

**Protocol tot regeling van de betrekkingen tussen de FSMA en het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren en meer in het bijzonder tot bepaling van de modaliteiten van de administratieve, operationele en logistieke ondersteuning van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren door de FSMA**

**Protocole régissant les relations entre la FSMA et le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises et définissant en particulier les modalités du soutien administratif, opérationnel et logistique fourni par la FSMA au Collège de supervision des réviseurs d'entreprises**

Gelet op de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna "de wet van 7 december 2016"), inzonderheid artikel 40, dat het volgende bepaalt:

Vu la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises (ci-après la loi du 7 décembre 2016), en particulier l'article 40 qui prévoit que :

*1° het College heeft zijn zetel in de kantoren van de FSMA;*

*1° le Collège a son siège dans les locaux de la FSMA;*

*2° de FSMA stelt haar kantoren ter beschikking van het College;*

*2° la FSMA met ses locaux à disposition du Collège;*

*3° het secretariaat van het College wordt waargenomen door de FSMA, die daarvoor de nodige middelen ter beschikking stelt in overeenstemming met de onder 5° bedoelde begroting. Het directiecomité van de FSMA benoemt één van de directieleden van de FSMA tot secretaris-generaal van het College en, in voorkomend geval, één van haar personeelsleden tot adjunct-secretaris-generaal van het College. Het secretariaat beschikt over alle onderzoeksbevoegdheden die deze wet aan het College toekent;*

*3° le secrétariat du Collège est assuré par la FSMA qui affecte les ressources nécessaires à cet effet conformément au budget visé au 5°. Le comité de direction de la FSMA nomme un secrétaire général du Collège parmi le personnel de direction de la FSMA et, le cas échéant, nomme un secrétaire général adjoint parmi les membres de son personnel. Le secrétariat dispose de tous les pouvoirs d'investigation dévolus par la présente loi au Collège ;*

*4° de FSMA en het College bepalen in een protocol de modaliteiten van de administratieve, operationele en logistieke ondersteuning van het College door de FSMA;*

*4° la FSMA et le Collège définissent dans un protocole les modalités du soutien administratif, opérationnel et logistique fourni par la FSMA au Collège;*

*5° de werkingskosten van het College, inclusief die van zijn secretariaat, maar met uitzondering van de uitzonderlijke kosten, worden door de FSMA gedragen en mogen niet meer bedragen dan het bedrag van de begroting die door het College wordt vastgesteld op voorstel van de FSMA;*

*5° à l'exclusion des charges exceptionnelles, les frais de fonctionnement du Collège, y compris du secrétariat, sont à charge de la FSMA et ne peuvent pas dépasser le montant du budget défini par le Collège, sur proposition de la FSMA;*

*6° de Koning stelt de maximale grens vast voor de begroting van het College en de werkingskosten van de sanctiecommissie in*

*6° le Roi fixe une limite budgétaire maximale pour le budget du Collège et des frais de fonctionnement de la commission des sanctions*

*verband met het opleggen van de in artikel 59 bedoelde administratieve maatregelen en geldboetes. De som van de in de bepaling onder 5° gedefinieerde begroting van het College en de werkingskosten van de sanctiecommissie in verband met het opleggen van de in artikel 59 bedoelde administratieve maatregelen en geldboetes, mag niet meer bedragen dan de door de Koning vastgestelde maximale begrotingsgrens;*

*7° de werkingskosten van het College, inclusief die van zijn secretariaat, de werkingskosten van de sanctiecommissie in verband met het opleggen van de in artikel 59 bedoelde administratieve maatregelen en geldboetes, alsook de onder 5° bedoelde uitzonderlijke kosten, worden gedekt door de bijdragen van de bedrijfsrevisoren, de in België geregistreeerde auditkantoren en de in België geregistreeerde auditors en auditororganisaties van derde landen volgens de nadere regels bepaald door de Koning, op advies van de FSMA en van het College. Die bijdragen worden geïnd door het Instituut, dat ze doorstort aan de FSMA.*

De Autoriteit voor financiële diensten en markten (hierna “de FSMA”) en het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna “het College”) verklaren dit protocol aan te nemen.

### **1. Protocol tussen de FSMA en het College**

Het protocol tussen de FSMA en het College regelt de betrekkingen tussen de FSMA en het College. Het verduidelijkt zowel de modaliteiten van de administratieve, operationele en logistieke ondersteuning van het College door de FSMA, als de samenwerkingsmodaliteiten tussen de twee autonome instellingen die de FSMA en het College zijn.

Het protocol definieert ook de toepassingsmodaliteiten van het door de wet van 7 december 2016 vastgestelde budgettaire en financiële kader.

