

Tranparantie- verslag

30 september 2011



pwc



PricewaterhouseCoopers Reviseurs Bedrijfsrevisoren bvba
Woluwe Garden
Woluwedal 18
B-1932 Sint-Stevens-Woluwe
Telephone +32 (0)2 710 42 11
Facsimile +32 (0)2 710 42 99
www.pwc.com

Inleiding

Dit transparantieverlag is opgesteld en gepubliceerd conform artikel 15 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, gecoördineerd op 30 april 2007 (hierna de “Wet” genoemd).

De lezer zal informatie over ons kantoor en het internationale netwerk waar het deel van uitmaakt kunnen terugvinden op de volgende websites:

- [PricewaterhouseCoopers Global](#)
- [PricewaterhouseCoopers Belgium](#)

Buiten de financiële informatie uit de laatste door de vennoten goedgekeurde jaarrekening over het boekjaar afgesloten op 30 juni 2010 is de informatie in dit transparantieverlag bijgewerkt tot 30 juni 2011.

De naam « PricewaterhouseCoopers » zonder verdere vermelding verwijst naar het netwerk van kantoren die deel uitmaken van PricewaterhouseCoopers International Limited. Elk kantoor is een afzonderlijke juridische entiteit.

Brussel, 30 september 2011

Jean Fossion
Managing Partner

Raynald Vermoesen
Risk Management Partner

PricewaterhouseCoopers Bedrijfsrevisoren coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, burgerlijke vennootschap met handelsvorm - PwC Reviseurs d'Entreprises société coopérative à responsabilité limitée, société civile à forme commerciale
Financial Assurance Services
Woluwe Garden, Woluwedal 18, B-1932 Sint-Stevens-Woluwe
Telephone +32 (0)2 710 4211, Facsimile +32 (0)2 710 4299, www.pwc.com
BTW/TVA BE 0429.501.944 / RPR Brussel - RPM Bruxelles / ING 310-1381195-01

Inhoudsopgave

-
1. Beschrijving van de juridische structuur en het kapitaal

 2. Beschrijving van het netwerk

 3. Beschrijving van de governance structuur

 4. Intern kwaliteitscontrolesysteem

 5. Kwaliteitscontrole georganiseerd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) onder toezicht van de Kamer van Verwijzing en Instaatstelling (KVI)

 6. Lijst van de entiteiten van openbaar belang waarvoor het kantoor gedurende het verstreken boekjaar een wettelijke controle op de jaarrekening heeft uitgevoerd

 7. Praktijken inzake onafhankelijkheid

 8. Permanente opleiding

 9. Financiële informatie

 10. Principes van de vergoeding voor de vennoten
-

1. Beschrijving van de juridische structuur en het kapitaal

Vorm, benoeming en identificatie

PricewaterhouseCoopers Bedrijfsrevisoren, afgekort "PwC Bedrijfsrevisoren", (in het Frans "PricewaterhouseCoopers Reviseurs d'Entreprises", afgekort "PwC Reviseurs d'Entreprises") (hierna "PwC BR" genoemd) is een burgerlijke vennootschap die de vorm heeft aangenomen van een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid. PwC BR heeft als ondernemingsnummer 0429.501.944. Het boekjaar van de vennootschap begint op één juli van elk jaar en sluit af op 30 juni.

Geschiedenis

Deze vennootschap werd opgericht onder de vorm van een vennootschap onder firma, volgens een onderhandse akte, op 30 september 1985. Vervolgens heeft ze verscheidene statutenwijzigingen doorgevoerd met betrekking tot onder meer haar vorm, kapitaal, organen en benaming. De laatste statutenwijziging heeft plaatsgevonden op 24 december 2008. PwC BR is meer bepaald de vennootschap die is ontstaan uit de fusie in 1998 van de Belgische bedrijfsrevisorenkantoren die destijds deel uitmaakten van de internationale netwerken "Price Waterhouse" en "Coopers & Lybrand" die in datzelfde jaar wereldwijd fuseerden.

Maatschappelijke zetel en exploitatiezetels

De maatschappelijke zetel van PwC BR is gevestigd te 1932 Sint-Stevens-Woluwe, Woluwedal 18.

Naast deze maatschappelijke zetel beoefent de vennootschap haar activiteiten vanuit: 2018 Antwerpen, Generaal Lemanstraat 67; 9000 Gent, Wilsonplein 5; en 4000 Liège, avenue Maurice Destenay 13.

