



ANONIEME BEKENDMAKING BIJ UITTREKSEL VAN DE BESLISSING D.D. 27 SEPTEMBER 2024
TEN AANZIEN VAN X

De sanctiecommissie van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (hierna “de FSMA”)

De sanctiecommissie heeft op 27 september 2024, met toepassing van artikel 73, § 1, van de wet van 22 juli 1953 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna “Wet van 22 juli 1953”) een berisping opgelegd aan een bedrijfsrevisor die een inbreuk pleegde op de zorgvuldigheidsplicht vervat in artikel 14, § 3, 2°, van dezelfde wet, in het bijzonder zoals geconcretiseerd in ISA 200.15, ISA 240.12 en ISA 550.20 en 23.

Vastgestelde inbreuken

De sanctiecommissie is van oordeel dat partij zich niet met de nodige zorg heeft gekweten van de haar toevertrouwde controleopdracht door, ondanks de ten tijde van de feiten gekende omstandigheden die noopten tot verhoogde waakzaamheid, te hebben nagelaten gefactureerde kosten voor intragroepsdiensten grondig te controleren.

Gegeven deze omstandigheden kon een normaal zorgvuldige bedrijfsrevisor niet volstaan met het bekomen van bijkomende informatie van het management over de verstrekte prestaties, maar moest worden overgaan tot een meer doorgedreven controle van deze prestaties.

Een normaal zorgvuldige bedrijfsrevisor had de anomalieën in de bekomen onderliggende contracten moeten vaststellen en zich rekenschap moeten geven dat deze overeenkomsten niet in aanmerking kwamen als geschikte controle-informatie in de zin van ISA 550.20. Een normaal zorgvuldige bedrijfsrevisor had tevens, met toepassing van ISA 550.23, moeten vaststellen dat de opgegeven zakelijke beweegredenen voor de transacties niet klopte en deed vermoeden dat deze dus eventueel waren aangegaan met het oog op het verhullen van een oneigenlijke toe-eigening van activa.

Door voormelde anomalieën niet op te merken en geen aanvullend onderzoek te verrichten heeft partij een geringere mate van professioneel-kritische instelling gehandhaafd bij de controle dan wordt vereist van een normaal zorgvuldige bedrijfsrevisor en heeft zij ISA 200.15 en ISA 240.12 geschonden. Een normaal zorgvuldige bedrijfsrevisor zou, in het licht van ISA 200.15, gegeven de ten tijde van de feiten gekende omstandigheden die noopten tot verhoogde waakzaamheid, de verkregen documentatie (overeenkomsten) grondiger hebben onderzocht, de anomalieën hebben gedetecteerd en derhalve de prestaties grondiger of diepgaander hebben onderzocht, zonder genoeg te nemen met verklaringen van het management die worden ondersteund door een handvol notulen.

Op te leggen sanctie

Ofschoon de ernst van de vastgestelde inbreuken, met name gelet op het over het hoofd zien van de omstandigheden die noopten tot verhoogde waakzaamheid, en de daaruit voortvloeiende mate van verantwoordelijkheid van partij, mede gelet op haar ruime ervaring (zelfs indien er geen sprake is van een opzettelijke inbreuk), rekening houdend met de hierna nog vermelde relevante omstandigheden van overwegend strafverminderende aard, op zich een strengere sanctie vergen, is de sanctiecommissie van oordeel dat de hierna vermelde sanctie gepast is, gelet op de overschrijding van de redelijke termijn en de tijd die is verstreken sinds het begaan van de inbreuken.

Bij het bepalen van deze sanctie hield de sanctiecommissie nog rekening met volgende, relevant geachte omstandigheden: het blanco sanctieverleden van partij en de verleende medewerking aan het onderzoek.

De sanctiecommissie is van oordeel dat de periodes van inactiviteit van het onderzoek sinds de overdracht van het dossier aan het CTR niet dermate groot zijn dat de overschrijding van de redelijke termijn *in casu* zou kunnen verantwoorden om geen sanctie meer op te leggen.

Een waarschuwing zou, gegeven voornoemde voor de straftoemeting relevante elementen (in het bijzonder de ernst van de feiten, enerzijds, afgewogen tegen, anderzijds, de overschrijding van de redelijke termijn en het blanco sanctieverleden), te licht uitvallen. Dit geldt des te sterker gelet op het vereiste voldoende ontradend effect van de op te leggen sanctie.

Op grond van al deze elementen acht de sanctiecommissie het gepast om X een berisping op te leggen.

Brussel, 27 september 2024

Michel ROZIE

Kristof STOUTHUYSEN

Erwin FRANCIS