*liées à l'imposition de mesures et amendes administratives visées à l'article 59. La somme du budget du Collège tel que défini au 5° et des frais de fonctionnement de la commission des sanctions liées à l'imposition de mesures et amendes administratives visées à l'article 59 ne peut dépasser la limite budgétaire maximale fixée par le Roi;*

*7° les frais de fonctionnement du Collège, y compris du secrétariat, les frais de fonctionnement de la commission des sanctions liées à l'imposition de mesures et amendes administratives visées à l'article 59, ainsi que les charges exceptionnelles visées au 5° sont couverts par les contributions des réviseurs d'entreprises, des cabinets d'audit enregistrés en Belgique ainsi que des contrôleurs et entités d'audit de pays tiers enregistrés en Belgique selon les modalités fixées par le Roi, sur avis de la FSMA et du Collège. Ces contributions sont perçues par l'Institut qui les reverse à la FSMA.*

L'autorité des services et marchés financiers (ci-après la FSMA) et le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises (ci-après le Collège) déclarent adopter le présent protocole.

### **1. Le protocole entre la FSMA et le Collège**

Le protocole entre la FSMA et le Collège régit les relations entre la FSMA et le Collège. Il précise tant les modalités du soutien administratif, opérationnel et logistique fourni par la FSMA au Collège que les modalités de coopération entre les deux institutions autonomes que sont la FSMA et le Collège.

Il définit également les modalités d'application du cadre budgétaire et financier prévu par la loi du 7 décembre 2016.

## 2. Secretariaat van het College door de FSMA

§ 1. De FSMA neemt het secretariaat van het College waar binnen de grenzen van de conform artikel 40, 5°, van de wet van 7 december 2016 vastgestelde begroting van het College, en volgens de volgende modaliteiten:

1. De FSMA richt uit haar midden een gespecialiseerde dienst op, het secretariaat-generaal van het College. Die dienst, die uitsluitend is belast met de uitoefening van de secretariaatsopdracht van het College, wordt geleid door de secretaris-generaal. De secretaris-generaal, de adjunct-secretaris-generaal en het secretariaat-generaal ressorteren hiërarchisch onder de voorzitter van de FSMA. Voor de uitoefening van de prerogatieven van het comité en van de voorzitter van het College, ressorteren de secretaris-generaal en de adjunct-secretaris-generaal functioneel onder de voorzitter van het College, onverminderd de prerogatieven van de secretaris-generaal.
2. De personeelsleden van de FSMA die deel uitmaken van de dienst Centraal inspectieteam, dragen bij tot de uitoefening van de opdrachten van het College. In het kader daarvan kan het secretariaat-generaal van het College een beroep doen op het Centraal inspectieteam voor de uitoefening van de kwaliteitscontrole of, in voorkomend geval, het toezicht. De middelen die het Centraal inspectieteam ter beschikking zal stellen voor de inspecties voor rekening van het College, worden gezamenlijk vastgesteld door de verantwoordelijke van het Centraal inspectieteam en de secretaris-generaal. De FSMA houdt rekening met wat voorafgaat in het kader van de aan het Centraal inspectieteam toegewezen middelen.
3. Het secretariaat-generaal van het College kan een beroep op dezelfde

## 2. Secrétariat du Collège par la FSMA

§ 1<sup>er</sup>. La FSMA assure le secrétariat du Collège dans la limite du budget du Collège, adopté conformément à l'article 40, 5° de la loi du 7 décembre 2016 et selon les modalités suivantes :

1. La FSMA constitue en son sein un service spécialisé, le secrétariat général du Collège. Ce service est exclusivement destiné à l'exécution de la mission de secrétariat du Collège. Il est dirigé par le secrétaire général. Le secrétaire général, le secrétaire général adjoint et le secrétariat général relèvent hiérarchiquement du Président de la FSMA. Pour l'exercice des prérogatives du comité et du président du Collège, le secrétaire général et le secrétaire général adjoint relèvent fonctionnellement du président du Collège, sans préjudice des prérogatives du secrétaire général.
2. Les membres du personnel de la FSMA faisant partie du service Corps central d'inspection contribuent à l'exercice des missions du Collège. Dans ce cadre, le secrétariat général du Collège peut faire appel au corps central d'inspection pour l'exercice du contrôle de qualité ou, le cas échéant, de la surveillance. Les moyens que le Corps central d'inspection mettra à la disposition des inspections pour le compte du Collège sont établis conjointement entre le responsable du Corps central d'inspection et le secrétaire général. La FSMA tient compte de ce qui précède dans les ressources allouées au corps central d'inspection.
3. Le secrétariat général du Collège dispose du même soutien administratif,

