

Circulaire 2017/01 van het College van Toezicht op de Bedrijfsrevisoren van 18 december 2017

Auditors Annual Cartography

Met toepassing van artikel 55 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren heeft het College van Toezicht op de Bedrijfsrevisoren (hierna "het College") beslist om jaarlijks informatie in te zamelen in het kader van de zogenaamde "*Auditors Annual Cartography*". Het College zal de ingezamelde informatie gebruiken bij de uitoefening van haar opdrachten inzake publiek toezicht.

Deze circulaire geeft uitvoering aan de beslissing van het College van 18 december 2017 om regels uit te vaardigen over de informatie die jaarlijks aan het College moet worden verstrekt in het kader van de *Auditors Annual Cartography*. Over de inhoud van de *Auditors Annual Cartography* werd het Instituut van de Bedrijfsrevisoren geconsulteerd in de loop van de tweede semester 2017.

1. Applicatie voor de informatie-inzameling

Het College heeft een onlineapplicatie ontwikkeld voor de verzameling van de in het kader van de *Auditors Annual Cartography* vereiste informatie. Het gebruik van die applicatie strekt ertoe om, zowel voor de informatieverstrekkers als voor het College, de kwaliteit en de efficiëntie van de informatie-inzameling te garanderen. Het College stelt het gebruik van die onlineapplicatie trouwens verplicht voor de overlegging van de vereiste informatie in het kader van de *Auditors Annual Cartography*.

De *Auditors Annual Cartography* is onderverdeeld in vier secties waarover informatie moet worden verstrekt:

- sectie 1 betreft de identificatie van de informatieverstrekker;
- sectie 2 betreft de samenstelling van de informatieverstrekker;
- sectie 3 betreft de relevante werkzaamheden van de informatieverstrekker;
- sectie 4 betreft de lopende gerechtelijke, tucht- en/of administratieve procedures.

De informatie kan op twee manieren – naar voorkeur van de informatieverstrekker – in de onlineapplicatie worden ingevoerd, nl. hetzij manueel, hetzij via het downloaden van een XML-bestand (zie "*FiMiS for Auditors Annual Cartography User Guide*" voor meer informatie).

2. Toepassingsgebied *ratione personae* van de verplichting om de *Auditors Annual Cartography* in te vullen

Alle bedrijfsrevisorenkantoren die in het openbaar register zijn ingeschreven, moeten de *Auditors Annual Cartography* invullen, ook de kantoren die niet actief waren tijdens het kalenderjaar waarop de informatie betrekking heeft.

Wat de bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen betreft, worden de volgende vijf situaties onderscheiden:

i) de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die uitsluitend actief is in een bedrijfsrevisorenkantoor, zal de verklaring in de *Auditors Annual Cartography* niet moeten invullen omdat al zijn relevante werkzaamheden (revisorale opdrachten) aan bod zullen komen in de verklaring van het bedrijfsrevisorenkantoor waarmee hij verbonden is;

ii) de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die actief is in verschillende bedrijfsrevisorenkantoren, maar buiten die kantoren geen individuele werkzaamheden verricht, zal de verklaring in de *Auditors Annual Cartography* niet moeten invullen omdat al zijn relevante werkzaamheden (revisorale opdrachten) aan bod zullen komen in de respectieve verklaringen van de verschillende bedrijfsrevisorenkantoren waarmee hij verbonden is;

iii) de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die uitsluitend actief is buiten een bedrijfsrevisorenkantoor, zal een verklaring in de *Auditors Annual Cartography* moeten invullen;

iv) de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die een deel van zijn relevante werkzaamheden verricht in één of meer bedrijfsrevisorenkantoren en een ander deel (revisorale opdrachten) individueel verricht buiten een bedrijfsrevisorenkantoor, zal een verklaring in de *Auditors Annual Cartography* moeten invullen voor het deel van zijn relevante werkzaamheden dat hij individueel verricht buiten een bedrijfsrevisorenkantoor, omdat die werkzaamheden niet aan bod zullen komen in de verklaring van het bedrijfsrevisorenkantoor (of de bedrijfsrevisorenkantoren) waarmee hij verbonden is.

Laatstgenoemde situatie verdient bijzondere aandacht vanuit het oogpunt van de initialisatie van de door de betrokken bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon in te vullen verklaring. Het is immers mogelijk, vooral het eerste jaar, dat het College de verklaring niet spontaan initialiseert voor het deel van de relevante werkzaamheden (revisorale opdrachten) die de betrokken bedrijfsrevisor individueel verricht.