Maatschappelijk doel

PwC BR heeft als doel alle bedrijfsrevisorenactiviteiten in België maar ook in het buitenland uit te oefenen, zoals beschreven in de Wet. PwC BR is in dit opzicht een bedrijfsrevisorenkantoor dat is ingeschreven in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren onder het nummer B00009 (www.ibr-ire.be). Ons kantoor is geregistreerd bij de PCAOB ("Public Company Accounting Oversight Board") in de Verenigde Staten van Amerika (www.pcaobus.org).

Kapitaal

Het maatschappelijk kapitaal van PwC BR is deels vast en deels variabel. Het variabele gedeelte van het kapitaal stijgt of daalt, door aansluiting, het vertrek of uitsluiting van vennoten of door volstorting of terugname van de inbrengen. Deze verrichtingen vinden plaats zonder statutenwijziging.

Het minimumbedrag van het kapitaal is vastgesteld op twee honderd en zeven duizend zeshonderd negenentwintig euro's en zestig cent (EUR 207.629,60).

Het kapitaal is samengesteld uit een variabel aantal maatschappelijke aandelen, zonder vermelding van nominale waarde. Alle aandelen zijn aandelen op

naam. Het vaste gedeelte van het kapitaal is samengesteld uit zeventienhonderdvijftigduizend en vier (750.004) maatschappelijke aandelen, zonder vermelding van nominale waarde.

De totaliteit van het kapitaal en alle maatschappelijke aandelen zijn in het bezit van de vennoten ("partners"), natuurlijke of rechtspersonen. Als gevolg daarvan zijn alle bevoegdheden (onder meer het stemrecht) die op grond van de wet, reglementen of statuten voorbehouden zijn voor de Algemene Vergadering, in handen van de vennoten.

Alle vennoten bedrijfsrevisoren zijn ingeschreven in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. Op 30 juni 2011 waren er 26 zulke vennoten. De volledige lijst van de vennoten van PwC BR kan op de website van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren worden geraadpleegd.

Participaties

PwC BR bezit bijna alle maatschappelijke aandelen in de burgerlijke vennootschap « PricewaterhouseCoopers Audit Services bvba ». Deze gedurende het boekjaar 2009-2010 verworven vennootschap is tevens ingeschreven in het openbare register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. Zij oefent activiteiten uit die onder de hoedanigheid van bedrijfsrevisor vallen in het Waalse gewest.

Daarnaast bezit PwC BR een participatie in de burgerlijke middenvennootschap PricewaterhouseCoopers Belgium bvba, waarvan sprake hierna.

2. Beschrijving van het netwerk

PricewaterhouseCoopers in België

Naast PricewaterhouseCoopers Bedrijfsrevisoren (“PwC BR”) zijn er nog andere professionele dienstverlenende vennootschappen in België waarin de naam “PricewaterhouseCoopers” voorkomt. Deze vennootschappen vormen elk een verschillende juridische en onafhankelijke entiteit. Iedere entiteit heeft verschillende doelen, activiteiten, bezitstructuren en autonome lichamen. Dit zijn de namen van deze andere entiteiten die effectief in België actief zijn als professionele dienstverlenende vennootschappen:

- PricewaterhouseCoopers Audit Services bvba;
- PricewaterhouseCoopers Tax Consultants bcvba;
- PricewaterhouseCoopers Business Advisors cvba;
- PricewaterhouseCoopers Enterprise Advisory bcvba.

Al deze vennootschappen zijn, net zoals PwC Bedrijfsrevisoren, lid van het internationale netwerk “PricewaterhouseCoopers”, dat beschreven wordt in het volgende deel.

Het lidmaatschap van de verschillende Belgische vennootschappen bij hetzelfde internationale netwerk verplicht deze vennootschappen ertoe dezelfde (kwaliteits- en andere) standaarden te hanteren in het voeren van hun eigen professionele activiteiten en maakt het mogelijk op een gestructureerde manier de gewenste multidisciplinaire benadering aan de cliënten die dit wensen aan te bieden.

Naast de kantoren van de bovengenoemde professionele dienstverlenende vennootschappen handelt de vennootschap PricewaterhouseCoopers Belgium (een burgerlijke vennootschap die de vorm van een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid heeft aangenomen) in de hoedanigheid van een middelvennootschap en dienstenonderneming voor de kantoren waarvan hierboven sprake. In die hoedanigheid verricht ze ondersteunende activiteiten als dienstverlenend bedrijf, maar enkel ten gunste van de andere professionele dienstverlenende entiteiten die in België actief zijn onder een naam die de naam “PricewaterhouseCoopers” bevat, zoals PwC BR.

