

## Editoriaal van de Voorzitter van het IBR

### De risicobenadering ... ons beroep

#### ***Van ISQC1 naar ISQM***

Als auditors integreren wij de basisconcepten van COSO<sup>1</sup> al geruime tijd in onze beroepspraktijk, waarbij wij onze controlestrategie baseren op doelstellingen die de risico's van de gecontroleerde entiteit omvatten, alsmede de interne controleprocedures die de gecontroleerde entiteit in staat stellen deze risico's te beheersen.

Omdat wij overtuigd zijn van de toegevoegde waarde die een dergelijk risicobeheersingssysteem kan hebben voor de opstelling van de financiële overzichten van een onderneming, maakt de analyse ervan integraal deel uit van onze controleaanpak, die ons zeer vaak in staat stelt om, binnen de grenzen van onze onafhankelijkheid, zeer nuttige aanbevelingen te doen om de

<sup>1</sup> Een standaard referentiemodel gebruikt voor interne controle dat werd ontwikkeld door het *Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO).



## Editorial du Président de l'IRE

### L'approche par les risques ... notre métier

#### ***De l'ISQC1 vers les ISQM***

En tant qu'auditeurs, nous avons depuis longtemps intégré les concepts de base du COSO<sup>1</sup> dans notre pratique professionnelle, en basant notre stratégie d'audit sur des objectifs intégrant les risques de l'entité auditée et les procédures de contrôle interne permettant à ladite entité de gérer ces risques.

Convaincus de la valeur ajoutée qu'un tel système de gestion des risques peut apporter dans le processus d'établissement des états financiers d'une entreprise, son analyse fait partie intégrante de notre approche d'audit, et nous permet bien souvent, dans les limites de notre indépendance, de formuler des recommandations bien utiles pour faire progresser l'entreprise auditée.

<sup>1</sup> Référentiel de contrôle interne défini par le *Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO).

gecontroleerde onderneming vooruit te helpen.

Het is dan ook verbazingwekkend dat het zo lang heeft geduurd voordat het beroep van bedrijfsrevisor dit in onze professionele omgeving zo vertrouwde en algemeen aanvaarde concept op zichzelf zal moeten toepassen.

### ***Van ISQC1 naar ISQM: evolutie of revolutie?***

Een eerste poging om risicobeheer toe te passen op auditkantoren werd twaalf jaar geleden ondernomen, toen in december 2009 de eerste versie van de *International Standard on Quality Control (ISQC1)* werd gepubliceerd. Dit werd in België verplicht gesteld voor de kwaliteitsbeoordeling van controle- en beoordelingsopdrachten van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang, en vervolgens voor alle andere entiteiten vanaf 15 december 2014.

Aangezien deze norm werd toegevoegd aan het reeds goed gevulde arsenaal van internationale controlestandaarden (ISAs), was het aan ons Instituut om alle bedrijfsrevisorenkantoren te ondersteunen zodat zij de vereisten van dit nieuwe regelgevend kader optimaal konden toepassen.

Daarom werd een ISQC1-procedurehandboek opgesteld, dat een antwoord wou bieden op

Il est donc surprenant qu'il ait fallu attendre si longtemps pour que la profession de réviseurs d'entreprises soit amenée à appliquer à elle-même ce concept si familier et largement accepté dans notre environnement professionnel.

### ***De ISQC1 à ISQM : évolution ou révolution ?***

Une première tentative d'application de la gestion des risques aux cabinets d'audit a été élaborée il y a douze ans déjà, lorsque paraissait en décembre 2009 la première version de la Norme Internationale de Contrôle Qualité (ISQC1). Celle-ci fut rendue obligatoire en Belgique pour la revue de contrôle qualité des missions d'audit et d'examen limité des états financiers d'entités d'intérêt public, puis de toutes les autres entités à partir du 15 décembre 2014.

Cette norme venant s'ajouter à l'arsenal déjà bien fourni de normes internationales d'audit (ISAs), il revenait à notre Institut d'accompagner l'ensemble des cabinets de révision, afin de leur permettre d'appliquer au mieux les exigences de ce nouveau cadre réglementaire.