administratieve, operationele en logistieke ondersteuning door de ondersteunende diensten (infrastructuur, IT-dienst, HR-dienst, documentatiedienst, juridische dienst, boekhouding) als de andere operationele diensten van de FSMA. Het secretariaat-generaal van het College zal gebruik maken van de informatica- en beveiligingssystemen van de FSMA. De bij de FSMA geldende regels inzake de veiligheid en de beveiliging van informatie, zullen van toepassing zijn op de gegevens en informatie van het College. Voor de inkomende e-mails op en de uitgaande e-mails van de adressen eindigend op @ctr-csr.be of op @fsma.be van de personeelsleden van de FSMA die deel uitmaken van het secretariaat-generaal van het College, zal dezelfde server worden gebruikt als voor het overige e-mailverkeer van de FSMA.

4. De gegevens en informatie die ter beschikking staan van het College, zullen, zonder specifieke afscheiding, worden opgeslagen en geklasseerd op de systemen van de FSMA. De toegang tot de drager(s) waarop al die gegevens en informatie worden opgeslagen (Plazasite van het secretariaat en het College, eventuele andere toekomstige gegevensbank, ...) zal daarentegen, conform de procedures van de FSMA, beperkt zijn tot de personen voor wie die gegevens en informatie belangrijk zijn voor de uitoefening van de secretariaatsopdracht van het College. De lijst van de personen die toegang hebben tot die drager(s), en de procedure om te bepalen welke personen toegang krijgen tot die drager(s), zullen worden opgenomen in een document dat geregeld ter beschikking zal worden gesteld van het College.
5. De FSMA stelt lokalen ter beschikking van het College. Zij stelt in het bijzonder een kantoor ter beschikking van de

opérationnel et logistique de la part des services de support (infrastructure, service IT, service ressources humaines, service documentation, service juridique, comptabilité) que les autres services opérationnels de la FSMA. Le secrétariat général du Collège utilisera les systèmes informatiques et de sécurisation de la FSMA. Les règles de sécurité et sécurisation de l'information applicables à la FSMA seront applicables aux données et informations du Collège. Les emails entrant et sortant vers les adresses @ctr-csr.be ou vers les adresses @fsma.be des membres du personnel de la FSMA faisant partie du secrétariat général du Collège utiliseront le même serveur que le reste du trafic de la FSMA.

4. Les données et informations à la disposition du Collège seront « stockées » et classées sur les systèmes de la FSMA, sans « ségrégation » particulière. Par contre, l'accès au(x) support(s) sur le(s)quel(s) l'ensemble de ces données et informations sont stockées (site Plaza du secrétariat et du Collège, éventuelle future autre base de données spécifiques,...) sera, selon les procédures de la FSMA, limité aux personnes pour qui ces données et informations sont nécessaires pour l'exécution de la mission de secrétariat du Collège. Les personnes pouvant accéder à ce(s) support(s), de même que la procédure pour définir les personnes pouvant accéder à ce(s) support(s) seront reprises dans un document régulièrement mis à disposition du Collège.
5. La FSMA met des locaux à disposition du Collège. Elle met notamment un bureau à la disposition du président du Collège.

voorzitter van het College. Verder stelt zij ook de vergaderzalen ter beschikking die het College nodig heeft in het kader van zijn activiteiten (vergaderingen van het comité en de raadgevende vergadering, samenwerking, ...).

§ 2. De FSMA verricht de in paragraaf 1 bedoelde secretariaatswerkzaamheden van het College binnen de grenzen van het bedrag van de begroting die door het College op voorstel van de FSMA wordt vastgesteld, conform de in punt 5.1. vermelde begrotingsprocedure. De door de FSMA gedragen secretariaatskosten die ten laste zullen worden gebracht van de begroting van het College, betreffen de volgende elementen:

1. de personeelskosten voor het secretariaat-generaal van het College, inclusief de secretaris-generaal en de adjunct-secretaris-generaal;
2. de personeelskosten voor de personeelsleden van de FSMA die deel uitmaken van het Centraal inspectieteam en meewerken aan de uitoefening van de opdrachten van het College. Het Centraal inspectieteam werkt een mechanisme uit dat het mogelijk maakt te bepalen welk deel van de werkzaamheden van zijn personeelsleden betrekking heeft op de uitoefening van de opdrachten van het College;
3. een forfaitair bedrag per voltijds equivalent personeelslid dat bijdraagt aan de uitoefening van de secretariaatsopdracht van het College, met het oog op de dekking van de onrechtstreekse uitgaven van de FSMA in het kader van haar secretariaatswerkzaamheden voor het College (gebouwen, logistiek, infrastructuur, communicatie, ondersteunende diensten zoals de juridische dienst, de documentatiedienst, de HR-dienst, de IT-dienst, boekhouding, ...). De specifieke kosten (bv. ontwikkeling van software die is afgestemd op de specifieke behoeften van het College en

Elle met également à la disposition du Collège les salles de réunion nécessaires à ses activités (réunions du comité, de l'assemblée consultative, coopération, ...).

