

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

Gezien het koninklijk besluit van 22 februari 2019 tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, en meer in het bijzonder zijn artikelen 14, § 2, 21 en 23 inzake de verkiesbaarheid van de Raadsleden, de oprichting van comités, werkgroepen en commissies en de vergoedingsmodaliteiten;

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

Art. 1 Toepassingsgebied

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

Art. 2. Oprichting van een entiteit

Krachtens artikel 21 van het huishoudelijk reglement van het IBR mag de Raad van het IBR (hierna “de Raad”) in zijn midden alle door hem nuttig geachte comités oprichten. De Raad mag eveneens permanente commissies, technische werkgroepen of cellen oprichten.

Daarnaast heeft de Raad beslist om coördinatiecellen op te richten en de commissies toe te staan om in hun midden 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 technische cel wordt door de Raad belast met specifieke technische opdrachten.

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

Art. 4. Samenstelling

Overeenkomstig artikel 21 van het huishoudelijk reglement van het Instituut en de beslissingen van de Raad, worden de entiteiten als volgt samengesteld:

- a) een comité is uitsluitend samengesteld uit Raadsleden van het IBR die door de Raad worden benoemd. De Voorzitter en Ondervoorzitter van het Instituut zijn van ambtswege lid van elk comité;
- b) een commissie is samengesteld uit bedrijfsrevisoren, al dan niet Raadsleden, evenals, in voorkomend geval, uit personen extern aan het IBR 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 twaalf leden-bedrijfsrevisoren, eventueel aangevuld met 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 het aantal leden-bedrijfsrevisoren beperkt is tot acht, eventueel aangevuld met deskundigen. Allen worden benoemd door de Raad. Elke werkgroep hangt af van een commissie;
- d) een subcommissie is samengesteld uit een deel van de leden van de commissie waarvan deze afhangt. De subcommissie wordt voorgezeten door een door de commissie aangesteld lid.
- e) een technische cel is samengesteld uit bedrijfsrevisoren en/of deskundigen, in voorkomend geval, extern aan het IBR. Allen worden benoemd door de Raad. Het aantal leden van een technische cel is beperkt tot zes.
- f) een coördinatiecel 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;

Art. 5. Benoemings- en opzeggingsvoorwaarden

1. Een bedrijfsrevisor kan 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 14, § 2 van het koninklijk besluit van 22 februari 2019 tot

vaststelling van het huishoudelijk reglement van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, uitgezonderd de anciënniteitvoorwaarden, dit wil zeggen als hij zich in één van de volgende situaties bevindt:

- a) in gebreke zijn met de betaling van de bijdragen;
 - b) het voorwerp hebben uitgemaakt van een tijdelijke schorsingsmaatregel of van een schrapping opgelegd door het College, of door de Sanctiecommissie van de FSMA, en waarvoor nog steeds een beroep aanhangig is, hetzij bij het Hof van Beroep, hetzij bij de Raad van State;
 - c) het voorwerp hebben uitgemaakt van een schorsing van minder dan zes maanden sedert minder dan vijf jaar;
 - d) het voorwerp hebben uitgemaakt van een schorsing van ten minste zes maanden 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 wordt de langdurige afwezigheid van een lid 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 IBR.
4. Het geheel van de mandaten van de entiteiten worden hernieuwd tijdens de Raad van oktober van de jaren waarvan het jaartal deelbaar is door drie. Elke benoeming die later werd verricht blijft geldig tot de volgende volledige hernieuwing. Het mandaat van een comité, werkgroep, subcommissie of technische cel 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, subcommissies, werkgroepen en technische cellen 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, subcommissies, werkgroepen en technische cellen 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 in ieder geval een jaarlijks syntheseverslag van hun werkzaamheden (en van die van de werkgroepen en cellen die van deze commissies afhangen) in de vorm van een samenvatting in het jaarverslag van het IBR.

Art. 8. Uitnodigingen

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

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

De voorzitter van de entiteit kan de entiteit samenroepen voor een fysieke vergadering, een telefonische vergadering en/of een vergadering via videoconferentie.

Art. 9. Vergaderingen en taalgebruik

1. De voorzitter van de entiteit opent en sluit de vergaderingen en leidt de debatten. Indien de voorzitter verhinderd is, 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. De vergaderingen van de entiteit worden fysiek, telefonisch en/of via videoconferentie gehouden, afhankelijk van wat werd aangekondigd door de voorzitter van de entiteit in de uitnodiging.
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 voorbereidende documenten van elke entiteit voor zover redelijkerwijs kan worden verondersteld dat de verspreiding van betrokken documenten de belangen van het IBR 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 wordt bijgestaan door een wetenschappelijk secretariaat verzorgd door een personeelslid van het IBR.

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 actualiseren in het informaticasysteem van het IBR met naleving van de bepalingen van artikel 5, § 1 van dit reglement, met inbegrip van de ledenlijst van de subcommissies, technische cellen en coördinatiecellen, hoewel laatstgenoemden open staan voor alle bedrijfsrevisoren met een identieke hoedanigheid of werkzaam in een specifieke sector;
- b) de door de entiteit vastgelegde vergaderdata invoeren in het informaticasysteem van het IBR;
- 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) de door de voorzitter van de entiteit ondertekende notulen, de aanwezigheidslijst respectievelijk invoeren en aanvullen in het informaticasysteem van het IBR;
- f) de ontwerpnotulen van de vergadering binnen een redelijke termijn in functie van het aantal vergaderingen per jaar naar de voorzitter van de entiteit sturen;
- g) 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 ervan afhangen) voor het jaarverslag van het IBR, met

- vermelding van de naam van de leden van de entiteit en de duur van hun mandaat, uitgezonderd voor de coördinatiecellen;
- h) de follow-up van de uitvoering van de genomen beslissingen verzekeren.

