

**Mededeling van de Raad van het BIPT  
van 27 oktober 2020  
betreffende  
de conformiteit van de gescheiden boekhouding van  
Proximus voor de jaren 2013 - 2018**

## INHOUDSOPGAVE

1.	VOORWERP.....	3
2.	RETROACTA .....	4
3.	JURIDISCHE BASIS .....	5
4.	VASTSTELLINGEN VAN HET BIPT .....	7
5.	HANDTEKENINGEN .....	8
Bijlage 1.	Conclusie bedrijfsrevisor voor het jaar 2013 .....	9
Bijlage 2.	Conclusie bedrijfsrevisor voor het jaar 2014 .....	11
Bijlage 3.	Conclusie bedrijfsrevisor voor het jaar 2015 .....	13
Bijlage 4.	Conclusie bedrijfsrevisor voor het jaar 2016 .....	15
Bijlage 5.	Conclusie bedrijfsrevisor voor het jaar 2017 .....	17
Bijlage 6.	Conclusie bedrijfsrevisor voor het jaar 2018 .....	19

## **1. VOORWERP**

1. Met deze mededeling publiceert het BIPT, gebaseerd op de missieverslagen van de bedrijfsrevisor die hiervoor werd aangesteld, de overeenstemmingsverklaringen betreffende de inachtneming van de verplichting van gescheiden boekhouding van Proximus voor de jaren 2013 t.e.m. 2018, ter uitvoering van het besluit van 15 april 2010 betreffende de nadere regels met betrekking tot de verplichting tot gescheiden boekhouding van Proximus (hierna het besluit van 15 april 2010) en overeenkomstig de artikelen 60, §1 van de wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie<sup>1</sup> (hierna WEC).
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.

---

<sup>1</sup> Wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, B.S. 20 juni 2005, 28070.

## **2. RETROACTA**

3. Voor elk jaar van 2013 tot 2018, heeft Proximus aan het BIPT het volgende overgezonden:
- De vertrouwelijke en openbare versie van de functionele documentatie;
  - het Excel-model van de gescheiden boekhouding;
  - de beschrijving van de werkwijze van het model van de gescheiden boekhouding;
  - een gedetailleerd en vertrouwelijk rapport van het werk van de bedrijfsrevisor betreffende de gescheiden boekhouding van Proximus;
  - het conformiteitsattest van de bedrijfsrevisor met betrekking tot het schema voor de gescheiden boekhouding van Proximus NV.

### 3. JURIDISCHE BASIS

4. Artikel 60, § 1 van de 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.
5. Overeenkomstig artikel 60, § 1 van de WEC bepaalt het BIPT ook welk model en boekhoudkundige methode door de in het eerste lid bedoelde operator gehanteerd moet worden.
6. Overeenkomstig artikel 60, § 1 van de WEC ziet een erkende bedrijfsrevisor, aangeduid door de operator, toe op de naleving van de verplichting tot gescheiden boekhouding van die operator. Volgend op het rapport van die bedrijfsrevisor, publiceert het BIPT ieder jaar een verklaring betreffende de inachtneming van de verplichting.
7. Overeenkomstig artikel 60, § 2 van de WEC, *"het BIPT mag die informatie publiceren en kan de operator aan wie het een verplichting tot het voeren van gescheiden boekhoudingen heeft opgelegd, verplichten die informatie eveneens te publiceren.] wanneer zij bijdraagt tot een open en concurrentiële markt, met inachtneming van de regels inzake vertrouwelijkheid van de bedrijfsgegevens."*
8. Naar aanleiding van verschillende besluiten van de Raad van het BIPT werd de verplichting op Proximus opgelegd om een gescheiden boekhouding op te zetten. Tabel 1 geeft weer op welke markten en via welke besluiten voor de verschillende desbetreffende jaren een verplichting tot gescheiden boekhouding werd opgelegd.

