

Actieplan 2022 van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren

« Het College zet in 2022 op actieve wijze zijn controleprogramma voort dat gericht is op het bevorderen van de auditkwaliteit als katalysator voor het publiek vertrouwen in het bedrijfsrevisoraat »

Voorzitter Bénédicte Vessié

I. ALGEMENE OVERWEGINGEN

De bestaansreden van de bedrijfsrevisor is om vertrouwen te scheppen bij derden in de informatie die ondernemingen en andere actoren verschaffen.

Vertrouwen is een essentiële vereiste van de burgers ten aanzien van alle openbare en particuliere instellingen en een voorwaarde voor een succesvol en voorspoedig economisch leven en zakenleven. Gelijke en correcte informatie voor de betrokken marktdeelnemers is daarbij ook een cruciale voorwaarde voor eerlijke en transparante financiële markten. De globale actuele *business* omgeving waarin de economische actoren en hun bedrijfsrevisoren optreden, evolueert continu en met stijgende complexiteit. En zo ook de noden van allen die baat hebben bij financiële rapportering van hoge kwaliteit.

Dit geldt des te meer tegen de achtergrond van de huidige onzekerheden gelinkt aan het coronavirus, de technologische ontwikkelingen en het economische en politieke klimaat. Meer dan ooit ligt de nadruk op de essentiële rol van bedrijfsrevisoren als katalysator van dit vertrouwen.

De rol van het College als toezichthouder op de auditkwaliteit bestaat er derhalve in zich onvermoeibaar in te zetten voor de belangen van allen, met inbegrip van de gecontroleerde sector zelf.

Indien de resultaten van zijn controles jaar na jaar onvolkomenheden aan het licht brengen, zijn deze in eerste plaats te interpreteren als kansen voor het beroep om zich verder te verbeteren, en niet als een nederlaag voor zichzelf of voor zijn toezichthouder.

Er zijn weinig nederlagen die resulteren in een vertrouwensbreuk met het publiek. Maar het valt niet te ontkennen dat er enkele zijn: de Wirecard-zaak in Duitsland bijvoorbeeld gaf aanleiding tot veel debatten, die nog steeds voortduren, over het vermogen van bedrijfsrevisoren om fraude op te sporen en over de verwachtingen van de samenleving ten aanzien van het beroep. Het verduidelijken van de

rol van de bedrijfsrevisoren en het voortdurend verhogen van de kwaliteit van hun werkzaamheden is de enige manier om het vertrouwen van het publiek te behouden en te vergroten.

Het is overduidelijk dat het beroep van de bedrijfsrevisor een eerbaar, belangrijk en ambitieus beroep is.

Eerbaar omwille van het publieke vertrouwen dat het opwekt.

Belangrijk door zijn invloed op het economische leven.

Ambitieuus door de dagelijkse strijd om het complexe en steeds veranderende regelgevend kader onder de knie te krijgen, de nieuwe technologische ontwikkelingen bij te benen en de groeiende noodzaak om de belangen van de economische actoren te combineren met de dwingende en compromisloze noodzaak om vertrouwen te creëren in de cijfers van deze economische actoren.

II. TRENDS EN RISICO'S IN 2022

De pandemie leidde de afgelopen twee jaar tot een verhoogde aandacht voor het belang van de auditcontroles die de bedrijfsrevisor uitvoert en de kwaliteit van zijn verslaggeving.

Veel bedrijven ervaren door de coronamaatregelen, zowel de contactbeperkende als de financiële steunmaatregelen, immers sterke schommelingen in hun personeelsbezettingsgraad en hun omzet, alsook toeleveringsproblemen. Hiermee samenhangende prijsstijgingen en het succes van nieuwe marktspelers beïnvloeden hun winstmarge en zelfs hun businessmodel.

De economische impact van de pandemie, met variabele intensiteit in de verschillende sectoren, schept onzekerheid over de financiële cijfers van economische actoren, over de inbaarheid van hun vorderingen en over de waardering van hun activa, zowel materiële als immateriële activa. Hetzelfde is waar voor de geopolitieke weerslag.