C'est ainsi qu'un manuel de procédures ISQC1 a vu le jour, ayant pour ambition de répondre aux différentes situations,

de verschillende situaties en dat, naast de formele reglementering en toepassingsmodaliteiten die door de norm zelf zijn geformuleerd, een reeks voorbeelden en checklists bevat die door de kantoren kunnen worden gebruikt om hun eigen intern kwaliteitsbeheersingssysteem te ontwikkelen.

Helaas is het duidelijk dat velen nog steeds moeite hebben om in de ISQC1 de proportionaliteit te vinden die zozeer wordt verwacht en essentieel is voor ons beroep, en de middelen om binnen hun kantoor aan alle eisen van deze norm te voldoen op een voldoende pragmatische manier om deze een echte toegevoegde waarde te geven.

Hoewel de COSO-beginselen hun nut hebben bewezen, werd het voor iedereen duidelijk dat de ISQC1-benadering, die veeleer gebaseerd is op het *beleid* van de ondernemingen dan op de *risico's* waarmee zij worden geconfronteerd, plaats moest maken voor een herwerking van de norm, waarbij deze van een kwaliteitscontrolesysteem (vaak *a posteriori*) werd omgevormd tot een kwaliteitsbeheersingssysteem.

En dat is precies het doel van de ISQM (International Standard on Quality Management), die thans verplicht de kwaliteitsbeheersing terug te brengen tot de kern van de cultuur van de kantoren, via de invoering van een

et reprenant, à côté de la réglementation formelle et des modalités d'application formulées par la norme elle-même, une série d'exemples et de *checklists* pouvant servir de base aux cabinets pour développer leur propre système de contrôle qualité interne.

Malheureusement, force est de constater que beaucoup peinent encore aujourd'hui à retrouver dans l'ISQC1 la proportionnalité tant attendue et indispensable à notre métier, et le moyen de rencontrer au sein de leur cabinet l'ensemble des exigences de cette norme de manière suffisamment pragmatique pour leur apporter une réelle valeur ajoutée.

Ainsi, bien que les principes du COSO aient prouvé leur utilité, il est apparu évident pour tous que l'approche retenue par l'ISQC1, basée sur les *politiques* des cabinets plutôt que sur les *risques* auxquels ils sont confrontés, devait laisser place à un remaniement de la norme, en la faisant évoluer d'un système de *contrôle* (bien souvent *a posteriori*) de la qualité à un système de *gestion* de la qualité.

Et voici justement l'objectif d'ISQM (International Standard on Quality Management) qui oblige aujourd'hui de ramener la gestion de la qualité au cœur de la culture des cabinets, au travers de la mise en place d'un processus

continu proces dat nuttig is voor het kantoor, in plaats van een controle *a posteriori*.

### **Proportionaliteit: mythe of werkelijkheid?**

Zoals wij allen weten, wordt ons beroep van bedrijfsrevisor uitgeoefend in zeer uiteenlopende omgevingen, gaande van de eenmanszaak (de “*sole practitioner*”) tot het internationale bedrijfsrevisorenkantoor. En dit impliceert onvermijdelijk zeer verschillende realiteiten wat betreft het soort opdrachten, cliënten en risico’s waarmee kantoren in hun beroepspraktijk worden geconfronteerd.

De menselijke en technologische hulpmiddelen (data-analyse, artificiële intelligentie, automatisering van robotprocessen, enz.) die zij nodig hebben om deze risico’s het hoofd te bieden, worden onvermijdelijk geïmpacteerd.

Het is in deze context dat het ISQM-project het licht zag en in december 2020 resulteerde in de publicatie van twee nieuwe internationale kwaliteitsbeheersingsnormen, ISQM1<sup>2</sup> en ISQM2<sup>3</sup>, en de herziening van ISA 220

2 Internationale kwaliteitsbeheersingsnorm 1 (voorheen internationale kwaliteitsbeoordelingsnorm 1) - Kwaliteitsbeheersing door kantoren die controles of beoordelingen van financiële overzichten, of andere assurance-opdrachten of opdrachten voor aanverwante diensten uitvoeren.

