

Huishoudelijk reglement van de comités, commissies, werkgroepen, subcommissies en coördinatiecellen van het IBR

Gezien het koninklijk besluit van 7 juni 2007 tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, en meer in het bijzonder zijn artikelen 15, § 2, 22 en 23 inzake de oprichting van comités, werkgroepen en commissies en de vergoedingsmodaliteiten;

Gezien het koninklijk besluit van 26 april 2007 tot organisatie van het toezicht en de kwaliteitscontrole en houdende het tuchtreglement voor de bedrijfsrevisoren, en meer in het bijzonder zijn artikelen 3, § 3 en 8, § 3;

Overwegende dat de in 2009 en 2010 genomen beslissingen vroegere praktijken inzake enerzijds de oprichting en samenstelling van diverse comités, commissies, werkgroepen, subcommissies en coördinatiecellen, en anderzijds de verkiesbaarheid en vergoeding van hun leden, hebben bevestigd;

Neemt de Raad dit huishoudelijk reglement van de comités, commissies, werkgroepen, subcommissies en coördinatiecellen van het Instituut aan:

Art. 1 Toepassingsgebied

Dit reglement is van toepassing op alle comités, commissies, werkgroepen, subcommissies en coördinatiecellen (hierna “de entiteiten”) die enkel afhangen van het IBR, met uitzondering van het Uitvoerend Comité, de Commissie Kwaliteitscontrole, de Commissie Toezicht en de Stagecommissie, die bij wet of koninklijk besluit worden geregeld.

Art. 2. Oprichting van een entiteit

Krachtens artikel 22 van het huishoudelijk reglement van het IBR mag de Raad van het IBR (hierna “de Raad”) comités, commissies en werkgroepen oprichten.

Daarnaast heeft de Raad beslist om coördinatiecellen op te richten en de commissies toe te staan om subcommissies op te richten. Elke commissie die een subcommissie opricht brengt de Raad hiervan op de hoogte.

Art. 3. Opdrachten van een entiteit

De opdracht van een entiteit wordt door de Raad bepaald.

Een commissie wordt door de Raad belast met permanente opdrachten en een werkgroep met specifieke opdrachten. Een subcommissie wordt door de commissie belast met permanente of specifieke opdrachten.

Een coördinatieceel wordt door de Raad belast met opdrachten verbonden aan een sector of doelgroep.

Art. 4. Samenstelling

Overeenkomstig artikel 22 van het huishoudelijk reglement van het Instituut en van de beslissingen van de Raad, worden de entiteiten als volgt samengesteld:

- a) een comité is uitsluitend samengesteld uit Raadsleden van het Instituut die door de Raad worden benoemd. De voorzitter en ondervoorzitter van het Instituut zijn van ambtswege lid van een comité;
- b) een commissie is samengesteld uit bedrijfsrevisoren, al dan niet Raadsleden, evenals, in voorkomend geval, uit personen extern aan het Instituut en uit erebedrijfsrevisoren. Laatstgenoemden hebben de hoedanigheid van deskundige. De leden en, in voorkomend geval de deskundigen, zijn natuurlijke personen die ten persoonlijke titel handelen. Een commissie is samengesteld uit maximum 12 leden en deskundigen, allen benoemd door de Raad. De samenstelling houdt rekening met de verscheidenheid qua taal en beroepsuitoefening;
- c) een werkgroep heeft dezelfde samenstelling als een commissie, behalve dat zijn aantal leden en deskundigen beperkt is tot zes en dat hij afhangt van een commissie;
- d) een coördinatieceel staat open voor alle bedrijfsrevisoren met dezelfde hoedanigheid of die een mandaat uitoefenen in een specifieke sector. De cel is verbonden aan een commissie en wordt voorgezeten door een door de Raad aangesteld lid hiervan;
- e) een subcommissie is samengesteld uit een deel van de leden van de commissie waarvan zij afhangt. Zij wordt voorgezeten door een door de commissie aangesteld lid.

