

**Advies van 21 oktober 2014
inzake een ontwerp van koninklijk besluit houdende wijziging
van het koninklijk besluit van 2 maart 1989 tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van
het Instituut der Accountants**

1. Mevrouw Sabine LARUELLE, federale Minister van Middenstand, KMO's, Zelfstandigen en Landbouw en de heer Johan VANDE LANOTTE, federale Minister van Economie, hebben een gezamenlijk schrijven overgemaakt waarin zij de Hoge Raad voor de Economische Beroepen verzoeken om een advies inzake een ontwerp van koninklijk besluit houdende wijziging van het koninklijk besluit van 2 maart 1989 tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van het Instituut der Accountants.

2. De Hoge Raad voor de Economische Beroepen heeft de wettelijke taak bij te dragen tot de ontwikkeling van het wettelijk en reglementair kader dat van toepassing is op de economische beroepen; dit gebeurt via het verstrekken - op eigen initiatief of op verzoek - van adviezen of aanbevelingen aan de regering of aan de beroepsorganisaties voor de economische beroepen.¹

De Hoge Raad moet verplicht worden geraadpleegd voor elk koninklijk besluit dat wordt genomen in uitvoering van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen. Het is in dit kader dat de twee Ministers een verzoek om advies bij de Hoge Raad hebben ingediend.

In toepassing van artikel 54, § 1, 3^{de} en 5^{de} lid van de wet van 22 april 1999, dient de Hoge Raad zijn advies binnen de drie maanden uit te brengen. Zo niet, wordt de Hoge Raad geacht een gunstig advies te hebben uitgebracht.

De Koning moet elke afwijking van een eensluidend advies van de Hoge Raad uitdrukkelijk met redenen omkleden.

3. Het voorstel van wijziging van voormeld koninklijk besluit van 2 maart 1989 heeft betrekking op één maatregel, met name de verhoging van het maximumbedrag dat het beroepsinstituut aan zijn leden kan vragen als jaarlijkse bijdrage, die van 650 EUR op 800 EUR zou gebracht worden, zoals vermeld in artikel 14, § 1.

In 2013 is een gelijkaardig verzoek om advies door Mevrouw Sabine LARUELLE, federale Minister van Middenstand, KMO's, Zelfstandigen en Landbouw aan de Hoge Raad overgemaakt, met de bedoeling om het bedrag te wijzigen (aanpassing van 620 EUR naar 650 EUR). Deze aanpassing is doorgevoerd

¹ Deze bevoegdheid vloeit voort uit artikel 54, § 1, tweede lid van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen.

via het koninklijk besluit van 24 april 2014, bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 29 april 2014.

4. Vooraf dient opgemerkt dat dit koninklijk besluit van 1989 nog nooit eerder het voorwerp had uitgemaakt van enige wijziging sinds de oorspronkelijke goedkeuring (buiten voormelde aanpassing doorgevoerd in 2014), met uitzondering van een aanpassing van de bedragen, opgenomen in het artikel 14, § 1, die omgezet zijn van Belgische frank in euro:

- Minimumbedrag: 6.000 BEF omgezet [148,74] en afgerond naar 150 EUR;
- Maximumbedrag: 25.000 BEF omgezet [619,73] en afgerond naar 620 EUR.

5. Als dusdanig is een maximumbedrag voor de bijdrage qua relevantie moeilijk te evalueren door de Hoge Raad.

Dit is nog des te moeilijker aangezien de Hoge Raad over geen enkele specifieke informatie beschikt op het vlak van het totaal bedrag van de ontvangen bijdragen of over het gebruik dat ervan wordt gemaakt. Het is inderdaad zo dat geen enkel voorschrift binnen het wettelijk en reglementair kader, toepasselijk op het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten, een verplichte melding van deze gegevens aan de Hoge Raad oplegt, en evenmin om dergelijke informatie te publiceren. Er kan overigens worden vastgesteld dat de Raad van het IAB geen enkele info in dit verband op vrijwillige basis in zijn jaarverslag bekendmaakt.

Het is voor de Hoge Raad bijgevolg niet mogelijk om een oordeel te vellen over de relevantie (of niet) van de aanpassing van dit maximumbedrag van de jaarlijkse bijdrage die de leden van het IAB moeten betalen.

6. De Hoge Raad houdt er evenwel aan om een actieve bijdrage te leveren aan de beslissing die de bevoegde Ministers zullen moeten nemen door een vergelijkende analyse te maken van de volgende elementen uit het wettelijk en reglementair kader, zoals weergegeven in bijlage 1 van onderhavig advies:

- Opstelling van de begroting – maximumbedrag;
- Opstelling van de begroting – vaststellen van het bedrag;
- Goedkeuring van de jaarlijkse begroting;
- (Semi-) of (niet-) publieke karakter van de begroting;
- (Semi-) of (niet-) publieke karakter van de begroting (informatie die op vrijwillige basis wordt bekendgemaakt);
- Rekeningen – Aard van de ontvangsten;
- Opmaken van de rekeningen;
- Nazicht van de rekeningen;
- Goedkeuring van de rekeningen;
- (Semi-) of (niet-) publieke karakter van de rekeningen;
- (Semi-) of (niet-) publieke karakter van de rekeningen (informatie die op vrijwillige basis wordt bekendgemaakt).

Hieruit blijken aanzienlijke verschillen voor wat betreft de procedures op het vlak van het opstellen, de controle en de goedkeuring en dit zowel in het kader van de begroting als in het kader van de rekeningen.

