



B I P T

**BELGISCH INSTITUUT VOOR POSTDIENSTEN
EN TELECOMMUNICATIE**

**BESLUIT VAN DE RAAD VAN HET BIPT
VAN 26 JUNI 2012
BETREFFENDE
DE CONFORMITEIT VAN HET SYSTEEM VAN
GESCHEIDEN BOEKHOUDING VAN
BELGACOM VOOR 2009**

INHOUDSOPGAVE

1 DOEL.....	3
2 RETROACTA EN VERSLAG OVER DE RESULTATEN VAN DE RAADPLEGING.....	3
2.1 RETROACTA.....	3
2.2 RAADPLEGING BELGACOM.....	3
3 JURIDISCHE BASIS.....	4
4 VASTSTELLINGEN VAN HET BIPT.....	5
5 PUBLICATIE VAN BOEKHOUDKUNDIGE INFORMATIE.....	6
6 BESLUIT.....	8
7 BEROEPSMOGELIJKHEDEN.....	8

1 DOEL

1. Op 15 april 2010 heeft de Raad van het BIPT een besluit aangenomen betreffende de nadere regels met betrekking tot de verplichting tot gescheiden boekhouding van Belgacom (hierna: 'Besluit van 15 april 2010'). Dit besluit is voor het eerst van toepassing op de gescheiden boekhouding van 2009 van Belgacom.
2. Het doel van de gescheiden boekhouding bestaat erin de prestaties van bepaalde bedrijfsonderdelen zo getrouw mogelijk weer te geven, als hadden zij als zelfstandige ondernemingen geopereerd.
3. Dit besluit heeft tot doel een verklaring te publiceren betreffende de inachtneming van het systeem, zoals bepaald in het besluit van 15 april 2010 en artikel 60, § 1, laatste lid van de Wet van 13 juni 2005 betreffende elektronische communicatie zoals gewijzigd door de wet van 18 juni 2009 (hierna WEC).
4. Dit besluit doet geen afbreuk aan de specifieke besluiten van het BIPT met betrekking tot de tarifiering van wholesalediensten.

2 RETROACTA EN VERSLAG OVER DE RESULTATEN VAN DE RAADPLEGING

2.1 Retroacta

5. Op 2 augustus 2010 heeft Belgacom aan het BIPT het bestek geleverd voor de selectie van de erkende bedrijfsrevisor (hierna de bedrijfsrevisor) die op de naleving van de beslissingen van het BIPT betreffende gescheiden boekhouding moet toezien door de SMP-operator; het bestek werd door het BIPT goedgekeurd.
6. Op 4 juli 2011 hebben Belgacom N.V. en Belgacom Mobile N.V. alle documenten aangeleverd betreffende de gescheiden boekhouding voor 2009 van Belgacom.
 - De Excel-modellen;
 - De vertrouwelijke versie van de functionele documentatie;
 - het conformiteitsattest van de bedrijfsrevisor met betrekking tot het schema voor de gescheiden boekhouding van Belgacom voor het jaar 2009;
 - Een gedetailleerd en vertrouwelijk rapport van het werk van de bedrijfsrevisor betreffende de gescheiden boekhouding van Belgacom voor het jaar 2009.

2.2 Raadpleging Belgacom

7. Op 15 mei 2012 werd het ontwerp van dit besluit ter raadpleging overgezonden aan Belgacom.
8. Op 11 juni 2012 heeft Belgacom haar opmerkingen op het ontwerpbesluit medegedeeld. Volgens Belgacom bevat noch haar consultatiereactie, noch het ontwerpbesluit informatie van vertrouwelijke aard.
9. Belgacom heeft 3 opmerkingen geformuleerd:

- Ten eerste is Belgacom niet akkoord met een formulering die opgenomen werd in de 3 ontwerpbesluiten, namelijk: “... doet geen afbreuk aan het recht van het BIPT om op basis van de gescheiden boekhouding van Belgacom de afwezigheid van concurrentievervalsende praktijken (discriminatie of onrechtmatige kruissubsidiëring).” aangezien Belgacom meent dat het afleveren van een conformiteitsattest afgeleverd door de bedrijfsrevisor en een goedkeuring door het BIPT net aantoon dat er geen concurrentievervalsende praktijken (discriminatie of onrechtmatige kruissubsidiëring) bestaan in hoofde van Belgacom en dat het BIPT hier niet meer op kan terugkomen;
- Ten tweede stoort het Belgacom dat OLO's zelf een controle op concurrentievervalsende praktijken kunnen uitvoeren (aangezien ze hiervoor niet over alle noodzakelijke vertrouwelijke gegevens beschikken), terwijl de verantwoordelijkheid hiervan rust op de revisor en het BIPT;
- Ten slotte onderlijnt Belgacom dat de controle over de afwezigheid van onrechtmatige kruissubsidiëring niet de verantwoordelijkheid is van het BIPT maar van de mededingingsautoriteit.