Art. 5. Benoemings- en opzeggingsvoorwaarden

1. Overeenkomstig artikelen 3, § 3 en 8, § 3 van het koninklijk besluit van 26 april 2007 tot organisatie van het toezicht en de kwaliteitscontrole en houdende het tuchtreglement voor de bedrijfsrevisoren en onverminderd de bijkomende of tegenstrijdige wettelijke en reglementaire voorschriften die betrekking hebben op specifieke gevallen, kan een bedrijfsrevisor geen lid worden of verder deel uitmaken van een entiteit indien hij niet of niet meer voldoet aan de verkiesbaarheidsvoorwaarden van de Raad, overeenkomstig artikel 15, § 2 van het koninklijk besluit van 7 juni 2007 tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van het IBR, uitgezonderd de anciënniteitsvoorwaarden, dit wil zeggen als hij zich in één van de volgende situaties bevindt:

- a) zijn bijdragen niet betaald hebben;
 - b) veroordeeld zijn geweest, hetzij door de Tuchtcommissie, hetzij door de Commissie van Beroep, tot een schorsing of een schrapping, die het voorwerp uitmaakt van een tuchtprocedure die aanhangig is respectievelijk voor de Commissie van Beroep of het Hof van Cassatie;
 - c) het voorwerp hebben uitgemaakt van een tuchtrechtelijke straf anders dan een waarschuwing sedert minder dan drie jaar;
 - d) het voorwerp hebben uitgemaakt van een schorsing van minder dan zes maanden sedert minder dan vijf jaar;
 - e) het voorwerp hebben uitgemaakt van een schorsing van ten minste zes maanden (behoudens eerherstel) sedert minder dan tien jaar.
2. Behalve in geval van ziekte of in gelijkaardige gevallen, wanneer een lid van een entiteit, uitgezonderd de coördinatiecellen, afwezig is gedurende drie opeenvolgende vergaderingen, nodigt de voorzitter van de entiteit, geïnformeerd door het secretariaat, deze onmiddellijk uit om zich nader te verklaren, en brengt hiervan verslag uit aan het Uitvoerend Comité. Deze laatste kan aan de Raad voorstellen om de opzegging van het lid van de entiteit van ambtswege vast te stellen en, indien nodig, in zijn vervanging voorzien. Voor de toepassing van deze bepaling worden de vergaderingen van een commissie en haar subcommissies samengeteld en de langdurige afwezigheid van een lid wordt beheerd door de voorzitter van de commissie.
 3. De opzegging van een lid van een entiteit, met uitzondering van de coördinatiecellen, is slechts geldig, indien deze schriftelijk werd gericht aan de voorzitter van het Instituut.
 4. Het geheel van de mandaten van de entiteiten worden hernieuwd tijdens de Raad van oktober van de jaren waarvan het duizendtal deelbaar is door drie. Elke benoeming die later werd verricht blijft geldig tot de volgende volledige hernieuwing. Het mandaat van een comité, werkgroep of subcommissie loopt niettemin teneinde zodra de opdracht waarmee zij werden belast, werd vervuld.

Art. 6. Opdrachtschrijving

Binnen de grenzen van het door de Raad toegekende mandaat, stellen de comités, commissies en werkgroepen bij hun oprichting of hernieuwing een opdrachtschrijving op. Deze omvat meer bepaald de doelstellingen van de entiteit voor de duur van haar mandaat of voor drie jaar, met een evaluatie van het aantal jaarlijkse vergaderingen en van de ondersteuning die van het secretariaat-generaal van het Instituut wordt verwacht. Deze opdrachtschrijving wordt binnen een termijn van drie maanden na de oprichting of hernieuwing van de entiteit aan de Raad ter goedkeuring voorgelegd.

Art. 7. Verslagen van de werkzaamheden

Na afloop van hun laatste jaarlijkse vergadering bezorgen de coördinatiecellen, werkgroepen en subcommissies een door hun voorzitter ondertekend schriftelijk verslag van hun werkzaamheden en activiteiten aan de bevoegde commissie.

De commissies en comités richten, telkens zij dit nuttig achten, een schriftelijk verslag aan de Raad en bezorgen hem in ieder geval, uiterlijk op 15 december, een jaarlijks syntheseverslag van hun werkzaamheden (en van deze van de werkgroepen en cellen die van deze commissies afhangen).

Art. 8. Uitnodigingen

Elke entiteit vergadert op initiatief van haar voorzitter, in principe volgens de regelmaat voorzien in de opdrachtschrijving. De coördinatiecel vergadert ten minste één keer per jaar.

