



COLLEGE VAN TOEZICHT
OP DE BEDRIJFSREVISOREN

COLLÈGE DE SUPERVISION
DES RÉVISEURS D'ENTREPRISES

Werkprogramma CTR-CSR 2020

Artikel 42 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna “de 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 activiteitenverslag 2019 is eind mei op de website van het College gepubliceerd.

Naar aanleiding van de coronagezondheids crisis heeft het College zijn controlewerkzaamheden aangepast. Die aanpassingen kwamen er in hoofdzaak opdat de sector zich zou kunnen concentreren op de organisatorische aanpassingen en de extra controlewerkzaamheden als gevolg van de gezondheids crisis. Het College publiceerde daarover op 24 maart en op 4 mei 2020 een persbericht.

Gelet op de recente evolutie van de situatie en ondanks de aanhoudende onzekerheid heeft het College beslist om zijn werkprogramma voor 2020 te publiceren.

Het Comité van het College heeft voor 2020 een werkprogramma goedgekeurd dat in het verlengde ligt van de werkzaamheden die het in 2019 uitvoerde in het kader van zijn opdracht van publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

In dat werkprogramma komen de volgende punten aan bod:

- het verder uitwerken van de governance van het College,
- de kwaliteitscontroles,
- het toezicht,
- de voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, en
- de behandeling van sanctiedossiers.

1 Governance

Het College werkt verder aan de formalisering en consolidering van zijn procedures. In mei 2020 publiceerde het met name een eerste huishoudelijk reglement, dat in het tweede halfjaar van 2020 verder zal worden uitgediept. Ook het deontologische beleid van het College zal in 2020 worden gepubliceerd.

Inzake nationale samenwerking zal het College geregeld overleg blijven plegen met de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

Inzake Europese en internationale samenwerking zal het College niet enkel deelnemen aan de werkzaamheden van het *Committee of European Audit Oversight Bodies* (CEAOB) en het *International Forum of Independant Audit Regulators* (IFIAR), maar ook aan de werkzaamheden van de Europese colleges voor Ernst & Young en voor Deloitte die zijn samengesteld uit publieke toezichthouders.

Verder zal het College werk maken van de sluiting van protocollen met bepaalde Belgische instanties over de bescherming van persoonsgegevens. Het verkrijgen van een advies van het Europees comité voor gegevensbescherming en daarna van de toestemming van de Gegevensbeschermingsautoriteit in verband met het ontwerpakkoord over de persoonsgegevens met de *Public Company Accounting Oversight Board* (PCAOB) zijn van doorslaggevend belang. Het College zal dan ook alles in het werk stellen om het verkrijgen



COLLEGE VAN TOEZICHT
OP DE BEDRIJFSREVISOREN

COLLÈGE DE SUPERVISION
DES RÉVISEURS D'ENTREPRISES

van de toestemming van de Gegevensbeschermingsautoriteit te vergemakkelijken.

Tot slot zal het College een technische bijdrage leveren aan de opstelling van bepaalde koninklijke besluiten ter uitvoering van de wet van 7 december 2016.

2 Kwaliteitscontroles

Zoals elk jaar zal het College op basis van zijn risicoanalyse bepalen bij welke bedrijfsrevisoren in 2020 een kwaliteitscontrole moet worden uitgevoerd, ongeacht of zij al dan niet wettelijke controleopdrachten uitoefenen bij organisaties van openbaar belang. Gezien de huidige gezondheidssituatie en de gevolgen ervan, zullen de nieuwe inspecties in het kader van de kwaliteitscontroles 2020 op een later tijdstip en in functie van de evolutie van de situatie worden gepland.

3 Toezicht

Het College zal niet alleen kwaliteitscontroles uitvoeren. In het kader van de uitvoering van zijn opdracht van publiek toezicht zal het ook toezichtsdossiers onderzoeken, die onder meer voortvloeien uit klachten, informatie afkomstig van andere toezichthouders of van derden, of kennisgevingen van voortijdige onderbrekingen van commissarismandaten.

In 2020 zal het College in het bijzonder een aantal faillissementsdossiers onderzoeken. In 2019 ontwikkelde het College immers een nieuwe toezichtsmethodologie voor de werkzaamheden van de commissaris bij een failliet verklaarde onderneming. In faillissementsdossiers zal het College voortaan eerst en vooral bepalen of de werkzaamheden van de bedrijfsrevisor een diepgaander onderzoek vereisen op basis van een erg nauwkeurige risicoanalyse. Bij die risicoanalyse zal rekening gehouden worden met de door het College gedefinieerde knipperlichten. Het College zal de door de bedrijfsrevisor uitgevoerde werkzaamheden vóór het faillissement analyseren. Bedoeling van dat nadere onderzoek is het College inzicht te verschaffen in de door de bedrijfsrevisor toegepaste risicobeoordelingsprocedure. Zo zal het College kunnen nagaan of de bedrijfsrevisor zijn verantwoordelijkheid heeft genomen met toepassing van ISA 570.

Ook is het de bedoeling om, op basis van de opgedane ervaringen bij de verwerking van de eerste faillissementsdossiers, na te gaan of de door het College toegepaste toezichtsmethodologie verder moet worden verfijnd.

Bovendien zal het College in 2020 onderzoek doen naar de naleving van de voor de bedrijfsrevisoren geldende verplichtingen inzake permanente vorming in de periode 2017 tot 2019.

Een ander bijzonder aandachtspunt van het College in 2020 is de kwaliteit van de gegevens. Of het nu gaat om gegevens of informatie die het ontvangt, dan wel om gegevens van het openbaar register, het College verwacht van de bedrijfsrevisoren dat zij kwaliteitsvolle informatie overleggen. Het College zal in 2020 gerichte acties ondernemen om de kwaliteit van de verzamelde gegevens te verbeteren.



COLLEGE VAN TOEZICHT
OP DE BEDRIJFSREVISOREN

COLLÈGE DE SUPERVISION
DES RÉVISEURS D'ENTREPRISES

4 Voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme

In 2019 organiseerde het College voor het eerst specifieke controles inzake de voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme (hierna “WG/FT”). In het kader van de benadering die gebaseerd is op de specifieke risico’s verbonden aan de voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, heeft het College elke bedrijfsrevisor een risicoprofiel toegewezen. Die controles, zowel onsite als offsite, zijn opgezet in het licht van die risicoprofielen.

In 2020 zal het College die controles niet enkel voortzetten, maar – in het licht van de opgedane ervaringen bij die eerste risicogebaseerde controlecyclus – ook beoordelen of eventueel aanpassingen nodig zijn aan die sectorale risicobeoordeling, aan de periodieke vragenlijst voor de beoordeling van de WG/FT-risico’s, aan het algoritme voor de risicoweging of aan de controlestrategie die daaruit voortvloeit.

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 2020 zal het College de door de secretaris-generaal opgestelde onderzoeksverslagen behandelen en, zo nodig, beslissen om de sanctiecommissie te saisisseren. Het Comité zal het College vertegenwoordigen tijdens de procedure voor de sanctiecommissie.
