

Europese Commissie – Verslag over de ontwikkelingen op de EU-markt voor het verrichten van wettelijke controles van OOB's tussen 2015 en 2018

De EU-markt voor het leveren van wettelijke controlediensten van organisaties van openbaar belang (hierna: "OOB's"¹) evolueert voortdurend. Samenwerking tussen de autoriteiten uit de verschillende lidstaten is cruciaal om een uniforme en kwaliteitsvolle uitoefening van het beroep te bewerkstelligen over de grenzen heen.

De Europese Verordening nr. 537/2014² voorziet dat de lidstaten de bevoegde autoriteiten aanduiden die toezicht houden op de naleving en de toepassing ervan³. Artikel 32 van de wet van 7 december 2016⁴ duidt het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna: "het College") aan als bevoegde Belgische autoriteit.

Marktontwikkelingen tussen 2015 en 2018

Artikel 27 van Verordening (EU) nr. 537/2014 regelt een periodieke monitoring van de ontwikkelingen op de EU-markt voor het leveren van wettelijke controlediensten van OOB's. Hiertoe stelt elke bevoegde autoriteit en het European Competition Network ten minste elke drie jaar een verslag op over de marktontwikkelingen dat zij overmaakt aan de CEAOB⁵, ESMA⁶, EBA⁷, EIOPA⁸ en de Europese Commissie.

In uitvoering hiervan bracht de Europese Commissie (EC) op 28 januari 2021 een verslag⁹ uit over de ontwikkelingen op de EU-markt voor het verrichten van wettelijke controles van OOB's tussen 2015 en 2018.

¹ Artikel 1:12 van het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen (hierna: "WVV") definieert organisaties van openbaar belang of OOB's als de "genoteerde vennootschappen waarvan de aandelen, winstbewijzen of de certificaten die betrekking hebben op deze aandelen zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt, de vennootschappen waarvan de effecten als bedoeld in artikel 2, 31°, b) en c), van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt, de kredietinstellingen, de verzekerings- of herverzekerings-ondernemingen, de vereffeninginstellingen en de met vereffeninginstellingen gelijkgestelde instellingen".

² Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie Voor de EER relevante tekst; <http://data.europa.eu/eli/reg/2014/537/oj>.

³ Artikel 20 van Verordening nr. 537/2014.

⁴ Wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, http://www.ejustice.just.fgov.be/cgi_loi/change_lg.pl?language=nl&la=N&cn=2016120702&table_name=wet.

⁵ Committee of European Auditing Oversight Bodies of Comité van Europese auditorstoezichthouders als bedoeld in artikel 30 van Verordening (EU) nr. 537/2014.

⁶ European Securities and Markets Authority – Europese Autoriteit voor Effecten en Markten.

⁷ European Banking Authority – Europese Bankautoriteit.

⁸ European Insurance and Occupational Pensions Authority – Europese Autoriteit voor Verzekeringen en Bedrijfspensioenen.

⁹ Verslag van de Commissie aan het Europees Parlement, de Raad, de Europese Centrale Bank en het Europees Comité voor systeemrisico's over de ontwikkelingen op de EU-markt voor het verrichten van wettelijke controles van organisaties van openbaar belang overeenkomstig artikel 27 van Verordening (EU) nr. 537/2014, 28 januari 2021, <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/?qid=1611853912933&uri=COM%3A2021%3A29%3AFIN>.

De belangrijkste ontwikkelingen zijn de volgende:

➤ **Hoge mate van marktconcentratie door de Grote Vier**

De EC stelt in de periode tussen 2015 en 2018 een aanhoudende hoge mate van marktconcentratie vast. De Grote Vier¹⁰ domineren in de meeste lidstaten nog steeds de markt voor de wettelijke controles van OOB's.

De dominantie van de Grote Vier zou de onafhankelijkheid van deze bedrijfsrevisorenkantoren en de kwaliteit van de uitvoering van hun controleopdrachten kunnen beïnvloeden. De EC blijft daarom, in samenwerking met de nationale bevoegde autoriteiten en het CEAOB, de marktconcentratie opvolgen. Het onderzoekt ook de manier waarop bepaalde maatregelen zoals de rotatievereiste, de verboden niet-controlediensten en de beperking van de toegestane niet-controlediensten een invloed hebben op de marktconcentratie.

➤ **Nood aan uniforme beoordeling van kwalitatieve tekortkomingen**

De meest voorkomende kwalitatieve tekortkomingen bij de OOB-bedrijfsrevisorenkantoren op de EU-markt zijn:

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - <i>tekortkomingen in de interne kwaliteitscontrolesystemen van de bedrijfsrevisorenkantoren;</i> - <i>het gebrek aan, of ondeugdelijke, monitoring van risicovolle gecontroleerde entiteiten; en</i> - <i>het ontbreken van controle-informatie en documentatie.</i> |
|---|

Het College stelt deze tekortkomingen eveneens vast in de Belgische markt.

Om de kwaliteit van de beoordelingen te verbeteren, streeft de EC naar een uniforme benadering van de toezichtmaatregelen door de verschillende nationale autoriteiten. Het werkt hiervoor samen met het CEAOB.

➤ **Uiteenlopende benaderingen voor de beoordeling van de prestaties van de auditcomités**

De EC kan geen algemene beoordeling geven van de prestaties van de auditcomités op de EU-markt doordat de verschillende nationale autoriteiten uiteenlopende benaderingen toepassen bij de monitoring van de auditcomités. Ook het feit dat de meeste informatie steunt op zelfbeoordeling door de auditcomités¹¹ bemoeilijkt een objectief besluit.

¹⁰ Dit zijn de bedrijfsrevisorenkantoren PwC, Deloitte, KPMG en EY.

¹¹ Het betreft de vragenlijst van het CEAOB, ontwikkeld in 2019, die aan de basis ligt van het rapport van het CEAOB van 18 december 2020, CEAOB Analysis on Audit Committee indicators collected as part of the



COLLEGE VAN TOEZICHT
OP DE BEDRIJFSREVISOREN

COLLÈGE DE SUPERVISION
DES RÉVISEURS D'ENTREPRISES

Mededeling
3 maart 2021

De EC zal in dit verband nagaan op welke manier de nationale bevoegde autoriteiten de uitoefening van hun toezicht op de auditcomités kunnen verbeteren. Het zal ook analyseren hoe de onafhankelijke rol van de auditcomités in het selectieproces en het toezicht van de commissaris kan worden versterkt.

2nd Market Monitoring report,
https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/business_economy_euro/banking_and_finance/documents/ceaob-audit-committee-analysis-2020_en.pdf .