7. In 2011 heeft de Hoge Raad overigens aan de Voorzitter van elk van de drie instituten informatie opgevraagd met betrekking tot de begroting en de betaling van de bijdragen in het kader van de besprekingen inzake de bijdrage van elk instituut in de werkingskosten van de Hoge Raad. Deze inlichtingen worden samengevat in bijlage 2 van onderhavig advies. Aangezien de verkregen gegevens geen openbaar karakter hebben, zullen deze niet worden gepubliceerd wanneer het advies van de Hoge Raad aan derden wordt bekendgemaakt.

8. De evolutie van het aantal leden van elk van de drie instituten is als achtergrondinformatie opgenomen in bijlage 3 van onderhavig advies.

9. Zonder afbreuk te doen aan het verzoek om advies, overgemaakt aan de Hoge Raad, in verband met de aanpassing van de bedragen opgenomen in artikel 14, § 1 van het koninklijk besluit van 2 maart 1989, houdt de Hoge Raad eraan om, zoals hij ook reeds in zijn advies van 13 december 2013 heeft gedaan, de aandacht van de bevoegde Ministers te vestigen op de noodzaak, desgevallend in een tweede fase, om de andere modaliteiten van het koninklijk besluit van 2 maart 1989 aan te passen.

De volgende elementen kunnen, niet-limitatief, worden vermeld:

- het koninklijk besluit van 2 maart 1989 tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van het Instituut der Accountants is goedgekeurd in uitvoering van de wet van 21 februari 1985 tot hervorming van het bedrijfsrevisoraat. De voorschriften opgenomen in deze wet zijn vervangen ter gelegenheid van de goedkeuring van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen;
- het koninklijk besluit van 2 maart 1989 tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van het Instituut der Accountants is goedgekeurd toen er bij het IAB nog maar één categorie van leden bestond, met name de accountants. Hoewel via de goedkeuring van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen de belastingconsulenten zijn toegevoegd bij de leden van het IAB, is het koninklijk besluit van 1989 nooit uitgebreid tot de belastingconsulenten. Dit is problematisch, met name op het vlak van het vastleggen van het maximumbedrag van de bijdragen die, strikt genomen, enkel toepasselijk zijn op de accountants;
- alle verwijzingen naar de wetsartikelen zijn verouderd en maken de tekst moeilijk begrijpbaar;
- de slotbepalingen in verband met de zetel van het Instituut zijn achterhaald.

Het is aan de Ministers om na te gaan in welke mate de aanpassingen van het voormeld koninklijk besluit van 2 maart 1989 in één fase of in twee fasen moeten doorgevoerd worden.

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	-----	-----	------

Wettelijk en reglementair kader	<p>Wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, hierna de « Wet »</p> <p>en</p> <p>Koninklijk besluit van 7 juni 2007 tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, hierna het « KB »</p>	<p>Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen, hierna de « Wet »</p> <p>en</p> <p>Koninklijk besluit van 2 maart 1989 tot vaststelling van het huishoudelijk reglement van het Instituut der Accountants, hierna het « KB »</p>	<p>Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen, hierna de « Wet »</p> <p>en</p> <p>Koninklijk besluit² van 27 november 1985 tot bepaling van de regels inzake de organisatie en de werking van de beroepsinstituten die voor de dienstverlenende intellectuele beroepen zijn opgericht, hierna het « KB »</p>
Opstelling van de begroting – maximumbedrag	<p>Artikel 24 Wet</p> <p>De ontvangsten van het Instituut alsmede de voorschriften in verband met het opmaken van en de controle op de rekeningen en de begroting worden bepaald door het huishoudelijk</p>	<p>Artikel 6, lid 2 Wet</p> <p>De Koning kan het maximaal bedrag van de bijdrage vaststellen.</p> <p>Artikel 14, § 1 KB</p> <p>De leden van het Instituut en de</p>	<p>Geen enkele wettelijke bepaling in dit verband</p>

² In afwachting van de goedkeuring van een koninklijk besluit specifiek voor het BIBF, ingevolge de integratie van de interne boekhouders(-fiscalisten) in de schoot van dit instituut door de goedkeuring van de wet van 2 juni 2013 tot wijziging van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen (*Belgisch Staatsblad* van 26 juni 2013), blijft het koninklijk besluit van 27 november 1985 van toepassing.

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	-----	-----	------

	<p>reglement, met uitzondering van het bepaalde in de artikelen 25 en 26.</p> <p>Artikel 2, § 1 KB De bedrijfsrevisoren, alsook de auditors en auditororganisaties van derde landen ingeschreven in het openbaar register overeenkomstig artikel 7, § 4 van de wet betalen jaarlijks ter financiering van de werkingskosten van het Instituut :</p> <p>a) een vaste bijdrage waarvan het bedrag niet hoger mag zijn dan 5.000 EUR, aangepast aan de index van de consumptieprijzen;</p> <p>b) een aanvullende veranderlijke bijdrage, die wordt berekend steunend op de omzet; deze bijdrage mag niet hoger zijn dan 2 % en kan op een minimum bedrag worden vastgelegd.</p>	<p>personen aan wie de toestemming tot het voeren van de titel werd gegeven, betalen elk jaar een bijdrage waarvan het bedrag jaarlijks door de algemene vergadering bepaald wordt, met een minimum van 150 EUR en een maximum van 650 EUR.</p> <p>[Voorwerp van het ontwerp van koninklijk besluit voorgelegd voor advies: 650 EUR vervangen door 800 EUR]</p>	
Opstelling van de begroting – vaststellen van het bedrag	<p>Artikel 21, § 2 Wet Onder deze twaalf leden wijst de Raad van het Instituut een Franstalige en een</p>	<p>Artikel 10, lid 1 (partim) Wet De leiding van het Instituut wordt verzekerd door de Raad die bestaat uit:</p>	<p>Artikel 50, § 1 (partim) Wet Om erkend te worden en te blijven als boekhouder of als boekhouder-fiscalist,</p>