Het internationale netwerk van PricewaterhouseCoopers

PwC BR is lid van het globaal netwerk PricewaterhouseCoopers ("PwC").

'PwC' verwijst naar het netwerk van firma's die lid zijn van PricewaterhouseCoopers International Limited ('PwCIL') en/of naar een of meer leden van dat netwerk ('PwC-firma's'). Elke PwC-firma is een afzonderlijke entiteit.

PwC-firma's voeren in verschillende landen ter wereld hun activiteiten op lokaal vlak. Lid zijn van het PwC-netwerk geeft een PwC-firma het recht om de naam 'PwC' te gebruiken en een beroep te doen op bepaalde middelen, methodologieën, kennis en expertise die in het PwC-netwerk aanwezig zijn. Elke PwC-firma verbindt zich ertoe om bepaalde gemeenschappelijke *polities* te volgen en de standaarden van het PwC-netwerk te handhaven. Elke PwC-firma dient procedures te installeren die de kwaliteit controleren in verband met het leveren van diensten, ethiek en bedrijfsvoering alsook de handhaving van specifieke, strikte normen voor het bewaken en beschermen van de onafhankelijkheid.

PwCIL is een '*private company limited by guarantee*' naar Engels recht. PwCIL voert geen activiteiten als accountancykantoor, levert geen diensten aan klanten en doet geen zaken met derden. PwCIL treedt op als coördinerende entiteit voor PwC-firma's binnen het PwC-netwerk. PwCIL ontwikkelt en implementeert standaarden en procedures om zo een gemeenschappelijke zakelijke benadering tot stand te brengen die door alle PwC-firma's toegepast wordt. PwCIL focust op van sleutelbelang zijnde domeinen zoals strategie, de reputatie en risicobeheer alsook kwaliteit, met inbegrip van naleving van procedures inzake onafhankelijkheid.

Een PwC-firma kan niet optreden als agent voor PwCIL of voor een andere PwC-firma en kan alleen aansprakelijk gehouden worden voor de handelingen die ze zelf stelt of nalaat te stellen en niet voor wat PwCIL of een andere PwC-firma doet of nalaat te doen. PwCIL heeft noch het recht noch de mogelijkheid om de professionele oordeelsvorming van de PwC-firma's te controleren.

Hierna volgt een beschrijving van de *governance* organen van PwCIL:

- De Global Board is verantwoordelijk voor de *governance* van PwCIL en voor het toezicht op het Network Leadership Team. Deze raad vervult geen externe rol. De leden ervan worden om de vier jaar verkozen door vennoten uit alle PwC-firma's wereldwijd.
- Het Network Leadership Team is verantwoordelijk voor het bepalen van de algemene strategie voor het PwC-netwerk en van de standaarden waarvoor de PwC-firma's zich engageren.
- De Strategy Council bestaat uit de leiders van de grootste PwC-firma's van het netwerk. Deze raad bepaalt de wijzigingen die nodig zijn om de strategische koers die het netwerk volgt, consistent toe te passen.
- Het Network Executive Team, dat verslag uitbrengt aan het Network Leadership Team, coördineert de praktijkgroepen en de belangrijkste functionele domeinen (zoals "Risk & Quality, Human Capital, Operations, Brand & Communication, ...") voor het hele netwerk.

3. Beschrijving van de governance structuur

A. Instellingen en comités

De *governance* in het kader van PricewaterhouseCoopers Bedrijfsrevisoren (“PwC BR”) wordt via de volgende instellingen en comités uitgeoefend:

De Algemene Vergadering van vennoten

De Algemene Vergadering vertegenwoordigt alle vennoten. Dit orgaan brengt alle vennoten van PwC BR samen die er beschikken over stemrecht op basis van het “*one man, one vote*”-principe. De volledige lijst van de vennoten van PwC BR kan worden geraadpleegd op de website van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. De Algemene Vergadering beschikt over de bevoegdheden die haar werden toegekend op grond van de wet en de statuten en in het bijzonder de fundamentele bevoegdheden die betrekking hebben op alle structurele en strategische fundamentele beslissingen voor het kantoor: statutenwijziging; benoeming, ontslag en bezoldiging van bestuurders; goedkeuring van de boekhouding en budgetten; wijziging van het kapitaal of van de structuur (fusie, splitsing, edm.); officiële aanvaarding en uitsluiting van vennoten; aanduiding van gedelegeerd bestuurder(s) (“Managing Partner(s)”).