(1)	Relevante markten <sup>2</sup>		Datum van het marktanalysebesluit
2013-2017	1	Toegang tot het openbare telefoonnet op een vaste locatie	31/01/2013
	2	Gespreksoverbouw op het openbare telefoonnetwerk, verzorgd op een vaste locatie	11/08/2006
	4	Ontbundelde toegang op wholesaleniveau	01/07/2011
	5	Wholesalebreedbandtoegang	01/07/2011
	6	Afgevend segmenten van huurlijnen op wholesaleniveau	17/01/2007 <sup>3</sup>
2018	6	Afgevend segmenten van huurlijnen op wholesaleniveau	17/01/2007 <sup>4</sup>

Tabel 1: Overzicht van de markten waarop een verplichting tot gescheiden boekhouding was opgelegd  
(1) Jaar waarvoor verplichting tot gescheiden boekhouding op Proximus van toepassing was

<sup>2</sup> Genummerd in overeenstemming met de Aanbeveling van de Commissie van 17 december 2007 betreffende relevante producten- en dienstenmarkten in de elektronische communicatiesector die overeenkomstig Richtlijn 2002/21/EG van het Europees Parlement en de Raad inzake een gemeenschappelijk regelgevingskader voor elektronische communicatienetwerken en -diensten aan regelgeving ex ante kunnen worden onderworpen.

<sup>3</sup> Zoals gecorrigeerd door het vernieuwingsbesluit van 14 september 2010.

<sup>4</sup> Zoals gecorrigeerd door het vernieuwingsbesluit van 14 september 2010.

9. Het besluit van 15 april 2010 heeft de regels bepaald waaraan Proximus 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**

10. Het BIPT heeft nagekeken of Proximus de regels van het systeem voor gescheiden boekhouding respecteert, conform aan de bepalingen inzake administratieve verwerking en financiële verslaggeving, zoals voorgeschreven door:
  - Het besluit van 15 april 2010.
  - De marktanalyse-besluiten, vermeld in § 9.
11. Het BIPT heeft vastgesteld dat Proximus de uitvoering van de audit had toevertrouwd aan Deloitte bedrijfsrevisoren.
12. Rekening houdende met de inlichtingen die Proximus beschikbaar heeft gesteld en met de gevolgde controleprocedures, heeft de bedrijfsrevisor vastgesteld dat de gescheiden rekeningen van Proximus voor alle afzonderlijke jaren van 2013 tot en met 2018, 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.
13. In de bijlage 1 t.e.m. 6 bij deze mededeling worden de conclusies van de bedrijfsrevisor weergegeven.
14. 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.
15. Volgend op het advies van de bedrijfsrevisor, stelt het BIPT vast dat Proximus, op basis van de informatie waarover het beschikt, correct zijn gescheiden boekhouding heeft opgesteld voor alle jaren vanaf 2013 tot en met 2018.

## **5. HANDTEKENINGEN**

Axel Desmedt  
lid van de Raad

Jack Hamande  
lid van de Raad

Luc Vanfleteren  
lid van de Raad

Michel Van Bellinghen  
voorzitter van de Raad

## Bijlage 1. Conclusie bedrijfsrevisor voor het jaar 2013

**Deloitte.**

Deloitte Bedrijfsrevisoren  
Berkenlaan 8b  
1831 Diegem  
Belgium  
Tel. + 32 2 800 20 00  
Fax + 32 2 800 20 01  
www.deloitte.be

### Belgacom NV van publiek recht

#### Verslag inzake het beperkt nazicht van het schema van gescheiden boekhouding voor het jaar eindigend op 31 december 2013

Aan de raad van bestuur en de directie van Belgacom NV van publiek recht

Wij hebben de eer u verslag uit te brengen over de uitvoering van de opdracht van beperkt nazicht die ons werd toevertrouwd door Belgacom NV van publiek recht (hierna de "Vennootschap") in het kader van haar wettelijke verplichtingen met betrekking tot het schema van gescheiden boekhouding (hierna "Gescheiden Boekhouding"). De Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap omvat zowel de tabellen van gescheiden boekhouding als de verklarende toelichtingen. De Gescheiden Boekhouding werd opgenomen in bijlage 1 bij deze verklaring.

#### Verslag van beperkt nazicht over het schema van Gescheiden Boekhouding

Wij hebben een beperkt nazicht uitgevoerd over de conformiteit van de Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap met de bepalingen zoals voorgeschreven door:

- Artikel 60 van de Belgische Wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, zoals gewijzigd door de wet van 18 mei 2009 en de wet van 31 mei 2011, en
- Het besluit van de Raad van het Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie (hierna "BIPT") van 15 april 2010 betreffende de nadere toepassing- en rapporteringsregels met betrekking tot de verplichting van gescheiden boekhouding van de Vennootschap

(samen hierna het "Wettelijk Kader" genoemd).