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	------------	------------	-------------

	<p>Nederlandstalige secretaris aan; één van beiden zal door de Raad van het Instituut gelast worden tevens het ambt van penningmeester waar te nemen.</p> <p>Artikel 24 Wet De ontvangsten van het Instituut alsmede de voorschriften in verband met het opmaken van en de controle op de rekeningen en de begroting worden bepaald door het huishoudelijk reglement, met uitzondering van het bepaalde in de artikelen 25 en 26.</p> <p>Artikel 29 KB De penningmeester is de bewaarder van alle roerende goederen van het Instituut. Hij zorgt voor het innen van de bijdragen en van alle aan het Instituut verschuldigde sommen en geeft kwijting. Zonder afbreuk te doen aan gelijkaardige bevoegdheden toegekend</p>	<p>1° Een voorzitter en een ondervoorzitter (...) 2° Twaalf leden (...) Onder die twaalf leden stelt de Raad van het Instituut een Nederlandstalige en een Franstalige secretaris aan; een van beiden zal door de Raad van het Instituut worden gelast tevens de functie van penningmeester waar te nemen.</p> <p>Artikel 6, lid 1 Wet De leden betalen een bijdrage waarvan het bedrag jaarlijks door de algemene vergadering van de leden wordt vastgesteld, binnen de grenzen en op de wijze als vastgesteld in het huishoudelijk reglement van het Instituut.</p> <p>Artikel 43 KB De penningmeester is de bewaarder van alle roerende goederen van het</p>	<p>moet de betrokkene aan volgende voorwaarden voldoen: (...) 3° een bijdrage betalen waarvan het bedrag jaarlijks wordt vastgesteld door de Nationale Raad van het Beroepsinstituut binnen de perken en overeenkomstig de modaliteiten voorzien bij het huishoudelijk reglement van het Instituut.</p> <p>Artikel 34 KB De voorzitter, de ondervoorzitter en de penningmeester van de Nationale Raad vormen het bureau van de Raad.</p> <p>Artikel 37bis KB De penningmeester is de bewaarder van alle roerende goederen van het Instituut. Hij zorgt voor het innen van de bijdragen en van alle aan het Instituut verschuldigde sommen en geeft er kwijting van. Hij stelt de</p>
--	--	---	--

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	------------	------------	-------------

	<p>aan de leden van het Uitvoerend Comité mag hij alle door de Raad of het Uitvoerend Comité toegestane betalingen uitvoeren.</p> <p>Hij stelt het ontwerp van jaarrekening en het ontwerp van begroting op en legt deze voor aan de Raad.</p> <p>Op het einde van elk trimester legt hij aan de Raad een overzicht van de financiële toestand voor, vergezeld van een staat van de uitvoering van de begroting.</p> <p>Artikel 2, § 2 KB Jaarlijks bepaalt de algemene vergadering het bedrag van de vaste bijdragen en ook in voorkomend geval het percentage van de veranderlijke bijdragen. Ze stelt alle bijzondere voorwaarden vast die nuttig zijn voor de berekening van deze bijdragen.</p> <p>Artikel 2, § 5 KB</p>	<p>Instituut. Hij zorgt voor het innen van de bijdragen en van alle aan het Instituut verschuldigde sommen en geeft er kwijting van.</p> <p>Hij mag alle door de voorzitter, door de Raad, de administrateur of het uitvoerend comité toegestane betalingen uitvoeren.</p> <p>Hij stelt het ontwerp van de jaarrekening evenals het ontwerp van de begroting op en legt deze voor aan de Raad.</p> <p>Op het einde van elk trimester, legt hij aan de Raad een overzicht van de financiële toestand voor, vergezeld van een staat van de uitvoering van de begroting.</p> <p>Artikel 44, § 1 KB Het ontwerp van de inventaris, de ontwerpen van de rekeningen en van de begroting moeten ten minste acht weken voor de gewone algemene</p>	<p>ontwerpen van jaarrekeningen op alsook het ontwerp van begroting. Op het einde van elk trimester legt hij aan de Raad een overzicht voor van de financiële toestand, samen met een staat van de uitvoering van de begroting.</p> <p>De betalingen worden ondertekend door de penningmeester en de voorzitter. In geval van afwezigheid van de penningmeester worden zij ondertekend door de voorzitter en de ondervoorzitter.</p> <p>De penningmeester oefent de in dit artikel bedoelde taken uit onder de verantwoordelijkheid van het bureau.</p> <p>Artikel 41bis, § 1, lid 1 KB Ten laatste in de loop van het laatste trimester van het jaar, legt het bureau het begrotingsontwerp voor het volgende werkjaar ter goedkeuring aan de Nationale Raad voor.</p>
--	---	---	--

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	-----	-----	------

	De Raad stelt de inningsvoorwaarden van de vaste en veranderlijke bijdrage vast, met naleving van de beslissingen van de algemene vergadering en de bepalingen van onderhavig reglement.	vergadering worden voorgelegd aan de Raad.	<p>Uiterlijk twee weken na de goedkeuring van het begrotingsontwerp maakt de Nationale Raad het ontwerp over aan de minister die de middenstand onder zijn bevoegdheid heeft.</p> <p>Artikel 41bis, § 1, lid 3 KB De Nationale Raad kan in de loop van het werkjaar steeds aan de minister een wijziging van de goedgekeurde ontwerpbegroting voorstellen indien de verrekening van de inkomsten en uitgaven dit vereisen.</p> <p>Artikel 41bis, § 1, lid 4 KB De Nationale Raad voegt bij het begrotingsontwerp dat hij aan de minister toestuur, een voorstel tot benoeming van twee commissarissen, een Nederlandstalige en een Franstalige, beiden leden van het Instituut. De commissarissen worden benoemd voor een periode van twee</p>
--	--	--	--