In dat geval moet de betrokken bedrijfsrevisor dan, voor dat deel van zijn werkzaamheden, nagaan of hij uiterlijk op 10 januari automatisch een activeringscode heeft ontvangen, en of begin januari een verklaring is geïntialiseerd. Als dat niet zo is, moet de betrokken bedrijfsrevisor uiterlijk op 14 februari een verzoek tot initialisering voor dat deel van zijn relevante werkzaamheden versturen naar het e-mailadres info@ctr-csr.be. Verder wordt (worden) het bedrijfsrevisorenkantoor (of de bedrijfsrevisorenkantoren) waarmee de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon is verbonden, verzocht om laatstgenoemde te sensibiliseren voor zijn verplichtingen op dat vlak.

De verklaringen waarvoor de initialisering pas na de indiening van zo'n verzoek en dus later dan de meeste andere verklaringen plaatsvindt, zullen vanaf 1 maart toegankelijk zijn en dienen uiterlijk tegen 31 maart te worden ingevuld;

v) de bedrijfsrevisoren die verhinderd zijn in de zin van artikel 30 van de wet van 7 december 2016, zijn vrijgesteld van de verplichting om een verklaring in de *Auditors Annual Cartography* in te vullen. Die vrijstelling geldt echter uitsluitend zolang die bedrijfsrevisoren verhinderd zijn. Dit betekent dat een bedrijfsrevisor-natuurlijke persoon die 'verhinderd' werd in de loop van het kalenderjaar waarop de informatie betrekking heeft en die relevante werkzaamheden (revisorale opdrachten) heeft verricht in de periode voorafgaand aan het moment waarop hij 'verhinderd' werd, een verklaring zal moeten invullen met betrekking tot zijn werkzaamheden indien deze verricht werden buiten een bedrijfsrevisorenkantoor.

Het College zal in principe niet spontaan de verklaringen initialiseren voor deze relevante werkzaamheden (revisorale opdrachten) die de 'verhinderde' bedrijfsrevisor ten persoonlijke titel heeft verricht voor dit deel van het jaar.

In dit geval komt het de bedrijfsrevisor toe om na te gaan of hij automatisch een activeringscode heeft ontvangen voor 10 januari 2018 en of een verklaring werd geïntialiseerd begin januari. Indien dit niet het geval is, dient de betrokken bedrijfsrevisor voor deze werkzaamheden ten laatste op 14 februari een verzoek tot initialisatie te richten aan het emailadres info@ctr-csr.be.

De verklaringen waarvoor de initialisatie pas heeft plaatsgevonden na het indienen van een dergelijk verzoek en bijgevolg later dan de meerderheid van de verklaringen, zullen toegankelijk zijn vanaf 1 maart en zullen moeten vervolledigd worden tegen 31 maart ten laatste.

3. Persoon die gemachtigd is om de *Auditors Annual Cartography* in te vullen voor de informatieverstrekker

Voor de informatieverstrekkers die bedrijfsrevisorenkantoren zijn, is de persoon die als "voornaamste contactpersoon" in het openbaar register is geregistreerd, de persoon die standaard de verklaring zal moeten invullen en die een persoonlijke activeringscode zal ontvangen die hem toegang verleent tot de verklaring van het bedrijfsrevisorenkantoor (voor meer details, zie het document "*FiMiS for Auditors Annual Cartography User Guide*"). Als die persoon wenst dat één andere persoon binnen zijn bedrijfsrevisorenkabinet de verklaring van het kabinet invult, moet hij daartoe uiterlijk op [15 januari ?] een verzoek e-mailen naar het adres info@ctr-csr.be met vermelding van de naam, de voornaam en de functie alsook het e-mailadres en het telefoonnummer van de betrokken andere persoon bij het bedrijfsrevisorenkabinet. Laatstgenoemde persoon zal dan een persoonlijke activeringscode toegestuurd krijgen.

Voor de informatieverstrekkers die bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen zijn, is het de betrokken bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die de verklaring zal moeten invullen en die daartoe een persoonlijke activeringscode zal ontvangen.

4. Periode waarop de ingezamelde informatie betrekking heeft

De informatie-inzameling tijdens het kalenderjaar N betreft de informatie over het kalenderjaar N-1, meer bepaald van 1 januari tot 31 december N-1. Dit geldt ook voor de bedrijfsrevisorenkantoren die hun boekjaar op een andere datum dan op 31 december afsluiten.



Als zich tijdens het kalenderjaar waarop de informatie betrekking heeft, in de situatie van de bedrijfsrevisor een verandering voordoet die een impact heeft op het feit dat hij al dan niet een verklaring moet invullen, zal de informatieverstrekker de informatie over zijn werkzaamheden dienen te verstrekken voor de relevante periode van het jaar.

Voorbeeld: een bedrijfsrevisorenkantoor die in het register wordt ingeschreven op 1 juli van het kalenderjaar waarop de informatie betrekking heeft, zal een verklaring moeten invullen voor de periode van 1 juli tot 31 december van dat kalenderjaar.

