



ACTUALITEIT

ACTUALITEIT

- ✓ ISQM
- ✓ CSRD
- ✓ Norm ondernemingsraad



ISQM

✓ Doelstelling

- Opzetten, implementeren en in werking stellen van een kwaliteitsmanagementsysteem dat aan het kantoor redelijke mate van zekerheid verschaft dat:
 - Kantoor en personeel hun verantwoordelijkheden vervullen
 - De door het kantoor of de opdrachtpartners uitgebrachte verslagen in de gegeven omstandigheden passend zijn
- Consistente wijze uitvoeren van opdrachten



ISQM

- ✓ ISQM 1: Internationale standard voor kwaliteitsmanagement
- ✓ ISQM 2: Engagement Quality Reviews (EQR)
- ✓ ISA 220 (herzien) Kwaliteitsmanagement voor een controle van financiële overzichten

Goedgekeurd door de Minister op 17 November 2023



ISQM

✓ Inwerkingtreding

- Opzet en implementatie: 15 December 2023
 - Voor aspecten mbt opdrachten: voor opdrachten opgestart na 15/12/2023



ISQM

✓ Voorheen ISQC1

✓ Fundamentele verschillen

– Van Quality Control naar Quality Management

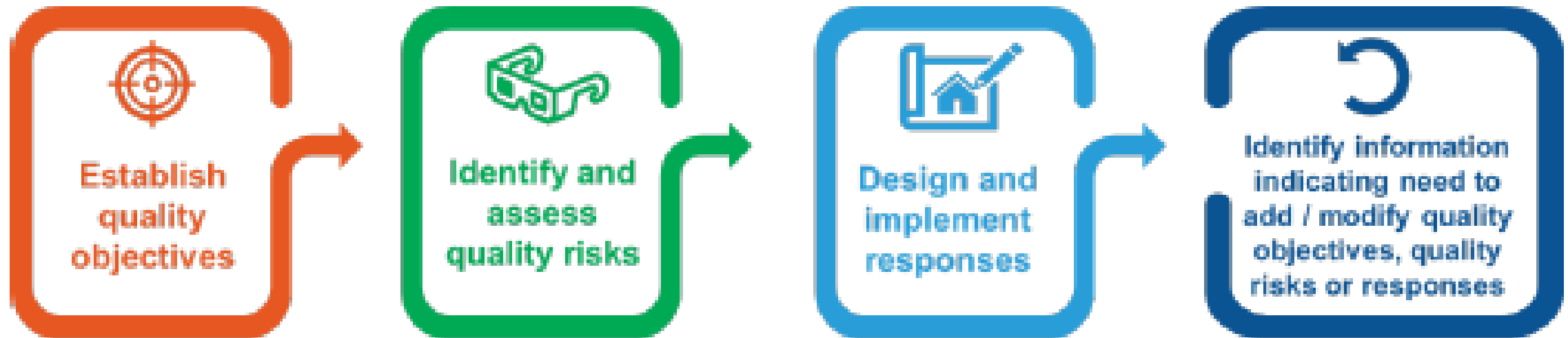
- ISQC: procedure van kwaliteitscontrole
- ISQM: risk-based benadering van kwaliteitsbeheersing

– Belangrijkste consequenties

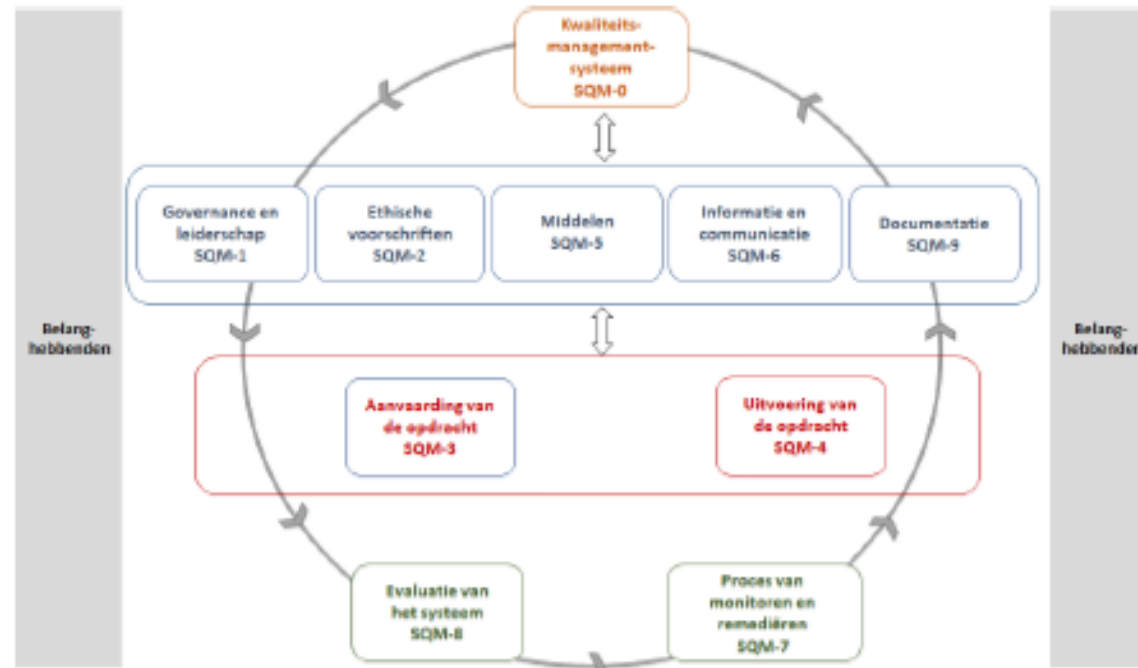
- Scalability: aangepast aan kenmerken van het kantoor (grootte, complexiteit,...)
- Geen “standard”checklists maar “risk response” procedures en acties
- Via software te beheersen