§ 2. La FSMA assure les prestations de secrétariat du Collège visées au paragraphe 1<sup>er</sup> dans les limites du montant du budget défini par le Collège sur proposition de la FSMA, conformément à la procédure budgétaire reprise sous le point 5.1. Les frais de secrétariat supportés par la FSMA, à imputer sur le budget du Collège, sont composés des éléments suivants :

1. les frais de personnel liés au secrétariat général du Collège, y compris le secrétaire général et le secrétaire général adjoint ;
2. les frais de personnel liés aux membres du personnel de la FSMA faisant partie du service Corps central d'inspection qui contribuent à l'exercice des missions du Collège. Le Corps central d'inspection met en place un mécanisme permettant d'identifier la proportion des travaux des membres de son personnel imputable à la contribution à l'exercice des missions du Collège ;
3. un montant forfaitaire par membre du personnel en équivalent temps plein contribuant à l'exécution de la mission de secrétariat du Collège afin de couvrir les frais indirects encourus par la FSMA dans le cadre de sa fonction de secrétariat du Collège (bâtiments, logistique, infrastructure, communication, services de support tels que service juridique, service documentation, service ressources humaines, service IT, comptabilité etc...). Les frais particuliers (tels que par exemple le développement d'un software pour les besoins et l'usage spécifiques du Collège), qui ne seraient pas le résultat d'un usage normal du

die specifiek door het College wordt gebruikt) die niet zouden voortvloeien uit de normale ondersteuning die de FSMA biedt, zitten niet in die forfaitaire kosten vevat en zullen afzonderlijk worden gefactureerd (zie punt 4). De berekening van dat forfaitaire bedrag zal aan de leden van het Comité worden voorgelegd in het kader van de in punt 5 van dit protocol vermelde begrotingsprocedure;

4. de specifieke kosten die niet onder één van de drie voornoemde punten vallen, inclusief de advocatenkosten en de kosten voor externe deskundigen.

support fourni par la FSMA, ne seront pas compris dans ces frais forfaitaires et facturés séparément (cf. point 4). L'établissement du montant forfaitaire sera présenté aux membres du Comité dans le cadre de la procédure budgétaire visée à la section 5 du présent protocole ;

4. les frais particuliers qui ne seraient pas repris sous l'un des trois premiers points, y compris les frais d'avocats et les frais de recours à des experts externes.

### **3. Website, externe communicatie en zichtbaarheid**

Om de externe zichtbaarheid van het College te garanderen, kan het over een specifieke, afzonderlijke en duidelijk identificeerbare pagina op de website van de FSMA beschikken.

De voorzitter van het College, de secretaris-generaal, de adjunct-secretaris-generaal en het personeel van het secretariaat-generaal beschikken, naast hun e-mailadres eindigend op [@fsma.be](mailto:@fsma.be), over een e-mailadres eindigend op [@ctr-csr.be](mailto:@ctr-csr.be), alsook over visitekaartjes op naam van het College.

### **4. Aanstelling van inspecteurs in het kader van de kwaliteitscontrole**

#### **4.1. Kwaliteitscontrole bij een bedrijfsrevisor die belast is met de controle bij één of meer organisaties van openbaar belang**

De inspecteurs die de kwaliteitsbeoordeling bij een bedrijfsrevisor uitvoeren, moeten inspecteurs van buiten de beroepssector zijn. Dat kunnen personeelsleden van de FSMA of via een samenwerkingsovereenkomst met de FSMA verbonden personen zijn.

Als de FSMA een beroep doet op externe inspecteurs die geen deel uitmaken van haar personeel, moet dat gebeuren met naleving van de wetgeving inzake overheidsopdrachten. De

### **3. Site web, communication externe et visibilité**

Afin d'assurer la visibilité externe du Collège, celui-ci peut disposer d'une page spécifique, distincte et clairement identifiable sur le site web de la FSMA.

Le président du Collège, le secrétaire général, le secrétaire général adjoint et le personnel du secrétariat général disposent de cartes de visite au nom du Collège de même que d'une adresse email se terminant par [@ctr-csr.be](mailto:@ctr-csr.be) en plus de leur adresse [@fsma.be](mailto:@fsma.be).