Het secretariaat-generaal van het Instituut nodigt de leden per e-mail uit ten laatste één week vóór de vergadering, behoudens hoogdringendheid. De uitnodiging bevat een dagorde, evenals de bijlagen die hierop betrekking hebben, waaronder de notulen van de vorige vergadering die dienen te worden goedgekeurd. De uitnodiging verwijst de leden van de entiteit ook naar het informaticasysteem van het Instituut om zich in te schrijven voor deze vergadering en om de documenten hiervan te downloaden.

Art. 9. Vergaderingen en taalgebruik

1. De voorzitter van de entiteit opent en sluit de vergaderingen en leidt de debatten. Indien de voorzitter is verhinderd, worden de vergaderingen voorgezeten door de aanwezige bedrijfsrevisor met de meeste anciënniteit in het openbaar register.
2. De voorzitter bepaalt de limietdata waarop de door de entiteit aan een subcommissie of werkgroep gedelegeerde of toevertrouwde werkzaamheden aan de entiteit dienen te worden voorgelegd.
3. Wanneer een entiteit één of meerdere vergaderingen buiten het gebouw van het Instituut wenst vast te leggen, vraagt zij hiervoor toestemming aan het Uitvoerend Comité.
4. Op de vergaderingen van een entiteit drukt elk lid zich uit in zijn taal. De werkzaamheden gebeuren in het Nederlands en het Frans zonder tolk. De werkdocumenten worden in één taal opgesteld en enkel naar de twee landstalen vertaald wanneer zij bestemd zijn voor extern gebruik of voor alle bedrijfsrevisoren.
5. Het secretariaat-generaal waakt over een globaal evenwicht tussen de verschillende entiteiten voor wat de taal van de voorgelegde of opgestelde documenten betreft.

6. De notulen van de vergaderingen van de entiteiten worden niet vertaald maar de uitnodigingen en dagordes worden opgesteld in het Nederlands en het Frans.

Art. 10. Vertrouwelijkheid, belangenconflicten en andere ethische kwesties

1. De leden van elke entiteit nemen de nodige voorzorgen ter vrijwaring van de vertrouwelijkheid:
 - a) van de aan hen gerichte voorbereidende documenten van elke entiteit voor zover redelijkerwijs kan worden verondersteld dat de verspreiding van betrokken documenten de belangen van het Instituut of de sereniteit van de debatten van de entiteit zou schaden;
 - b) van de notulen van de vergaderingen van elke entiteit;
 - c) van de deliberaties van elke entiteit wanneer deze laatste dit nodig acht of wanneer de vertrouwelijkheid vereist is voor de vrijwaring van de belangen van het beroep;
 - d) van de individuele standpunten van een ander lid van de entiteit met betrekking tot de besproken onderwerpen, behalve wanneer redelijkerwijs kan worden verondersteld dat de betrokken confrater van deze vertrouwelijkheid zou afzien.
2. De leden van de entiteiten werken in het algemeen belang van het beroep. Zij nemen de gepaste maatregelen om belangenconflicten te vermijden.

Een lid van een entiteit onthoudt zich van deelname aan de discussie, de beslissing en de goedkeuring van het verslag van een punt, indien het gaat om:

- a) zijn persoon, zijn kantoor, een vennoot, een stagiair of een medewerker van zijn kantoor;
- b) een oud-vennoot, en dit voor een periode van vijf jaar na de beëindiging van de samenwerking;
- c) een familielid tot en met de vierde graad, waarbij rekening wordt gehouden met huwelijksband en samenwonenden, ex-echtgenoten worden gelijkgesteld met echtgenoten.

Een bedrijfsrevisor onthoudt zich van deelname aan de discussie, de beslissing en de goedkeuring van het verslag van een punt, indien het gaat om:

- a) een andere bedrijfsrevisor waarmee hij zich in concurrentie bevindt inzake het betrokken punt;
- b) een andere bedrijfsrevisor waarmee hij in de afgelopen tien jaar een aanzienlijk geschil heeft gehad in een hoedanigheid die niet voortvloeit uit een functie binnen het Instituut.

Art. 11. Secretariaat en administratie van de vergaderingen

De voorzitter van elke entiteit, uitgezonderd van een coördinatieceel, wordt bijgestaan door een wetenschappelijk secretariaat verzorgd door een lid van het secretariaat-generaal van het Instituut.

