

**MEDEDELING ⁽¹⁾ 2012/01 VAN HET INSTITUUT VAN DE
BEDRIJFSREVISOREN**

De Voorzitter

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte

Uw referte

Datum **04 -01- 2012**

Geachte confrater,

Betreft: Het ontslag van de bedrijfsrevisor en de toekenning van de titel van erebedrijfsrevisor – met model ontslagbrief

Ik heb het genoegen u mee te delen dat op de website van het Instituut een modelbrief ter beschikking staat voor de bedrijfsrevisoren die:

- hun ontslag als bedrijfsrevisor, natuurlijke persoon wensen te nemen, desgevallend samen met de aanvraag tot het dragen van de titel van erebedrijfsrevisor;
- het ontslag van een bedrijfsrevisorenkantoor wensen aan te vragen.

Hierna worden de belangrijkste bepalingen aangaande het ontslag van de bedrijfsrevisor (zie eveneens Vademecum 2009, p. 125-126) en lijst van de erebedrijfsrevisoren (zie ook Vademecum 2009, p. 157-162) in herinnering gebracht en/of toegelicht.

Het ontslag van de bedrijfsrevisor: algemeen

Artikel 17, eerste lid van het erkenningsreglement bepaalt dat de bedrijfsrevisor natuurlijke persoon en het bedrijfsrevisorenkantoor dat ontslag neemt de hoedanigheid verliest van bedrijfsrevisor met ingang van de dag waarop de Raad de bedrijfsrevisor ervan in kennis stelt dat het ontslag werd aanvaard.



Bld E. Jacqmainlaan 135/1
B-1000 Bruxelles/Brussel
TEL.: 02 512 51 36
FAX: 02 512 78 86
e-mail: info@ibr-ire.be
Bank/Banque:
IBAN: BE 11 0000 0392 3648
BIC: BPOTBEB1

⁽¹⁾ De mededelingen hebben een informatief en geen bindend karakter (Verslag aan de Koning bij K.B. 21 april 2007, BS. 27 april 2007, p. 22890). De mededelingen zijn documenten die louter informatieve inlichtingen bevatten met een beschrijving van audittechnieken of van een wettelijke, reglementaire of normatieve verplichting betreffende het beroep van bedrijfsrevisor. De mededelingen mogen noch adviezen van de Raad van het Instituut, noch standpunten van de Raad van het Instituut en evenmin deontologische aspecten bevatten.

De Raad van het Instituut neemt – zoals voorzien in artikel 17, tweede lid, *in fine* – uiterlijk drie maanden na het toezenden van de brief, een beslissing over de aanvaarding of de weigering van het ontslag. Hij kan het ontslag weigeren, indien er aanwijzingen zijn dat sommige door de bedrijfsrevisor gegeven verklaringen, vals zouden zijn (artikel 17, vierde lid van het erkenningsreglement).

Overeenkomstig artikel 18, § 1, (...) *kan iedere ontslagnemende bedrijfsrevisor natuurlijke persoon, de Raad om zijn herinschrijving in het openbaar register verzoeken, op voorwaarde dat hij de in artikelen 5, 1° tot 3° en 13 van de wet voorgeschreven voorwaarden vervult op de datum van aanvraag en voldaan heeft aan de verplichtingen inzake permanente vorming.*

Het bedrijfsrevisorenkantoor dat de hoedanigheid van bedrijfsrevisor heeft verloren om andere redenen dan tuchtrechtelijke kan, overeenkomstig artikel 19 van het erkenningsreglement, op ieder moment om herinschrijving in het openbaar register verzoeken met naleving van en overeenkomstig artikel 3 van het erkenningsreglement.

De vraag tot herinschrijving in het openbaar register wordt uitgebreid besproken in hoofdstuk 6, Vademecum 2009, p. 151-156.

Vormvereisten ten aanzien van het ontslag van de bedrijfsrevisor natuurlijke persoon en van het bedrijfsrevisorenkantoor

De hoedanigheid van bedrijfsrevisor is niet verbonden aan de medewerking aan een kantoor van bedrijfsrevisoren. Ze is persoonsgebonden. Zolang een bedrijfsrevisor dus niet zelf te kennen heeft gegeven dat hij zijn ontslag geeft, blijft hij gebonden aan de naleving van alle deontologische regels en van de bijdrageverplichtingen die op alle bedrijfsrevisoren rusten ⁽²⁾.

De vormvereisten ⁽³⁾ die moeten worden nageleefd door de *bedrijfsrevisor natuurlijke persoon* en het *bedrijfsrevisorenkantoor* in geval van ontslag worden verduidelijkt in artikel 17, tweede lid van het erkenningsreglement:

Om geldig te zijn, moet het ontslag bij de Raad worden ingediend en de verklaring bevatten dat de ontslagnemende bedrijfsrevisor alle opdrachten, waarmee hij als bedrijfsrevisor werd belast, tot een goed einde heeft gebracht of aan een andere bedrijfsrevisor heeft toevertrouwd, evenals de verklaring dat hij geen mandaat of functie bedoeld in artikel 133, § 3 van het Wetboek van vennootschappen heeft aanvaard. (...).

