



COLLEGE VAN TOEZICHT
OP DE BEDRIJFSREVISOREN

COLLÈGE DE SUPERVISION
DES RÉVISEURS D'ENTREPRISES

Werkprogramma CTR-CSR 2019

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

Het Comité heeft voor 2019 een werkprogramma goedgekeurd dat in het verlengde ligt van zijn werkzaamheden van 2018 met aandacht voor 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 ontwikkeling van *tools* in het kader van zijn toezichtsbevoegdheden;
- het voorkomen van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme;
- de behandeling van sanctiedossiers.

Het activiteitenverslag over 2018 zal in de loop van de volgende weken worden gepubliceerd.

1 Governance

Ter uitvoering van de wet van 7 december 2016 dient er verder gewerkt te worden aan de uitschrijving van interne reglementen en procedures. Het reglement van inwendige orde van het Comité en bijkomende procedures dienen geformaliseerd te worden om de werking van het Comité en het secretariaat-generaal te ondersteunen.

In 2019 wenst het College met een aantal instellingen bijkomende samenwerkingsakkoorden te kunnen afsluiten. Op Belgisch vlak wordt in eerste instantie een akkoord met de NBB beoogd. Op internationaal vlak is het belangrijk dat er een samenwerking tot stand kan komen met de Amerikaanse toezichthouder, de PCAOB. Op dat vlak is in 2018 al vooruitgang geboekt.

Bovendien zal het College stappen ondernemen om ook met andere Belgische instanties de nodige samenwerkingsakkoorden af te sluiten in het kader van de algemene verordening gegevensbescherming.

2 Kwaliteitscontroles

Net zoals in de voorgaande jaren staan er voor 2019 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 2019 in het bijzonder aandacht worden besteed aan:

- de naleving van de antiwitwasreglementering;
- de samenwerking tussen de commissarissen en de auditcomités.
- de naleving van de regels inzake het verbod op het leveren van niet-auditdiensten;

3 Toezichtsbevoegdheden

Naast kwaliteitscontroles zal het College in het kader van zijn toezichtbevoegdheden bijzondere aandacht vestigen op vier aspecten:

- de toepassing van artikel 135 van het Wetboek van Vennootschappen dat handelt over het ontslag en de opzegging van de commissaris;
- de rol van de commissaris naar aanleiding van het faillissement van een onderneming;
- de activiteiten van de bedrijfsrevisoren met het oog op de brexit; en
- de ontwikkelingen van de concentratie.

3.1 Ontslag en opzegging van de commissaris

Het College houdt toezicht op de naleving van de wettelijke bepalingen inzake het ontslag en de opzegging van de commissaris. Hiertoe bepaalt de wet dat zowel de betrokken commissaris als de betrokken onderneming het College van het ontslag of de opzegging op de hoogte dienen te brengen¹. Deze meldingen gebeuren tot op heden niet systematisch. Bovendien blijkt de motivering voor de vervroegde beëindiging niet altijd conform de wettelijke bepalingen.

Het College beoogt in 2019 in overleg met het IBR de kennisgeving van de vroegtijdige stopzettingen op een meer gestructureerde wijze te organiseren. Er wordt in dit kader gedacht aan het uitwerken door het College van een gestandaardiseerd formulier.

3.2 Faillissementen

Zowel de controlenormen als het Wetboek van Vennootschappen verplichten de commissaris om bijzonder oog te hebben voor de continuïteit van de onderneming. Wanneer bedrijven waar een commissaris werd aangesteld over kop gaan, kan het dan ook nuttig en wenselijk zijn na te gaan of de commissaris zijn opdracht naar behoren heeft vervuld.

In het kader van zijn toezichtbevoegdheden zal het College in 2019 zijn werkzaamheden hieromtrent verderzetten teneinde de rol van de commissaris te evalueren.

¹ Art. 135 van het Wetboek van Vennootschappen.



COLLEGE VAN TOEZICHT
OP DE BEDRIJFSREVISOREN

COLLÈGE DE SUPERVISION
DES RÉVISEURS D'ENTREPRISES

3.3 Brexit

Met het oog op de brexit dienen een aantal maatregelen genomen te worden om te voorkomen dat Belgische of buitenlandse bedrijfsrevisorenkantoren in een situatie belanden waarbij ze op onregelmatige wijze hun activiteit verderzetten.

Het College heeft begin 2019 al een mededeling opgesteld.

Het College zal waken over de nodige opvolging.

3.4 Marktconcentratie

De Europese Verordening van 16 april 2014² vraagt dat de bevoegde toezichthouders op regelmatige basis de ontwikkelingen monitoren met betrekking tot de marktconcentratie van de bedrijfsrevisorenkantoren. Het College zal in 2019 in het bijzonder nagaan wat de mogelijke invloed is van de regels inzake externe rotatie en de regels met betrekking tot het verbod op het leveren van niet-controlediensten die van toepassing zijn op de bedrijfsrevisoren die wettelijke controleopdrachten uitoefenen bij organisaties van openbaar belang.

4 Voorkoming van witwassen en van financiering van terrorisme

In 2019 zal het College bij de uitoefening van zijn werkzaamheden focussen op de voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme (hierna "WG/FT").

Het College zal in de eerste plaats zijn actieplan 2018 verder ten uitvoer leggen, en de nodige tools en procedures ontwikkelen. Het zal daarbij met name een tool ontwikkelen voor de verwerking van de antwoorden op de periodieke vragenlijst voor de beoordeling van de witwasrisico's, en een risicoprofiel toewijzen aan elke revisor. Ook zal het College zijn controlebeleid ter zake verder uitbouwen. Verder zal het zijn eerste controleplan goedkeuren in het licht van de controlebenadering die in het verlengde van het actieplan werd herzien. Bovendien zal het College een aangepaste methodologie ontwikkelen voor de controle van de naleving van de verplichtingen inzake de WG/FT-voorkoming.

In de tweede plaats zal het College controles uitvoeren in verband met de naleving van de verplichtingen inzake de WG/FT-voorkoming in functie van de risico's. Zij zal daarbij zowel onsite- als offsitecontroles uitvoeren.

² Artikel 27 van de Verordening 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controle van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie.

5 Sanctiedossiers

Wanneer de secretaris-generaal ernstige aanwijzingen vaststelt van het bestaan van een praktijk die aanleiding kan geven tot de oplegging van een administratieve maatregel of een administratieve geldboete, zal hij een onderzoeksdossier openen.

Zoals de voorbije jaren zal de secretaris-generaal een onderzoek openen als dat nodig blijkt, en zal hij eerder geopende onderzoeksdossiers verder afhandelen. Hij zal verslag uitbrengen bij het Comité van het College.

In 2019 zal het College de door de secretaris-generaal opgestelde onderzoeksverslagen behandelen en, zo nodig, de sanctiecommissie saïssieren. Het Comité zal het College vertegenwoordigen tijdens de procedure voor de sanctiecommissie.