCKMOES Renée, LANGENDRIES Johan	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Boulet, Bultot, Navaux & C° (2 vestigingen)	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	BULTOT Serge, NAVAUX Albert	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Briers, Bekkers & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	BEKKERS Alfons, BRIERS Simon	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Luc Callaert	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	CALLAERT Luc, JANSSENS Yves	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Contrôle Légal des Comptes & Consultance	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	EL FILALI Adil, STILMANT Chantal	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Engelen & Partners	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	BECKERS Luc, LOENDERS Els	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Faingnaert, Malisse & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	MALISSE Daniel, MEUREE Frédéric	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Foqué & Partners	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	FOQUE Ludo, TIMMERMANS Evy	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Heynen, Nyssen & Cie – Reviseurs d'entreprises (3 vestigingen)	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	HEYNEN Fabien, NYSSSEN Didier	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	CVBA – SCRL André Hoste & Associés	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	BODART-HOSTE Christine, HOSTE Anne	

Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Lambotte & Monsieur (2 vestigingen)	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	LAMBOTTE Pascal, MONSIEUR Murielle	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Lelieur, Van Ryckeghem & C° (2 vestigingen)	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	LELIEUR Marlène, VAN RYCKEGHEM Geert	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Alain Lonhienne Réviseur d'entreprises	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	CAMBRON Virginie, LONHIENNE Alain	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Piton & Cie, Réviseurs d'entreprises	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	PITON Jean-Claude, PITON Valérie	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Poulain, Blacaen & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	BALCAEN Steve, POULAIN José	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA RAVERT, STEVENS & C°	
	BVBA Kristien Stevens Bedrijfsrevisor	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	RAVERT Luc, STEVENS Kristien	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Roels, Criel & C°, Bedrijfsrevisoren	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	CRIEL Luc, DE COCK Marc	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Marc Schoofs & C°	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	MARIEN Carina, SCHOOFS Marc	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Van Rie & C°, Bedrijfsrevisoren	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	TRUYENS Els, VAN RIE Frans	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Boudewijn Van Ussel & C°	

	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	VAN USSEL Boudewijn, WOUTERS Elke	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	BVBA Van Wemmel - Kaekebeke – Bedrijfsrevisoren	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	BAUWENS Albert, VAN WEMMEL Joseph	
Zeer kleine structuren	Bedrijfsrevisoren (rechtspersonen)	
	SPRL Vieira, Marchandise et Associés	
	Bedrijfsrevisoren (natuurlijke personen)	02
	MARCHANDISSE Yves, MENINA VIEIRA Manuel	

Alleenwerkende bedrijfsrevisoren

*Vertegenwoordigers in België onder de leden van het IBR
Lijst van de alleenwerkende bedrijfsrevisoren*

Bedrijfsrevisoren met een éénpersoonsvennootschap		
AELVOET Pascal BVBA - SPRL Aelvoet & Partners		
ALAERTS Andy BVBA Andy Alaerts, Bedrijfsrevisor		
BLATON Bruno BVBA Blaton Bruno Bedrijfsrevisor		
BOGAERT Peter BVBA Peter Bogaert		
BRION Michel BVBA - SPRL Michel Brion and co		
CAMU Patrick BVBA Patrick Camu		
CHALMAGNE François BVBA – SPRL François Chalmagne, Réviseur d’Entreprises		
CLUKKERS Frédéric BVBA F. Clukkers, Bedrijfsrevisor		
DE BIE Michel BVBA De Bie & C°		
DE BOCK Gunter BVBA DE BOCK BEDRIJFSREVISOREN BVBA Gunter De Bock		
DE BREMME Marc BVBA M. De Bremme & C°		
DE CLERCQ Bert BVBA J. Vande Moortel& C° Bedrijfsrevisoren		
DE DEYNE Elswinde BVBA Elswinde De Deyne		
DELAUNAY Stephane BVBA Stephane Delaunay		
DE NUL Roger BVBA De Nul & C°, Bedrijfsrevisor		
DEREMINCE Jean-Marie SPRL Jean-Marie Deremince, reviseur d’entreprises		
DEVAUX Benoît SPRL DEVAUX-Réviseur d’Entreprises		
DEVOOGT Daniël BVBA D. De Voogt, bedrijfsrevisor		
DUCHATEAU Geert BVBA Geert Duchateau & C°		
DUJARDIN Piet BVBA Bedrijfsrevisorenkantoor Dujardin (2 vestigingen) BVBA Piet Dujardin		
ERALY Patrick BVBA - SPRL Patrick Eraly & C°		
FRANCOIS Jozef BVBA Jo Francois Bedrijfsrevisor		
GODEFROIDT Jacky BVBA Bedrijfsrevisor Jacky GODEFROIDT		
HOSTEN Walter BVBA Walter Hosten, Bedrijfsrevisor		
HUBERT Alain BVBA – SPRL Hubert & C° - Bedrijfsrevisor		

