



Actieplan 2023

20 februari 2023

« Het College blijft in 2023 voortdurend aansturen op het verbeteren van de auditkwaliteit en de integriteit van de auditsector in België tot grotere bescherming van alle gebruikers van financiële informatie »

Bénédicte Vessié, Voorzitter

1. Algemene overwegingen

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 en zakenleven. Gelijke en correcte informatie voor de betrokken marktdeelnemers is daarbij ook een cruciale voorwaarde voor eerlijke en transparante financiële markten. De *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 (niet-)financiële rapportering van hoge kwaliteit.

In tijden van het steeds aanwezige coronavirus, intense geopolitieke spanningen en een onzeker economisch klimaat hebben de stakeholders behoefte aan correcte informatie. Dat onderstreept de essentiële rol van bedrijfsrevisoren om vertrouwen te scheppen bij derden in de informatie die ondernemingen en andere actoren verschaffen.

De rol van het College als toezichthouder op de auditkwaliteit bestaat er derhalve in zich onvermoeibaar in te zetten voor de belangen van allen door voortdurende versterking van het ecosysteem voor auditkwaliteit en groei van het vertrouwen van beleggers, kredietverstrekkers en stakeholders in de kwaliteit en betrouwbaarheid van de door bedrijfsrevisoren gecontroleerde informatie.

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 voortdurend te verbeteren. Het verhogen van de kwaliteit van hun werkzaamheden is de sleutel om het vertrouwen van het publiek te behouden en te vergroten.

2. Trends en risico's in 2023

In 2023 zullen de inflatie en de daarmee samenhangende kostenstijgingen, waardeverminderingen en going concern problemen, de digitalisering, de CSRD richtlijn en te ontwikkelen ESG-normen en standaarden inzake niet-financiële verslaggeving, alsook de integriteitsrisico's een belangrijke impact hebben op de auditsector.

De omgeving waarin bedrijfsrevisoren optreden is continu in beweging met opportuniteiten en risico's en zo ook zullen de trends en risico's die het College identificeert bij aanvang van het jaar, permanent evolueren.

De economische naweeën van de pandemie, de inflatie-gebonden kostenverhogingen en de geopolitieke onzekerheid als gevolg van de oorlog in Oekraïne, met variabele intensiteit in de verschillende sectoren, scheppen 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.

Twee langetermijntrends zullen het beroep in de komende jaren impacteren.

Digitalisering en de technologische evolutie met bijhorende grotere mogelijkheden van data-exploitatie is de eerste langetermijntrend.

Digitalisering verandert de aard van de gecontroleerde ondernemingen 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 grotere bedrijfsrevisorenkantoren investeren volop in digitalisering en willen tijdens de controle méér gebruik maken van technologie en data-analyse om controlewerkzaamheden uit te voeren. Dit brengt opportuniteiten met zich mee, maar ook risico's. 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 bewijswaarde ten aanzien van het College en derden, 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 blijvende 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 ook ten dele een toenemend belang van 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 College heeft daarbij bijzondere aandacht voor virtual assets die bedrijfsrevisoren voor grote uitdagingen plaatsen.

De verduurzaming is de tweede langetermijntrend die het beroep zal beïnvloeden.

Het controleren van niet-financiële ESG verslaggeving is met de publicatie van de Europese CSRD-richtlijn een zekerheid. Nu al is het thema duurzaamheid gaandeweg een vast onderdeel van elke *business*. Voor beleggers vormen duurzaamheidsaspecten een steeds belangrijkere 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).

Bedrijfsrevisorenkantoren zullen met ingang van 2025 de kans hebben om *assurance* te geven over duurzaamheidsrapportering. Dit biedt opportuniteiten, maar ook uitdagingen voor het beroep, al was het op het vlak van de kenniswerving en het in te zetten personeel.

Deze verschuivingen vinden bovendien plaats tegen de achtergrond van de bestaande uitdagingen, zoals het verhogen van de auditkwaliteit, meer aandacht voor continuïteits- en integriteitsrisico's, maar ook het vinden en het behouden van geschikt personeel.

De moeilijkheid om personeel te recruterend is een vaststelling in veel economische sectoren en vormt voor de bedrijfsrevisoren een operationeel risico. De nood aan personeel wordt versterkt voor wie zich wil specialiseren in het toekomstig auditeren van duurzaamheidsrapportering.

Zowel kleine als grote bedrijfsrevisorenkantoren zullen erover moeten waken om voldoende tijd en middelen aan hun controles te besteden. De auditkwaliteit mag niet dalen ten koste van de gebruikers van financiële informatie: stakeholders moeten erop kunnen vertrouwen dat verslagen blijvend worden afgeleverd op basis van voldoende kennis en middelen. Het College brengt deze zorg mee in rekening in zijn risico-gestuurde aanpak.