3 Internationale kwaliteitsbeheersingsnorm 2 - Kwaliteitsbeoordeling van opdrachten.

continu utile au cabinet, plutôt que d’un contrôle *a posteriori*.

### **Proportionnalité : mythe ou réalité ?**

Comme nous le savons tous, notre profession de réviseurs d’entreprises s’exerce dans des environnements plus que variés, allant du réviseur indépendant (le « *sole practitioner* ») au cabinet de révision international. Et ceci implique inévitablement des réalités parfois fort différentes en ce qui concerne le type de missions, la clientèle, et les risques auxquels les cabinets sont confrontés dans leur pratique professionnelle.

Les moyens humains et technologiques (*data analytics*, intelligence artificielle, automatisation des processus robotiques, ...) dont ils doivent disposer pour faire face à ces risques s’en trouvent inévitablement impactés.

C’est dans ce contexte que le projet ISQM a vu le jour et a abouti en décembre 2020 à la publication de deux nouvelles normes internationales de *gestion* de la qualité ISQM1<sup>2</sup> et ISQM2<sup>3</sup>, et de la révision de la norme ISA 220 Gestion de la qualité d’un audit d’états financiers.

2 Norme internationale de gestion de la qualité 1 (anciennement, Norme internationale de contrôle qualité 1) - Gestion de la qualité par les cabinets qui réalisent des audits ou des examens limités d’états financiers, ou d’autres mission d’assurance ou de services connexes.

3 Norme internationale de gestion de la qualité 2 - Revues de la qualité des missions.

“Kwaliteitsbeheersing voor een controle van financiële overzichten”.

De belangrijkste doelstellingen van deze normen zijn de verbetering van de robuustheid van de kwaliteitscontrolesystemen van de auditkantoren, met inbegrip van een meer pro-actieve en gepersonaliseerde benadering van de kwaliteitsbeheersing, en de aanpassing van deze normen aan een voortdurend veranderende, steeds complexere en geautomatiseerde omgeving.

Waar ISQC1 alleen in theorie evolutionair lijkt te zijn geweest, is dit nu het uitgangspunt van de nieuwe norm: uitgaande van de risico's die inherent zijn aan de organisatie, zal het kwaliteitsbeheersingssysteem van elk kantoor moeten beantwoorden aan zijn eigen kenmerken.

Sommigen vragen zich misschien af of ISQM niet in strijd is met de term “liberaal” in ons beroep. Integendeel. Als wij denken aan de essentiële rol die wij in de economie spelen door de gebruikers van financiële overzichten vertrouwen te geven, zullen wij gemakkelijk begrijpen dat vertrouwen alleen kan worden gegeven op voorwaarde dat kwaliteit de drijvende kracht van ons beroep is, veel meer dan commerciële overwegingen.

Les principaux objectifs de ces normes se traduisent par l'amélioration de la robustesse des systèmes de contrôle qualité des cabinets d'audit, notamment par une approche plus proactive et personnalisée de la gestion de la qualité, et l'adaptation de ces normes à un environnement en constante évolution, et de plus en plus complexe et informatisé.

Là où ISQC1 ne semble avoir été évolutive qu'en théorie, c'est désormais le point de départ même de la norme : en partant des risques inhérents à l'organisation, le système de gestion de qualité de chaque cabinet devra répondre à ses propres caractéristiques.

Certains pourraient se poser la question de savoir si ISQM n'est pas en contradiction avec le terme « libéral » de notre profession. Bien au contraire. Si nous nous rappelons le rôle essentiel que nous jouons dans l'économie, en apportant de la confiance aux utilisateurs d'états financiers, nous comprendrons bien aisément que la confiance ne pourra être accordée qu'à la condition que la qualité soit le moteur de notre profession, bien au-delà des considérations commerciales.