### **4. Désignation d'inspecteurs dans le cadre du contrôle de qualité**

#### **4.1. Contrôle de qualité d'un réviseur d'entreprises qui effectue le contrôle d'une ou plusieurs entités d'intérêt public**

Les inspecteurs procédant à l'examen de contrôle de qualité d'un réviseur d'entreprises doivent être des inspecteurs externes à la profession. Il peut s'agir soit de membres du personnel de la FSMA soit de personnes liées à la FSMA par une convention de collaboration.

Le recours par la FSMA à des inspecteurs externes ne faisant pas partie de son personnel est assujéti au respect de la législation en matière de marchés publics. Dans ce cas, celle-ci

FSMA gaat in dat geval over tot de plaatsing van (een) overheidsopdracht(en) volgens de in de betrokken wetgeving vermelde procedures. Zij overlegt met het College over de bepalingen van het bestek die bijzonder relevant zijn voor de selectie van de inspecteurs, de beoordeling van hun offertes bij de gunning van de opdracht en de sluiting van een kaderovereenkomst met een beperkt aantal externe inspecteurs. De externe inspecteur die via een samenwerkingsovereenkomst met de FSMA is verbonden ingevolge de procedure inzake overheidsopdrachten, voert de opdracht uit en wordt door de FSMA bezoldigd conform de bij de plaatsing van de overheidsopdracht overeengekomen modaliteiten. De kaderovereenkomst en, in voorkomend geval, de overeenkomst over een specifieke kwaliteitsbeoordeling worden gesloten door de externe inspecteur en de FSMA. De FSMA overlegt met het College over de kaderovereenkomst en de op die overeenkomst gebaseerde overheidsopdrachten.

Wanneer het College een beroep doet op externe inspecteurs die personeelsleden van de FSMA zijn, stelt de FSMA een lijst van inspecteurs voor met het oog op de uitvoering van de kwaliteitsbeoordelingen. Op basis van de door de FSMA voorgestelde lijst stelt het College de inspecteur(s) aan voor elke kwaliteitsbeoordeling die moet worden uitgevoerd.

#### 4.2. Kwaliteitscontrole bij een bedrijfsrevisor die bij geen enkele organisatie van openbaar belang de controle uitvoert

De inspecteurs die de kwaliteitsbeoordeling bij een bedrijfsrevisor uitvoeren, kunnen hetzij inspecteurs van buiten de beroepssector, hetzij bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen zijn.

Wat de inspecteurs van buiten de beroepssector betreft, wordt verwezen naar de procedure die wordt toegelicht in punt 4.1.

Ook als een beroep wordt gedaan op inspecteurs die bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen zijn, geldt de wetgeving inzake overheidsopdrachten.

procède à la passation du ou des marchés publics selon les procédures conformes à la législation applicable en la matière. La FSMA se concerta avec le Collège en ce qui concerne les dispositions du cahier des charges qui sont particulièrement pertinentes pour la sélection des inspecteurs et l'évaluation de leurs offres dans le cadre de l'attribution du marché et la conclusion d'un accord cadre avec un nombre limité d'inspecteurs externes. L'inspecteur externe lié par une convention de collaboration à la FSMA suite à la procédure de marché public effectue la mission et est rémunéré par la FSMA conformément aux modalités convenues dans le cadre de la passation du marché public. L'accord cadre et, le cas échéant, le contrat relatif à un examen de contrôle de qualité spécifique sont conclus entre l'inspecteur externe et la FSMA. La FSMA se concerta avec le Collège en ce qui concerne l'accord cadre et les marchés fondés sur cet accord-cadre.

Lorsque le Collège recourt aux inspecteurs externes membres du personnel de la FSMA, la FSMA propose une liste d'inspecteurs pour effectuer les examens de contrôle de qualité. Sur base de la liste présentée par la FSMA, le Collège désigne le ou les inspecteurs pour chaque examen de contrôle de qualité à effectuer.

#### 4.2. Contrôle de qualité d'un réviseur d'entreprises qui n'effectue le contrôle d'aucune entité d'intérêt public

Les inspecteurs procédant à l'examen de contrôle de qualité d'un réviseur d'entreprises peuvent soit être des inspecteurs externes à la profession soit des réviseurs d'entreprises personnes physiques.

Lorsqu'il s'agit d'inspecteurs externes à la profession, il est référé à la procédure décrite au point 4.1.