Deze situatie, in combinatie met meer controles op afstand door de bedrijfsrevisor, zorgt ook voor verhoogde risico's. Risico's die te beheersen zijn.

De coronacrisis vormt ook voor de bedrijfsrevisoren zelf een operationeel risico, zeker bij kleinere bedrijfsrevisorenkantoren. Zij moeten erover waken om voldoende tijd en middelen aan de controles te kunnen besteden. Digitalisering verandert de aard van de gecontroleerde onderneming en vereist een aanpassing van de revisorale controle. Een toenemende digitale bedrijfsvoering maakt bijvoorbeeld *real-time* rapportering mogelijk en maakt data beschikbaar naast de formele verslaggeving die inzicht biedt in de prestaties van de onderneming. Dit maakt het voor bedrijfsrevisoren mogelijk om hun controle van het jaarverslag efficiënter en effectiever in te richten, onder andere door de toepassing van data-analyse. De bedrijfsrevisorenkantoren, zeker de grotere, investeren dan ook in toenemende mate in digitalisering door tijdens de controle méér gebruik te maken van technologie en data-analyse om controlewerkzaamheden uit te voeren.

Dit motiveerde in het voorbije jaar ook de intrede van financiële investeerders als aandeelhouders in sommige middelgrote bedrijfsrevisorenkantoren. Dit kan leiden tot problemen van onvoldoende

bescherming van de onafhankelijkheid en vereist de gepaste interne controlemaatregelen in deze bedrijfsrevisorenkantoren. Het College zal hier aandacht aan besteden.

Technologie en data-analyse kunnen de kwaliteit van de controle verhogen, maar leiden ook tot vraagstukken met betrekking tot de betrouwbaarheid van deze technieken, de beheersing van de IT-omgeving en de gevoeligheid voor cybercriminaliteit.

Cyberveiligheid is een universeel operationeel risico waartegen alle bedrijfsrevisorenkantoren zich voortdurend moeten wapenen. Het bewaken van dataveiligheid en het correct bewaren van de controledossiers middels een passende kantoororganisatie moeten daarom een primaire zorg van elke bedrijfsrevisor zijn. In dit verband zal het College verhoogde aandacht besteden aan het tijdig definitief samenstellen van het controledossier en de eerbiediging door de bedrijfsrevisoren van de integriteit van de gegevens in hun controledossiers.

Nieuwe trends in de waardecreatie van de economische actoren verklaren een toenemend belang aan de beschikbaarheid van niet-financiële informatie en verhogen de relevantie van nieuwe risico's, zoals duurzaamheid en cyberincidenten. Deze trends liggen zelf ook aan de bron van delicate waarderingen van immateriële vaste activa gelinkt aan intellectuele eigendomsrechten, *knowhow in supply chain* en digitale bedrijfsvoering.

Het belang van niet-financiële verslaggeving neemt onmiskenbaar toe. Het actueel reglementair kader is hoofdzakelijk gericht op de betrouwbaarheid van financiële verslaggeving. Steeds meer krijgen niet-financiële prestaties echter aandacht.

Ook werknemers hebben grotere aandacht voor de wijze waarop hun onderneming evolueert en verwachten van de bedrijfsrevisor gepaste toelichting en acties, bijvoorbeeld op de ondernemingsraad.

Het thema duurzaamheid wordt gradueel een vast onderdeel van elke *business*; voor beleggers vormen duurzaamheidsaspecten een steeds meer belangrijke factor ter bepaling van de waarde op lange termijn van een onderneming. Op Europees niveau zijn nieuwe regels en standaarden van kracht of in ontwikkeling om de verslaggeving hierover te standaardiseren en zo beter exploiteerbaar te maken voor de eindgebruiker. Dit maakt digitale verslaggeving mogelijk (XBRL).