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	-----	-----	------

			jaar. Zij worden belast met het nazicht van de overeenstemming van de verrekening van de inkomsten en uitgaven met het goedgekeurde begrotingsontwerp. Zij moeten lid zijn van het Instituut maar mogen geen lid zijn van de Nationale Raad of van de Kamers, noch door enig orgaan van het Instituut met een opdracht worden belast.
Goedkeuring van de jaarlijkse begroting	<p>Artikel 26, § 1 Wet Elk jaar legt de Raad ter goedkeuring aan de algemene vergadering voor :</p> <p>1° het verslag over de werkzaamheden van het Instituut tijdens het verlopen jaar; 2° de jaarrekening op 31 december van het vorig jaar; 3° het verslag van de commissarissen; 4° de begroting voor het nieuwe boekjaar.</p>	<p>Artikel 15, lid 1 Wet Elk jaar legt de Raad van het Instituut aan de algemene vergadering de volgende stukken voor :</p> <p>1° de jaarrekening van het Instituut op 31 december van het afgelopen jaar; 2° de begroting voor het nieuwe boekjaar; 3° het activiteitenverslag van het Instituut over het afgelopen boekjaar; 4° het verslag van de commissaris(sen).</p>	<p>Artikel 45/1, § 3, lid 2 Wet De bijdragen, de dossierkosten en de boetes bij betalingsachterstal van de bijdragen worden onderworpen aan de goedkeuring van de minister tot wiens bevoegdheid de Middenstand behoort.</p> <p>Artikel 45/1, § 3, lid 4 Wet De Koning bepaalt op welke wijze toezicht wordt gehouden op de jaarrekeningen, begrotingen en boekhouding van het Beroepsinstituut.</p>

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	------------	------------	-------------

	<p>Artikel 6 KB De gewone algemene vergadering komt jaarlijks bijeen in de loop van de tweede helft van de maand april. De Raad bepaalt de modaliteiten van oproeping en terbeschikkingstelling van de documenten. De oproeping vermeldt de agenda, de plaats, de dag en het uur van de vergadering.</p> <p>Artikel 8 KB De jaarrekening en de begroting geven aanleiding tot aparte stemmingen. De stemming over de begroting slaat noodzakelijk op de gehele begroting en brengt mede dat deze bijdragen zijn bepaald op de bedragen die in aanmerking werden genomen voor de opstelling van de begroting. Binnen de perken van de goedgekeurde begroting van een boekjaar, is de Raad ertoe gemachtigd om gedurende de</p>	<p>Artikel 45 KB § 1. De goedkeuring van de begroting voor een bepaald jaar geldt voor de Raad als machtiging om tijdens de eerste zes maanden van het volgend jaar voorlopig op dezelfde grondslagen verbintenissen aan te gaan en bijdragen te innen. § 2. De stemming over de begroting in haar geheel brengt met zich mee dat de bijdrage vastgesteld wordt op het in de inkomstenbegroting vermeld bedrag. § 3. Bij niet goedkeuring van de rekeningen of van de begroting, staat het de Raad vrij de algemene vergadering met ten hoogste vier weken te verdagen. De oproeping voor deze nieuwe vergadering gebeurt volgens de modaliteiten en binnen de termijn zoals voorzien in artikel 16, § 2, van dit besluit.</p>	<p>Artikel 41bis, § 1, lid 2 KB De minister beschikt over een termijn van 30 kalenderdagen na ontvangst van het ontwerp om het ontwerp goed te keuren, hetzij zijn opmerkingen over te maken aan de Nationale Raad. Bij afwezigheid van beslissing binnen deze termijn, is het ontwerp goedgekeurd. De Nationale Raad beschikt over een termijn van 15 kalenderdagen na ontvangst van de opmerkingen van de minister om het begrotingsontwerp aan te passen. Indien de Nationale Raad geen gevolg geeft aan de opmerkingen van de minister, kan deze laatste een begroting opleggen.</p>
--	---	---	---

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	-----	-----	------

	eerste zes maanden van het volgend boekjaar de bijdragen in de werkingskosten van het Instituut te innen en de uitgaven te doen. Indien de rekening of de begroting niet wordt goedgekeurd, kan de Raad de algemene vergadering ten hoogste twee maanden uitstellen.		
(Semi-) of (niet-) publieke karakter van de begroting	Geen enkele wettelijke bepaling in dit verband	Geen enkele wettelijke bepaling in dit verband	Artikel 6 (partim) Reglement van plichtenleer De leden zijn ertoe gehouden om de jaarlijkse bijdrage, zoals door de Raad vastgesteld en door de Minister goedgekeurd, te betalen. (...)
(Semi-) of (niet-) publieke karakter van de begroting	Sinds 2007 maakt de Raad van het IBR, op vrijwillige basis, op zijn website het ontwerp van begroting goedgekeurd door de algemene vergadering, bekend.	De Raad van het IAB maakt geen enkele informatie, op vrijwillige basis, bekend in zijn jaarverslag.	De Nationale Raad van het BIBF maakt geen enkele informatie, op vrijwillige basis, bekend in zijn jaarverslag.