Voorbeeld: een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon die zijn werkzaamheden tot 31 maart individueel uitoefent en op 1 april bij een bedrijfsrevisorenkabinet in dienst treedt, waar hij vanaf die datum exclusief zijn werkzaamheden uitoefent, zal een verklaring moeten invullen voor de periode van 1 januari tot 31 maart van het betrokken kalenderjaar. Dezelfde logica is van toepassing voor de bedrijfsrevisor-natuurlijke persoon die zijn werkzaamheden buiten een bedrijfsrevisorenkantoor uitoefent en die gedurende het kalenderjaar dat het voorwerp uitmaakt van de verklaring 'verhinderd' wordt.

5. Uiterste datum voor de invoering van de informatie in de *Auditors Annual Cartography*

De informatie moet jaarlijks uiterlijk op 20 februari van het jaar dat volgt op het kalenderjaar waarop de informatie betrekking heeft, worden ingevoerd en gevalideerd. Na die datum zal de informatieverstrekker geen informatie meer kunnen invoeren in de *Auditors Annual Cartography* en zal hij worden geacht zijn informatieverstrekkingsverplichtingen ten aanzien van het College niet te zijn nagekomen. Er wordt dus aanbevolen om niet tot de uiterste indieningsdatum te wachten met de invoering van de informatie.

6. Link met het openbaar register

Het openbaar register is de belangrijkste informatiebron voor het College. Met het oog op de efficiëntie, de coherentie van de informatie en de beperking van de last voor de bedrijfsrevisoren, voert de door het College ingevoerde informatie-inzamelingstool, in de *Auditors Annual Cartography*, automatisch een aantal gegevens in die afkomstig zijn uit het openbaar register. Die gegevensextractie uit het register gebeurt automatisch voor alle informatieverstrekkers op de datum waarop de verklaringen worden geïnitieerd. De initialiseringsdatum, die dezelfde is voor alle informatieverstrekkers, is 31 december 2017 van het kalenderjaar waarop de informatie-inzameling betrekking heeft. De enige uitzondering betreft de bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen als bedoeld sub iv) van punt 2 van deze circulaire, voor wie pas een verklaring wordt geïnitieerd nadat de informatieverstrekker een verzoek daartoe heeft ingediend.

De uit het openbaar register afkomstige gegevens worden grijs gemarkeerd in de *Auditors Annual Cartography*. Eens die gegevens in de *Auditors Annual Cartography* zijn ingevoerd, kunnen ze niet meer worden gewijzigd door de informatieverstrekker. Zij kunnen niet worden geëdit. Daarom is het belangrijk dat het openbaar register steeds up-to-date, correct en volledig is. Artikel 10, § 1, tweede lid, van de wet van 7 december 2016 bepaalt het volgende in dat verband: "De bedrijfsrevisoren brengen het IBR zo spoedig mogelijk op de hoogte van elke wijziging van de gegevens opgenomen in het openbaar register. Ze zijn verantwoordelijk voor de juistheid van de meegedeelde gegevens aan het IBR."

Daarom is het belangrijk de beroepsbeoefenaars eraan te herinneren dat zij het register steeds up-to-date moeten houden. Bovendien verdient het aanbeveling dat aan het einde van het kalenderjaar een bijkomende

toetsing wordt uitgevoerd om na te gaan of de gegevens die automatisch in de *Auditors Annual Cartography* worden ingevoegd, correct zijn.

Indien een informatieverstrekker, ondanks die inspanningen, echter een of meer fouten ontdekt in de uit het openbaar register afkomstige gegevens, dient hij onmiddellijk de volgende twee opeenvolgende stappen te ondernemen:

- het openbaar register actualiseren, en
- een specifiek verzoek tot correctie indienen bij het secretariaat-generaal van het College, dat de nodige correcties zal aanbrengen op basis van de uit het openbaar register afkomstige informatie.

7. Gebruik

Er zijn verschillende documenten opgesteld die ter beschikking worden gesteld van de informatieverstrekkers, en die ertoe strekken hen te helpen om hun informatie correct, volledig en tijdig in het *Auditors Annual Cartography* in te voeren. Naast deze circulaire gaat het daarbij meer bepaald om:

- de gebruikshandleiding van de *Auditors Annual Cartography*,
- het document getiteld "*FIMiS for Auditors Annual Cartography User guide*",
- een voorbeeld van een XML-bestand (nuttig voor de informatieverstrekkers die de *Auditors Annual Cartography* niet manueel invullen), en
- een XSD-schema (nuttig voor de informatieverstrekkers die de *Auditors Annual Cartography* niet manueel invullen).

De gebruikshandleiding van de *Auditors Annual Cartography* is een bijlage bij deze circulaire en moet dus worden geacht er integraal deel van uit te maken.

Al die documenten zijn te vinden op de website van het College: www.ctr-csr.be.

* * *