

Mededeling

Brussel, 3 april 2019

Kenmerk: NBB_2019_08

uw correspondent:

Kurt Van Raemdonck
tel. +32 2 221 53 39 – fax +32 2 221 31 04
kurt.vanraemdonck@nbb.be

Verwachtingen inzake de redactie van het auditplan en het omstandig verslag

Toepassingsveld

De revisoren die door de Nationale Bank van België (NBB) zijn erkend op basis van het reglement van de NBB van 21 december 2012 betreffende de erkenning van revisoren en revisorenvennootschappen.

Samenvatting/Doelstelling

Deze mededeling bevat een aantal aandachtspunten waarmee de revisoren dienen rekening te houden in de redactie van de eerstkomende auditplannen en omstandige verslagen.

De Nationale Bank van België (hierna 'de Bank') heeft een horizontale analyse gemaakt van de auditplannen en de omstandige verslagen die de revisoren jaarlijks aan de Bank dienen over te maken. De verplichting tot overmaking van deze instrumenten werd geïntroduceerd door de circulaire NBB_2017_20 van 9 juni 2017 betreffende de medewerkingsopdracht van de erkende commissarissen (hierna 'de circulaire'). Het onderliggende objectief van deze oefening is om meer toegevoegde waarde te halen uit deze instrumenten nadat ze in 2018 voor de eerste maal aan de Bank dienden te worden opgeleverd. Door op eenzelfde moment de rapportering met betrekking tot een representatieve mix van instellingen met elkaar te vergelijken, konden een aantal algemene trends in kaart worden gebracht. Op basis van deze vaststellingen verwacht de Bank dat werk wordt gemaakt van volgende aandachtspunten:

- Auditplan:

- o De circulaire voorziet dat het auditplan dient te worden overgemaakt vooraleer over te gaan tot het nazicht van de periodieke staten. De Bank wenst dit nader te preciseren en verwacht in dit verband dat het auditplan wordt overgemaakt na bespreking ervan door het auditcomité en in ieder geval negen maanden na de start van het boekjaar waarop het auditplan betrekking heeft.
- o Inhoudelijk verwacht de Bank dat het auditplan de geïdentificeerde risico's in het kader van het nazicht van de periodieke staten precies omschrijft en vooral concreet toespitst op de instelling in kwestie. Het auditplan dient in dit verband een goed inzicht te bieden in de geplande werkzaamheden ter zake.
- o In het licht van bovenstaande kan het nuttig zijn en wordt het aangemoedigd om voor de finalisering van het auditplan contact te nemen met de Bank om zich ervan te vergewissen dat alle belangrijke aandachtspunten adequaat door het plan worden gedekt, zonder dat dit evenwel een formele validatie van het auditplan door de Bank impliceert.
- o In het auditplan dient steeds aangegeven te worden of er al dan niet beroep wordt gedaan op externe deskundigen voor het uitvoeren van de auditwerkzaamheden.

- Omstandig verslag:

- o In bijlage bij deze brief gaat een model-verslag, waarin alle items uit de circulaire worden opgelijst. De revisor wordt gevraagd voortaan dit model te gebruiken om, zoals vereist door de circulaire, per item die informatie te vermelden die hij/zij op basis van zijn/haar professionele oordeelkundigheid voldoende belangrijk en relevant acht om aan de toezichthouder te worden gerapporteerd voor toezichtdoeleinden
Indien de revisor van oordeel is dat voor een bepaald item niets moet gerapporteerd worden in het omstandig verslag, volstaat het voor dit item 'nihil' in te vullen wanneer het item deel uitmaakt van zijn/haar toezichtwerkzaamheden of 'n/a' wanneer het item geen deel uitmaakt van zijn/haar toezichtwerkzaamheden.
- o Om het model-verslag in te vullen mag de revisor ofwel relevante informatie uit andere verslagen overnemen, ofwel gebruik maken van verwijzingen, bv. naar verslagen van het auditcomité, mits te preciseren waar de relevante informatie zich bevindt (pagina, paragraaf, ...).
- o De revisor wordt gevraagd de voornaamste boodschappen uit het omstandig verslag te hernemen in een 'executive summary', die het omstandig verslag voorafgaat.
- o Overleg met de prudentiële teams ex ante wordt aangemoedigd om er zeker van te zijn dat de voornaamste aandachtspunten zouden worden behandeld in het omstandig verslag.
- o Wat de omstandige verslagen voor de verzekeringsondernemingen betreft, verwijzen we naar de workshops die recentelijk met een aantal revisorenkantoren georganiseerd werden. Op basis van de lopende analyse van de informatie die tijdens deze presentaties verstrekt werd, kan het model-omstandig verslag verder verfijnd worden teneinde meer in detail op bepaalde onderwerpen in te gaan.

Aangezien deze aanbevelingen geen bijkomende werkzaamheden behelzen, verwacht de Bank dat u hiermee rekening houdt in de redactie van de eerstkomende auditplannen en omstandige verslagen.

Hoogachtend

Pierre Wunsch

Bijlage: model – omstandig verslag - *enkel beschikbaar* via www.nbb.be