

## C – Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten

Fundamentele principes			
Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten			
	<p>ISQC1.17 (ISQC1.A2-A3)</p> <p>ISQC1.26- 28 (ISQC1.A18-A23)</p> <p>Verordening (EU) Nr. 537/2014 artikel 6, §1, c)</p> <p>Wet van 18 september 2017 (wet tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme) artikel 8</p> <p>Wet van 7 december 2016 (wet tot organisatie van het beroep van het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren) artikel 13, §1, §4 en §5 en artikel 21</p> <p>ISA 210.6, 8, 10 en 13 en ISA 220.12, 13, en 24</p>	<p>Het beoordelen van de beleidslijnen en de procedures die erop gericht zijn het kantoor een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat het kantoor de juiste beslissingen neemt op het gebied van acceptatie en continuering van de cliëntenrelaties en specifieke opdrachten.</p> <p>Het beoordelen of het kantoor op passende wijze de kwesties die tijdens het aanvaardings- en continueringproces aan het licht gekomen, behandelt.</p>	
Stap en inspectierisico	Wettelijke en reglementaire basis	Controleprocedures	
Test of Design – competentie, capaciteiten, relevante ethische voorschriften en integriteit			
<p>1-D</p> <p><i>Inspectierisico: Zijn er indicaties dat het aanvaardings- en continuering-proces ineffectief is?</i></p>	<p>ISQC1.26 (ISQC1.A18-A20 en A23)</p>	<p>1. Indien bij een vorige inspectie dit element van ISQC1 al eens beoordeeld is, vraag welke <b>beleidslijnen</b> en <b>procedures</b> sindsdien <b>aangepast</b> zijn en beoordeel of:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>De aanpassingen conform zijn aan de wettelijke en reglementaire bepalingen; en</li> <li>Het kantoor geen andere aanpassingen heeft gemaakt aan de relevante beleidslijnen en procedures die het niet meedeelde aan het Centraal Inspectieteam.</li> </ol> <p>Beoordeel of het kantoor over beleidslijnen, procedures of systemen beschikt die erop gericht zijn een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat het kantoor relaties en specifieke opdrachten alleen zal aangaan of voortzetten als het kantoor:</p> <p>2. <b>competent</b> is om de opdracht uit te voeren en over de nodige <b>capaciteiten</b> beschikt (<b>tijd en middelen</b>), om dit te doen. <i>ISQC1.A18</i> bepaalt dat de beleidslijnen, procedures en templates moeten vereisen dat het kantoor beoordeeld of:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>het personeel van het kantoor kennis bezit van de relevante sectoren of objecten van onderzoek;</li> <li>het personeel van het kantoor ervaring heeft met relevante vereisten op het gebied van regelgeving of verslaggeving, dan wel in staat is de noodzakelijke vaardigheden en kennis op effectieve wijze te verkrijgen;</li> <li>het kantoor voldoende personeel heeft met de noodzakelijke competentie en capaciteiten;</li> <li>deskundigen zo nodig beschikbaar zijn;</li> <li>personen die voldoen aan de criteria en de geschiktheidsvereisten om een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling uit te voeren in voorkomend geval beschikbaar zijn; en</li> <li>het kantoor in staat is de opdracht binnen de rapporteringsdeadline af te ronden;</li> </ol> <p>3. relevante <b>ethische voorschriften</b> kan naleven. Voor deze beoordeling verwijzen we naar het werkprogramma van Ethiek en Onafhankelijkheid<sup>1</sup>; en</p> <p>4. de <b>integriteit</b> van de cliënt heeft overwogen en niet over informatie beschikt waaruit het moet besluiten dat het de cliënt aan integriteit ontbreekt. <i>ISQC1.A19</i> bepaalt dat de beleidslijnen, procedures en <i>templates</i> moeten voor de beoordeling van de integriteit volgende elementen bevatten:</p>	

<sup>1</sup> Met betrekking tot het design kan dit werkprogramma het onderwerp uitmaken van een andere inspectie.

