

Werkprogramma 2021

Jaarlijks publiceert het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna: “het College”) zijn werkprogramma conform 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”).

Door de crisis veroorzaakt door het coronavirus heeft het College zijn controlewerkzaamheden in het jaar 2020 aangepast. Dit was nodig om de sector toe te laten zich te concentreren op de organisatorische aanpassingen en de extra controlewerkzaamheden als gevolg van de gezondheidscrisis¹. Dit verklaart ook waarom pas in het laatste kwartaal van 2020 is gestart met het controleprogramma voor de organisaties die niet van openbaar belang zijn (hierna: “niet-OOB’s”).

Het comité van het College heeft voor 2021 een werkprogramma goedgekeurd dat in het verlengde ligt van de werkzaamheden die het de voorbije jaren uitvoerde in het kader van zijn opdracht van publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

In dit werkprogramma komen de volgende punten aan bod:

- het verder uitwerken van de governance van het College;
- de kwaliteitscontroles voor 2021, inclusief de voortzetting van de campagne voor zowel de organisaties van openbaar belang (hierna: “OOB’s”) als de niet-OOB’s, die in 2020 van start ging, maar niet kon worden voltooid;
- 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. Wat de pandemie overduidelijk heeft gemaakt, is het belang van procesdigitalisering. Dit geldt zowel voor het College als voor de bedrijfsrevisoren die hun controles in hoofdzaak op afstand hebben uitgevoerd.

Het College zal daar als toezichthouder verder blijven op inzetten. Nadat het in 2020 al op grote schaal controles op afstand uitvoerde, zal het dat ook in 2021 blijven doen, zelfs al zijn controles ter plaatse in een aantal gevallen het meest efficiënt. Daarnaast wil het College een versnelling hoger schakelen bij de digitalisering van zijn correspondentie met de sector om zo nog efficiënter te kunnen functioneren.

Inzake nationale samenwerking zal het College geregeld blijven overleggen met de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (hierna: “IBR”).

Inzake Europese en internationale samenwerking zal het College niet enkel deelnemen aan de

¹ Het College publiceerde daarover op 24 maart en 4 mei 2020 een persbericht op zijn website.

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 in de schoot van de CEAOB, die zijn samengesteld uit publieke toezichthouders van de lidstaten, voor twee Big 4-bedrijfsrevisorenkantoren.

Topprioriteit van het College voor 2021 is het verkrijgen van een advies van het *Europees Comité voor gegevensbescherming* en daarna van de toestemming van de Belgische *Gegevensbeschermingsautoriteit* in verband met het ontwerpakkoord over de persoonsgegevens met de *Public Company Accounting Oversight Board* (PCAOB).

Tot slot zal het College technisch blijven bijdragen aan de wetgevende werkzaamheden tot verduidelijking, wijziging of aanvulling van de bepalingen van de wet van 7 december 2016 en haar uitvoeringsbesluiten. Verder zal het College, op vraag van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, adviezen blijven verstrekken over de ontwerpnormen van het IBR.

2. Kwaliteitscontroles

Zoals elk jaar zal het College op basis van zijn risicoanalyse bepalen bij welke bedrijfsrevisoren in 2021 een kwaliteitscontrole moet worden uitgevoerd, ongeacht of zij al dan niet wettelijke controleopdrachten bij OOB's uitvoeren.

Door de huidige gezondheidssituatie zal bij die controles rekening worden gehouden met de richtsnoeren van het IBR in verband met de punten waaraan de bedrijfsrevisoren aandacht moeten besteden bij de controles die zij tijdens de pandemie vaak op afstand uitvoeren. Ook de kwaliteitscontroles zullen in functie van de gezondheidssituatie worden gepland. Daarbij zal eveneens voorkeur worden gegeven aan inspecties op afstand.

De thema's van de controles in het laatste kwartaal van 2020, te weten de aanvaarding en continuering van cliëntrelaties, en de monitoring, zullen de centrale controlethema's blijven in 2021 voor alle bedrijfsrevisoren.

De kwaliteitscontroles betreffende 2020 zullen worden afgerond voor de bedrijfsrevisoren die controles uitvoeren bij niet-OOB's. De inspecties houdende de kwaliteitscontroles 2021 zullen pas opstarten na afloop van de controlecampagne 2020.