Tenslotte is de betrokkenheid van bedrijfsrevisorenkantoren bij integriteitsincidenten bij hun cliënten wegens het witwassen van geld, het financieren van terrorisme en malafide organisaties of andere vormen van al dan niet georganiseerde witteboordcriminaliteit een doorlopend risico. De toegenomen aandacht hiervoor bij bedrijfsrevisorenkantoren kan ertoe leiden dat kleinere kantoren cliënten met een verhoogd integriteitsrisico aanvaarden. Het College brengt ook deze zorg mee in rekening in zijn risicogestuurde aanpak.

Dit integriteitsrisico is zeker aanwezig bij cliënten met internationale activiteiten. Maar ook puur nationaal actieve ondernemingen staan bloot aan dit risico, en zelfs hoog risico in sommige sectoren zoals deze van tweedehandsvoertuigen, luxeproducten, horeca, virtual assets, enz... Dit hoog AML-
risico vereist een gepaste verhoogde waakzaamheid.

3. Actieplan van het College in 2023

Het College heeft gekozen voor een proactief actieplan in 2023 dat volop inzet op materiële auditkwaliteitsrisico's en integriteit. Het College wil ook inzetten op een intense dialoog met de sector en een verfijning van zijn risicogestuurde aanpak door onder meer een verhoogde aandacht voor datagaring en -kwaliteit. Organisatiethema's zullen in 2023 slechts beperkt aan bod komen om de sector alle ruimte te geven om ISQM te implementeren.

Het College is een risicogestuurde toezichthouder die zijn middelen inzet op de wijze die het meest publieke waarde wil creëren. Met zijn actie wil het College schade vermijden bij eindgebruikers van financiële informatie door gebrekkige informatie, foutieve informatie, of dalend vertrouwen in die informatie. Dit kan leiden tot foute beleggings- of kredietbeslissingen en, in het uiterste geval, financiële schade door fraude met financiële verslaggeving.

Het College combineert een risicogestuurd toezicht met doorlopende auditkwaliteitscontroles.

Met zijn actieplan zet het College volop in op auditkwaliteit en integriteit, met verfijning van zijn risicogestuurde aanpak door onder meer een verhoogde aandacht voor datagaring en -kwaliteit.

De risicogestuurde aanpak zal leiden tot aandacht doorheen de kwaliteitscontroles voor thema's die centraal staan in de maatschappelijke ontwikkelingen en de risico's en moeilijkheden waarmee het beroep te maken krijgt.

Organisatiethema's zullen in 2023 slechts beperkt aan bod komen om de sector alle ruimte te geven om de nieuwe internationale kwaliteitsbeheersingsstandaard voor de bedrijfsrevisorenkantoren *International Standard on Quality Management (ISQM)*¹ te implementeren.

Het College wil ook inzetten op een actieve dialoog met de sector rond de sturing door de bedrijfsrevisorenkantoren naar hogere auditkwaliteit, de implementatie van ISQM en de beheersing van integriteitsrisico's.

Dit actieplan van het College bestrijkt de volgende domeinen²:

- de *governance* van het College;
- de communicatie van het College en de dialoog met de sector
- de kwaliteitscontroles door het College;
- het toezicht door het College;
- de strijd tegen het witwassen van geld en de financiering van terrorisme;
- de enforcementacties van het College.

¹ Vroeger *International Standard on Quality Control (ISQC)*

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

3.1. De governance van het College

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.

Het College wil in de komende jaren een meer **datagedreven toezicht** ontwikkelen om zodoende een meer diepgaand inzicht te krijgen in de sector en diens evoluties, alsook om zelf beter aan te sluiten op de trend van digitalisering in het auditberoep. Deze datacollectie zal steeds gepaard gaan met de noodzakelijke aandacht voor de werklast die dit bij bedrijfsrevisoren meebrengt, alsook met de nodige waarborgen zoals adequate gegevensbescherming.

De kwaliteit van de gegevens die het College gebruikt voor de uitvoering van zijn opdracht en de beschikbaarheid van volledige, nauwkeurige en actuele informatie zijn een recurrent en belangrijk punt van zorg voor het College. Het College steunt zich immers grotendeels op deze informatie voor zijn toezicht. Daarom eist het College kwaliteitsvolle en correcte informatie.

Dit geldt vooreerst voor de gegevens die de bedrijfsrevisoren verstrekken met het oog op opname in het openbaar register, die niet alleen door het College en het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (hierna "IBR"), maar ook door het publiek, worden gebruikt. Net als in 2022 zal het College in 2023 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.