## C – Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten

		<ul style="list-style-type: none"> <li>a. de identiteit en zakelijke reputatie van de belangrijkste houders van kapitaalbelangen in de cliënt, kernleden van het management en de met <i>governance</i> belaste personen.</li> <li>b. de aard van de werkzaamheden van de cliënt, waaronder zijn bedrijfspraktijken.</li> <li>c. informatie met betrekking tot de attitude van de belangrijkste houders van kapitaalbelangen in de cliënt, kernleden van het management en de met <i>governance</i> belaste personen inzake aangelegenheden als agressieve interpretatie van verslaggevingsstandaarden en de interne beheersingsomgeving.</li> <li>d. de vraag of de cliënt op een agressieve wijze gericht is op het zo laag mogelijk houden van de honoraria van het kantoor.</li> <li>e. aanwijzingen dat er sprake is van een ongepaste beperking in de reikwijdte van werkzaamheden.</li> <li>f. aanwijzingen dat de cliënt betrokken kan zijn bij het witwassen van geld of bij andere criminele activiteiten.</li> <li>g. de redenen voor de voorgestelde aanstelling van het kantoor en het niet opnieuw aanstellen van het vorige kantoor.</li> <li>h. de identiteit en zakelijke reputatie van verbonden partijen.</li> </ul>	
<b>Test of Design – informatie en belangenconflicten</b>			
2-D <i>Inspectierisico: Zijn er indicaties dat het aanvaardings- en continueringproces ineffectief is?</i>	<b>ISQC1.27 (ISQC1.A21 en A23)</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indien bij een vorige inspectie dit element van ISQC1 al eens beoordeeld is, vraag welke <b>beleidslijnen</b> en <b>procedures</b> sindsdien <b>aangepast</b> zijn en beoordeel of: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. De aanpassingen conform zijn aan de wettelijke en reglementaire bepalingen; en</li> <li>b. Het kantoor geen andere aanpassingen heeft gemaakt aan de relevante beleidslijnen en procedures die het niet meedeelde aan het Centraal Inspectieteam.</li> </ul> </li> <li>2. Beoordeel of de beleidslijnen en procedures van het kantoor beschrijven dat het kantoor: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. die <b>informatie</b> moet bekomen die beschreven staat in de beleidslijnen en procedures en die het noodzakelijk acht alvorens een opdracht met een nieuwe cliënt te aanvaarden;</li> <li>b. indien bij het aanvaarden een potentieel <b>belangenconflict</b> wordt geïdentificeerd, bepaalt of het passend is de opdracht aan te nemen; en</li> <li>c. <b>documenteert</b> hoe de problemen zijn opgelost indien conflicten zijn geïdentificeerd en het kantoor besluit de cliëntrelatie of een specifieke opdracht te accepteren of voort te zetten.</li> </ul> </li> </ol>	
<b>Test of Design – teruggave van een opdracht</b>			
3-D <i>Inspectierisico: Zijn er indicaties dat het ontslag- en terugtrekkingsproces van het bedrijf ineffectief is?</i>	<b>ISQC1.28 (ISQC1.A22- A23)</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indien bij een vorige inspectie dit element van ISQC1 al eens beoordeeld is, vraag welke <b>beleidslijnen</b> en <b>procedures</b> sindsdien <b>aangepast</b> zijn en beoordeel of: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. De aanpassingen conform zijn aan de wettelijke en reglementaire bepalingen; en</li> <li>b. Het kantoor geen andere aanpassingen heeft gemaakt aan de relevante beleidslijnen en procedures die het niet meedeelde aan het Centraal Inspectieteam.</li> </ul> </li> <li>2. Beoordeel of het kantoor beleidslijnen en procedures heeft aangaande de continuering wanneer een kantoor informatie verkrijgt die voor het kantoor aanleiding zou zijn geweest de opdracht te weigeren als die informatie eerder beschikbaar was geweest. <i>ISQC1.A22</i> bepaalt dat de beleidslijnen en procedures aangaande het teruggeven of beëindigen van een relatie volgende punten moeten behandelen: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. het bespreken met het management en de met <i>governance</i> belaste personen van de <b>passende actie</b> die het kantoor zou kunnen ondernemen.</li> <li>b. indien het kantoor besluit dat het passend is om de opdracht terug te geven, het <b>bespreken</b> met het management en met de met <i>governance</i> belaste personen, van het teruggeven, alsmede de redenen daarvoor.</li> <li>c. het overwegen of er een professionele <b>vereiste</b>, of een vereiste op grond van wet- of regelgeving voor het kantoor bestaat om <b>in functie te blijven</b>, of dat er een vereiste voor het kantoor bestaat om het teruggeven, tezamen met de redenen voor het teruggeven, te <b>rapporteren</b> aan regelgevende of toezichhoudende instanties.</li> <li>d. het <b>documenteren</b> van significante aangelegenheden, consultaties, conclusies en de onderbouwing voor de conclusies.</li> </ul> </li> </ol>	
<b>Test of Design - voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme</b>			

**C – Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten**

<p>4-D</p> <p><i>Inspectierisico: Zijn er indicaties dat het cliëntaanvaardings-proces in het kader van het voorkomen van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme ineffectief is?</i></p>	<p><b>Artikel 8 van de wet van 18 september 2017</b></p>	<p>1. Beschikt het kantoor over beleidslijnen, procedures, <i>templates</i> en <i>tools</i> om tegemoet te komen aan de verplichtingen van de <b>wet tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme</b>?</p>	
--	--	---	--