	HUYBRECHTS Frank BVBA Bedrijfsrevisor Fank Huybrechts	
	JACKERS Jurgen BVBA Jackers Bedrijfsrevisor	
	KESTERMANS Dominique SPRL D. Kestermans, reviseur d'entreprises	
	LUTEIJN Saskia BVBA Saskia Luteijn, Bedrijfsrevisor	
	LUYTEN Marc BVBA Marc Luyten Bedrijfsrevisor	
	MASSY Marc BVBA Bedrijfsrevisor M. Massy (2 vestigingen)	
	MERLIN Yves-Marie BVBA – SPRL Yves Merlin	
	MESSIAEN Kris BVBA Kris Messiaen	
	MICHIELS Stefan BVBA Stefan Michiels (2 vestigingen)	
	MUSIALSKI Michel SPRL M. Musialski	
	NAESSENS Dirk BVBA Dirk Naessens (2 vestigingen)	
	NEVEUX Christian SPRL Christian Neveux et associés, Réviseurs d'entreprises	
	NICOLAIJ Ira BVBA Ira Nicolaij Bedrijfsrevisor	
	PEREMANS Kristien BVBA Peremans & C°	
	PLANQUETTE Kristof Comm. V Planquette Bedrijfsrevisor	
	PLETTINX Jo BVBA Jo Plettinx & C°	
	PRAET Daniël BVBA Danny Praet - Bedrijfsrevisor	
	PREUD'HOMME André SPRL André Preud'Homme & C°	
	ROECKENS Guy BVBA Roeckens & C°	
	ROMBAUT Carl BVBA C. ROMBAUT, Bedrijfsrevisoren (2 vestigingen)	
	SCHOOLS Roger SPRL Denebourg, Schools & Cie	
	SOHET Luc SPRL Sohet & C°	
	STEYAERT Jacques BVBA Jacques Steyaert	
	TAYLOR Peter BVBA - SPRL TAYLOR & C°	
	TORFS Stefaan BVBA Torfs Stefaan	
	VAES Dominique BVBA D.A. Vaes & C° Bedrijfsrevisor	
	VANDELANOTTE Frank BVBA Frank Vandelanotte, Bedrijfsrevisor	
	VANDENBOSCH Bruno BVBA – SPRL Bruno Vandebosch & C° réviseur d'entreprises	
	VAN DER VEKEN Eric BVBA Eric Van Der Veken & C°	
	VAN KERCKHOVE Paul BVBA Van Kerckhove & C°	
	VAN RYSSEGHEM Ann BVBA A. Van Rysseghem Bedrijfsrevisoren	

	VAN VLAENDEREN Frans BVBA F. Van Vlaenderen, bedrijfsrevisor & C°	
	VENCKEN Hubert BVBA Hubert Vencken	
	VERSET Frédéric SPRL Frédéric Verset & C°	
	VERSTAPPEN Eli BVBA Eli Verstappen Bedrijfsrevisor	
	VOSSSEN Filip BVBA Vossen en compagnie	
	WEBER Michel BVBA – SPRL Michel Weber, Réviseur d'entreprises (2 vestigingen)	
	WILLEKENS Ann BVBA Ann Willekens, Bedrijfsrevisor	