De verbreding van de verslaggeving en de technologische veranderingen in de wijze van verslaggeving hebben ook hun weerslag op de wettelijke controle. Het doel en de doelgroep van een audit worden breder en de bedrijfsrevisor zal mogelijks meer werk moeten verrichten op het gebied van niet-financiële informatie en IT-beheersing. In het kader van de ontwerp CSRD¹ zullen bedrijfsrevisorenkantoren in de toekomst mogelijks ook de kans krijgen om *assurance* te geven over duurzaamheidsrapportering op basis van nog te ontwikkelen standaarden. Dit biedt opportuniteiten,

¹ CSRD Proposal for a DIRECTIVE OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL amending Directive 2013/34/EU, Directive 2004/109/EC, Directive 2006/43/EC and Regulation (EU) No 537/2014, as regards corporate sustainability reporting CSRD.

maar ook uitdagingen voor het beroep. De verbreding van de *scope* van de verslaggeving leidt ook tot nieuwe vraagstukken over de kwaliteit, de vergelijkbaarheid en de samenhang van informatie.

Deze verschuivingen vinden bovendien plaats tegen de achtergrond van de bestaande uitdagingen, zoals het verhogen van de auditkwaliteit, meer aandacht voor fraude- en continuïteitsrisico's, maar ook het vinden en het behouden van geschikt personeel (*war of talents*).

Een blijvende zorg is de betrokkenheid van bedrijfsrevisorenkantoren bij integriteitsincidenten bij hun cliënten. Het risico op het witwassen van geld, het financieren van malafide organisaties of andere vormen van al dan niet georganiseerde witteboordencriminaliteit is steeds present. Dit integriteitsrisico is aanwezig bij elke globalisering. Bijgevolg hebben meer internationale activiteiten, al dan niet uitgevoerd met buitenlandse bedrijven of bedrijven met beperkte economische activiteit of actief in meer risicovolle sectoren, dit risico wellicht verhoogd.

III. ACTIEPLAN VAN HET COLLEGE IN 2022

Het College wenst haar middelen steeds in te zetten op een wijze die strekt tot de grootst mogelijke maatschappelijke impact en dus het meest publieke waarde creëert.

Het College heeft daarom gekozen voor een proactief actieplan in 2022, dat ten dele een voortzetting is van het werk dat het tijdens de voorgaande jaren verrichtte ter uitoefening van zijn toezichtsoverdracht.

Tegelijkertijd heeft het College in 2022 thema's gekozen die centraal staan in de maatschappelijke ontwikkelingen en de risico's en moeilijkheden waarmee het beroep te maken krijgt, met bijzondere aandacht voor integriteit.

Dit actieplan bestrijkt de volgende domeinen²:

- de *governance* van het College;
- kwaliteitscontroles bij bedrijfsrevisoren die geen organisaties van openbaar belang controleren;
- kwaliteitscontroles bij bedrijfsrevisoren die organisaties van openbaar belang controleren, waarvan een deel van de kwaliteitscontroles gezamenlijk met de PCAOB, de Amerikaanse homolog van het College, wordt uitgevoerd;
- het toezicht;
- de strijd tegen het witwassen van geld en het financieren van terrorisme;
- preventieve en repressieve maatregelen.

² De volgorde van de onderwerpen is geen indicatie van het belang dat aan de onderwerpen wordt gehecht.

A. Governance

Het College onderzoekt voortdurend hoe het zijn gebruik van de gegevens waarover het beschikt, de risicoanalyse van de sector en de verwerkingstijd en dekking van de kwaliteitscontroles kan verfijnen.

In het algemeen heeft de pandemie duidelijk gemaakt hoe belangrijk het is om processen te digitaliseren. Sinds 2020 voert het College de meeste van zijn controles op afstand uit. Deze aanpak zal niet verdwijnen. In 2022 wordt een gepaste combinatie van controles op afstand en controles ter plaatse uitgevoerd.

Het College onderstreept nogmaals het belang van de nationale dialoog en van internationale samenwerking.