ISQM 1

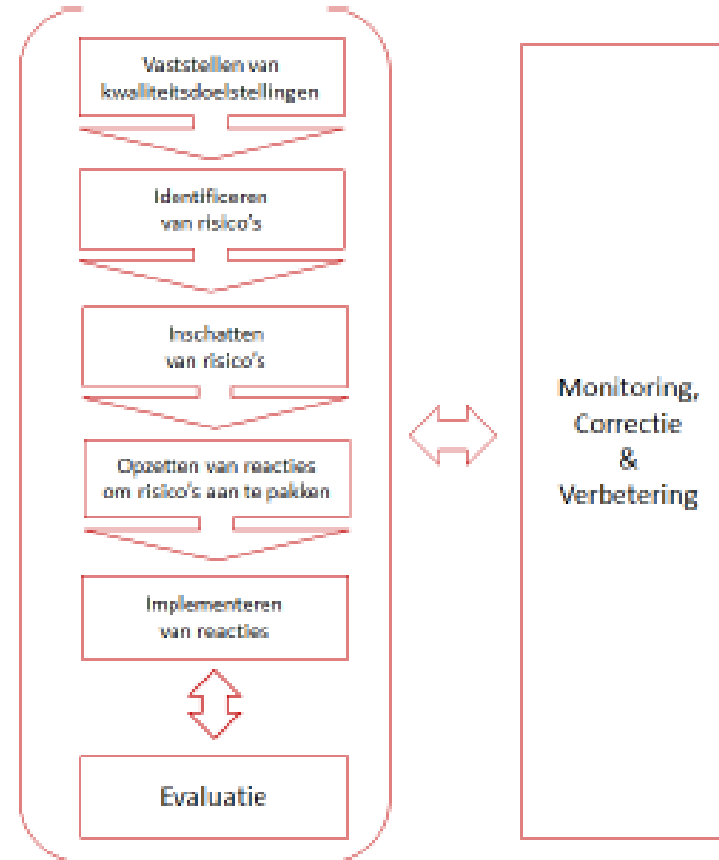


ISQM 1 – Risico inschatting



ISQM 1 – Risico inschatting

- ✓ Risico gebaseerde aanpak
 - Aard van het kantoor
 - Uitgevoerde opdrachten



ISQM 1 – Governance & Leadership

✓ Relevante ethische voorschriften

- Inzicht in relevante ethische voorschriften
- Nakomen van verantwoordelijkheden mbt relevante ethische voorschriften
- Ethische basisvoorschriften
 - Functie van openbaar belang
 - Integriteit
 - Objectiviteit
 - Vakbekwaamheid en professionele zorgvuldigheid
 - Vertrouwelijkheid
 - Professionalisme
 - Onafhankelijkheid



ISQM 1 – Governance & Leadership

- ✓ Leiderschap is verantwoordelijk voor, en legt verantwoording af over, kwaliteit
- ✓ Leidinggevenden geven blijk van commitment tav kwaliteit
- ✓ Organisatiestructuur en toewijzing taken en verantwoordelijkheden/bevoegdheden
- ✓ Behoeftte aan resources



ISQM 1 – Relevante ethische voorschriften

✓ Relevante ethische voorschriften

- Schendingen moeten kunnen gemeld worden zonder te vrezen voor gevaar voor de eigen rechtspositie