Bedrijfsrevisoren zonder éénpersoons- vennootschap		
	ALMER Michaël	
	BACQ Joëlle	
	BLUARD Roland	
	BORRÉ Werner	
	BOSCHMANS Christophe	
	BRANCART Martine	
	BROOS Roger	
	BUYSSE Martine	
	CEULEMANS Vincent	
	CHABERT Danny	
	DANVOYE Xavier	
	DE BRUYN Alexis	
	DEJON Bénédicte	
	DEJONGHE Tom	
	DE KLERCK Bruno	
	DELPORTE Griet	
	DEPLANCKE Mia	
	DERICK Jean	
	DEWACHTER Luc	
	DUROISIN Annette	
	GERARD Pascal	
	GILLES Christelle	
	HERMANS Dominique	
	HOF Gerard	
	INNEGRAEVE Peter	
	KESTELOOT Edouard	
	KOOPMAN Vincent	
	LEYNS Peter	
	LIPTON David	
	MARBAIX Martine	
	MAS Jan	
	MEYERS Robert	
	MOUY Daniel (expert-comptable français)	
	ODENT Philippe	
	OTTEVAERE Sara	
	PARET Philippe	
	PIRENNE Joseph	
	QUIVY Danielle	
	ROUSERE Nicolas	
	SCHELPE Dieter	

	SPILLAERT Viviane	
	STAMMEN Luc	
	THIERI Jean-Marc	
	VAN CUTSEM Daniel	
	VANDENHOUWE Anke	
	VAN DE PERRE Stef	
	VANDEPUTTE Jo	
	VANDERHAEGEN Steven	
	VAN GOOLEN Geert	
	VAN IMPE Ruben	
	VAN KERREBROEK Sylvie	
	VAN SANDE Leo	
	VERBEURGT Thierry	
	VERBRUGGEN-DE WAELE Chantal	
	VERCAUTEREN Jan	
	VERMEEREN Piet H.	
	VINCENT Jean-Marie	
	VOS Roland	
	WEEMAES Marc	
	WERA Michel	
	WEVERS Franky	
	WOUTERS Benny	

Bijzondere gevallen : rechtspersonen zonder bedrijfsrevisor opgenomen op de lijst van de «actieve» natuurlijke personen

	BVBA Virgile Nijs Verhinderde bedrijfsrevisor NIJS Virgile	
	BVBA Jean Vanderhaegen Verhinderde bedrijfsrevisor VANDERHAEGEN Jean	
	BVBA - SPRL Jacques Vandernoot & C° Verhinderde bedrijfsrevisor VANDERNOOT Jacques	

Bedrijfsrevisoren die tijdelijk verhinderd zijn

*Vertegenwoordigers in België onder de leden van het IBR
Lijst van de bedrijfsrevisoren die tijdelijk verhinderd zijn
om revisorale opdrachten uit te voeren om reden van onverenigbaarheden
zoals bedoeld in artikel 13, § 2 van de wet van 22 juli 1953*

	ANCIAUX Pierre	
	ANTONIS Ilse	
	BAEYENS Tinne	
	BLOMME Hilde	
	BORN Alexander	
	BOUSIS François	
	BRIJS Carine	
	BUYCK Ignaas	
	COPPENS Rika	
	CORIA Emmanuel	
	CORSALE Claudia	
	CRETEN Godelieve	
	CUPPENS Johan	
	DAEMS Christoph	
	DE BLIECK Caroline	
	DEFOURT Benoît	
	DE GREEF Kim	
	DE LANDSHEER Jan Frank	
	DE LANGHE Tine	
	DELANOYE Didier	
	DELOORE David	
	DENAYER Yves	
	DE PAEPE Marcel	
	DE ROUCK Farah	
	DERYNCK Chris	
	DE SCHREVEL Laurent	
	DE SMET Didier	
	DEWAELE Karel	
	DE WINTER Leny	
	DIERENS Ingeborg	
	DIRIX Didier	
	DOCHEN Ghislain	
	DUMOULIN Francis	
	ERNST Christophe	
	FLO Wim	
	FRAITURE Emmanuel	
	FRAITURE Jean	
	FRANCOIS Luc	
	FRANCOIS Philippe	
	FRISQUE Hugues	
	FURER Samantha	
	GABRIEL Vincent	
	GIANGRECO Laura	
	GOYENS Bart	
	GUYSENS Tom	
	HAAG Michel	
	HANSON Jeanne	
	HAQUET Sabrina	
	HERALY Laurence	
	HERMANS Sigrid	
	HEYERICK Greet	