Wat de nationale dialoog betreft, wisselt het College regelmatig van gedachten met de Hoge Raad van Economische Beroepen (hierna: "HREB"). Dit gebeurt in de vorm van door de HREB aan het College gevraagde adviezen over ontwerpnormen die door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren zijn opgesteld, dan wel in de vorm van door het College gevraagde adviezen over aangelegenheden van normatieve aard.

Het College zal ook zijn dialoog met het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (hierna: "IBR") voortzetten. In dit verband zijn de evaluatie van het jaarlijks rapport van het IBR over de uitvoering van de bij wet aan het IBR gedelegeerde taken, de kwaliteit van de gegevens in het openbaar register, het volgen van permanente vorming door de bedrijfsrevisoren en de terugkerende problemen in zijn controledossiers van primordiaal belang. Niettemin heeft het College ook aandacht voor andere onderwerpen betreffende de kansen en uitdagingen van het beroep.

Net zoals in 2021 zijn de kwaliteit van de gegevens die het College gebruikt voor de uitvoering van zijn opdracht en de beschikbaarheid van volledige, nauwkeurige en actuele informatie een belangrijk punt van zorg voor het College. De informatie waarover het College beschikt, vormt vaak de basis voor zijn toezichtswerkzaamheden. Daarom eist het College kwaliteitsvolle en correcte informatie. Dit geldt voor de gegevens die worden verstrekt in het kader van de jaarlijkse *Auditors Annual Cartography*, alsook voor de antwoorden op de door het College opgestelde vragenlijsten of voor alle andere informatie die in andere omstandigheden aan het College wordt verstrekt. Dit omvat ook de gegevens uit het openbaar register, die niet alleen door het College en het IBR, maar ook door het publiek, worden gebruikt. Net als in 2021 zal het College in 2022 specifieke maatregelen nemen om de kwaliteit van de in het register gepubliceerde gegevens verder te verbeteren. Het zal dit nazicht uitvoeren in samenwerking met het IBR, waaraan de wetgever het houden en het bijwerken van het openbaar register heeft gedelegeerd.

De aandacht van het College in zijn internationale samenwerking gaat vooral uit naar de evoluties in de sector en de auditstandaarden, het bepalen van auditkwaliteitsindicatoren, het *level playing field* op Europees niveau en de invulling van het toezicht op de grensoverschrijdende bedrijfsrevisorenkantoren.

Wat de Europese en internationale samenwerking betreft, zal het College niet alleen deelnemen aan de werkzaamheden van het *Committee of European Audit Oversight Bodies* (CEAOB) en het *International Forum of Independent Audit Regulators* (IFIAR). Het zal ook deelnemen aan de werkzaamheden van Europese colleges, samengesteld uit publieke toezichthouders van de EU-lidstaten, met betrekking tot internationale netwerken van bedrijfsrevisorenkantoren. Als lid van het CEOOB zal het College zich onder meer buigen over de Europese ambities op het gebied van *corporate reporting*, dat een auditluik omvat, teneinde lessen te trekken uit de Wirecard-zaak in Duitsland. Het College kan ook ingaan op vragen tot bilaterale internationale samenwerking, zoals inzonderheid het geval is voor de samenwerking met zijn Amerikaanse homoloog, de PCAOB.

B. Kwaliteitscontroles in het jaar 2022

De gezondheidscrisis veroorzaakt door het coronavirus heeft het College ertoe genoopt om zijn controlewerkzaamheden in het jaar 2020 te herzien, voornamelijk om de sector in staat te stellen zich te concentreren op organisatorische aanpassingen en bijkomende controlewerkzaamheden als gevolg van de sanitaire situatie³. Dit verklaart waarom de kwaliteitscontroles 2020 bij bedrijfsrevisoren die geen organisaties van openbaar belang controleren (hierna: “niet-OOB-bedrijfsrevisoren”), aanvingen in het laatste trimester van 2020 en werden afgerond in 2021, en de kwaliteitscontroles 2021, die zijn uitgevoerd in 2021, zullen afgerond zijn in de eerste jaarhelft van 2022. Behoudens onvoorziene omstandigheden als gevolg van de pandemie zullen de kwaliteitscontroles 2022 bij niet-OOB-bedrijfsrevisoren volgens plan in een normale controlecyclus worden voltooid.