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, commissie, werkgroep of technische cel een vergoeding voor hun deelname aan de vergaderingen van deze entiteit en voor de bijhorende reiskosten. 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 algemene regeling inzake reiskosten. Het bedrag van de reiskosten wordt alleen betaald voor de vergaderingen waar de deelnemer daadwerkelijk aanwezig is en dit slechts eenmaal op eenzelfde dag, 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, worden de leden vergoed in overeenstemming met § 1, voor zover de begroting van de commissie waar deze van afhangen, niet overschreden wordt. De voorzitter van de commissie waar de subcommissies van afhangen, kan aan het Uitvoerend Comité vragen om de leden van de subcommissies te vergoeden en hun reiskosten terug te betalen wanneer de begroting van de commissie overschreden wordt.

2. Paragraaf 1 is niet van toepassing op de Voorzitter van het IBR.

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

¹ In 2022 bedraagt de vergoeding € 180,00 per zitting van 3 uur. Vanaf 2023 zal deze vergoeding automatisch aangepast worden aan de evolutie van de index. De verhogingen zullen echter slechts in schijven van 5 euro toegepast worden, voor zover de evolutie van de index dit toelaat (bv. een verhoging van 180 naar 185 euro is onderworpen aan een minimale indexering van 2,858%)

entiteit, op voorwaarde dat deze diensten 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. Vergoeding van prestaties buiten het IBR

1. Wanneer de Raad van oordeel is dat dit in het belang van het IBR is, kan deze, krachtens artikel 23, § 2, van het huishoudelijk reglement van het IBR, aan haar leden of aan andere leden van een entiteit van het IBR, die al dan niet bedrijfsrevisor zijn, vragen om het IBR te vertegenwoordigen buiten het IBR. Zij zullen hiervoor een vergoeding en reiskosten ontvangen, op voorwaarde dat er schriftelijk verslag van de vergadering wordt uitgebracht aan de Raad.
2. De bedragen van vergoeding en van de reiskosten zijn identiek aan die voorzien in artikel 12.1. van dit document, in voorkomend geval na aftrek van vergoedingen die reeds door de externe organisatie worden toegekend.
3. Paragraaf 1 is niet van toepassing op personen die de in artikel 23, § 3, van het huishoudelijk reglement van het IBR bedoelde vergoedingen ontvangen of op personen die reeds een forfaitair bedrag voor een bepaalde functie ontvangen wanneer de diensten in deze externe organisaties inherent zijn aan de betrokken functie, zoals bijvoorbeeld het voorzitterschap van een commissie.

Art. 15. Inwerkingtreding


Dit huishoudelijk reglement treedt in werking op 14 februari 2022.

Bijlage

Samenvattende tabel met de vergoedingen

Bijlage

	Samenstelling	Vergoeding en reiskosten	Behalve voor...	Bedrag vergoeding
Entiteiten van het IBR				
Comités	<i>Raadsleden (Voorzitter en Ondervoorzitter = lid van ambtswege)</i>	✓	Voorzitter IBR	- € 180,00 per zitting van 3u - forfaitaire vergoeding voor de voorzitter van comités
Commissies	<i>Bedrijfsrevisoren (max. 12) + deskundigen (externe of erebedrijfsrevisoren)</i>	✓	Voorzitter IBR	- € 180,00 per zitting van 3u - forfaitaire vergoeding voor de voorzitter van commissies
Werkgroepen	<i>Bedrijfsrevisoren (max. 8) + deskundigen (externe of erebedrijfsrevisoren)</i>	✓	Voorzitter IBR	€ 180,00 per zitting van 3u
Subcommissies	Een deel van de leden van de commissie	Onder voorbehoud van goedkeuring door het uitvoerend comité voor het deel dat de begroting van de commissie overschrijdt	Voorzitter IBR	€ 180,00 per zitting van 3u

Technische cel	<i>Bedrijfsrevisoren (max. 6) + deskundigen (externe of erebedrijfsrevisoren)</i>		Voorzitter IBR	€ 180,00 per zitting van 3u
Coördinatiecel	Alle bedrijfsrevisoren die in eenzelfde sector actief zijn. De voorzitter moet lid zijn van een commissie.	Enkel voor de voorzitter van de cel	Voorzitter IBR	€ 180,00 per zitting van 3u
Prestaties buiten de vergaderingen van een entiteit	Leden van een entiteit van het IBR	Indien voorzien in het budget van de entiteit of goedgekeurd door het Uitvoerend Comité		€ 125,00/uur
Vertegenwoordiging van het IBR in externe organisaties	Leden van een entiteit van het IBR	-Indien de aanduiding van een lid gebeurt op vraag van de Raad -Indien het lid schriftelijk verslag uitbrengt aan de Raad	Leden die worden gevraagd voor diensten die inherent zijn aan een functie waarvoor reeds een forfaitair bedrag voorzien is (bv. de Voorzitter, de Ondervoorzitter, de voorzitter van een commissie).	€ 180,00 per zitting van 3u – een eventuele vergoeding toegekend door de externe organisatie