## ***Hoe is het IBR van plan de auditkantoren te helpen?***

Op de vraag wanneer deze normen in ons land van kracht zullen worden, is de Raad van het IBR van mening dat een toepassing voor iedereen vanaf 15 december 2022 (zoals bedoeld) elk kantoor in staat zou stellen te profiteren van dit momentum om zich te concentreren op kwaliteit en toegevoegde waarde, wat essentieel is voor ons beroep.

Zich bewust van de taak die ons te wachten staat, heeft het IBR onmiddellijk na de publicatie van deze nieuwe normen door de IAASB gereageerd, zonder de invoering van begeleidende maatregelen in onze buurlanden af te wachten, door een werkgroep op te richten om voldoende doeltreffende tools te ontwikkelen die aan elke professionele omgeving kunnen worden aangepast om de steun van een zo groot mogelijk aantal personen te winnen.

Het doel van deze werkgroep is (i) de eisen van de nieuwe reglementering te vertalen in een gebruiksvriendelijke geautomatiseerde omgeving door middel van een databank die een reeks risico's en risicobeperkende maatregelen bevat die volledig kunnen worden aangepast aan de realiteit van elk soort kantoor, alsmede (ii) de modellen en checklists die tot nu toe in het kader van de ISQC1 zijn ontwikkeld, aan te passen aan elke kantoor grootte.

## ***En quoi l'IRE envisage d'aider les cabinets d'audit ?***

A la question de savoir à quelle date ces normes entreraient en vigueur dans notre pays, le Conseil de l'IRE a considéré qu'une mise en application pour tous à partir du 15 décembre 2022 (tel que prévu) permettrait à chaque cabinet de profiter de ce momentum pour tout miser sur la qualité et la valeur ajoutée indispensable à notre profession.

Conscient cependant de la tâche que nous devons accomplir, l'IRE a réagi dès la publication de ces nouvelles normes par l'IAASB, sans attendre la mise en place de mesures d'accompagnement dans nos pays voisins, en instituant en son sein un groupe de travail amené à développer des outils suffisamment efficaces et adaptables à chaque environnement professionnel pour emporter l'adhésion du plus grand nombre.

L'objectif de ce groupe de travail est (i) de traduire, dans un environnement informatisé simple d'utilisation, les exigences de la nouvelle réglementation, par le biais d'une base de données comprenant une série de risques et de réponse aux risques, entièrement modulables en fonction des réalités de chaque type de cabinet, ainsi que (ii) l'adaptation à chaque taille de cabinets des modèles et *checklists* développés jusqu'ici dans le cadre de l'ISQC1. Toute

Elke publicatie of elk internationaal initiatief dat interessant wordt geacht, zal uiteraard door de werkgroep in aanmerking worden genomen met het oog op een gerichte ondersteuning van ons beroep.

Maar meer nog dan op “tools en modellen” zal de nadruk liggen op communicatie en opleiding. Daarnaast zullen in de loop van 2022 workshops worden ontwikkeld om collega’s te helpen ter zake te komen, zonder te verdwalen in de literatuur.

Ondanks de omvang van de taak zijn wij ervan overtuigd dat de hier beschreven aanpak het grootste aantal personen in staat zal stellen te voldoen aan de kwaliteitseisen van deze nieuwe internationale regelgevende context, en aldus de toegevoegde waarde die de basis van ons beroep vormt, te optimaliseren.

Tom MEULEMAN  
Voorzitter IBR

publication ou initiative internationale jugée intéressante sera naturellement prise en compte par le groupe de travail, dans une optique d’aide ciblée à notre profession.

Mais plus encore que les « outils et modèles », l’accent sera mis sur la communication et la formation. Des ateliers seront en outre développés dans le courant de l’année 2022 pour aider les confrères à aller à l’essentiel, sans se perdre inutilement dans la littérature.

Malgré l’ampleur de la tâche, nous sommes confiants que l’approche décrite ci-dessus permettra au plus grand nombre de rencontrer par ce biais les exigences de qualité de ce nouveau contexte réglementaire international, et d’optimiser ainsi la valeur ajoutée qui constitue la base de notre métier.

Tom MEULEMAN  
Président IRE