Zoals ieder jaar bepaalt het College op basis van zijn risicoanalyse welke bedrijfsrevisoren – ongeacht of zij wettelijke controles van financiële overzichten uitvoeren bij OOB's – het in 2022 aan zijn kwaliteitscontroles onderwerpt.

Voorts zullen de kwaliteitscontroles worden gepland in functie van de ontwikkeling van de sanitaire situatie, met de voorkeur voor inspecties op afstand.

Het College hecht groot belang aan het uitvoeren van zijn kwaliteitscontroles op proportionele wijze, rekening houdend met de omvang van het bedrijfsrevisorenkantoor en de aard van de geleverde diensten.

³ Dit maakt het voorwerp uit van de op zijn website gepubliceerde mededelingen van het College van 24 maart 2020 en 4 mei 2020.

Voor **de bedrijfsrevisoren die organisaties van openbaar belang controleren (OOB-bedrijfsrevisoren)** wenst het College voor de kwaliteitscontroles in 2022 de volgende thema's te weerhouden:

- de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (EQCR);
- de aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten;
- de strijd tegen het witwassen van geld en het financieren van terrorisme.

Het thema EQCR blijft zeer waardevol, gezien het hier een aspect van de kwaliteitscontrole van het bedrijfsrevisorenkantoor betreft met impact op cruciale aspecten van de auditwerkzaamheden en dit in beginsel bij de meest risicovolle dossiers. Voor dit thema wordt een representatief staal aan commissarismandaten gecontroleerd op sleutelementen zoals:

- de planning van de audit;
- de risico-inschatting en bepaling van de auditrespons;
- de consolidatie;
- de materialiteitsgrens;
- de uitvoering van de auditwerkzaamheden voor bepaalde geïdentificeerde risico's, inzonderheid met betrekking tot continuïteit en boekhoudkundige waarderingen;
- de informatie die wordt gecommuniceerd aan het *management* en zij belast met de *governance*;
- de archivering en supervisie (nazicht van het dossier).

Voor **de niet-OOB-bedrijfsrevisoren** weerhoudt het College in 2022 binnen de kwaliteitscontroles de volgende thema's wat betreft de kantoororganisatie:

- de *monitoring*;
- de archivering;
- de strijd tegen het witwassen van geld en het financieren van terrorisme.

Het thema *monitoring* als vitaal concept voor de kwaliteitsbeheersing blijft waardevol, zowel wat betreft de opzet van de kantoorprocedures, als de toepassing ervan. Het laat ook toe de controle van het College uit te breiden met de toepassing van het wettelijk en normatief kader in de controledossiers. In het kader van de controle op de thematiek 'strijd tegen het witwassen van geld en het financieren van terrorisme' zullen zowel de kantoororganisatie als de toepassing van de kantoorprocedures in een selectie van controledossiers aan het nazicht van het College worden onderworpen.

Bij het selecteren van wettelijke controleopdrachten voor het nazicht van het *monitoring*- en EQCR-proces, zal het College voor OOB- en niet-OOB-bedrijfsrevisorenkantoren in het jaar 2022 **bijzondere aandacht hebben voor de impact van de coronapandemie** aan de hand van de volgende thema's:

- continuïteit en faillissement;
- boekhoudkundige waarderingen;
- sectoren en auditcliënten geïmpacteerd door de coronapandemie (productiebedrijven met *supply chain* problemen, oninbare vorderingen, daling van klanten, enz.);
- werkzaamheden ten aanzien van de ondernemingsraad: in voorkomend geval wil het College tijdens de kwaliteitscontroles nagaan of de bedrijfsrevisor aanwezig was op de ondernemingsraad als zijn aanwezigheid is vereist en of hij de wettelijke vereiste informatie meedeelde.