Le recours à des inspecteurs qui sont des réviseurs d'entreprises personne physique est également assujéti à la législation en matière de

In dat geval gaat het College over tot de plaatsing van (een) overheidsopdracht(en) volgens de procedures die in overeenstemming zijn met de ter zake geldende wetgeving, of doet het een beroep op de FSMA, die, op basis van artikel 40, 4°, van de wet van 7 december 2016 *juncto* de artikelen 2, 4°, en 15, van de wet overheidsopdrachten en bepaalde opdrachten voor werken, leveringen en diensten van 15 juni 2006, als opdrachtcentrale een kaderovereenkomst sluit met een beperkt aantal bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen. De aangestelde inspecteur die een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon is, voert de opdracht uit waarvoor hij is aangesteld, en wordt, volgens de bij de plaatsing van de overheidsopdracht overeengekomen modaliteiten, door de FSMA bezoldigd conform artikel 40, 5°, van de wet van 7 december 2016. De kaderovereenkomst en, in voorkomend geval, de overeenkomst over een specifieke kwaliteitsbeoordeling worden gesloten tussen de externe inspecteur en het College.

## **5. Budget en rekeningen**

### **5.1. Begrotingsprocedure**

Om de procedures waarvan sprake in de wet van 2 augustus 2002 en in de wet van 7 december 2016 op elkaar af te stemmen, worden in het kader van de begrotingsprocedure de volgende beginselen in acht genomen:

- Toepassing van de begrotingsprocedure van de FSMA (goedkeuring van de begroting door de raad van toezicht op voorstel van het directiecomité en op advies van het auditcomité) voor de totale begroting van de FSMA, inclusief een rubriek met een raming van de kosten voor de uitoefening van de opdrachten van de sanctiecommissie ter uitvoering van de wet van 7 december 2016, en een rubriek met de kosten voor de uitoefening van de opdrachten van het College. Het koninklijk besluit van 25 december 2016 over de maximale begrotingsgrens en over de dekking van de werkingskosten voor het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren verduidelijkt dat ook

marchés publics. Dans ce cas, le Collège procède à la passation du ou des marchés publics selon les procédures conformes à la législation applicable en la matière ou recourt à la FSMA qui conclut, sur base de l'article 40, 4°, de la loi du 7 décembre 2016 *juncto* les articles 2, 4° et 15 de la loi du 15 juin 2006 relative aux marchés publics et à certains marchés de travaux, de fournitures et de services, en tant que centrale des marchés, un accord cadre avec un nombre limité de réviseurs d'entreprises personnes physiques. L'inspecteur réviseur d'entreprises personne physique désigné effectue la mission pour laquelle il a été désigné et est rémunéré, selon les modalités convenues dans le cadre de la passation du marché public, par la FSMA conformément à l'article 40, 5° de la loi du 7 décembre 2016. L'accord cadre et, le cas échéant, le contrat relatif à un examen de contrôle de qualité spécifique est conclu entre l'inspecteur externe et le Collège.

## **5. Budget et comptes**

### **5.1. Procédure budgétaire**

Afin de concilier les procédures prévues dans la loi du 2 août 2002 et dans la loi du 7 décembre 2016, la procédure budgétaire suit les principes suivants :

- Application de la procédure budgétaire de la FSMA (adoption du budget par le conseil de surveillance sur proposition du comité de direction et après avis du comité d'audit) pour le budget global de la FSMA, y compris une rubrique reprenant une estimation des frais liés à l'exercice des missions de la commission des sanctions en exécution de la loi du 7 décembre 2016 et une rubrique reprenant les frais liés à l'exercice des missions du Collège. En effet, l'arrêté royal du 25 décembre 2016 relatif à la limite budgétaire maximale et à la couverture des frais de fonctionnement de la supervision publique des réviseurs d'entreprises précise que le montant des frais de fonctionnement



het bedrag van de werkingskosten van de FSMA die voortvloeien uit de uitoefening van de bevoegdheden krachtens de wet van 7 december 2016, wordt opgenomen in de begroting van de FSMA als bedoeld in artikel 48, § 1, 4°, van de wet van 2 augustus 2002.

- Toepassing van de begrotingsprocedure van de wet van 7 december 2016 voor het deel van de kosten met betrekking tot de uitoefening van de opdrachten van het College: ontwerpbegroting door de FSMA (directiecomité) en goedkeuring van die begroting door het College.
- In het kader van de procedure tot opstelling van de begroting werken de FSMA en het College samen, met als doelstelling de naleving van de maximale begrotingsgrens voor de optelling van de kosten voor het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren. Daartoe wordt met het College overlegd over de raming van de kosten voor de uitoefening van de opdrachten van de sanctiecommissie ter uitvoering van de wet van 7 december 2016.

Bijgevolg komen de FSMA en het College overeen de volgende procedure toe te passen om zo hun samenwerking, de efficiëntie van de procedure en de naleving van de maximale begrotingsgrens te kunnen garanderen.