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	-----	-----	------

<p>Rekeningen – aard van de ontvangsten</p>	<p>Artikel 25 Wet De ontvangsten van het Instituut bestaan o.m. uit :</p> <p>1° De bijdragen van de bedrijfsrevisoren en de auditors en auditorganisaties, die in België geregistreerd zijn;</p> <p>2° De diverse inkomsten en opbrengsten van zijn vermogen;</p> <p>3° De toelagen, legaten en schenkingen.</p>	<p>Artikel 8, lid 3 Wet De algemene vergadering kiest de voorzitter, de ondervoorzitter, de commissarissen en de andere leden van de Raad van het Instituut, aanvaardt of weigert giften en legaten ten voordele van het Instituut, staat de vervreemding of verpanding van zijn onroerende goederen toe, keurt de jaarrekening goed, geeft de Raad kwijting voor zijn beheer, beraadslaagt over alle onderwerpen waarvoor deze wet en de reglementen haar de bevoegdheid verlenen.</p> <p>Artikel 13, lid 1 Wet De inkomsten van het Instituut evenals de regels voor de opstelling en de controle van de rekeningen en de begroting, worden vastgesteld in het huishoudelijk reglement, behoudens de</p>	<p>Artikel 45/1, § 3, lid 1 Wet De werkingskosten van het Beroepsinstituut worden gedekt door :</p> <p>1° de schenkingen te zijnen bate;</p> <p>2° de bijdragen van de leden, de stagiairs en de personen gevestigd in het buitenland die toestemming van de Kamer hebben bekomen om het beroep occasioneel uit te oefenen;</p> <p>3° de kosten vastgesteld door de Raad voor de behandeling van de administratieve dossiers;</p> <p>4° de boetes bij betalingsachterstal van de bijdragen vastgesteld door de Raad;</p> <p>5° de inkomsten uit roerende en onroerende goederen dewelke het Beroepsinstituut toebehoren.</p>
---	---	--	---

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	-----	-----	------

		<p>voorschriften van de artikelen 14 en 15.</p> <p>Artikel 14 Wet De inkomsten van het Instituut bestaan uit :</p> <p>1° de bijdragen bedoeld in artikel 6; 2° diverse inkomsten en opbrengsten van zijn vermogen en van de activiteiten eigen aan haar opdrachten; 3° toelagen, legaten en schenkingen.</p> <p>Artikel 13, lid 4 Wet Beschikkingen onder levenden of bij testament, ten gunste van het Instituut, hebben slechts uitwerking na toelating of goedkeuring van de Koning.</p>	
Opmaken van de rekeningen	<p>Artikel 21, § 2 Wet Onder deze twaalf leden wijst de Raad van het Instituut een Franstalige en een Nederlandstalige secretaris aan; één van beiden zal door de Raad van het Instituut gelast worden tevens het ambt van penningmeester waar te nemen.</p>	<p>Artikel 10, lid 1 (partim) Wet De leiding van het Instituut wordt verzekerd door de Raad die bestaat uit :</p> <p>1° Een voorzitter en een ondervoorzitter (...) 2° Twaalf leden (...) Onder die twaalf leden stelt de Raad</p>	<p>Artikel 50, § 1 (partim) Wet Om erkend te worden en te blijven als boekhouder of als boekhouder-fiscalist, moet de betrokkene aan volgende voorwaarden voldoen :</p> <p>(...) 3° een bijdrage betalen waarvan het</p>

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	------------	------------	-------------

	<p>Artikel 24 Wet De ontvangsten van het Instituut alsmede de voorschriften in verband met het opmaken van en de controle op de rekeningen en de begroting worden bepaald door het huishoudelijk reglement, met uitzondering van het bepaalde in de artikelen 25 en 26.</p> <p>Artikel 29 KB De penningmeester is de bewaarder van alle roerende goederen van het Instituut. Hij zorgt voor het innen van de bijdragen en van alle aan het Instituut verschuldigde sommen en geeft kwijting. Zonder afbreuk te doen aan gelijkaardige bevoegdheden toegekend aan de leden van het Uitvoerend Comité mag hij alle door de Raad of het Uitvoerend Comité toegestane betalingen uitvoeren.</p>	<p>van het Instituut een Nederlandstalige en een Franstalige secretaris aan; een van beiden zal door de Raad van het Instituut worden gelast tevens de functie van penningmeester waar te nemen.</p> <p>Artikel 43 KB De penningmeester is de bewaarder van alle roerende goederen van het Instituut. Hij zorgt voor het innen van de bijdragen en van alle aan het Instituut verschuldigde sommen en geeft er kwijting van. Hij mag alle door de voorzitter, door de Raad, de administrateur of het uitvoerend comité toegestane betalingen uitvoeren. Hij stelt het ontwerp van de jaarrekening evenals het ontwerp van de begroting op en legt deze voor aan de Raad. Op het einde van elk trimester, legt hij</p>	<p>bedrag jaarlijks wordt vastgesteld door de Nationale Raad van het Beroepsinstituut binnen de perken en overeenkomstig de modaliteiten voorzien bij het huishoudelijk reglement van het Instituut.</p> <p>Artikel 34 KB De voorzitter, de ondervoorzitter en de penningmeester van de Nationale Raad vormen het bureau van de Raad.</p> <p>Artikel 37bis KB De penningmeester is de bewaarder van alle roerende goederen van het Instituut. Hij zorgt voor het innen van de bijdragen en van alle aan het Instituut verschuldigde sommen en geeft er kwijting van. Hij stelt de ontwerpen van jaarrekeningen op alsook het ontwerp van begroting. Op het einde van elk trimester legt hij aan de Raad een overzicht voor van de</p>
--	---	--	---