Het College zal de gezamenlijke inspecties met de PCAOB, die in 2021 van start gingen, voortzetten. Het doel van deze inspecties is de kwaliteitsbeoordeling van de geleverde diensten aan organisaties van openbaar belang (OOB) zoals omschreven in de Amerikaanse wetgeving⁴. Gelet op het doel dat de PCAOB nastreeft, is het theoretisch perfect mogelijk dat een bedrijfsrevisorenkantoor dat in België niet kwalificeert als een OOB-kantoor toch onderworpen wordt aan een gezamenlijke inspectie van het College en de PCAOB. Het volstaat immers dat een niet-OOB-kantoor een cliënt heeft die in de VS beursgenoteerd is. Conform artikel 47 van richtlijn 2006/43/EG neemt het College de leiding tijdens deze gezamenlijke inspecties.

Bij de planning van zijn kwaliteitscontroles houdt het College zoveel als mogelijk rekening met de planning van de PCAOB om voorrang te geven aan de gezamenlijke inspecties met de PCAOB. Dit is in het belang is van Belgische ondernemingen die genoteerd zijn op gereguleerde markten in de VS (NYSE, NASDAQ, OTC, ...) ⁵.

De ervaring van de eerste inspectie in samenwerking met de PCAOB in 2021 leert dat deze een integraal nazicht van het kwaliteitsbeheersingssysteem van het bedrijfsrevisorenkantoor behelst.

Het is van belang te onderstrepen dat de invalshoek van de PCAOB verschilt van deze van het College. De PCAOB focust logischerwijze meer op de correcte rapportering over in de VS genoteerde ondernemingen en het respecteren in dat verband van de Amerikaanse regelgeving. Toch zijn er ook belangrijke overlappingen. Het College zal bij de keuze van de controlethema's om reden van efficiëntie een hybride benadering toepassen door zich grotendeels te aligneren op de door de PCAOB gemaakte keuze en hieraan een aantal eigen, meer Belgische, thema's toe te voegen. Het is eveneens nuttig te vermelden dat de PCAOB reeds een grondig inzicht heeft op de kantoorprocedures van het

⁴ Het kan dus potentieel gaan om controles van bedrijfsrevisoren die organisaties controleren die al dan niet een OOB zijn in de zin van de Belgische wetgeving.

⁵ Het College wijst op het belang van de gezamenlijke inspecties voor de Belgische ondernemingen die genoteerd zijn op gereguleerde markten in de VS, in zijn [Mededeling inzake de onderhandelingen over een samenwerkingsakkoord met de PCAOB](#), gepubliceerd op zijn website.

te controleren bedrijfsrevisorenkantoor gezien deze kantoorprocedures gestuurd worden vanuit de internationale netwerken en de PCAOB de bedrijfsrevisorenkantoren in meerdere landen inspecteert.

Voor 2022 zijn verscheidene gezamenlijke inspecties met de PCAOB gepland.

C. Toezicht

Naast de kwaliteitscontroles die het College uitvoert, zal het College zijn publiek toezicht vervullen door het behandelen van toezichtsdossiers, met inbegrip van klachten, klokkenluidersmeldingen en kennisgevingen over de vroegtijdige beëindiging van commissarismandaten.

Daarnaast zal het College in 2022 volgens een risicogebaseerde aanpak een aantal dossiers van failliet verklaarde vennootschappen behandelen. Hierbij onderzoekt het de werkzaamheden van de commissaris in verband met de continuïteit.

Bij het openen van dossiers op eigen initiatief kan de secretaris-generaal rekening houden met informatie die het van andere autoriteiten of derden ontvangt. De aanleiding kan ook worden gevormd door andere indicatoren, zoals faillissementen, geschillen of beweringen van fraude die het College heeft ontvangen bijvoorbeeld uit klachten of persberichten.