1. De begroting van de FSMA omvat onder andere de raming van de kosten voor de uitoefening van de opdrachten van het College en van de kosten voor de uitoefening van de opdrachten van de sanctiecommissie ter uitvoering van de wet van 7 december 2016. De begroting van het College omvat de raming van de kosten voor de uitoefening van de opdrachten van het College.
2. Het directiecomité van de FSMA bezorgt het College de ontwerpbegroting en de raming van de kosten voor de uitoefening van de opdrachten van de sanctiecommissie ter uitvoering van de wet van 7 december 2016.
3. Het College keurt zijn begroting goed op voorstel van de FSMA. Indien het College zijn begroting niet goedkeurt, legt de FSMA een

de la FSMA occasionnés lors de l'exercice des compétences en vertu de la loi du 7 décembre 2016 fait également partie du budget de la FSMA tel que visé à l'article 48 § 1er, 4° de la loi du 2 août 2002.

- Application de la procédure budgétaire de la loi du 7 décembre 2016 pour la partie des frais liés à l'exercice des missions du Collège : proposition du budget par la FSMA (comité de direction) et approbation de ce budget par le Collège.
- Durant la procédure d'établissement du budget, la FSMA et le Collège coopèrent en poursuivant l'objectif de respecter la limite budgétaire maximale pour l'addition des frais liés à la supervision publique des réviseurs d'entreprises. A cette fin, une concertation a lieu avec le Collège sur l'estimation de frais liés à l'exercice des missions de la commission des sanctions en exécution de la loi du 7 décembre 2016.

En conséquence, la FSMA et le Collège conviennent d'appliquer la procédure suivante, dans un but de coopération, d'efficacité de la procédure et afin de garantir le respect de la limite budgétaire maximale.

1. Le budget de la FSMA comprend notamment l'estimation des frais liés à l'exercice des missions du Collège et des frais liés à l'exercice des missions de la commission des sanctions en exécution de la loi du 7 décembre 2016. Le budget du Collège est constitué de l'estimation des frais liés à l'exercice des missions du Collège.
2. Le comité de direction de la FSMA communique au Collège le projet de budget ainsi que l'estimation des frais liés à l'exercice des missions de la commission des sanctions en exécution de la loi du 7 décembre 2016.
3. Le Collège approuve son budget sur proposition de la FSMA. Si le Collège n'approuve pas son budget, la FSMA

gewijzigde ontwerpbegroting aan het College voor.

4. Indien het College zijn begroting goedkeurt, legt het directiecomité van de FSMA de totale begroting van de FSMA ter advies voor aan het auditcomité van de FSMA en vervolgens ter goedkeuring aan de raad van toezicht van de FSMA.
5. Als de raad van toezicht niet akkoord gaat en een element van de begroting van het College wenst te wijzigen, zal die wijziging ter goedkeuring moeten worden voorgelegd aan het College.

présente une proposition de budget amendé au Collège.

4. Lorsque le Collège a adopté son budget, le comité de direction de la FSMA présente le budget total de la FSMA au comité d'audit de la FSMA pour avis et ensuite au conseil de surveillance de la FSMA pour approbation.
5. Si le conseil de surveillance n'approuve pas et souhaite modifier un élément lié au budget du Collège, la modification devra être soumise au Collège pour approbation.

### 5.2. Jaarrekening en verslag

De uitgaven van de FSMA voor de uitoefening van de opdrachten van het College en de sanctiecommissie ter uitvoering van de wet van 7 december 2016, alsook de door de FSMA via het IBR geïnde bijdragen van de bedrijfsrevisoren, de in België geregistreerde auditkantoren en de in België geregistreerde auditors en auditororganisaties van derde landen worden, net als de overige kosten en opbrengsten van de FSMA, opgenomen in de jaarrekening van de FSMA.

Verder bepaalt het koninklijk besluit van 25 december 2016 over de maximale begrotingsgrens en over de dekking van de werkingskosten voor het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren het volgende: *De FSMA stuurt het Instituut, voor elk boekjaar, een verslag waarin de werkelijke kosten van het afgelopen boekjaar worden vermeld. Het verslag bevat minstens de volgende posten:*

- 1° de personeelskosten;
- 2° de indirecte kosten per personeelslid;
- 3° de werkingskosten van het College en van de sanctiecommissie in verband met het opleggen van de in artikel 59 van de wet bedoelde administratieve maatregelen en geldboetes;
- 4° de advocatenkosten;
- 5° de kosten voor het beroep dat bij inspecties op externe deskundigen wordt gedaan;

### 5.2. Comptes annuels et rapport

Les frais encourus par la FSMA pour l'exécution des missions du Collège et de la commission des sanctions en exécution de la loi du 7 décembre 2016, de même que les contributions perçues, par la FSMA, via l'intermédiaire de l'IRE, des réviseurs d'entreprises, des cabinets d'audit enregistrés en Belgique et des contrôleurs et entités d'audit de pays tiers enregistrés en Belgique sont inclus, comme les autres frais, produits et charges de la FSMA, dans les comptes annuels de la FSMA.

