

Werkprogramma CTR-CSR 2018

Artikel 42 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren bepaalt dat het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren jaarlijks zijn werkprogramma en een activiteitenverslag over zijn opdrachten publiceert.

Het College is sinds begin 2017 operationeel. Het jaar 2018 vormt dan ook het tweede werkjaar van de instelling. Het comité heeft voor 2018 een werkprogramma goedgekeurd dat in het verlengde ligt van zijn wettelijke opdracht inzake kwaliteitscontrole en toezicht.

Het werkprogramma dekt de volgende domeinen:

- het verder uitwerken van zijn governance;
- het organiseren van kwaliteitscontroles op bedrijfsrevisoren en bedrijfsrevisorenkantoren;
- de evaluatie en aanpassing van zijn inspectiemethodologie;
- de ontwikkeling van tools in het kader van zijn toezichtsbevoegdheden;
- het voorkomen van het witwassen van geld en financiering van terrorisme;
- de verslaggeving door de bedrijfsrevisoren en bedrijfsrevisorenkantoren
- de nationale, Europese en internationale samenwerking

Het activiteitenverslag over 2017 zal in de loop van de volgende weken worden gepubliceerd.

1 Governance

De wet van 7 december 2016 voorziet in een aantal uitvoeringsbesluiten die nog dienen genomen te worden. Het College zal de minister van Economie voorzien van technische adviezen met betrekking tot deze besluiten.

Verder dient in de loop van 2018 werk gemaakt te worden van een reglement van inwendige orde van het comité en dienen de nodige procedures te worden geformaliseerd die de werking van het comité en het secretariaat-generaal moeten ondersteunen.

Met het oog op rechtszekerheid en efficiëntie zal het College in 2018 met een aantal instellingen overleggen ten einde samenwerkingsakkoorden met die instellingen af te sluiten. Hierbij wordt niet alleen gedacht aan Belgische instanties zoals het IBR, de NBB en de FSMA, maar tevens aan buitenlandse instellingen zoals de Amerikaanse toezichthouder, de PCAOB.

In 2018 zal tevens bijzondere aandacht besteed worden aan de Europese Verordening GDPR (General Data Protection Regulation) die van toepassing wordt, waarbij dient verzekerd te worden dat de werking en procedures van het College in overeenstemming zijn met de desbetreffende regels.

2 Kwaliteitscontroles

Net zoals in 2017 staan er voor 2018 inspecties op het programma zowel bij bedrijfsrevisoren en bedrijfsrevisorenkantoren die wettelijke controlemandaten hebben bij organisaties van openbaar belang als bij de andere bedrijfsrevisoren en bedrijfsrevisorenkantoren. Het College houdt daarbij rekening zowel met de timing van de voorgaande kwaliteitscontroles als met een risicoanalyse die voorafgaat aan de concrete planning. Voor de controles bij de bedrijfsrevisoren en bedrijfsrevisorenkantoren die wettelijke mandaten bekleden bij organisaties van openbaar belang zal in het bijzonder aandacht worden besteed aan de kwaliteitsbeheersingssystemen die in de kantoren moeten aanwezig zijn.

3 Aanpassing inspectiemethodologie

Het College heeft in de eerste maanden van 2017 een inspectiemethodologie ontwikkeld die aangepast is aan de specificiteit van de betrokken bedrijfsrevisorenkantoren en die rekening houdt met de wijzigingen als gevolg van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Op basis van deze methodologie werden de kwaliteitscontroles in 2017 georganiseerd.

In 2018 zal deze methodologie worden geëvalueerd en waar nodig aanpassingen doorgevoerd.

4 Toezichtsbevoegdheden

Naast kwaliteitscontroles zal het College in het kader van haar toezichtbevoegdheden bijzondere aandacht vestigen op twee aspecten:

- de toepassing van artikel 135 van het Wetboek van vennootschappen dat handelt over het ontslag en de opzegging van de commissaris; en
- de rol van de commissaris naar aanleiding van het faillissement van een onderneming.

4.1 Ontslag en opzegging van de commissaris

Artikel 135 van het Wetboek van vennootschappen legt een aantal beperkingen op inzake de mogelijkheid om vervroegd een einde te stellen aan de opdracht van de commissaris. De wet verplicht zowel de betrokken commissaris als de betrokken onderneming om het College van dit ontslag of van deze opzegging op de hoogte te brengen. Bedoeling hiervan is het College toe te laten na te gaan of het ontslag of de opzegging wel gebeurt conform de wettelijke bepalingen.

Het College zal in 2018 nagaan hoe dit proces op een meer gestructureerde wijze kan georganiseerd worden zodanig dat het zijn beleid hier efficiënter kan op afstemmen.

4.2 Faillissementen

Zowel de controlenormen als het Wetboek van vennootschappen verplichten de commissaris om bijzonder oog te hebben voor de continuïteit van de onderneming.

Het College zal nagaan hoe het in het kader van zijn toezichtbevoegdheden op een efficiënte wijze de rol van de commissaris kan evalueren nadat een onderneming failliet werd verklaard.

5. Voorkoming van witwassen en van financiering van terrorisme

Het College zal een impactanalyse doen van de nieuwe wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten. Bedoeling is om het controlebeleid van het College af te stemmen op deze nieuwe wet. Naar aanleiding van de kwaliteitscontroles en de toezichtsbevoegdheden zal het College bijzondere aandacht besteden aan de naleving door de betrokken bedrijfsrevisoren en bedrijfsrevisorenkantoren van de verplichtingen inzake het voorkomen van witwassen en financiering van terrorisme.

6. Verslaggeving

Het College zal ten behoeve van de risicoanalyse van de sector de informatie verwerken die werd ingezameld in het kader van de eerste jaarlijkse rapportering “Auditors Annual Cartography”. De kwaliteit van de ontvangen informatie zal getoetst worden en de rapporteringstool zal aan een eerste evaluatie onderworpen worden met het oog op het doorvoeren van de eventueel noodzakelijke verbeteringen voor de rapportering die betrekking zal hebben op 2018.

7. Nationale, Europese en internationale samenwerking

Op niveau van de nationale samenwerking zal het College bijzondere aandacht besteden aan de opdrachten van het College die door de wet van 7 december 2016 worden gedelegeerd aan het IBR. In dit kader zal het protocol een belangrijke basis vormen. In het document worden de samenwerkingsmodaliteiten en de uitwisseling van informatie tussen het College en het IBR nader bepaald.

Naast het IBR zal er tevens geregeld overleg gepleegd worden met de Hoge Raad voor de Economische Beroepen. Dit overleg zal zich toespitsen op de toepassing van het normatief kader en op de door het College ontwikkelde toezichtsmethodologie.

Op niveau van de Europese samenwerking zal het College verder deelnemen aan de werkzaamheden van het Comité van Europese auditorstoezichthouders, de CEAOB (*Committee of European Audit Oversight Bodies*) bedoeld in artikel 30 van de Europese Verordening UE nr. 537/2014 van 16 april 2014. Dit comité is een samenwerkingsorgaan waarin de collega-toezichthouders uit de andere lidstaten van de Europese Unie worden verenigd.

Op niveau van de internationale multilaterale samenwerking verenigt IFIAR (*International Forum of Independant Audit Regulation*) een belangrijk aantal nationale toezichthouders belast met het publiek toezicht op de auditors. Het College is lid van IFIAR en zal in 2018 net zoals in 2017 deelnemen aan de de internationale werkzaamheden van dit forum.

Het College zal ten slotte ook de bilaterale samenwerking met collega-toezichthouders versterken.