Raad van Bestuur

PwC BR wordt bestuurd door een Raad van Bestuur die bestaat uit alle vennoten (ten persoonlijke titel of via een rechtspersoon die zij persoonlijk aanhouden en controleren) alsook personen die door de Algemene Vergadering werden benoemd als bestuurder (“*director*”). De volledige lijst van de bestuurders van PwC BR kan worden geraadpleegd op de website van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. De Raad van Bestuur beschikt over de beleidsbestuursbevoegdheden die hem in staat stellen om het maatschappelijk doel van PwC BR

te verwezenlijken binnen het door de Algemene Vergadering van vennoten vastgelegde kader. De Algemene Vergadering kan één of meer gedelegeerd bestuurders benoemen die met het dagelijks bestuur van de vennootschap zijn belast.

Leadership Team

Het “Leadership Team” is samengesteld uit een beperkt aantal vennoten die door de “Managing Partner” aangeduid zijn. Het “Leadership Team” werkt in de hoedanigheid van een directiecomité. Het team staat borg voor het opvolgen van het beleid, verzekert de uitvoering van de door de Algemene Vergadering of de Raad van Bestuur genomen beslissingen en bereidt de dossiers voor met het oog op de door de Algemene Vergadering en de Raad van Bestuur te nemen beslissingen.

Human Resources Board

Dit comité is samengesteld uit enkele vennoten en uit door het “Leadership Team” aangewezen bestuurders. Het is bevoegd voor zaken die betrekking hebben op Human Resources voor het kantoor als gehul. Dit comité rapporteert aan het “Leadership Team”.

Risk and Quality Committee

Dit comité is samengesteld uit enkele vennoten en uit door het “Leadership Team” aangewezen bestuurders. Het is bevoegd voor zaken die betrekking hebben op de revisorale methodologie alsook op het risico- en kwaliteitsbeleid voor het kantoor als gehul. Dit comité rapporteert aan het “Leadership Team”.

Learning and Development Committee

Dit comité is samengesteld uit enkele vennoten en uit door het “Leadership Team” aangewezen bestuurders. Het is bevoegd voor zaken die betrekking hebben op de

vorming en ontwikkeling van het personeel voor het kantoor als gehul. Dit comité rapporteert aan het “Leadership Team”.

Financial Reporting Standards Committee

Dit comité is samengesteld uit enkele vennoten en uit door het “Leadership Team” aangewezen bestuurders. Het is bevoegd voor vragen die verband houden met de interpretatie van boekhoudkundige normen voor het kantoor als gehul. Dit comité rapporteert aan het “Leadership Team”.

B. Andere aspecten van Governance

Het kantoor is verzekerd met name voor professionele verantwoordelijkheid door middel van een dekking door een aangepaste internationale verzekering conform wat op de markt gebruikelijk is en rekening houdend met de normen voor de beroepsuitoefening van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

Naast de verschillende normen en andere normen voor de beroepsuitoefening die voor in het kantoor actieve personen gelden, leggen een internationale gedragscode en de aanvullende Belgische gedragscode de gedragsregels vast die door die mensen moeten worden nageleefd.

Een meer gedetailleerde beschrijving van de principes en waarden (inzake governance en andere zaken) die ons kantoor en het netwerk waarvan het deel uitmaakt ondersteunen, kan worden geraadpleegd op de websites waarnaar in de inleiding van dit verslag is verwezen.

4. Intern kwaliteitscontrolesysteem

PricewaterhouseCoopers Bedrijfsrevisoren (“PwC BR”) heeft interne controleprocedures ingesteld die bedoeld zijn om de kwaliteit van de dossiers te garanderen alsook de inachtneming van de wetten en normen die van kracht zijn, en die risicobeheer mogelijk maken.