Het opstellen van de Gescheiden Boekhouding is de verantwoordelijkheid van de directie en de raad van bestuur. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, implementeren en in stand houden van een interne controle met betrekking tot het opstellen en de getrouwe weergave van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met het Wettelijk Kader zodat deze geen afwijkingen van materieel belang, als gevolg van fraude of van fouten, bevat. De praktische toepassing door de Vennootschap van de principes van het Wettelijk Kader bij het opstellen van de Gescheiden Boekhouding is beschreven in punt 4 ('Principles and methodologies used for setting up the Separate Accounts') en verder gedetailleerd in punt 6 ('Process used to develop the Separate Accounts') van de Gescheiden Boekhouding.

Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie over de Gescheiden Boekhouding te formuleren op basis van het door ons uitgevoerde beperkt nazicht.

## Deloitte.

### *Reikwijdte van het beperkt nazicht*

We hebben ons beperkt nazicht uitgevoerd overeenkomstig de internationale standaard ISRE 2400 – Odrachten tot het uitvoeren van een beoordeling van financiële overzichten. Een beperkt nazicht van het schema van Gescheiden Boekhouding bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de personen verantwoordelijk voor regulatorische en financiële aangelegenheden, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere werkzaamheden van beperkt nazicht. De reikwijdte van een beperkt nazicht is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de internationale controlestandaarden (International Standards on Auditing) uitgevoerde controle. Om die reden stelt het beperkt nazicht ons niet in staat de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controle-oordeel tot uitdrukking over het schema van Gescheiden Boekhouding.

### *Conclusie*

Gebaseerd op het door ons uitgevoerde beperkt nazicht, kwamen er geen feiten onder onze aandacht welke ons doen geloven dat het schema van Gescheiden Boekhouding van Belgacom NV van publiek recht niet, in alle materiële opzichten, is opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het Wettelijk Kader.

Dit verslag is opgesteld in het kader van de verplichtingen van de Vennootschap onder het Wettelijk Kader en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Diegem, 28 januari 2015

### **De commissaris**

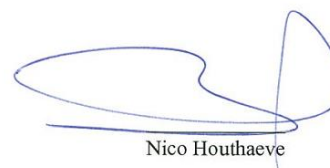
#### **DELOITTE Bedrijfsrevisoren**

BV o.v.v.e. CVBA

Vertegenwoordigd door



Geert Verstraeten



Nico Houthaeve

## Bijlage 2. Conclusie bedrijfsrevisor voor het jaar 2014

# Deloitte.

Deloitte Bedrijfsrevisoren  
Berkenlaan 8b  
1831 Diegem  
Belgium  
Tel. + 32 2 800 20 00  
Fax + 32 2 800 20 01  
www.deloitte.be

### Proximus NV van publiek recht

#### **Verslag inzake de controle van het schema van gescheiden boekhouding voor het jaar eindigend op 31 december 2014**

Aan de raad van bestuur en de directie van Proximus NV van publiek recht

Wij hebben de eer u verslag uit te brengen over de uitvoering van de controleopdracht die ons werd toevertrouwd door Proximus NV van publiek recht (voorheen Belgacom NV van publiek recht) (hierna de "Vennootschap") in het kader van haar wettelijke verplichtingen met betrekking tot het schema van gescheiden boekhouding (hierna "Gescheiden Boekhouding"). De Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap omvat zowel de tabellen van gescheiden boekhouding als de verklarende toelichtingen en werd opgenomen in bijlage 1 bij deze verklaring.

#### **Verslag over het schema van Gescheiden Boekhouding**

Wij hebben de controle uitgevoerd over de conformiteit van de Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap met de bepalingen zoals voorgeschreven door:

- Artikel 60 van de Belgische Wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, zoals gewijzigd door de wet van 18 mei 2009 en de wet van 31 mei 2011, en
- Het besluit van de Raad van het Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie (hierna "BIPT") van 15 april 2010 betreffende de nadere toepassing- en rapporteringsregels met betrekking tot de verplichting van gescheiden boekhouding van de Vennootschap

(samen hierna het "Wettelijk Kader" genoemd).