ISQM 1 – Aanvaarding en continuering

- ✓ Aard en omstandigheden opdracht
- ✓ Integriteit en ethische waarden klant
- ✓ Vermogen om opdracht uit te voeren
- ✓ Verkrijgen van informatie na aanvaarden
- ✓ Verlenging van opdracht
- ✓ Financiële en operationele prioriteiten van het kantoor



ISQM 1 – Opdrachtuitvoering

- ✓ Rol opdrachtpartner
- ✓ Door kantoor uitgevoerde opdrachten
- ✓ Toewijzing van een team aan de opdracht
- ✓ Consultatie – opdrachtgerichte kwaliteitscontrole
- ✓ Archivering



ISQM 1 – Middelen

- ✓ Human resources
- ✓ Technologische middelen (oa IT toepassingen)
- ✓ Intellectuele middelen
 - Beleidslijnen
 - Procedures
 - Methodologie
 - Handleidingen
- ✓ Dienstverleners



ISQM 1 – Informatie en communicatie

- ✓ Noodzaak aan goede interne communicatie
- ✓ Externe communicatie:
 - Rollen vastleggen
 - Documenteren



ISQM 1 – Monitoring & remediëring

✓ Tijdstip

- Combinatie van doorlopende en periodieke monitoringactiviteiten



ISQM 1 – Monitoring & remediëring

- Inspectie van de opdrachten
- Jaarlijkse evaluatie van KMS
- Verslag van monitoringverantwoordelijke
- Identificatie, evaluatie, communicatie en correctie tekortkomingen
- Identificatie en verwerking remediërende maatregelen
- Klachten en aantijgingen



ISQM 1 – Evaluatie KMS

✓ Jaarlijks

- Redelijke mate van zekerheid dat de doelstellingen worden bereikt
- Behoudens aangelegenheden die verband houden met tekortkomingen die ernstig zijn, maar geen diepgaande invloed hebben op opzet, implementatie en werking van KMS, biedt het KMS ...
- Geen redelijke mate van zekerheid...

✓ 2e of 3e streepje:

- Onmiddellijk passende actie
- Communicatie



ISQM 1 – Documentatie

✓ Voldoende om:

- Inzicht te bevorderen (taken en verantwoordelijkheden)
- Consistente implementatie en werking te ondersteunen
- Bewijs leveren van opzet, implementatie en werking
 - Bewijs van uitgevoerde monitoringactiviteiten
 - Evaluatie van bevindingen, tekortkomingen en onderliggende oorzaken
 - Remediërende maatregelen
 - Communicatie over monitoring en remediëring



CSRD

- ✓ Corporate Sustainability Reporting Directive
- ✓ Wetsontwerp goedgekeurd op 28 november
- ✓ Rapportering over risico's en kansen die voortvloeien uit sociale en milieukwesties, en over de impact van hun activiteiten op mens en milieu



CSRD

- ✓ Scope: “grote” vennootschappen (of kleine genoteerde)
 - Overschrijden 2 van de 3 criteria gedurende 2 opeenvolgende boekjaren
 - Netto omzet: 50 mio
 - Balanstotaal: 25 mio
 - # FTE: 250
 - Niet van toepassing op (onder andere):
 - VZW en stichtingen
 - Overheidsinstanties die geen vennootschapsvorm hebben
 - NBB
 - ...
 - Waardeketen



CSRD

✓ Timing:

- OOB's: over boekjaar 2024
- Andere: vanaf boekjaar 2025

✓ Controle?

- Eerst limited assurance
- Later reasonable assurance (als de markt er klaar voor is)
- Door:
 - Commissaris of bedrijfsrevisor
 - Later: ook mogelijk door een Independent Assurance Services Provider



CSRD

Cross cutting standards

ESRS 1 – Algemene vereisten

ESRS 2 – Algemene
toelichtingen

Topical standards

Milieu

ESRS E1: Klimaatverandering

ESRS E2: Vervuiling

ESRS E3: Water en mariene
hulpbronnen

ESRS E4: Biodiversiteit en
ecosystemen

ESRS E5: Materiaalgebruik
en circulaire economie

Sociaal

ESRS S1: Eigen personeel

ESRS S2: Werknemers in de
waardeketen

ESRS S3: Getroffen
gemeenschappen

ESRS S4: Consumenten en
eindgebruikers

Bestuur

ESRS G1: Zakelijk gedrag

ESRS 2 steeds verplicht ongeacht
materialiteit

Verplicht indien materieel
Verplichte toelichting waarom niet
materieel

Verplicht indien materieel
Toelichting waarom niet materieel kan
worden gegeven



Norm Ondernemingsraad

- ✓ KB van 27 november 1973 is ongewijzigd
- ✓ Nieuwe norm:
 - Verduidelijkingen
 - Verbetering communicatie