Tijdens de kwaliteitscontroles voor de bedrijfsrevisoren die controles uitvoeren bij OOB's, zullen – minstens dan toch tijdens de eerste helft van 2021 – dezelfde thema's centraal staan als in 2020.

Het College hoopt in de eerste helft van 2021 een akkoord te sluiten met de PCAOB, om dan in de tweede helft van 2021 met gezamenlijke inspecties van start te kunnen gaan. Bij die inspecties staat de kwaliteit van de controlediensten van OOB's in de zin van de Amerikaanse wetgeving voorop².

Bij de planning van zijn kwaliteitscontrolewerkzaamheden zal het College dus zoveel mogelijk rekening

² Potentieel kan het dus gaan om controles van bedrijfsrevisoren die controles uitvoeren bij OOB's of niet-OOB's naar Belgisch recht.

houden met de planning van de PCAOB, om een maximaal aantal gezamenlijke controles te kunnen uitvoeren³.

Het College hecht er veel belang aan zijn controles op proportionele wijze uit te voeren rekening houdend met de omvang van het kantoor en de aard van de verleende diensten. Het College wenst na te gaan of zijn methodologie verder kan worden verfijnd om die doelstelling nog beter te realiseren.

3. Toezicht

Het College zal niet enkel kwaliteitscontroles uitvoeren. Bij 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 derden, of kennisgevingen van voortijdige onderbrekingen van commissarismandaten. Er zal een procedure ten uitvoer worden gelegd om de omkadering van de klachten, inclusief die van klokkenluiders⁴, te verfijnen, hoewel de betrokken Europese reglementering volop evolueert en er wijzigingen worden verwacht.

In 2021 zal het College het onderzoek afronden naar de naleving van de voor de bedrijfsrevisoren geldende verplichtingen inzake permanente vorming in de periode 2017 tot 2019.

Verder zal het College in 2021 een aantal faillissementsdossiers onderzoeken. Na de evaluatie in 2020 van de in 2019 ontwikkelde toezichtsmethodologie zal het College een risicogesteunde benadering blijven hanteren bij de controle van de werkzaamheden van de commissaris rond de continuïteit van een onderneming die later failliet wordt verklaard.

Tot slot zal het College ook in 2021 aandachtig blijven toezien op de kwaliteit van de gegevens die het nodig heeft voor de uitoefening van zijn opdrachten. Voor die opdrachten moet het College over volledige, juiste en actuele informatie kunnen beschikken. Vaak vormt die informatie immers de basis van zijn controleacties. Daarom zal het College blijven waken over de kwaliteit van de gegevens die het ontvangt. Het verwacht kwaliteitsvolle informatie te ontvangen in het kader van de *Annual Auditors Cartography*, in de antwoorden op zijn vragenlijsten en in alle andere omstandigheden waarin het gegevens overgelegd krijgt. Hetzelfde geldt voor de gegevens van het openbaar register. Die worden overigens niet enkel door het College en het IBR, maar ook door het publiek gebruikt. In 2021 zal het College gerichte acties ondernemen om de kwaliteit van de registreergegevens te verbeteren. Daarbij zal het samenwerken met het IBR dat door de wetgever met het houden van het register is belast.

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

In 2021 zal het College zijn thematische controles voortzetten rond de voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme ("WG/FT"). Bij die controles houdt het rekening met het risicoprofiel van de bedrijfsrevisor.

³ In zijn mededeling daarover op zijn website wijst het College op het belang van die gezamenlijke inspecties voor de Belgische vennootschappen die op een Amerikaanse gereguleerde markt zijn genoteerd: https://www.fsma.be/sites/default/files/public/content/CTRCSR/2020-12-21_mededeling_pcaob.pdf.

⁴ Op dit moment is nog geen uitvoeringsbesluit van de wet genomen. Er wordt een nieuwe reglementering verwacht.

De kwaliteitscontroles zullen in 2021 de aanvaarding van de cliënt als centraal thema hebben. Datzelfde geldt ook bij de controle van de naleving van elementaire bepalingen, zoals de verplichting om over een algemene en een individuele risicobeoordeling te beschikken, en de verplichting om politiek prominente personen te identificeren en gepast te controleren.

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 2021 zal het College de door de secretaris-generaal opgestelde onderzoeksverslagen behandelen en, zo nodig, beslissen om de Sanctiecommissie van de FSMA te vatten. Het comité zal het College tijdens de procedure voor de Sanctiecommissie vertegenwoordigen.
