



## TRANSPARANTIEVERSLAG 2015

### 1. Inleiding

Dit verslag bevat de informatie zoals bepaald in artikel 15 van de wet van 22 juli 1953 houdende de oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren, aangepast door het Koninklijk Besluit van 21 april 2007.

### 2. Omschrijving van de juridische structuur

Luc CALLAERT bv ovve ebvba is een burgerlijke vennootschap die de vorm van een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid heeft aangenomen.

De vennootschap is in 1998 door Luc Callaert als enige aandeelhouder opgericht. Haar maatschappelijke zetel is gevestigd te 1840 Londerzeel, Zwaluwstraat 117 en is tegelijkertijd de enige exploitatiezetel.

Het geplaatst kapitaal bedraagt 18.592 EUR vertegenwoordigd door 750 aandelen op naam. Op 30 juni 2014 bedroeg het eigen vermogen 1.139.110 EUR.

Van bij de oprichting is Luc CALLAERT bv ovve ebvba een door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) erkend bedrijfsrevisorenkantoor en is opgenomen op de ledenlijst onder het nummer B00342. Het kantoor kan rekenen op de deskundigheid van 3 bedrijfsrevisoren.

Bij de KBO en de BTW administratie is zij bekend onder het nummer BE 0463.716.022. Haar boekjaar loopt van 1 juli tot 30 juni.

**Zwaluwstraat 117 1840 Londerzeel**



### 3. Samenwerkingsverbanden en Netwerkstructuur

De vennootschap is geen lid van een nationale of internationale netwerkstructuur en heeft ook geen samenwerkingscontracten met andere vennootschappen.

Op specifieke vraag van de klanten wordt in sommige gevallen samengewerkt met andere auditkantoren die door de klant worden aangeduid, zowel in België als in het buitenland.

### 4. Omschrijving van de beheersstructuur

Luc CALLAERT is de enige zaakvoerder van de vennootschap.

De medewerkers-bedrijfsrevisoren van het kantoor zijn lid van het Risk & Quality Comité dat op trimestriële basis samenkomt. In dit Comité worden de zaken besproken die betrekking hebben op de revisorale methodologie alsook op het risico en kwaliteitsbeleid binnen het kantoor.

Het kantoor is verzekerd voor professionele verantwoordelijkheid bij een Belgische verzekeringsmaatschappij conform de normen van het IBR.

### 5. Intern systeem van kwaliteitscontrole.

Er zijn, conform de normen van het IBR, interne controleprocedures opgesteld teneinde de kwaliteit van de dossiers te garanderen en risicobeheer mogelijk te maken.

#### A. Ethische code

Het revisorenkantoor heeft alle deontologische aspecten opgenomen die in het Vademecum van het Instituut der Bedrijfsrevisoren zijn voorzien. Deze bevat beleidslijnen en procedures die als richtlijn fungeren met betrekking tot ethisch gedrag en die bepaalde normen van aanvaardbaar gedrag vastleggen. Het bevat tevens informatie over een brede waaier van beleidsmaatregelen die wettelijke en professionele verplichtingen bestrijken alsook maatregelen met betrekking tot cliënt en andere bedrijfsrelaties, organisatorische en administratieve vereisten, en persoonlijk gedrag.

**Zwaluwstraat 117 1840 Londerzeel**



## **B. Aanvaarden en voorzetten van een opdracht**

Vóór aanvaarding of verderzetting van een controle- of specifieke opdracht worden volgende stappen ondernomen:

- a) beoordelen van de integriteit van de opdrachtgever.
- b) nagaan of de nodige deskundigheid, capaciteiten, tijd en middelen beschikbaar zijn om de opdracht uit te voeren;
- c) is het mogelijk om aan de ethische voorschriften te voldoen.

Enkel indien deze stappen een positief resultaat geven, kan de opdracht aanvaard worden.

Elke opdracht wordt toegewezen aan minstens één bedrijfsrevisor. Bij de opstart van de opdracht zal deze revisor vooreerst nagaan of de nodige kennis en vaardigheden alsook tijd beschikt om deze opdracht met succes te doen slagen. Bij de aanvaarding van de opdracht zullen de coördinaten van deze revisor opgenomen worden in de opdrachtbrief.

Voor elke opdracht waarbij het risicoprofiel van de opdrachtgever als hoog werd ingeschat of waarbij de aandelen van de opdrachtgever beursgenoteerd zijn, moet de kwaliteitscontrole door de zaakvoerder worden uitgevoerd in zoverre hij niet zelf de leiding van de controle op zich heeft genomen.

## **C. Uitvoering van de opdrachten**

Alle wettelijke opdrachten worden uitgevoerd op dezelfde audit software volgens een uniforme en consistente audit methodologie, overeenkomstig de IBR audit standaarden en -normen. Dit elektronisch auditdossier houdt alle documenten centraal bij en bevat standaard vragenlijsten en programma's om de conformiteit met het beleid van het auditkantoor, de professionele standaarden, het regelgevend en het wettelijk kader te verzekeren. Enkel de medewerkers die op het dossier werken krijgen toegang tot de gegevens van de secties waarvoor zij de verantwoordelijkheid dragen.