	HOEBRECHS Veerle	
	IDES Christophe	
	JOOS Benedikt	
	LAAJIMI Zoubeir	
	LAGET Lutgard	
	LAPERAL Anastasio	
	LEMMENS Winny	
	LEPOUR Wathelet	
	MAES Karl	
	MARIS David	
	MERTENS Lieve	
	MEUNIER Isabelle	
	MICHAUX Jean-Philippe	
	MOMMENS Patrick	
	MONCOUSIN Michel	
	MOORS Bruno	
	MORREEL Jan	
	MOTMANS Tom	
	NAENEN Martine	
	NAVEZ Jean-Noël	
	PELSSER Véronique	
	PIETERS Patrick	
	PINXTEREN Danny	
	PLAS Patricia	
	PLAS Thierry	
	PULINX Eric	
	RAS Davy	
	RENIER Ben	
	RIJMENANS Ive	
	SCHICKS Joëlle	
	SERHIR Hakim	
	SEVERS Katia	
	SMITS Brecht	
	STEVENS Benoît	
	STROECKX Filip	
	SWINNEN Nico	
	THIRION Jean-Philippe	
	THYRION Vincent	
	T'JOLLYN Steven	
	TORFS Marc	
	TRINON Sophie	
	VALCKX Patrick	
	VANDENABEELE Liesbet	
	VAN den BRANDEN Erik	
	VANDEN BROECK Lieve	
	VANDENBUSSCHE Hendrik	
	VANDEN HAUTTE Eddy	
	VAN DEN STEEN Koenraad	
	VAN DER BORGHT Mark	
	VANDERHAEGEN Jean	
	VANDERHEYDEN Vera	
	VANDERNOOT Jacques	
	VAN DE VEN Glenn	
	VAN EETVELDE Fanny	
	VAN ELSACKER Luk	
	VAN GEET Hugo	
	VANNOBEL Ruben	
	VASTMANS Ingrid	

	VELGHE Mieke	
	VERBIST Ludo	
	VERCRUYSSSE Marc	
	VERELLEN Geert	
	VERFAILLIE Samuel	
	VERHEYDEN Jeroen	
	VERSCHUERE Willy	
	VESSIE Bénédicte	
	VRANCKEN Stefan	
	VYLS Koen	
	WIJNANTS Roland	
	WIRIX Patrik	
	WITTEMANS Hilde	

Bedrijfsrevisoren die tijdelijk verhinderd zijn

Vertegenwoordigers in België onder de leden van het IBR

Lijst van de bedrijfsrevisoren die tijdelijk verhinderd zijn

om revisorale opdrachten uit te voeren

omwille van andere wettelijke redenen dan deze opgesomd in artikel 13, § 2 van de wet van 22 juli 1953

	CAYTAN Johnny	
	DAEMS Katleen	
	DE COCQUEAU DES MOTTE Cédric	
	DE VRIEZE Dimitri	
	DUBOIS Bruno	
	FIVEZ Pol	
	NIJS Virgile	
	PLOMTEUX-VEKEMANS Pierre	
	RAMAKERS Natasja	
	TIMMERMAN Els	
	VAN CAUTER Patrick	
	VAN DALE Vicky	
	VAN IMPE Kathleen	
	VAN RYSSEGHEM Geert	