3 JURIDISCHE BASIS

10. Artikel 60 § 1 WEC schrijft voor dat, overeenkomstig 55, §§ 3 en 4/1, het voeren van gescheiden boekhouding opgelegd kan worden voor alle activiteiten die met toegang verband houden en waarvoor de operator over een significante machtspositie beschikt.
11. Overeenkomstig artikel 60 § 1 WEC bepaalt het BIPT ook welk model en boekhoudkundige methode door de in het eerste lid bedoelde operator gehanteerd moet worden.
12. Overeenkomstig artikel 60 § 1 WEC ziet een erkende bedrijfsrevisor, aangeduid door de operator, toe op de naleving van het systeem van gescheiden boekhouding van die operator. Volgend op het rapport van die bedrijfsrevisor, publiceert het Instituut ieder jaar een verklaring betreffende de inachtneming van het systeem.
13. Overeenkomstig artikel 60 § 2 WEC kan het BIPT boekhoudkundige informatie van die operator publiceren wanneer zij bijdraagt tot een open en concurrentiële markt, met inachtneming van de regels inzake vertrouwelijkheid van de bedrijfsgegevens.
14. Door besluiten van de Raad van het BIPT is Belgacom verplicht om een gescheiden boekhoudingssysteem in te stellen in verband met de volgende markten (marktanalyses die van toepassing waren voor het jaar 2009) :

	Relevante markten		Datum van het marktanalysebesluit
2003 ¹	1	Toegang tot het telefoonnet op een vaste locatie voor particuliere gebruikers	19/06/2006
	2a	Analoge toegang tot het telefoonnet op een vaste locatie voor particuliere gebruikers	19/06/2006
	2b	ISDN-2-toegang tot het telefoonnet op een vaste locatie voor niet-particuliere gebruikers	19/06/2006
	2c	ISDN-30-toegang tot het telefoonnet op een vaste locatie voor niet-particuliere gebruikers	19/06/2006
	8	Gespreksopbouw op het openbare telefoonnetwerk, verzorgd op een vaste locatie	11/08/2006
	7, 13, 14	Afgevendende segmenten van huurlijnen op wholesaleniveau, ongeacht van welke technologie gebruik wordt gemaakt om gehuurde of toepassings specifieke capaciteit te leveren	17/01/2007 ²
	16	Gespreksafgifte op afzonderlijke mobiele netwerken	11/08/2006 ³
2007 ⁴	4	(Fysieke) toegang tot netwerkinfrastructuur op wholesale-niveau (inclusief gedeelde of volledig ontbundelde toegang) op een vaste locatie.	10/01/2008 ⁵
	5	Wholesalebreedbandtoegang	10/01/2008 ⁶

Tabel 1: Overzicht waarop een verplichting tot gescheiden boekhouding aan Belgacom werd opgelegd voor het jaar 2009

15. Het besluit van 15 april 2010 heeft de regels bepaald waaraan Belgacom moet voldoen bij de toepassing van zijn gescheiden boekhoudingssysteem (uitvoering van artikel 60, § 1, lid 2 WEC). Die voorwaarden hebben onder meer betrekking op de algemene principes, de methodes en processen, de conclusies van de bedrijfsrevisor, detail van de verrekenprijzen alsook op de na te leven termijnen.

4 VASTSTELLINGEN VAN HET BIPT

16. Het BIPT heeft nagekeken of Belgacom de regels van het systeem voor gescheiden boekhouding respecteert, conform aan de bepalingen zoals voorgeschreven door:

- Het besluit van 15 april 2010;
- De marktanalyses, vermeld in Tabel 1.

17. Naast het opstellen van een resultatenrekening voor elke markt waarvoor de SMP-operator een verplichting tot boekhoudkundige scheiding is opgelegd, moet de SMP-operator eveneens allerlei documentatie hieromtrent toevoegen, waarbij de criteria van

¹ Genummerd in overeenstemming met de Aanbeveling van de Commissie van 11 februari 2003 betreffende relevante producten- en dienstenmarkten in de elektronischecommunicatiesector die overeenkomstig Richtlijn 2002/21/EG van het Europees Parlement en de Raad inzake een gemeenschappelijk regelgevingskader voor elektronischecommunicatienetwerken en -diensten aan regelgeving ex ante kunnen worden onderworpen.