Onze interne kwaliteitscontrole is in overeenstemming met de internationale ISQC 1-standaard “Quality control for firms that perform audits and reviews of historical financial information, and other assurance and related services engagements”, en met de normen en aanbevelingen van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

Aanvaarding en behoud van cliënten en opdrachten

Ons kantoor heeft aanvaardingsprocedures voor cliënten en opdrachten opgesteld waarvan in het bijzonder vragen in verband met eventuele onverenigbaarheden deel uitmaken, alsook potentiële belangenconflicten en situaties waar het behoud van onze onafhankelijkheid zou kunnen worden bedreigd. Elk jaar vormt het vervolg van een opdracht het onderwerp van een gelijkaardige procedure die garandeert dat geen nieuwe feiten worden geëvalueerd vanuit het perspectief van de onafhankelijkheid van de commissaris en bijgevolg de voortzetting.

Uitvoering van opdrachten volgens de PwC-methodologie

Het uitvoeren van onze opdrachten berust op de PwC-methodologie en op de hulpmiddelen die ontworpen zijn om de conformiteit tussen onze revisorale methodologie en de normen voor de beroepsuitoefening te garanderen. Onze methodologie stelt de teams in staat om jaar na jaar de kennis die ze in de uitvoering van een opdracht opdoen uit te breiden en zo mee te

helpen de effectiviteit van de tussenkomst te optimaliseren.

Onafhankelijk nazicht door de “Quality Review Partner”

Onze procedures voorzien in de benoeming van een “Kwaliteitspartner” (“Quality Review Partner”) voor elke controleopdracht bij genoteerde vennootschappen, en entiteiten die een verhoogd risico inhouden. De rol van de Kwaliteitspartner bestaat erin op een onafhankelijke manier de gelijkvormigheid van de controleverklaring te garanderen. Zonder rechtstreeks bij de revisorale werkzaamheden op het terrein betrokken te zijn, vervult de Kwaliteitspartner zijn rol door middel van gesprekken, deelname aan samenvattende interne bijeenkomsten en nazicht van een selectie van vooraf bepaalde werkdocumenten.

Raadpleging

Bedrijfsrevisoren zijn verplicht om de raad van andere professionals in te winnen in het geval dat er een verhoogd risico bestaat dat een ontoereikende conclusie zal worden bereikt, bijvoorbeeld als een bedrijfsrevisor overweegt een voorbehoud te formuleren in een revisoraal verslag. In zulke gevallen kan men door terug te vallen op het advies van een andere collega, die bijvoorbeeld meer gespecialiseerd is in een specifieke industrietak of in het toepassen van een complexe boekhoudkundige norm, er zeker van zijn dat de ondertekenende bedrijfsrevisor in de conclusie van zijn verslag met de belangrijke relevante elementen rekening heeft gehouden.

Kwaliteitsnazicht a posteriori

Een programma van grondige kwaliteitscontroles wordt jaarlijks uitgevoerd om de kwaliteit van de dossiers voortdurend te verbeteren. Deze controles worden uitgevoerd door teams die onafhankelijk zijn van de te controleren dossiers,

zodat elke vennoot (“partner”) en bestuurder (“director”) die op een dossier tekenen, het onderwerp zijn van ten minste één controle om de drie jaar. De vaststellingen en aanbevelingen die uit zulke nazichten voortvloeien, leiden tot de implementatie van actieplannen door het kantoor.

Doeltreffendheid van het interne kwaliteitscontrolesysteem

Een “Risk & Quality Management Plan” wordt elk jaar opgesteld om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de aan het kantoor toevertrouwde revisorale opdrachten worden gerealiseerd in overeenstemming met onze methodologie, de normen voor de beroepsuitoefening van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en de wettelijke vereisten. De jaarlijkse evaluatie van het plan stelt PwC BR in staat te bevestigen dat het bestaande systeem van interne kwaliteitscontrole een passend beheer verzekert van de professionele risico’s waaraan ons kantoor is blootgesteld en op doeltreffende wijze werkt.

5. Kwaliteitscontrole georganiseerd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) onder toezicht van de Kamer van Verwijzing en Instaatstelling (KVI)

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

De kwaliteitscontroleprincipes zijn bepaald in artikel 33 van de Wet en door het koninklijk besluit van 26 april 2007 tot organisatie van het toezicht en de kwaliteitscontrole.

Het IBR evalueert in het kader van zijn controles de kwaliteitscontrolesystemen van het kantoor en onderzoekt een steekproef van geselecteerde opdrachten.

Ons kantoor heeft in 2009 het voorwerp uitgemaakt van zijn laatste kwaliteitscontrole uitgevoerd door het IBR.