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	-----	-----	------

	<p>Hij stelt het ontwerp van jaarrekening en het ontwerp van begroting op en legt deze voor aan de Raad. Op het einde van elk trimester legt hij aan de Raad een overzicht van de financiële toestand voor, vergezeld van een staat van de uitvoering van de begroting.</p>	<p>aan de Raad een overzicht van de financiële toestand voor, vergezeld van een staat van de uitvoering van de begroting.</p> <p>Artikel 44, § 1 KB Het ontwerp van de inventaris, de ontwerpen van de rekeningen en van de begroting moeten ten minste acht weken voor de gewone algemene vergadering worden voorgelegd aan de Raad.</p>	<p>financiële toestand, samen met een staat van de uitvoering van de begroting. De betalingen worden ondertekend door de penningmeester en de voorzitter. In geval van afwezigheid van de penningmeester worden zij ondertekend door de voorzitter en de ondervoorzitter. De penningmeester oefent de in dit artikel bedoelde taken uit onder de verantwoordelijkheid van het bureau.</p> <p>Artikel 41bis, § 1, lid 6 KB Bij het trimestrieel onderzoek van de rekeningen door de Nationale Raad bedoeld in artikel 37bis, leggen de commissarissen een verslag neer over hun onderzoek van de rekeningen.</p> <p>Artikel 41bis, § 2 KB Tijdens het eerste kwartaal van het jaar legt het bureau de jaarrekening van de</p>
--	---	--	--

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	------------	------------	-------------

			ontvangsten en uitgaven van het afgelopen werkjaar ter goedkeuring voor aan de Nationale Raad.
Nazicht van de rekeningen	<p>Artikel 24 Wet De ontvangsten van het Instituut alsmede de voorschriften in verband met het opmaken van en de controle op de rekeningen en de begroting worden bepaald door het huishoudelijk reglement, met uitzondering van het bepaalde in de artikelen 25 en 26.</p> <p>Artikel 26, § 2 Wet De jaarrekening dient voorafgaandelijk te worden gecontroleerd door twee commissarissen. De artikelen 130 tot 133, 134, § 1 en § 3, 135 tot 137, 139 en 140, 142 tot 144, met uitzondering van artikel 144, eerste lid, 4° en 5° van het Wetboek van vennootschappen zijn van toepassing. Ten behoeve van onderhavige paragraaf moeten de woorden "wetboek" en "vennootschap"</p>	<p>Artikel 8, lid 3 Wet De algemene vergadering kiest de voorzitter, de ondervoorzitter, de commissarissen en de andere leden van de Raad van het Instituut, aanvaardt of weigert giften en legaten ten voordele van het Instituut, staat de vervreemding of verpanding van zijn onroerende goederen toe, keurt de jaarrekening goed, geeft de Raad kwijting voor zijn beheer, beraadslaagt over alle onderwerpen waarvoor deze wet en de reglementen haar de bevoegdheid verlenen.</p> <p>Artikel 13, lid 1 Wet De inkomsten van het Instituut evenals de regels voor de opstelling en de controle van de rekeningen en de begroting, worden vastgesteld in het</p>	<p>Artikel 45/1, § 6, leden 1, 2 en 3 Wet Het toezicht op de handelingen van de Nationale Raad wordt uitgeoefend door een regeringscommissaris, bijgestaan door een plaatsvervanger. Beiden worden benoemd door de Koning op voordracht van de minister die de Middenstand onder zijn bevoegdheid heeft, uit de ambtenaren van zijn departement. De regeringscommissaris beschikt over een termijn van vijftien werkdagen om bij de minister beroep in te stellen tegen de uitvoering van elke beslissing van de Nationale Raad, die strijdig is met de wetten en verordeningen of die niet tot de opdracht behoort van de Nationale Raad zoals bepaald in § 4, die de solvabiliteit van het Beroepsinstituut in gevaar kan brengen of die strijdig is</p>

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
	<p>worden begrepen als respectievelijk "de wet van 22 juli 1953" en "Instituut".</p> <p>Artikel 9, lid 1 (partim) KB In toepassing van de artikelen 21, 26, § 2 en 63, § 2, van de wet kiest de vergadering : (...) <ul style="list-style-type: none"> d) de commissarissen belast met de controle van de jaarrekening; (...)</p> <p>Artikel 30, § 4 KB De Raad legt ze uiterlijk één maand vóór de datum vastgesteld voor de algemene vergadering voorgeschreven bij artikel 6 ter verificatie aan de commissarissen voor, die hun verslag ten minste vijftien kalenderdagen vóór de vergadering moeten voorleggen.</p>	<p>huishoudelijk reglement, behoudens de voorschriften van de artikelen 14 en 15.</p> <p>Artikel 46, § 1 KB Elk jaar worden onder de leden twee commissarissen-titularissen en twee plaatsvervangende commissarissen door de algemene vergadering verkozen.</p>	<p>met de goedgekeurde begroting van het Beroepsinstituut.</p> <p>Artikel 41bis, § 1, lid 6 KB Bij het trimestrieel onderzoek van de rekeningen door de Nationale Raad bedoeld in artikel 37bis, leggen de commissarissen een verslag neer over hun onderzoek van de rekeningen.</p> <p>Artikel 41bis, § 2 KB Tijdens het eerste kwartaal van het jaar legt het bureau de jaarrekening van de ontvangsten en uitgaven van het afgelopen werkjaar ter goedkeuring voor aan de Nationale Raad. De Nationale Raad wijst voor een termijn van twee jaar, die kan worden vernieuwd, een bedrijfsrevisor aan die belast is met de controle van de financiële toestand en van de jaarrekeningen. Hij stuurt jaarlijks een verslag van de</p>