² Zoals gecorrigeerd door het vernieuwingsbesluit van 14 september 2010.

³ Zoals gecorrigeerd door het vernieuwingsbesluit van 10 augustus 2010.

⁴ Genummerd in overeenstemming met de Aanbeveling van de Commissie van 17 december 2007 betreffende relevante producten- en dienstenmarkten in de elektronischecommunicatiesector die overeenkomstig Richtlijn 2002/21/EG van het Europees Parlement en de Raad inzake een gemeenschappelijk regelgevingskader voor elektronischecommunicatienetwerken en -diensten aan regelgeving ex ante kunnen worden onderworpen.

⁵ Zoals gecorrigeerd door het vernieuwingsbesluit van 2 september 2009.

⁶ Zoals gecorrigeerd door het vernieuwingsbesluit van 2 september 2009.

relevantie, betrouwbaarheid, vergelijkbaarheid, materialiteit en verifieerbaarheid worden gerespecteerd, zoals vermeld in randnummer 49 van het besluit van 15 april 2010.

18. Tenslotte is de SMP-operator verplicht het integrale verslag van de bedrijfsrevisor, een overzicht van alle door hem vastgestelde onregelmatigheden, zijn aanbevelingen, een beschrijving van de gevolgen ervan en een volledige beschrijving van de verificatiemethode over te maken aan het BIPT, zoals vermeld in randnummer 56 van het besluit van 15 april 2010. Overeenkomstig artikel 60 WEC moet de bedrijfsrevisor nagaan of de door Belgacom geleverde documentatie voldoet aan de door het BIPT opgelegde regels maar het is echter niet zijn taak om na te gaan of er concurrentievervalsende praktijken aanwezig zijn.
19. Het BIPT heeft vastgesteld dat Belgacom de uitvoering van de audit had toevertrouwd aan Ernst & Young bedrijfsrevisoren, geregistreerd bij het Instituut van de bedrijfsrevisoren onder nummer B00160. Ernst & Young heeft de boekhouding van zowel Belgacom N.V. en van Belgacom Mobile N.V. geauditeerd.
20. Die revisor werd aangesteld en vergoed door Belgacom. Het is aan het BIPT om volgend op het verslag van de bedrijfsrevisor de vereiste conclusies te trekken wat betreft de conformiteit van de gescheiden boekhouding ten opzichte van het vigerende wettelijke kader.
21. Rekening houdende met de inlichtingen die Belgacom beschikbaar heeft gesteld en met de gevolgde controleprocedures, heeft de bedrijfsrevisor vastgesteld dat de *Regulatory Accounts* van Belgacom over het jaar eindigend op 31 december 2009, in alle materiële opzichten aan de bepalingen inzake administratieve verwerking en financiële verslaggeving van het systeem van gescheiden boekhouding voldoet, zoals voorgeschreven door het Wettelijk kader.
22. Het BIPT heeft vastgesteld dat de inhoud van de functionele documentatie en van de openbare beschrijving van het systeem voor gescheiden boekhouding voldeed aan de voorschriften van delen 4 t.e.m. 8 van het besluit van 15 april 2010, en dit binnen de vooropgestelde termijnen, zoals vermeld in hoofdstuk 9.

5 PUBLICATIE VAN BOEKHOUDKUNDIGE INFORMATIE

23. Zoals aangehaald in hoofdstuk 8.1 van het besluit van 15 april 2010 moet de SMP-operator een aantal inlichtingen en documenten publiceren. Hieronder wordt nogmaals aangegeven wat er gepubliceerd moet worden en of het al dan niet vertrouwelijk van aard is.

Te publiceren documenten	Vertrouwelijkheid
De resultatenrekening voor de markten waarvoor een verplichting tot boekhoudkundige scheiding is opgelegd, waarbij de valorisatie van de interne verrekeningen van de ene bedrijfsactiviteit bij de andere duidelijk	Niet vertrouwelijk

aangegeven moet zijn.	
De beschrijving van de principes, het beleid, de methodes en de processen die op boekhoudkundig vlak zijn toegepast, namelijk de kostentoewijzingsmethodes	Niet vertrouwelijk
Een nota met betrekking tot de inachtneming van de non-discriminatieverplichting (detail van de verrekenprijzen ⁷);	De niet-cijfermatige gegevens zijn niet vertrouwelijk.
De conclusies van de bedrijfsrevisor	Niet vertrouwelijk