De praktische toepassing door de Vennootschap van de principes van het Wettelijk Kader bij het opstellen van de Gescheiden Boekhouding is beschreven in punt 4 ('Principles and methodologies used for setting up the Separate Accounts') en verder gedetailleerd in punt 6 ('Process used to develop the Separate Accounts') van de Gescheiden Boekhouding.

#### *Verantwoordelijkheid van de directie en de raad van bestuur voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding*

De directie en de raad van bestuur zijn verantwoordelijk voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer het ontwerpen, implementeren en in stand houden van een interne controle met betrekking tot het opstellen en de getrouwe weergave van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepaling van het Wettelijk Kader zodat deze geen afwijkingen van materieel belang, als gevolg van fraude of van fouten, bevat.

*Verantwoordelijkheid van de auditor*

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de Gescheiden Boekhouding tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle volgens de internationale controlestandaarden (International Standards on Auditing - ISA) uitgevoerd. Die standaarden vereisen dat wij aan de deontologische vereisten voldoen alsook de controle plannen en uitvoeren teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de Gescheiden Boekhouding geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de Gescheiden Boekhouding opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de auditor, met inbegrip van diens inschatting van de risico's van een afwijking van materieel belang in de Gescheiden Boekhouding als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van die risico-inschatting neemt de auditor de interne controle van de Vennootschap in aanmerking die relevant is voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding die een getrouw beeld geeft, teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn, maar die niet gericht zijn op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne controle van de Vennootschap. Een controle omvat tevens een evaluatie van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de raad van bestuur gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van de presentatie van de Gescheiden Boekhouding als geheel. Wij hebben van de aangestelden en van de raad van bestuur van de Vennootschap de voor onze controle vereiste ophelderingen en inlichtingen verkregen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.

*Oordeel zonder voorbehoud*

Naar ons oordeel is de Gescheiden Boekhouding van Proximus NV van publiek recht voor het boekjaar eindigend op 31 december 2014, in alle van materieel belang zijnde opzichten, opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het Wettelijk Kader.

Dit verslag is opgesteld in het kader van de verplichtingen van de Vennootschap onder het Wettelijk Kader en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Diegem, 15 januari 2016

**De commissaris**

**DELOITTE Bedrijfsrevisoren**

BV o.v.v.e. CVBA

Vertegenwoordigd door



Nico Houthaève

## Bijlage 3. Conclusie bedrijfsrevisor voor het jaar 2015

### Proximus NV van publiek recht

#### **Verslag inzake het beperkt nazicht van de Gescheiden Boekhouding voor het jaar eindigend op 31 december 2015**

Aan de raad van bestuur en de directie van Proximus NV van publiek recht

Wij hebben de eer u verslag uit te brengen over de uitvoering van de opdracht van beperkt nazicht die ons werd toevertrouwd door Proximus NV van publiek recht (hierna de "Vennootschap") in het kader van haar wettelijke verplichtingen met betrekking tot het schema van gescheiden boekhouding (hierna "Gescheiden Boekhouding"). De Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap omvat zowel de tabellen van gescheiden boekhouding als de verklarende toelichtingen. De Gescheiden Boekhouding werd opgenomen in bijlage 1 bij deze verklaring.

#### **Verslag van beperkt nazicht over de Gescheiden Boekhouding**

Wij hebben een beperkt nazicht uitgevoerd over de conformiteit van de Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap met de bepalingen zoals voorgeschreven door:

- Artikel 60 van de Belgische Wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, zoals gewijzigd door de wet van 18 mei 2009 en de wet van 31 mei 2011, en
- Het besluit van de Raad van het Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie (hierna "BIPT") van 15 april 2010 betreffende de nadere toepassing- en rapporteringsregels met betrekking tot de verplichting van gescheiden boekhouding van de Vennootschap

(samen hierna het "Wettelijk Kader" genoemd).

De praktische toepassing door de Vennootschap van de principes van het Wettelijk Kader bij het opstellen van de Gescheiden Boekhouding is beschreven in punt 4 ('Principles and methodologies used for setting up the Separate Accounts') en verder gedetailleerd in punt 6 ('Process used to develop the Separate Accounts') van de Gescheiden Boekhouding.

#### *Verantwoordelijkheid van de directie en de raad van bestuur voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding*

De directie en de raad van bestuur zijn verantwoordelijk voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, implementeren en in stand houden van een interne controle met betrekking tot het opstellen en de getrouwe weergave van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met het Wettelijk Kader zodat deze geen afwijkingen van materieel belang, als gevolg van fraude of van fouten, bevat.