Dit geldt ook 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.

In 2023 zal het College behalve de courante steekproeven, ook de kwaliteit en de onderliggende processen ten gronde onderzoeken bij ondermeer de grootste bedrijfsrevisoren die organisaties van openbaar belang controleren (OOB-bedrijfsrevisoren) van de door hen in de AAC verstrekte informatie³.

3.2. De communicatie van het College en de dialoog met de sector

Het College hecht groot belang aan het op adequate wijze aan de sector **communiceren van zijn verwachtingen** over de toepassing van het regelgevend kader.

Daartoe lanceerde het College in 2022 een nieuwe website die een betere structurering van de informatie beoogde. Het College zal ook in 2023 zijn inzichten blijven delen met de sector om de voorspelbaarheid van zijn optreden te verhogen.

³ Alle bedrijfsrevisorenkantoren ondergaan jaarlijks steekproefsgewijze controles op de juistheid van de door hen in de AAC ingevoerde gegevens; deze gegevens worden overigens ook gecontroleerd in het kader van de kwaliteitscontroles.

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

Wat de **nationale dialoog** betreft, wil het College in 2023 de dialoog met de sector versterken om zijn begrip te verhogen over de uitdagingen in de sector. Het College wenst daarbij zijn inzicht te verfijnen in hoe bedrijfsrevisorenkantoren voornemens zijn om de auditkwaliteit te verbeteren en de nieuwe internationale kwaliteitsbeheersingsstandaard *International Standard on Quality Management*⁴ zullen implementeren. Ook wil het College daarbij meer inzicht verwerven in hun waakzaamheid voor integriteitsrisico's zoals fraude en AML-risico's.

Daarnaast wisselt het College regelmatig van gedachten met de Hoge Raad voor de Economische Beroepen (hierna "HREB"). Dit gebeurt doorgaans in de vorm van door de HREB aan het College gevraagde adviezen over ontwerpnormen die door het IBR zijn opgesteld, dan wel in de vorm van door het College gevraagde adviezen over aangelegenheden van normatieve aard of nog, gedachtewisselingen over de evoluties in de sector.

Het College zal ook zijn dialoog met het 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 hun controledossiers van primordiaal belang. Daarnaast heeft het College ook aandacht voor andere onderwerpen betreffende de kansen en uitdagingen van het beroep.

Het College zal verder zijn dialoog met de Algemene Administratie van de Thesaurie, de Cel voor Financiële Informatieverwerking, de Nationale Bank van België en de FSMA verdiepen in het kader van de strijd tegen het witwassen van geld.

Het College werkt intensief samen voor de technologische aspecten van *data analytics* met de FSMA die hiervoor de nodige ondersteuning biedt.

Tenslotte geeft het College ook technisch advies aan ministeriële kabinetten op hun vraag.

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

⁴ [Website IBR](#) : "Bij de toepassing van een op risico gebaseerde aanpak dient de bedrijfsrevisorenkantoor rekening te houden met de vereisten van de norm door deze af te stemmen op i) de organisatie van het kantoor en ii) de aard en omstandigheden van de door het kantoor uitgevoerde opdrachten. Overeenkomstig het ontwerp van norm inzake de toepassing van de internationale standaarden voor kwaliteitsmanagement 1 en 2 (ISQM 1 en 2) en van ISA 220 (Herzien), moet het kwaliteitsmanagementsysteem tegen uiterlijk 15 december 2023 opgezet zijn; 2024 wordt dan het jaar van implementatie en monitoring."

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 CEAOB zal het College zich onder meer buigen over de Europese ambities op het gebied van *corporate reporting*, dat een auditluik omvat. Het College kan ook ingaan op vragen tot bilaterale internationale samenwerking, zoals inzonderheid het geval is voor de samenwerking met zijn Amerikaanse homoloog, de *Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)*.

3.3. De kwaliteitscontroles door het College

Jaarlijks bepaalt het College op basis van zijn risicoanalyse welke bedrijfsrevisoren – ongeacht of zij al dan niet wettelijke controles van financiële overzichten uitvoeren bij organisaties van openbaar belang (OOB's) – het aan zijn kwaliteitscontrole onderwerpt.

Het College beschouwt de kwaliteitscontroles als zich herhalende langetermijncycli. Zoals voor het toezicht, zet het College ook binnen deze kwaliteitscontrolecycli zijn middelen risico-gestuurd in waarbij niet alleen potentieel meer schadelijke situaties worden aangepakt, maar ook nieuwe trends en evoluties onder de loep worden genomen.