Tabel 2: door Belgacom te publiceren documenten met betrekking tot de gescheiden boekhouding

24. Belgacom zal dus alle in Tabel 2 opgesomde documenten moeten publiceren behalve de informatie die vertrouwelijk is.
25. Aan de hand van die publicatie kan beter gecontroleerd worden dat er geen discriminatie en onrechtmatige kruissubsidiëringen zijn en kan voor meer vertrouwen worden gezorgd bij de operatoren in de gescheiden boekhouding van Belgacom en onder andere dat de prijzen die hun door de SMP-operator worden aangerekend, niet discriminerend zijn, waardoor ze businessplannen kunnen opstellen en efficiënter de concurrentie kunnen aangaan. De mogelijkheid van de alternatieve operatoren om de gescheiden boekhouding te controleren, werd bevestigd door het Hof van Beroep⁸: *“Het feit dat aan het BIPT een controleopdracht is toegewezen mag de concurrerende operatoren niet de mogelijkheid ontnemen om kennis te nemen van de uitvoerige informatie in verband met elke gereguleerde activiteit, die afzonderlijk in de boekhouding moet verschijnen, om zich ervan te vergewissen dat de verplichtingen die aan de operator met een sterke positie zijn opgelegd, worden vervuld.”* (considerans 32)

“De publicatie [van de verslagen met daarin het resultaat en de balans] is gerechtvaardigd door het algemeen belang in die zin dat daardoor beter kan worden gecontroleerd of de operatoren met een sterke machtspositie voldoen aan de verplichtingen die hun worden opgelegd wegens hun sterke positie op de markt.” (considerans 34)

⁷ Om alle kosten te doen overeenstemmen met de betrokken inkomsten, worden tussen de bedrijfssectoren kosten verrekend. De weergave van die verrekeningskosten in de gescheiden boekhouding levert een transparante identificatie op van de manier waarop de verschillende takken van de onderneming bijdragen tot de diensten en producten die door een andere tak worden geleverd.

⁸ Hof van beroep van Brussel, 16 juni 2006, R.G. 2004/AR/1249

6 BESLUIT

26. Volgend op het advies van de bedrijfsrevisor, neemt het BIPT de volgende besluiten:
27. Onverminderd de punten aangehaald in de paragrafen 28 en 29 hieronder, verklaart het BIPT op basis van de elementen waarover het beschikt dat Belgacom zijn gescheiden boekhouding voor 2009 correct heeft gevoerd.
28. Belgacom moet binnen een maand na de kennisgeving van dit besluit aan Belgacom de informatie publiceren die in Tabel 2 opgesomd wordt. De publicatie door Belgacom dient te gebeuren op zijn website en dient gemakkelijk toegankelijk te zijn.
29. Dit besluit doet geen afbreuk aan het recht van het BIPT om op basis van de gescheiden boekhouding van Belgacom de afwezigheid van concurrentievervalsende praktijken (in het bijzonder van discriminatie en onrechtmatige kruissubsidiëring) te controleren.

7 BEROEPSMOGELIJKHEDEN

30. Overeenkomstig de wet van 17 januari 2003 betreffende de rechtsmiddelen en de geschillenbehandeling naar aanleiding van de wet van 17 januari 2003 met betrekking tot het statuut van de regulator van de Belgische post- en telecommunicatiesector hebt u de mogelijkheid om tegen dit besluit beroep in te stellen bij het hof van beroep van Brussel, Poelaertplein 1, B-1000 Brussel. Het beroep wordt, op straffe van nietigheid die ambtshalve wordt uitgesproken, ingesteld door middel van een ondertekend verzoekschrift dat wordt ingediend ter griffie van het hof van beroep van Brussel binnen een termijn van zestig dagen na de kennisgeving van het besluit of bij gebreke aan een kennisgeving, na de publicatie van het besluit of bij gebreke aan een publicatie, na de kennisname van het besluit.
31. Het verzoekschrift wordt ingediend op de griffie van het gerecht in hoger beroep in zoveel exemplaren als er betrokken partijen zijn. Het verzoekschrift bevat op straffe van nietigheid de vermeldingen van artikel 2, § 2, van de wet van 17 januari 2003 betreffende de rechtsmiddelen en de geschillenbehandeling naar aanleiding van de wet van 17 januari 2003 met betrekking tot het statuut van de regulator van de Belgische post- en telecommunicatiesector.

Axel Desmedt
Lid van de Raad

Charles Cuvelliez
Lid van de Raad

Catherine Rutten
Lid van de Raad

Luc Hindryckx
Voorzitter van de Raad