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	------------	------------	-------------

			controle aan de Nationale Raad en aan de minister die de middenstand onder zijn bevoegdheid heeft.
Goedkeuring van de rekeningen	<p>Artikel 20, lid 4 Wet De rekeningen worden opgemaakt volgens de bepalingen van het huishoudelijk reglement en bij uittreksel aan de bedrijfsrevisoren ter kennis gebracht. Zij moeten door de zorg van de penningmeester, gedurende de vijftien dagen welke de algemene vergadering voorafgaan, ten zetel van het Instituut voor de bedrijfsrevisoren ter inzage worden gelegd.</p> <p>Artikel 26, § 1 Wet Elk jaar legt de Raad ter goedkeuring aan de algemene vergadering voor : 1° het verslag over de werkzaamheden van het Instituut tijdens het verlopen jaar; 2° de jaarrekening op 31 december van het vorig jaar;</p>	<p>Artikel 8, lid 3 Wet De algemene vergadering kiest de voorzitter, de ondervoorzitter, de commissarissen en de andere leden van de Raad van het Instituut, aanvaardt of weigert giften en legaten ten voordele van het Instituut, staat de vervreemding of verpanding van zijn onroerende goederen toe, keurt de jaarrekening goed, geeft de Raad kwijting voor zijn beheer, beraadslaagt over alle onderwerpen waarvoor deze wet en de reglementen haar de bevoegdheid verlenen.</p> <p>Artikel 15, lid 2 Wet Vooraf moet de jaarrekening zijn nagezien door één of meer commissarissen die lid zijn van het Instituut maar geen zitting hebben in de</p>	<p>Artikel 45/1, § 3, lid 4 Wet De Koning bepaalt op welke wijze toezicht wordt gehouden op de jaarrekeningen, begrotingen en boekhouding van het Beroepsinstituut.</p> <p>Artikel 38 KB De Nationale Raad vergadert ten minste viermaal per jaar. Hij vergadert op bijeenroeping door de voorzitter, op eigen initiatief, op aanvraag van een derde van de leden of op verzoek van de regeringscommissaris. Wanneer de Raad vergadert op aanvraag van een derde van de leden of op verzoek van de regeringscommissaris, moet de voorzitter de Raad samenroepen, uiterlijk binnen de dertig dagen vanaf</p>

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	------------	------------	-------------

	<p>3° het verslag van de commissarissen; 4° de begroting voor het nieuwe boekjaar.</p> <p>Artikel 6 KB De gewone algemene vergadering komt jaarlijks bijeen in de loop van de tweede helft van de maand april. De Raad bepaalt de modaliteiten van oproeping en terbeschikkingstelling van de documenten. De oproeping vermeldt de agenda, de plaats, de dag en het uur van de vergadering.</p> <p>Artikel 8 KB De jaarrekening en de begroting geven aanleiding tot aparte stemmingen. De stemming over de begroting slaat noodzakelijk op de gehele begroting en brengt mede dat deze bijdragen zijn bepaald op de bedragen die in aanmerking werden genomen voor de</p>	<p>Raad, en die daartoe door de algemene vergadering voor één jaar zijn aangesteld en tweemaal achtereenvolgens kunnen worden herverkozen. Hun mandaat kan bezoldigd worden.</p> <p>Artikel 9, lid 2 Wet Op die vergadering stelt de Raad van het Instituut een verslag voor over zijn werkzaamheden tijdens het afgelopen jaar en legt haar, overeenkomstig artikel 15, de jaarrekening en de begroting voor het nieuwe boekjaar ter goedkeuring voor.</p> <p>Artikel 15, lid 1 Wet Elk jaar legt de Raad van het Instituut aan de algemene vergadering de volgende stukken voor : 1° de jaarrekening van het Instituut op 31 december van het afgelopen jaar; 2° de begroting voor het nieuwe</p>	<p>de aanvraag. De oproeping moet ten minste acht dagen voor de vergadering worden toegezonden aan de leden. De regeringscommissaris wordt binnen dezelfde termijn uitgenodigd bij ter post aangetekend schrijven.</p> <p>Artikel 42 KB De notulen worden meegedeeld aan de regeringscommissaris. Deze kan bovendien ter plaatse kennis nemen van alle beslissingen en documenten van de Nationale Raad en van het bureau. Hij moet alle informatie krijgen alsook alle documenten die hem in staat stellen om zijn opdrachten te vervullen.</p>
--	--	---	---

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	-----	-----	------

	<p>opstelling van de begroting. Binnen de perken van de goedgekeurde begroting van een boekjaar, is de Raad ertoe gemachtigd om gedurende de eerste zes maanden van het volgend boekjaar de bijdragen in de werkingskosten van het Instituut te innen en de uitgaven te doen. Indien de rekening of de begroting niet wordt goedgekeurd, kan de Raad de algemene vergadering ten hoogste twee maanden uitstellen.</p> <p>Artikel 29, lid 3 KB Hij [de penningmeester] stelt het ontwerp van jaarrekening en het ontwerp van begroting op en legt deze voor aan de Raad.</p> <p>Artikel 30, § 2 KB Ten laatste op 10 maart van elk jaar legt de penningmeester aan de Raad voor : a) een ontwerp van jaarrekening van</p>	<p>boekjaar; 3° het activiteitenverslag van het Instituut over het afgelopen boekjaar; 4° het verslag van de commissaris(sen).</p> <p>Artikel 44, § 2 KB De Raad stelt de rekeningen op volgens het model dat gevoegd is bij het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen.</p> <p>Artikel 44, § 3 KB De Raad legt de rekeningen uiterlijk zes weken voor de gewone algemene vergadering aan de commissarissen ter verificatie voor. Deze moeten hun verslag ten minste vier weken voor de vergadering neerleggen.</p>	
--	---	--	--