Tot deze laatste categorie behoren een aantal dossiers met een aanzienlijke maatschappelijke impact die in 2021 vaak de voorpagina's haalden. Deze dossiers, hoewel beperkt in aantal, eisen veel controlemiddelen van het College op. Het onderzoek van deze dossiers is echter belangrijk om het vertrouwen in het bedrijfsrevisoraat te ondersteunen.

Hoewel binnen toezichtsdossiers vaak de vraag rijst of er lessen kunnen worden getrokken uit ervaringen uit het verleden, is het van belang te benadrukken dat de opdracht van het College er uitsluitend in bestaat toezicht te houden op de auditkwaliteit en de naleving van de verplichtingen uit hoofde van het wettelijk en reglementair kader.

Het College hecht bij de behandeling van toezichtsdossiers een groot belang aan het beoordelen van elk dossier op zijn individuele merites, zonder vooringenomenheid en zonder rekening te houden met latere gebeurtenissen.

D. Strijd tegen het witwassen van geld en financieren van terrorisme

In 2022 blijven thematische controles over de strijd tegen het witwassen van geld en de financiering van terrorisme (WG/FT) belangrijk. Bij deze controles wordt rekening gehouden met het risicoprofiel van de bedrijfsrevisor.

Net als in 2021 zal het thema over de aanvaarding en de voortzetting van de cliëntrelatie, dat ook een actueel thema is voor de kwaliteitscontroles, leiden tot de verificatie van enkele essentiële verplichtingen in hoofde van de bedrijfsrevisoren. Deze omvatten onder meer het beschikken over een algemene risicobeoordeling en een individuele risicobeoordeling voor elke cliënt, alsook de naleving

van waakzaamheidsverplichtingen en de identificatie van politiek prominente personen. Deze kwesties worden behandeld binnen de kwaliteitscontroles bij zowel OOB- als niet-OOB-bedrijfsrevisoren.

Overeenkomstig een proportionele en risicogebaseerde aanpak kan het College echter besluiten om voor OOB-bedrijfsrevisorenkantoren, het aantal te controleren thema's te beperken tot alleen het onderwerp aanvaarding en voortzetting van de cliëntrelatie. Het kan hiertoe enkel besluiten als er geen hoge risico-indicatoren zijn. Het beperken van de te onderzoeken thema's is relevant voor OOB-bedrijfsrevisorenkantoren die recent het voorwerp hebben uitgemaakt van een uitgebreide controle.

Deze aanpak zal gecombineerd worden met een thematische controle op de sector van de vrijetijdsbesteding en enkele subsegmenten hierin die meer blootgesteld zijn aan witwasrisico's.

Ten slotte zal het College steekproefsgewijze controles uitvoeren met aandacht voor het daadwerkelijk toepassen van de interne kantoorprocedures in controledossiers, alsook voor Belgische bedrijfsrevisoren die niet enkel in België, maar ook in het buitenland revisorale activiteiten ontplooien.

E. Onderzoeks- en sanctiedossiers

De secretaris-generaal van het College opent een onderzoeksdossier wanneer hij ernstige aanwijzingen vaststelt van het bestaan van een praktijk die aanleiding kan geven tot het opleggen van een administratieve maatregel of een administratieve geldboete. Vervolgens stelt de secretaris-generaal onderzoeksdaden waarna hij verslag uitbrengt aan het comité van het College.

Het comité van het College is bevoegd om in opportuniteit te beslissen over het gevolg dat het geeft aan de definitieve onderzoeksverslagen van de secretaris-generaal. Het kan besluiten om de zaak door te verwijzen naar de Sanctiecommissie, zelf passende maatregelen op te leggen of de zaak af te sluiten zonder gevolg.

Het jaar 2022 startte met een dertigtal onderzoeksdossiers. Deze bijzonder grote *pipeline* van dossiers is te verklaren door een groot aantal dossiers met een grote verscheidenheid aan inbreuken.

* * *