#### *Verantwoordelijkheid van de auditor*

Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie over de Gescheiden Boekhouding te formuleren op basis van het door ons uitgevoerde beperkt nazicht.

*Reikwijdte van het beperkt nazicht*

We hebben ons beperkt nazicht uitgevoerd overeenkomstig de internationale standaard ISRE 2400 – Opdrachten tot het uitvoeren van een beoordeling van financiële overzichten. Een beperkt nazicht van het schema van gescheiden boekhouding bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de personen verantwoordelijk voor regulatorische en financiële aangelegenheden, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere werkzaamheden van beperkt nazicht. De reikwijdte van een beperkt nazicht is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de internationale controlestandaarden (International Standards on Auditing) uitgevoerde controle. Om die reden stelt het beperkt nazicht ons niet in staat de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controle-oordeel tot uitdrukking over de Gescheiden Boekhouding.

*Conclusie*

Gebaseerd op het door ons uitgevoerde beperkt nazicht, kwamen er geen feiten onder onze aandacht welke ons doen geloven dat de Gescheiden Boekhouding van Proximus NV van publiek recht niet, in alle materiële opzichten, is opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het Wettelijk Kader.

Dit verslag is opgesteld in het kader van de verplichtingen van de Vennootschap onder het Wettelijk Kader en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Diegem, 23 december 2016

**De commissaris**



**DELOITTE Bedrijfsrevisoren**  
BV o.v.v.e. CVBA  
Vertegenwoordigd door Nico Houthaeye

Bijlage 1: Gescheiden Boekhouding van Proximus NV van publiek recht eindigend op 31 december 2015

## Bijlage 4. Conclusie bedrijfsrevisor voor het jaar 2016

Proximus NV van publiek recht | 31 december 2016

### Verslag inzake de controle van het schema van gescheiden boekhouding van Proximus NV van publiek recht over het boekjaar afgesloten op 31 december 2016

Aan de raad van bestuur en de directie van Proximus NV van publiek recht

Wij hebben de eer u verslag uit te brengen over de uitvoering van de controleopdracht die ons werd toevertrouwd door Proximus NV van publiek recht (hierna de "Vennootschap") in het kader van haar wettelijke verplichtingen met betrekking tot het schema van gescheiden boekhouding (hierna "Gescheiden Boekhouding"). De Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap omvat zowel de tabellen van gescheiden boekhouding als de verklarende toelichtingen en werd opgenomen in bijlage 1 bij deze verklaring.

#### Verslag over het schema van Gescheiden Boekhouding – Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd over de conformiteit van de Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap met de bepalingen zoals voorgeschreven door:

- Artikel 60 van de Belgische Wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, zoals gewijzigd door de wet van 18 mei 2009 en de wet van 31 mei 2011, en
- Het besluit van de Raad van het Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie (hierna "BIPT") van 15 april 2010 betreffende de nadere toepassing- en rapporteringsregels met betrekking tot de verplichting van gescheiden boekhouding van de Vennootschap

(samen hierna het "Wettelijk Kader" genoemd).

De praktische toepassing door de Vennootschap van de principes van het Wettelijk Kader bij het opstellen van de Gescheiden Boekhouding is beschreven in punt 4 ('Principles and methodologies used for setting up the Separate Accounts') en verder gedetailleerd in punt 6 ('Process used to develop the Separate Accounts') van de Gescheiden Boekhouding.

#### Verantwoordelijkheid van de directie en de raad van bestuur voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding

De directie en de raad van bestuur zijn verantwoordelijk voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader, alsook voor het implementeren van de interne controle die ze noodzakelijk acht voor het opstellen en de getrouwe weergave van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

**Verantwoordelijkheid van de auditor**

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de Gescheiden Boekhouding tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (International Standards on Auditing - ISA). Die standaarden vereisen dat wij aan de deontologische vereisten voldoen alsook de controle plannen en uitvoeren teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de Gescheiden Boekhouding geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de Gescheiden Boekhouding opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de auditor, met inbegrip van diens inschatting van de risico's van een afwijking van materieel belang in de Gescheiden Boekhouding als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van die risico-inschatting neemt de auditor de interne controle van de Vennootschap in aanmerking die relevant is voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding die een getrouw beeld geeft, teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn, maar die niet gericht zijn op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne controle van de Vennootschap. Een controle omvat tevens een evaluatie van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de raad van bestuur gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van de presentatie van de Gescheiden Boekhouding als geheel. Wij hebben van de aangestelden en van de raad van bestuur van de Vennootschap de voor onze controle vereiste ophelderingen en inlichtingen verkregen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.