Het College waakt er eveneens over dat de risicogestuurde selecties en steekproeven steeds worden aangevuld door willekeurige steekproeven om de fiabiliteit en representativiteit van de controleresultaten te verzekeren.

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.

Uitdieping risicogestuurde en proportionele kwaliteitscontroles

In de komende jaren wil het College zijn risicogestuurde en proportionele benadering verder uitdiepen door een voortdurende verfijning van de segmentatie van de bedrijfsrevisorenkantoren in functie van onder meer het type cliënt, het type activiteit, de omzet en het aantal personeelsleden.

De bedoeling daarbij is om de intensiteit van de kwaliteitscontroles en de verwachtingen van het College inzake de kwaliteit van de kantoororganisatie, proportioneel af te stemmen op elk segment.

Het College wil de frequentie van de controles bij ***de bedrijfsrevisoren die organisaties van openbaar belang controleren (OOB-bedrijfsrevisoren)*** gradueel intensifiëren door kwaliteitscontroles te combineren met thematische controles.

De aanhoudende trend van consolidatie maakt dat in het niet-OOB segment zich een aantal bijzonder grote kantoren ontwikkelen.

Vanuit risicogestuurd oogpunt verwacht het College van deze grote niet-OOB bedrijfsrevisoren een hoge en adequate kwaliteit van hun kantoororganisatie, alsook een actieve aansturing van hun voortdurend streven naar verbetering van hun auditkwaliteit.

Het College zal er in de komende jaren naar streven om geleidelijk aan en op risico-gestuurde wijze bij hen de controles te laten evolueren naar een kortere kwaliteitcontrolecyclus dan de wettelijke minimumvereiste van 6 jaar.

De aanpak van de kwaliteitscontroles bij de kleine bedrijfsrevisorenkantoren en sole practicioners blijft in 2023 ongewijzigd.

Risicogestuurde kwaliteitscontrole op de materiële auditkwaliteitsrisico's

Voor alle bedrijfsrevisoren, die OOB- en niet-OOB-cliënten hebben, wenst het College voor de kwaliteitscontroles in 2023 uit te gaan van een holistische benadering van de auditkwaliteit met controles die nauw aansluiten bij de specifieke risico's eigen aan de geselecteerde mandaten. Dit moet toelaten om de toepassing van het wettelijk en normatief kader in de controledossiers te controleren op de materiële auditkwaliteitsrisico's.

Daarbij kan een representatief staal aan commissarismandaten gecontroleerd worden 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, boekhoudkundige waarderingen en fraude indicaties;
- de archivering en supervisie (nazicht van het dossier).

Bij het **selecteren van wettelijke controleopdrachten**, zal het College in het jaar 2023 bijzondere aandacht hebben voor de impact van de economische evolutie, trends en risico's (zoals uiteengezet sub II) aan de hand van de volgende thema's:

- maatschappelijke impact van de door de bedrijfsrevisor geauditeerde onderneming;
- mandaten waaraan uitzonderlijk weinig controle-uren zijn besteed of waarvoor zeer lage erelonen zijn aangerekend;
- continuïteit en faillissement;
- boekhoudkundige waarderingen;
- sectoren en auditcliënten geïmpacteerd door de coronapandemie, de inflatie en economische onzekerheid (productiebedrijven met *supply chain* problemen, oninbare vorderingen, daling van klanten, dalende rendabiliteit onder meer door sterk verhoogde kosten, belangrijke waardeverminderingen, financieringsproblemen, continuïteitsproblemen, enz...);
- sectoren gekenmerkt door een hoge graad van digitalisering.

Gezamenlijke inspecties met de PCAOB

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 OOB's zoals omschreven in de Amerikaanse wetgeving. Gelet op het doel dat de PCAOB nastreeft, is het theoretisch perfect mogelijk dat een bedrijfsrevisorenkantoor dat in België niet wordt kwalificeerd als een OOB-kantoor toch onderworpen wordt aan een gezamenlijke inspectie van het College en de PCAOB.

Voor 2023 zijn verscheidene gezamenlijke inspecties met de PCAOB gepland. Het College voert de *joint inspections* in overleg met de PCAOB overeenkomstig een driejarige cyclus conform aan de Amerikaanse wetgeving die in een minimale driejaarlijkse controle voorziet.

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 van Belgische ondernemingen die genoteerd zijn op gereguleerde markten in de VS (NYSE, NASDAQ, OTC, ...) ⁵.