6. Lijst van de entiteiten van openbaar belang waarvoor het kantoor gedurende het verstreken boekjaar een wettelijke controle van de jaarrekening heeft uitgevoerd

Genoteerde vennootschappen

- Ablynx
- Anheuser-Bush Inbev
- Antigoon Invest
- Arseus
- Econocom Group
- Jensen Group
- Lotus Bakeries
- Miko
- Shire-Movetis
- Nyrstar
- Omega Pharma
- PCB
- ServiceFlats Invest
- Texaf
- UCB
- Umicore
- Wereldhave Belgium

Verzekeringsondernemingen

- Amazon Insurance
- Arag
- Audi
- AXA Belgium
- Chartis Europe
- Cigna Europe Insurance Company
- Cigna Life Insurance Company of Europe
- Compagnie Européenne d'Assurance des Marchandises et des Bagages
- Ducroire
- Ethias
- Ethias Droit Commun
- Europese Maatschappij voor Schaderegeling en Expertise (Euromex)
- Fédérale Assurance, Association d'Assurances Mutuelles sur la Vie
- Fédérale Assurance, Caisse Commune d'Assurance contre les Accidents du Travail
- Fédérale Assurance, Société Coopérative d'Assurance contre les Accidents, l'Incendie, la Responsabilité Civile et les Risques Divers
- Integrale Caisse Commune d'Assurance
- Korfina (Life)
- Korfina Insurance
- L'Ardenne Prévoyante
- La Fédérale Pensions
- Les Assurés Réunis
- Mercator Verzekeringen
- Nateus
- Nateus Life
- Nationale Suisse Assurances
- Servis
- Servis-Life
- Touring Assurances
- Whestia, Assurances Wallonnes du Logement
- Zurich Insurance Public Limited Company

Kredietinstellingen

- Aareal Bank
- AXA Bank Europe
- Bank of America
- Banque Chaabi du Maroc
- Banque Privée Edmond de Rothschild Europe
- BHW Bausparkasse
- Crédit Agricole Corporate and Investment Bank (anciennement Calyon)
- Commerzbank
- Euroclear
- Euroclear Bank
- Euroclear Belgium (Inter-professionele Effectendeposito-en Girokas -C.I.K.)
- FCE Bank
- Fortis Banque
- Hoist Kredit
- J.P. Morgan Europe
- J.P. Morgan International Bank
- JPMorgan Chase Bank, National Association
- Lloyds TSB Bank
- Lombard Odier Darier Hentsch & Cie
- NIBC Bank
- Volkswagen Bank

7. Praktijken inzake onafhankelijkheid

De onafhankelijkheidsregels die binnen ons kantoor van kracht zijn houden rekening met enerzijds de wettelijke bepalingen die van toepassing zijn in België en de normen van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren betreffende bepaalde aspecten in verband met de onafhankelijkheid van de commissaris en anderzijds de regels van het internationale netwerk van PricewaterhouseCoopers (hierna “PwC” genoemd) die geïnspireerd zijn door de Code of Ethics van de International Federation of Accountants. Deze omvatten de aspecten die verband houden met de levering van diensten door de commissaris en zijn netwerk aan de gecontroleerde entiteiten evenals de aspecten die verband houden met de persoonlijke, financiële en professionele banden ten opzichte van deze entiteiten.

De internationale PwC-regels zijn van toepassing in alle landen. De nationale kantoren kunnen evenwel stringentere regels vastleggen. Deze beslissingen zijn dan tegenstelbaar aan het hele internationale netwerk, zoals dit het geval is voor België, met name inzake de toepassing van de “one-to-one”-regel, die bedoeld is om het niveau te beperken van toegestane non-audit-diensten die door de commissaris en zijn netwerk aan de gecontroleerde entiteit en haar filialen worden geleverd.

De personen die bij het kantoor komen werken, verbinden zich er zodra ze hun functie opnemen toe de regels en principes betreffende de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor na te leven, waaronder de onafhankelijkheidsregels.

De opvolging van de naleving van de onafhankelijkheidsprocedures wordt verzekerd door de volgende middelen:

Instandhouding van een globale “Independence”-database

Een internationale database, die informatie verschaft aan de vennootschappen waarop de onafhankelijkheidsregels van toepassing zijn, is beschikbaar in alle landen waar PwC aanwezig is. Elk nationaal kantoor werkt de database periodiek bij voor de entiteiten waarvan het de commissaris is.