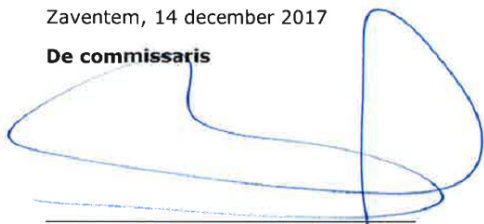
**Oordeel zonder voorbehoud**

Naar ons oordeel is de Gescheiden Boekhouding van Proximus NV van publiek recht voor het boekjaar eindigend op 31 december 2016, in alle van materieel belang zijnde opzichten, opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het Wettelijk Kader.

Dit verslag is opgesteld in het kader van de verplichtingen van de Vennootschap onder het Wettelijk Kader en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Zaventem, 14 december 2017

**De commissaris**



**DELOITTE Bedrijfsrevisoren**

BV o.v.v.e. CVBA

Vertegenwoordigd door Nico Houthaève

Bijlage 1: Gescheiden Boekhouding van Proximus NV van publiek recht eindigend op 31 december 2016

## Bijlage 5. Conclusie bedrijfsrevisor voor het jaar 2017

Proximus NV van publiek recht | 31 december 2017

### Verslag inzake het beperkt nazicht van de Gescheiden Boekhouding voor het jaar eindigend op 31 december 2017

Aan de raad van bestuur en de directie van Proximus NV van publiek recht

Wij hebben de eer u verslag uit te brengen over de uitvoering van de controleopdracht die ons werd toevertrouwd door Proximus NV van publiek recht (hierna de "Vennootschap") in het kader van haar wettelijke verplichtingen met betrekking tot het schema van gescheiden boekhouding (hierna "Gescheiden Boekhouding"). De Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap omvat zowel de tabellen van gescheiden boekhouding als de verklarende toelichtingen en werd opgenomen in bijlage 1 bij deze verklaring.

#### Verslag van beperkt nazicht over de Gescheiden Boekhouding

Wij hebben een beperkt nazicht uitgevoerd over de conformiteit van de Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap met de bepalingen zoals voorgeschreven door:

- Artikel 60 van de Belgische Wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, zoals gewijzigd door de wet van 18 mei 2009 en de wet van 31 mei 2011, en
- Het besluit van de Raad van het Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie (hierna "BIPT") van 15 april 2010 betreffende de nadere toepassing- en rapporteringsregels met betrekking tot de verplichting van gescheiden boekhouding van de Vennootschap

(samen hierna het "Wettelijk Kader" genoemd).

De praktische toepassing door de Vennootschap van de principes van het Wettelijk Kader bij het opstellen van de Gescheiden Boekhouding is beschreven in punt 4 ('Principles and methodologies used for setting up the Separate Accounts') en verder gedetailleerd in punt 6 ('Process used to develop the Separate Accounts') van de Gescheiden Boekhouding.

#### Verantwoordelijkheid van de directie en de raad van bestuur voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding

De directie en de raad van bestuur zijn verantwoordelijk voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader, alsook voor het implementeren van de interne controle die ze noodzakelijk acht voor het opstellen en de getrouwe weergave van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

#### Verantwoordelijkheid van de commissaris

Het is onze verantwoordelijkheid om op basis van onze werkzaamheden van beperkt nazicht een conclusie tot uitdrukking te brengen over de Gescheiden Boekhouding opgemaakt door Proximus NV van publiek recht voor het jaar eindigend op 31 december 2017. Wij hebben ons beperkt nazicht over de Gescheiden Boekhouding uitgevoerd overeenkomstig de internationale standaard ISRE 2400 – Opdrachten tot het uitvoeren van een beoordeling van financiële overzichten.