Bovenvermelde verklaringen dienen steeds samen met de aanvraag tot ontslag aan de Raad te worden overgemaakt.

⁽²⁾ Cf. IBR, Jaarverslag, 2001, p. 61.

⁽³⁾ Cf. IBR, Jaarverslag, 2007, p. 261-262.

Het *bedrijfsrevisorenkantoor* dat ontslag neemt zal daarenboven, overeenkomstig artikel 17, derde lid van het erkenningsreglement, *“het bewijs leveren dat de statuten, of in voorkomend geval de gelijkwaardige overeenkomst, niet langer verwijst naar de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor”*.

Dit bewijs kan desgevallend binnen een redelijke termijn (binnen de twee maanden) na aanvaarding van het ontslag door de Raad worden ingediend.

In bijlage aan deze mededeling werden twee voorbeelden van ontslagbrieven opgenomen, één voor de bedrijfsrevisoren natuurlijke personen en één voor de bedrijfsrevisorenkantoren opgenomen, waarin voorgaande vormvereisten werden geïntegreerd.

Wettelijk kader betreffende de eretitel

Artikel 11, § 2, van de gecoördineerde wet van 1953 bepaalt: *“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.”

Artikel 4 van het huishoudelijk reglement bepaalt verder:

“§ 1. De Raad kan het voeren van de titel van erebedrijfsrevisor toekennen aan bedrijfsrevisoren die ontslag namen na gedurende tenminste vijftien jaar het beroep met waardigheid, rechtschapenheid en kiesheid te hebben uitgeoefend en die niet actief zijn in een ander beroep dat verwarring zou kunnen scheppen met de activiteiten van een bedrijfsrevisor.

§ 2. De lijst van de erebedrijfsrevisoren wordt gepubliceerd op de website bedoeld in artikel 10, § 2 van de wet.

§ 3. Bij niet-naleving van de regels van waardigheid, rechtschapenheid en kiesheid of wanneer niet langer voldaan is aan de toekenningsvoorwaarden van de titel van erebedrijfsrevisor, kan de Raad de toestemming tot het voeren van de eretitel intrekken. De belanghebbende beschikt over een termijn van dertig kalenderdagen te rekenen vanaf de betekening van de intrekking om beroep in te dienen bij de Commissie van Beroep. De artikelen 64 en 68, eerste paragraaf van de wet zijn van toepassing.”

De regelgeving laat toe dat bepaalde specifieke opdrachten in het kader van de werking van het Instituut aan erebedrijfsrevisoren worden toevertrouwd:

- de expert die de Kamer van verwijzing en instaatstelling kan aanduiden overeenkomstig artikel 49, § 2 van de gecoördineerde wet van 1953 mag een erebedrijfsrevisor zijn;
- de Commissie van Toezicht kan overeenkomstig artikel 5, eerste lid van het koninklijk besluit van 26 april 2007 tot organisatie van het toezicht en de kwaliteitscontrole en houdende het tuchtreglement voor de bedrijfsrevisoren, het onderzoek van dossiers ook toevertrouwen aan erebedrijfsrevisoren;
- de Commissie Kwaliteitscontrole kan het onderzoek van de dossiers overeenkomstig artikel 11 van voornoemd koninklijk besluit van 26 april 2007 delegeren aan één of meer verslaggevers die ook de hoedanigheid van erebedrijfsrevisor mogen bezitten;
- in het kader van de tucht van de stagiairs kan het onderzoek van dossiers eveneens worden toevertrouwd aan een erebedrijfsrevisor, die geen lid is van de Stagecommissie overeenkomstig artikel 37, § 2, van voornoemd koninklijk besluit van 26 april 2007;
- elke kamer van een jury van het bekwaamheidsexamen kan overeenkomstig artikel 33, § 2 van het koninklijk besluit betreffende de toegang tot het beroep één erebedrijfsrevisor onder zijn leden tellen;
- de opdracht van externe inspecteur in het kader van de kwaliteitscontrole overeenkomstig artikel 33, § 2 van de wet van 22 juli 1953 wordt over het algemeen toevertrouwd aan een erebedrijfsrevisor.

Toekenning van de titel van erebedrijfsrevisor

De Raad van het Instituut besliste om de hiernavolgende benadering te weerhouden ten aanzien van het toekennen van de titel van erebedrijfsrevisor ⁽⁴⁾.

Uit het gebruik van het woord “kan” in voormeld artikel 4, § 1, van het huishoudelijk reglement, blijkt duidelijk dat het toekennen van de eretitel van het beroep geen recht of automatisme is, maar een voorrecht dat de Raad toekent.

Het feit gedurende 15 jaar het beroep te hebben uitgeoefend, is op zich geen voldoende voorwaarde om het dragen van de titel van erebedrijfsrevisor toe te kennen aan bedrijfsrevisoren die het beroep verlaten.

⁽⁴⁾ Cf. IBR, Jaarverslag, 2006, p. 283-284 (tekst aangepast aan de termijnen opgenomen in art. 4 van het K.B. van 7 juni 2007 tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren).