Voorafgaande toestemming voor de voorgenomen opdrachten

Vóór elke dienstverrichting dient de commissaris na te gaan of de voorgenomen opdracht geen inbreuk op de onafhankelijkheidsregels vormt en dient hij in geval van twijfel de inzake beroepsrisicobeheer verantwoordelijke vennoot (“Risk Management Partner”) te raadplegen. Deze laatste heeft de bevoegdheid om de opdracht waarvan de uitvoering de onafhankelijkheid van PwC BR in het geding zou brengen, te weigeren.

In dit verband heeft PwC een geautomatiseerde procedure ontwikkeld (“AFS” of “Authorization for Services”) die het mogelijk maakt om de voorafgaande toestemming van de commissaris te verkrijgen voor elke dienstverrichting door de leden van zijn netwerk bij de gecontroleerde vennootschap en haar filialen.

Beheer van belangenconflicten

Onze regels bepalen eveneens nauwkeurig de situaties van belangenconflicten waarin het verboden is tussen te komen en degene waarin vrijwaringmaatregelen vereist zijn, zoals het akkoord van de betrokken partijen of het instellen van regels inzake het beheer van de vertrouwelijkheid.

De opvolging van de naleving van de onafhankelijkheidsregels betreffende persoonlijke, financiële en professionele banden gebeurt als volgt:

Regelmatische bevestiging betreffende onafhankelijkheid

Ieder jaar dienen de vennoten, bestuurders en “professional staff” een “onafhankelijkheidsverklaring” op te stellen waarin ze hun conformiteit met de onafhankelijkheidsregels bevestigen. Deze verklaring wordt opgesteld op basis van een elektronisch standaardformulier.

Controle van de financiële investeringen van de vennoten, de bestuurders en de professional staff

De vennoten, bestuurders en professional staff zijn verplicht om hun volledige financiële portefeuille (volgens soort van de aangehouden effecten), evenals de effectenportefeuille van hun familie, aan te geven en te actualiseren. Deze informatie wordt opgenomen in een beveiligd systeem. Elke uitzondering op de onafhankelijkheidsregels, zoals het verkrijgen van een nieuwe cliënt, wordt door het systeem automatisch geïdentificeerd. De betrokken professional wordt door het systeem verwittigd. Deze zal dan binnen een termijn van twee weken afstand van zijn effecten dienen te doen.

De betrouwbaarheid van de aangegeven informatie wordt op basis van peilingen gecontroleerd door de persoon die binnen het Belgische netwerk van PwC verantwoordelijk is voor de onafhankelijkheid (de “PRI”).

De niet-naleving van de onafhankelijkheidsregels door een vennoot, bestuurder of medewerker maakt een professionele fout uit die aanleiding kan geven tot sancties.

Rotatie van de ondertekenende vennoten en bestuurders

De voorschriften betreffende rotatie die door de Belgische normen inzake bepaalde aspecten, verbonden met de onafhankelijkheid ingesteld zijn, werden gevolgd voor de door het kantoor gecontroleerde entiteiten van openbaar belang. Wat de andere gecontroleerde entiteiten betreft, waarvoor in België geen regels bestaan, passen wij voor de cliënten met een hoog-risicoprofiel een rotatie toe van de ondertekenende vennoten om de 7 jaar, en dit in functie van het profiel van de gecontroleerde entiteit zoals bepaald tijdens de procedure van aanvaarding van de opdracht. Ten slotte vindt de roulering van de ondertekenende vennoten om de 5 jaar plaats voor de Belgische vennootschappen die in de Verenigde Staten genoteerd zijn, zoals vereist op grond van de onafhankelijkheidsvoorschriften van toepassing in dat land.

8. Permanente opleiding

Ons kantoor organiseert de permanente opleiding van zijn bedrijfsrevisoren en medewerkers door middel van een formeel programma dat jaarlijks wordt vastgesteld door het "Learning & Development Committee" dat bestaat uit vertegenwoordigers van elk bureau en van alle groepen van specialisten. Bovenop dit interne programma komt het jaarlijkse programma voor permanente vorming dat opgelegd is door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. Bovendien wordt het programma ter goedkeuring voorgelegd aan het Instituut van de Bedrijfsrevisoren zodat het kan worden geïntegreerd in het opleidingsprogramma dat voor het beroep in België als minimum opgelegd is.

De door het kantoor georganiseerde opleiding bevat verschillende programma's. Hierin zitten een verplicht gemeenschappelijk basisprogramma en facultatieve modules die aangepast zijn aan het niveau van de medewerker en die rekening houden met reeds gevolgde opleidingen en de verworven ervaring. Deze programma's komen in verschillende vormen voor, meerbepaald hetzij lokale of internationale studiedagen en werkgroepen, hetzij geautomatiseerde modules van individuele scholing ("e-learning").