**Reikwijdte van het beperkt nazicht**

Een beperkt nazicht van het schema van de Gescheiden Boekhouding bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de personen verantwoordelijk voor regulatoire en financiële aangelegenheden, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere werkzaamheden van beperkt nazicht. De reikwijdte van een beperkt nazicht is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de internationale controlestandaarden (International Standards on Auditing) uitgevoerde controle. Om die reden stelt het beperkt nazicht ons niet in staat de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controle-oordeel tot uitdrukking over de Gescheiden Boekhouding.

**Conclusie**

Gebaseerd op het door ons uitgevoerde beperkt nazicht, kwamen er geen feiten onder onze aandacht welke ons doen geloven dat de Gescheiden Boekhouding van Proximus NV van publiek recht voor het jaar eindigend op 31 december 2017, niet, in alle materiële opzichten, is opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het Wettelijk Kader.

Dit verslag is opgesteld in het kader van de verplichtingen van de Vennootschap onder het Wettelijk Kader en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Zaventem, 21 februari 2019

**De commissaris**

**DELOITTE Bedrijfsrevisoren CVBA**  
Vertegenwoordigd door Nico Houthaeve

Bijlage 1: Proximus NV/SA van publiek recht/de droit public - Regulatory Accounts for the year ended 31 December 2017

**Deloitte.**

Deloitte Bedrijfsrevisoren/Réviseurs d'Entreprises  
Coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid/Société coopérative à responsabilité limitée  
Registered Office: Gateway building, Luchthaven Brussel Nationaal 1 J, B-1930 Zaventem  
VAT BE 0429.053.863 - RPR Brussel/RPM Bruxelles - IBAN BE 17 2300 0465 6121 - BIC GEBABEBB

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

## Bijlage 6. Conclusie bedrijfsrevisor voor het jaar 2018

Proximus NV van publiek recht | 31 december 2018

### Verslag inzake de controle van het schema van gescheiden boekhouding van Proximus NV van publiek recht over het boekjaar afgesloten op 31 december 2018

Aan de raad van bestuur en de directie van Proximus NV van publiek recht

Wij hebben de eer u verslag uit te brengen over de uitvoering van de controleopdracht die ons werd toevertrouwd door Proximus NV van publiek recht (hierna de "Vennootschap") in het kader van haar wettelijke verplichtingen met betrekking tot het schema van gescheiden boekhouding (hierna "Gescheiden Boekhouding"). De Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap omvat zowel de tabellen van gescheiden boekhouding als de verklarende toelichtingen en werd opgenomen in bijlage 1 bij deze verklaring.

#### Verslag over het schema van Gescheiden Boekhouding – Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd over de conformiteit van de Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap met de bepalingen zoals voorgeschreven door:

- Belgische Wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, zoals gewijzigd door de wet van 18 mei 2009 en de wet van 31 mei 2011;
- Het besluit van de Raad van het Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie (hierna "BIPT") van 15 april 2010 betreffende de nadere toepassing- en rapporteringsregels met betrekking tot de verplichting van gescheiden boekhouding van de Vennootschap;
- Het besluit van de Raad van het BIPT van 29 juni 2010 betreffende de definitie van de markten, de analyse van de concurrentievoorwaarden, de identificatie van de operatoren met een sterke machtspositie en de bepaling van de passende verplichtingen voor markt 7;
- Het besluit van de Raad van het BIPT van 2 maart 2012 betreffende de analyse van de FTR-markt 2012;
- Het besluit van de Raad van het BIPT van 29 juni 2018 betreffende de analyse van de markten voor breedband en televisiekomroep;
- Het besluit van de Raad van het BIPT van 17 december 2018 betreffende de deregulering van de eindgebruikerstoegang via Carrier Select en Carrier Preselect tot nationale vaste telefoniediensten en de markt voor wholesale vaste gespreksopbouw.

(samen hierna het "Wettelijk Kader" genoemd).

De praktische toepassing door de Vennootschap van de principes van het Wettelijk Kader bij het opstellen van de Gescheiden Boekhouding is beschreven in punt 4 ("Principles and methodologies used for setting up the Separate Accounts") en verder gedetailleerd in punt 5 ("Process used to develop the Separate Accounts") van de Gescheiden Boekhouding.