Instituut van de Bedrijfsrevisoren Institut des Réviseurs d'Entreprises

Koninklijk Instituut - Institut royal

Temeer zal de Raad zich over de toekenning van de titel van erebedrijfsrevisor uitspreken:

- hetzij op verzoek van de ontslagnemende bedrijfsrevisor;
- hetzij op eigen initiatief omwille van de bijzondere verdiensten van de betrokken bedrijfsrevisor.

Bij zijn beraadslaging over het toekennen van de titel van erebedrijfsrevisor aan een ontslagnemend bedrijfsrevisor zal de Raad nagaan of deze:

1° ononderbroken het beroep gedurende minstens 15 jaar heeft uitgeoefend;

2° het beroep heeft uitgeoefend met waardigheid, rechtschapenheid en kiesheid, wat inhoudt:

- a) dat hij die sedert minder dan vijf jaar een schorsing van minder dan zes maand en hij die, sedert minder dan tien jaar, een schorsing van ten minste zes maanden heeft opgelopen automatisch worden uitgesloten van de eretitel;
- b) voor de andere tuchtstraffen zal de Raad de redenen beoordelen die tot deze tuchtstraf hebben geleid.

Verder zal de Raad bij zijn beoordeling:

- c) rekening houden met specifieke elementen, zoals bijzondere diensten die de betrokken bedrijfsrevisor aan het beroep heeft bewezen;
- d) steunen op het advies dat hij hiervoor zal inwinnen bij de Secretaris-Penningmeester, alsook bij de voorzitters van de Commissie Kwaliteitscontrole, van de Commissie van Toezicht en van de Stagecommissie;
- e) voor de bedrijfsrevisoren die erkend zijn voor de financiële instellingen, ook de NBB en/of de FSMA raadplegen.

3° niet actief is in een ander beroep dat verwarring zou kunnen scheppen met de activiteit van een bedrijfsrevisor.

De Raad zal zijn beslissing met redenen omkleden.

Met confraternele groeten,



Michel DE WOLF

Bijlagen : 2

Voorbeeld van ontslagbrief – bedrijfsrevisor natuurlijke persoon

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Ter attentie van de Voorzitter
Emile Jacqmainlaan 135/1
1000 Brussel

.....,20XX

Geachte Voorzitter,

Betreft: indiening ontslag als bedrijfsrevisor

Ik verzoek u omtrent het bevoegde orgaan binnen het IBR mijn ontslag [met ingang van20XX] in de hoedanigheid van bedrijfsrevisor voor te leggen.

Ik verklaar alle opdrachten, waarmee ik als bedrijfsrevisor werd belast, tot een goed einde te hebben gebracht of aan een andere bedrijfsrevisor te hebben toevertrouwd. Ik heb geen mandaat of functie bedoeld in artikel 133, § 3, van het Wetboek van vennootschappen aanvaard.

[Verder verzoek ik u om aan de Raad van het IBR voor te stellen om mij de titel van erebedrijfsrevisor toe te kennen (overeenkomstig artikel 11 van de wet van 22 juli 1953 en artikel 4 van het huishoudelijk reglement van het IBR)].

Met confraternele groeten,

(handtekening)

(Voornaam Naam)

87

Voorbeeld van ontslagbrief – bedrijfsrevisorenkantoor

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Ter attentie van de Voorzitter
Emile Jacqmainlaan 135/1
1000 Brussel

.....,20XX

Geachte Voorzitter,

Betreft: Ontslag van het bedrijfsrevisorenkantoor (naam bedrijfsrevisorenkantoor)
(B00XXX)

Ik verzoek u om aan het bevoegde orgaan binnen het IBR het ontslag [met ingang van20XX] van het bedrijfsrevisorenkantoor (naam bedrijfsrevisorenkantoor) in de hoedanigheid van bedrijfsrevisor voor te leggen.

Ik verklaar dat het bedrijfsrevisorenkantoor alle opdrachten, waarmee het als bedrijfsrevisor werd belast, tot een goed einde heeft gebracht of aan een andere bedrijfsrevisor heeft toevertrouwd. Verder verklaar ik dat het bedrijfsrevisorenkantoor geen mandaat of functie bedoeld in artikel 133, § 3, van het Wetboek van vennootschappen heeft aanvaard.

[In bijlage aan deze brief kunt U] / [Ik zal U binnen de twee maanden na het aanvaarden van het ontslag] overeenkomstig artikel 17, derde lid van het erkenningsreglement, het bewijs van de publicatie van de wijziging van de statuten in de bijlagen aan het Belgisch staatsblad [vinden] / [overmaken], waaruit [blijkt dat het doel van de vennootschap niet meer verwijst naar de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor] / [het afsluiten van de vereffening van de vennootschap blijkt] [of een gelijkaardig document in het geval een bedrijfsrevisorkantoor niet verplicht is tot publicatie in het Belgisch staatsblad].

Met de meeste hoogachting,

(handtekening)
(gedelegeerd bestuurder)