Onverminderd de taken bedoeld in artikel 8 van dit reglement, wordt het wetenschappelijk secretariaat belast met de volgende taken:

- a) de ledenlijst van de entiteit, met inbegrip van de subcommissies en coördinatiecellen – hoewel laatstgenoemden open staan voor alle bedrijfsrevisoren met een identieke hoedanigheid of werkzaam in een specifieke sector – actualiseren in het informaticasysteem van het Instituut, met naleving van de bepalingen van artikel 5, § 1 van dit reglement;
- b) de door de entiteit vastgelegde vergaderdata invoeren in het informaticasysteem van het Instituut;
- c) de uitnodiging tot de vergaderingen opstellen in samenspraak met de voorzitter van de entiteit en overeenkomstig artikel 8 van dit reglement;
- d) de dossiers voorbereiden die aan de entiteit dienen te worden voorgelegd door deze via het informaticasysteem van het Instituut ter beschikking te stellen van de leden van de entiteit;
- e) voorbereiden van de aanwezigheidslijst van de vergadering, die dient te worden ondertekend door de aanwezige leden;
- f) de door de voorzitter van de entiteit ondertekende notulen van de vorige vergadering, de aanwezigheidslijst en de tijdens de vergadering ontvangen documenten klasseren na afloop van de vergadering en voormelde ondertekende notulen en aanwezigheidslijst respectievelijk invoeren en aanvullen in het informaticasysteem van het Instituut;
- g) de ontwerpnotulen van de vergadering binnen een redelijke termijn verzenden aan de voorzitter van de entiteit in functie van het aantal vergaderingen per jaar en in ieder geval uiterlijk twee weken vóór de volgende vergadering;
- h) in samenspraak met de voorzitter van de entiteit, een samenvatting opstellen van de werkzaamheden van de comités en commissies (en van de werkgroepen, subcommissies en cellen die afhangen van de commissie) voor het Jaarverslag van het Instituut, met vermelding van de naam van de leden van de entiteit en de duur van hun mandaat, uitgezonderd voor de coördinatiecellen;
- i) zich ervan vergewissen dat de genomen beslissingen worden uitgevoerd.

Art. 12. Vergoeding voor de deelneming aan de vergaderingen van de entiteiten

1. In toepassing van artikel 23, § 1 en § 2 van het huishoudelijk reglement van het IBR ontvangen de leden, al dan niet bedrijfsrevisoren, en de deskundigen van een comité, werkgroep of commissie een vergoeding, evenals reiskosten voor hun deelneming aan de vergaderingen van deze entiteit. Deze vergoeding¹ wordt toegekend in de vorm van een forfaitaire vacatie van drie uur, die jaarlijks wordt herzien en geïndexeerd in functie van de door de algemene vergadering vastgelegde begroting. Het bedrag van de reiskosten wordt berekend op basis van de kilometervergoeding toepasbaar op het personeel van de federale Staat, zoals jaarlijks aangepast via omzendbrief, overeenkomstig artikel 13 van het koninklijk besluit van 18 januari 1965 houdende

¹ In 2010 bedraagt de vergoeding € 154,30 per zitting van 3 uur.

algemene regeling inzake reiskosten. Het bedrag van de reiskosten wordt slechts eenmaal op eenzelfde dag gestort ongeacht het aantal vergaderingen.

Voor wat de coördinatiecellen betreft, stort de Raad het bedrag van de vergoeding per vergadering en van de reiskosten enkel aan de voorzitter.

Voor wat de subcommissies betreft, kan de voorzitter van de commissie aan het Uitvoerend Comité vragen om de leden van de subcommissie te vergoeden en hun reiskosten terug te betalen.

2. Paragraaf 1 is niet van toepassing op de personen die de in artikel 23, § 3 van het huishoudelijk reglement van het IBR bedoelde vergoedingen ontvangen.

Art. 13. Vergoeding van de prestaties buiten de vergaderingen van een entiteit

Krachtens artikel 23, § 2 van het huishoudelijk reglement van het IBR, laat de Raad toe om diensten te vergoeden, aan het door hem vastgesteld tarief, die door een lid van een entiteit – al dan niet bedrijfsrevisor – worden verricht buiten de vergaderingen van deze entiteit, op voorwaarde dat zij worden verricht in het kader van een project in het belang van het IBR, zoals een publicatie (redactie, herlezing, interviews, enquêtes, enz.) en opgenomen zijn in de aan de betrokken entiteit toegekende begroting of door het Uitvoerend Comité speciaal worden toegelaten.

Art. 14. Inwerkingtreding

Dit huishoudelijk reglement treedt in werking op 3 september 2010.