#### Verantwoordelijkheid van de directie en de raad van bestuur voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding

De directie en de raad van bestuur zijn verantwoordelijk voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader, alsook voor het implementeren van de interne controle die ze noodzakelijk acht voor het opstellen en de getrouwe weergave van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

## Verlag inzake de controle van het schema van gescheiden boekhouding van Proximus NV van publiek recht over het boekjaar afgesloten op 31 december 2018

Aan de raad van bestuur en de directie van Proximus NV van publiek recht

Wij hebben de eer u verslag uit te brengen over de uitvoering van de controleopdracht die ons werd toevertrouwd door Proximus NV van publiek recht (hierna de "Vennootschap") in het kader van haar wettelijke verplichtingen met betrekking tot het schema van gescheiden boekhouding (hierna "Gescheiden Boekhouding"). De Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap omvat zowel de tabellen van gescheiden boekhouding als de verklarende toelichtingen en werd opgenomen in bijlage 1 bij deze verklaring.

### Verlag over het schema van Gescheiden Boekhouding – Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd over de conformiteit van de Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap met de bepalingen zoals voorgeschreven door:

- Belgische Wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, zoals gewijzigd door de wet van 18 mei 2009 en de wet van 31 mei 2011;
- Het besluit van de Raad van het Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie (hierna "BIPT") van 15 april 2010 betreffende de nadere toepassing- en rapporteringsregels met betrekking tot de verplichting van gescheiden boekhouding van de Vennootschap;
- Het besluit van de Raad van het BIPT van 29 juni 2010 betreffende de definitie van de markten, de analyse van de concurrentievoorwaarden, de identificatie van de operatoren met een sterke machtspositie en de bepaling van de passende verplichtingen voor markt 7;
- Het besluit van de Raad van het BIPT van 2 maart 2012 betreffende de analyse van de FTR-markt 2012;
- Het besluit van de Raad van het BIPT van 29 juni 2018 betreffende de analyse van de markten voor breedband en televisieomroep;
- Het besluit van de Raad van het BIPT van 17 december 2018 betreffende de deregulering van de eindgebruikerstoegang via Carrier Select en Carrier Preselect tot nationale vaste telefoniediensten en de markt voor wholesale vaste gespreksopbouw.

(samen hierna het "Wettelijk Kader" genoemd).

De praktische toepassing door de Vennootschap van de principes van het Wettelijk Kader bij het opstellen van de Gescheiden Boekhouding is beschreven in punt 4 ("Principles and methodologies used for setting up the Separate Accounts") en verder gedetailleerd in punt 6 ("Process used to develop the Separate Accounts") van de Gescheiden Boekhouding.

### Verantwoordelijkheid van de directie en de raad van bestuur voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding

De directie en de raad van bestuur zijn verantwoordelijk voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader, alsook voor het implementeren van de interne controle die ze noodzakelijk acht voor het opstellen en de getrouwe weergave van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

**Verantwoordelijkheid van de auditor**

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de Geschieden Boekhouding tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de Internationale controlestandaarden (International Standards on Auditing - ISA). Die standaarden vereisen dat wij aan de deontologische vereisten voldoen alsook de controle plannen en uitvoeren teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de Geschieden Boekhouding geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de Geschieden Boekhouding opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de auditor, met inbegrip van diens inschatting van de risico's van een afwijking van materieel belang in de Geschieden Boekhouding als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van die risico-inschatting neemt de auditor de interne controle van de Vennootschap in aanmerking die relevant is voor het opstellen van de Geschieden Boekhouding die een getrouw beeld geeft, teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn, maar die niet gericht zijn op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne controle van de Vennootschap. Een controle omvat tevens een evaluatie van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de raad van bestuur gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van de presentatie van de Geschieden Boekhouding als geheel. Wij hebben van de aangestelden en van de raad van bestuur van de Vennootschap de voor onze controle vereiste ophelderingen en inlichtingen verkregen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.

**Oordeel zonder voorbehoud**

Naar ons oordeel is de Geschieden Boekhouding van Proximus NV van publiek recht voor het boekjaar eindigend op 31 december 2018, in alle van materieel belang zijnde opzichten, opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het Wettelijk Kader.

Dit verslag is opgesteld in het kader van de verplichtingen van de Vennootschap onder het Wettelijk Kader en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Zaventem, 9 juni 2020

**De Bedrijfsrevisor**

**Deloitte Bedrijfsrevisoren - CVBA**  
Vertegenwoordigd door Koen Neijens

Bijlage 1: Geschieden Boekhouding van Proximus NV van publiek recht eindigend op 31 december 2018