Alle werkzaamheden uitgevoerd gedurende de opdracht moet nagekeken worden door ten minste één persoon naast de persoon die de opdracht heeft uitgevoerd.

De standaard controleverslagen zoals opgesteld door het Instituut der Bedrijfsrevisoren worden centraal beheerd en zijn voor alle medewerkers als template beschikbaar.

## **D. Kwaliteitscontrole**

Er werden procedures ontwikkeld met als doel het promoten en ontwikkelen van een interne controle- en kwaliteitscultuur voor het uitvoeren van de ons toevertrouwde opdrachten. Hierbij werd voor een topdown benadering geopteerd doordat de bedrijfsrevisoren van het

---

**Zwaluwstraat 117 1840 Londerzeel**



kantoor werden aangeduid als de kwaliteitscontrole managers. Zij beschikken over voldoende ervaring, kennis en zeggenschap om deze policy maatregelen te implementeren.

Deze procedure zorgt ervoor dat redelijke zekerheid verkregen wordt dat het kwaliteitscontrole systeem relevant, adequaat en effectief toegepast wordt op alle uitgevoerde opdrachten.

#### **E. Personeelsbeleid**

Onze procedures inzake rekrutering en aanwerving voor zowel startende als meer ervaren medewerkers, omvat een beoordeling van het diploma en verschillende gesprekken om het beoordelingsvermogen van de kandidaat in te schatten. Vervolgens wordt voor elke kandidaat ook bijkomend onderzoek verricht voor andere belangrijke kwesties zoals integriteit en onafhankelijkheid.

Ieder jaar wordt elk personeelslid van het auditkantoor beoordeeld, na een kritische zelfbeoordeling.

#### *6. Kwaliteitscontrole door het IBR*

Zoals elk bedrijfsrevisorenkantoor dat in het openbaar register van het IBR ingeschreven is, wordt het kantoor regelmatig onderworpen aan een kwaliteitscontrole die uitgevoerd wordt door het IBR onder toezicht van het KVI.

De kwaliteitscontroleprincipes zijn bepaald in artikel 33 van de Wet en door het KB van 26 april 2007 tot organisatie van het toezicht en de kwaliteitscontrole. Het IBR evalueert in het kader van zijn controles de kwaliteitscontrolesystemen van de kantoren en onderzoekt een steekproef van geselecteerde opdrachten.

De laatste kwaliteitscontrole door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren heeft plaatsgevonden in september 2015.

#### *7. Uitgevoerde wettelijke controle voor entiteit van openbaar belang*

Belgacom NV van publiek recht met maatschappelijke zetel te 1030 Brussel, Koning Albert II laan 27 is de enige entiteit van openbaar belang waarvoor Luc CALLAERT bv ovve ebvba een controle van de rekening heeft uitgevoerd. Voor het mandaat van commissaris bij Belgacom NV van publiek recht werd Luc Callaert als vaste vertegenwoordiger aangeduid.

**Zwaluwstraat 117 1840 Londerzeel**



## 8. Naleving van de onafhankelijkheidspraktijken

Het kantoor heeft een 'Onafhankelijkheids policy' opgesteld. Deze policy is erop gericht dat de bij de wet van 22 juli 1953 geregelde onafhankelijkheidsregels voor de bedrijfsrevisoren gerespecteerd worden.

Alle medewerkers dienen deze policy na te leven en dienen eveneens een maal per jaar een verklaring inzake onafhankelijkheid te tekenen.

## 9. Permanente vorming

Naast de on-the-job training voorziet het kantoor ook van permanente vorming. Deze opleiding waarborgt een verdere ontwikkeling van de kwaliteit van de medewerkers en de dienstverlening van het kantoor. Deze permanente vorming kan opgedeeld worden in een extern en intern aanbod.

### *Externe opleiding*

De startende medewerkers nemen bij het aanvang van hun werkzaamheden deel aan externe introductieseminaries waarbij hen de basisbegrippen en –toepassingen van de auditmethodologie worden bijgebracht.

Aan de stagiairs bedrijfsrevisoren wordt de mogelijkheid geboden om zelf te bepalen op welke punten zij zich willen bijscholen door onder meer deel te nemen aan de aangeboden seminars en de stageseminaries van het Instituut der Bedrijfsrevisoren (IBR). Daarnaast kunnen zij eveneens seminars volgen bij andere externe organisaties mits goedkeuring door de zaakvoerder.

De medewerkers bedrijfsrevisoren worden verplicht de permanente vorming die door het instituut wordt voorgesteld te volgen.

### *Interne opleiding*

Van de meer ervaren medewerkers wordt verwacht dat zij hun kennis en kunde delen door het geven van interne opleidingen.

**Zwaluwstraat 117 1840 Londerzeel**



## 10. Financiële informatie

De omzet van kan als volgt opgesplitst worden (in '000 EUR) :

Wettelijke controle	378 EUR
Andere revisorale opdrachten	105 EUR
Andere werkzaamheden	<u>227 EUR</u>
	710 EUR

## 11. Berekeningsbasis vergoeding vennoten

De vergoeding wordt bepaald op basis van zowel kwalitatieve als kwantitatieve criteria en houdt rekening met de financiële toestand van de maatschap .

Malderen, 6 december 2015

**Zwaluwstraat 117 1840 Londerzeel**