De norm van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren voor permanente vorming bepaalt dat bedrijfsrevisoren effectief minstens 40 uur per jaar, te realiseren over een periode van drie jaar door middel van een minimum van 20 uur per jaar, moeten besteden aan activiteiten die bijdragen aan hun permanente professionele ontwikkeling door het verbeteren van hun professionele kennis. In 2010 hebben de bedrijfsrevisoren en medewerkers van ons kantoor gemiddeld 19 werkdagen gewijd aan activiteiten van permanente opleiding.

Ten slotte volgt ons "Learning & Development Committee" de deelname aan de voorgestelde programma's op; op basis daarvan geeft het Committee aan elke bedrijfsrevisor een certificaat dat de permanente-opleidingsactiviteiten van het afgelopen jaar samenvat.

9. Financiële informatie

A. Netwerk in België

Hierna volgt cijfermateriaal op geaggregeerd niveau van alle entiteiten van het “PricewaterhouseCoopers-netwerk” in België (jaareinde 30 juni 2010):

Eigen vermogen	EUR	24.484.591
Totaal actief	EUR	74.200.147
Omzet	EUR	186.117.000
Gemiddeld aantal werknemers		1.070
Vennoten en bestuurders		157

B. Het bedrijfsrevisorenkantoor PricewaterhouseCoopers Bedrijfsrevisoren

Hierna volgt cijfermateriaal met betrekking tot het bedrijfsrevisorenkantoor (jaareinde 30 juni 2010):

Eigen vermogen	EUR	237.233
Totaal actief	EUR	41.670.185
Omzet	EUR	79.685.860
Gemiddeld aantal werknemers		480
Vennoten en bestuurders		56

De honoraria die ontvangen zijn in de loop van het per 30 juni 2010 afgesloten boekjaar, zijn verdeeld als volgt:

Permanente opdrachten: controle van de jaarrekeningen en van de geconsolideerde rekeningen	EUR	53.745.924
Andere controleopdrachten	EUR	3.778.235
Adviesverlening van fiscale aard (tax consultancy)	EUR	-
Andere opdrachten	EUR	22.161.702

10. Principes van de vergoeding voor de vennoten

De vennoten worden vergoed op basis van hun competenties, in functie van de resultaten van het kantoor en van hun bijdrage tot de ontwikkeling van het kantoor.

Zij stellen elk jaar een persoonlijk plan op dat hun rollen en hun verantwoordelijkheden beschrijft. Zij definiëren hun doelstellingen met betrekking tot:

De cliënten: doelstellingen op het gebied van kwaliteit van dienstverlening, risicobeheer en ontwikkeling van het cliëntenbestand.

Human resources: doelstellingen op het gebied van personeelsbeleid en ontwikkeling van medewerkers.

De ontwikkeling van PricewaterhouseCoopers Bedrijfsrevisoren : doelstellingen op het gebied van bijdrage aan het geheel (bv. managementverantwoordelijkheden; samenhangsgevoel; medewerking aan personeelsbeheer, aan inspanningen op het vlak van opleiding, aan kwaliteitscontroles, aan beroepsinstanties, aan acties met een maatschappelijk engagement, enz.).

Op dezelfde manier maken zij elk jaar een persoonlijke evaluatie op van hun prestaties op basis van hun vastgelegde doelstellingen en de realisatie daarvan. Deze evaluatie wordt doorgenomen met de “Managing Partner” rekening houdend met het geheel van de hierboven opgesomde criteria. Het gaat hier dus om een evaluatie die meerdere criteria in aanmerking neemt: kwantitatieve en kwalitatieve, met betrekking tot onder meer de technische deskundigheid, de bekwaamheden inzake leiderschap, het naleven van beleidslijnen en procedures, de resultaten van de kwaliteitscontrole, de bijdrage aan het functioneren en de ontwikkeling van het kantoor en zijn netwerk, en het vergroten van de invloed van de naam PricewaterhouseCoopers.

De gedragingen die afwijken van onze beleidslijnen en –procedures, van de wet- en regelgeving en van de waarden van ons kantoor zoals opgenomen in onze Gedragscode leiden tot remediërende acties die mogelijk een aanpassing van de vergoeding inhouden.