De ervaring van de inspectie in samenwerking met de PCAOB leert dat deze een integraal nazicht van het kwaliteitsbeheersingssysteem van het bedrijfsrevisorenkantoor behelst. De invalshoek van de PCAOB verschilt van deze van het College. De PCAOB focust logischerwijze op de correcte rapportering over in de VS genoteerde ondernemingen met respect voor de Amerikaanse regelgeving. Toch zijn er belangrijke overlappingsen. Het College zal bij de keuze van de controletema's om reden van efficiëntie vaak een hybride benadering toepassen door zich grotendeels te aligneren op de door de PCAOB gemaakte keuze en hieraan eventueel een aantal eigen, meer Belgische, thema's toe te voegen ⁶.

3.4. Het toezicht door het College

Naast de kwaliteitscontroles die het College uitvoert, kan het College zijn publiek toezicht vervullen door in functie van de trends, evoluties en nieuwe inzichten over te gaan tot het uitvoeren van punctuele of thematische controles bij één of meerdere bedrijfsrevisoren.

Aan de bron van toezichtsdossiers liggen ook faillissementen, geschillen of beweringen van fraude die het College ontvangt, bijvoorbeeld uit klachten of klokkenluidersmeldingen, persberichten en kennisgevingen over de vroegtijdige beëindiging van commissarismandaten. Bij het openen van dossiers op eigen initiatief kan de secretaris-generaal van het College ook rekening houden met informatie die het van andere autoriteiten of derden ontvangt.

Sommige van deze dossiers hebben een aanzienlijke maatschappelijke impact en eisen veel controlemiddelen van het College op. Het onderzoek ervan is echter belangrijk om het vertrouwen in

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.

⁶ Het is nuttig te vermelden dat de PCAOB reeds een grondig inzicht heeft op de kantoorprocedures van het te controleren bedrijfsrevisorenkantoor gezien deze kantoorprocedures gestuurd worden vanuit de internationale netwerken en de PCAOB de bedrijfsrevisorenkantoren in meerdere landen inspecteert.

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.

3.5. De strijd tegen het witwassen van geld en de financiering van terrorisme

Ter ondersteuning van de bedrijfsrevisoren bij de inschatting van hun integriteitsrisico's en het risicoprofiel van hun cliënt, zal het College in 2023 zijn geactualiseerde sector-risicoanalyse inzake AML en financiering van terrorisme publiceren. Deze analyse zal de resultaten integreren van de enquête die het College in de zomer van 2022 bij de bedrijfsrevisoren(kantoren) hield.

In het kader van de kwaliteitscontrole van niet-OOB bedrijfsrevisoren zal het College zowel de kantoororganisatie als de toepassing van de kantoorprocedures in een selectie van controledossiers controleren. Dit kadert in het streven van het College om de hele sector aan een basiscontrole terzake te onderwerpen op, 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.

In 2023 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, alsook de resultaten van de enquête gehouden in de zomer van 2022.

Het thematisch onderzoek in de vrije tijdssector en enkele subsegmenten hierin die meer blootgesteld zijn aan witwasrisico's, opgestart in 2022, zal in 2023 worden afgerond.

Algemeen dient de sector relatief weinig aangiften in van verdachte verrichtingen bij de Cel voor Financiële Informatieverwerking. Ook de identificatie en omkadering van Politiek Prominente Personen kan beter. Dit zijn aandachtspunten die het College in aanmerking zal nemen.

Tenslotte 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 ontplooiën. Daarbij komen niet enkel auditmandaten in aanmerking: ook bijzondere opdrachten of boekhoudactiviteiten kunnen hogere risico's met zich meebrengen.

3.6. De enforcement-acties van het College

Enforcement is de hoeksteen van een sterke toezichthouder die optreedt in het algemeen belang en door zijn optreden het vertrouwen in de sector weet te bewaren. Dit optreden moet evenwel gebeuren met zin voor evenwicht en proportionaliteit.

Het College zal dan ook alle maatregelen in zijn toolbox gebruiken om het door de wetgever beoogde doel te bereiken, en zal indien nodig aan de bevoegde minister bijkomende maatregelen, of de verfijning van bestaande maatregelen, voorstellen.

Wanneer de secretaris-generaal van het College ernstige aanwijzingen vaststelt van het bestaan van een praktijk die aanleiding kan geven tot het opleggen van een administratieve maatregel of een administratieve geldboete, kan hij een onderzoeksdossier openen. 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.

Aldus wordt de aanpak verdergezet in lijn met de in 2022 ondernomen acties die hebben geleid tot administratieve boetes en maatregelen uitgesproken door de sanctiecommissie en gepubliceerd op de website van de FSMA⁷.

* * *

⁷ De beslissingen van de sanctiecommissie op grond van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren zijn [hier](#) raadpleegbaar.