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	-----	-----	------

	<p>het Instituut afgesloten op 31 december;</p> <p>b) een ontwerp van begroting voor het nieuwe jaar.</p> <p>Artikel 30, § 3 KB De Raad sluit de jaarrekening af; deze moet een getrouw beeld geven van het patrimonium, de financiële toestand en de resultaten van het Instituut over het afgelopen jaar. Deze wordt opgesteld in overeenstemming met de regels vastgelegd in de eerste paragraaf van het in onderhavig artikel genoemde koninklijk besluit van 19 december 2003.</p> <p>Artikel 30, § 5 KB De jaarrekening en het verslag van de commissarissen evenals het ontwerp van begroting worden bij de uitnodiging voor de algemene vergadering gevoegd</p>		
--	---	--	--

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	------------	------------	-------------

	op de wijze bepaald door de Raad overeenkomstig artikel 6.		
(Semi-) of (niet-) publieke karakter van de rekeningen	<p>Artikel 26, § 3 Wet De documenten bedoeld in de eerste paragraaf, 1° tot 3° worden door de Raad overgemaakt aan de Minister die bevoegd is voor economie alsook aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en aan het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris binnen de maand na de algemene vergadering waarop het werd voorgelegd.</p> <p>Artikel 13 KB De besluiten van de algemene vergadering worden opgenomen in de notulen die worden ondertekend door de voorzitter, de secretarissen en twee stemopnemers. De notulen van de algemene vergaderingen worden bewaard op de zetel van het Instituut. Op vraag van de</p>	<p>Artikel 9, lid 5 Wet De jaarrekening wordt opgemaakt overeenkomstig het model dat in het huishoudelijk reglement is vastgesteld en wordt aan de leden meegedeeld.</p> <p>Artikel 22 KB § 1. De besluiten van de algemene vergadering worden samen met een bondig verslag van de besprekingen, opgenomen in notulen, die door de voorzitter, de sekretarissen en de stemopnemers worden ondertekend. De afschriften of uittreksels van de notulen worden geldig ondertekend door de voorzitter van het Instituut. § 2. De notulen worden bewaard op de zetel van het Instituut en zijn aldaar ter inzage van de leden.</p>	<p>Artikel 38 KB De Nationale Raad vergadert ten minste viermaal per jaar. Hij vergadert op bijeenroeping door de voorzitter, op eigen initiatief, op aanvraag van een derde van de leden of op verzoek van de regeringscommissaris. Wanneer de Raad vergadert op aanvraag van een derde van de leden of op verzoek van de regeringscommissaris, moet de voorzitter de Raad samenroepen, uiterlijk binnen de dertig dagen vanaf de aanvraag. De oproeping moet ten minste acht dagen voor de vergadering worden toegezonden aan de leden. De regeringscommissaris wordt binnen dezelfde termijn uitgenodigd bij ter post aangetekend schrijven.</p>

Bijlage 1 – Vergelijkende analyse van de wettelijke en reglementaire voorschriften toepasselijk op elk van de drie instituten

	IBR	IAB	BIBF
--	-----	-----	------

	<p>bedrijfsrevisoren worden ze hen meegedeeld.</p> <p>De voorzitter van het Instituut beslist over de uitreiking van uittreksels die voor niet-bedrijfsrevisoren zijn bestemd en ondertekent ze.</p>		<p>Artikel 42 KB</p> <p>De notulen worden meegedeeld aan de regeringscommissaris. Deze kan bovendien ter plaatse kennis nemen van alle beslissingen en documenten van de Nationale Raad en van het bureau. Hij moet alle informatie krijgen alsook alle documenten die hem in staat stellen om zijn opdrachten te vervullen.</p>
(Semi-) of (niet-) publieke karakter van de rekeningen	Sinds 2007 maakt de Raad van het IBR, op vrijwillige basis, op zijn website zijn rekeningen, goedgekeurd door de algemene vergadering, bekend.	De Raad van het IAB maakt geen enkele informatie, op vrijwillige basis, bekend in zijn jaarverslag.	De Nationale Raad van het BIBF maakt, op vrijwillige basis, zijn rekeningen bekend in zijn jaarverslag.

**Bijlage 2 – Berekeningsmodaliteiten voor de bijdragen van de drie instituten
Informatie die niet publiek is
overgemaakt ten vertrouwelijke titel**

[Zoals vermeld in het advies onder randnummer 7., heeft de informatie van deze bijlage 2 geen publiek karakter.]

**Bijlage 3 – Evolutie van het aantal leden van de drie instituten
Jaren 2008 – 2013**

op 31/12/2008	IBR	IAB	BIBF
Natuurlijke personen	1.039		5.277
• externen		4.347	
• internen		2.583	
Rechtspersonen	505	2.732	3.000

op 31/12/2009	IBR	IAB	BIBF
Natuurlijke personen	1.035		5.138
• externen		4.342	
• internen		2.520	
Rechtspersonen	510	2.794	3.157

op 31/12/2010	IBR	IAB	BIBF
Natuurlijke personen	1.035		5.061
• externen		4.335	
• internen		2.342	
Rechtspersonen	524	2.985	3.273

op 31/12/2011	IBR	IAB	BIBF
Natuurlijke personen	1.036		4.997
• externen		4.332	
• internen		2.250	
Rechtspersonen	510	3.112	3.376

op 31/12/2012	IBR	IAB	BIBF
Natuurlijke personen	1.050		5.016
• externen		4.368	
• internen		2.194	
Rechtspersonen	507	3.213	3.473

op 31/12/2013	IBR	IAB	BIBF
Natuurlijke personen	1.055		
• externen		4.354	4.959
• internen ¹		2.144	15
Rechtspersonen	512	3.295	3.560

¹ Maatregel voor het BIBF ingevoerd en in werking in de loop van 2013 – Cijfers zijn nog niet representatief voor de effectieve situatie.