Par ailleurs, l'arrêté royal du 25 décembre 2016 relatif à la limite budgétaire maximale et à la couverture des frais de fonctionnement de la supervision publique des réviseurs d'entreprises prévoit que, *pour chaque exercice, la FSMA fait parvenir à l'Institut un rapport indiquant les frais réels de l'exercice écoulé. Le rapport inclut au minimum les postes suivants :*

- 1° les frais de personnel;
- 2° les frais indirects par membre du personnel;
- 3° les frais de fonctionnement du Collège et de la commission des sanctions pour l'imposition de mesures et d'amendes administratives visées à l'article 59 de la loi;
- 4° les frais d'avocats;
- 5° les frais de recours à des experts externes en ce qui concerne les inspections;

6° de kosten in het kader van de Europese en de internationale samenwerking;

7° het eventuele werkingsoverschot of -tekort.

Dat verslag wordt opgesteld door de FSMA, en goedgekeurd door het directiecomité van de FSMA op advies van het College.

## **6. Door de FSMA aangewezen leden van het College**

De wet bepaalt dat de FSMA twee leden benoemt onder de leden van haar directiecomité of haar directiepersoneel. Net als alle leden van het College oefenen ook die leden hun mandaat professioneel, objectief en uitsluitend in het algemeen belang uit. Zij worden *qualitate qua* benoemd. Ook het lid van het directiecomité of van het directiepersoneel dat met de beheercontrole en de boekhouding is belast, kan in dat verband worden aangewezen. Er bestaat geen onverenigbaarheid tussen de uitoefening van die functies bij de FSMA en de hoedanigheid van door de FSMA benoemd lid van het College.

Wanneer de twee door de FSMA benoemd leden, bij de uitoefening van hun functies bij de FSMA, vertrouwelijke informatie ontvangen die relevant is voor het College, zien zij erop toe het toepasselijke wettelijke kader na te leven.

De secretaris-generaal kan niet één van de door de FSMA aangewezen leden van het directiecomité zijn.

## **7. Informatie-uitwisseling**

De FSMA en het College wisselen op eigen initiatief de informatie uit waarover zij in het kader van de uitoefening van hun wettelijke opdrachten beschikken, als die informatie voor de autoriteit die erover beschikt, voldoende belangrijk en relevant lijkt voor de uitoefening van de controlebevoegdheden van de andere autoriteit.

Buiten de in de wet vermelde gevallen kunnen de FSMA en het College elkaar

6° les frais liés à la coopération européenne et internationale;

7° l'éventuel excédent ou déficit de fonctionnement.

Ce rapport est établi par la FSMA. Il est adopté par le comité de direction de la FSMA après avis du Collège.

## **6. Membres du Collège désignés par la FSMA**

La loi prévoit que la FSMA désigne deux membres parmi les membres du comité de direction ou son personnel de direction. Comme tout membre du Collège, ils exercent leur mandat avec professionnalisme, objectivité et exclusivement dans l'intérêt général. Ils sont désignés *qualitate qua*. Il peut s'agir du membre du comité de direction ou du membre du personnel de direction en charge du contrôle de gestion et de la comptabilité. Il n'existe pas d'incompatibilité entre l'exercice de ces fonctions au sein de la FSMA et la qualité de membre du Collège désigné par la FSMA.

Lorsque les deux membres désignés par la FSMA obtiennent, par l'exercice de leurs fonctions au sein de la FSMA, des informations confidentielles pertinentes pour le Collège, ils veillent à respecter le cadre légal applicable.

Le secrétaire général ne peut pas être un des membres du comité désignés par la FSMA.

## **7. Echanges d'informations**

La FSMA et le Collège se communiquent d'initiative les informations qu'ils détiennent dans le cadre de l'exercice de leurs missions légales, si elles apparaissent à l'autorité qui les détient significativement importantes et pertinentes pour l'exercice des compétences de contrôle de l'autre autorité.

Outre les cas prévus par la loi, la FSMA et le Collège peuvent mutuellement s'adresser des

informatieverzoeken sturen, indien één van hen denkt dat de andere mogelijk over informatie beschikt die relevant is voor de uitoefening van zijn eigen opdrachten. De autoriteit die aldus om informatie wordt verzocht, willigt dat verzoek in. Indien de autoriteiten menen dat zij de gevraagde informatie niet kunnen verstrekken, vermelden zij de redenen daarvoor.

### **8. Overleg**

De voorzitter van het College en de voorzitter van de FSMA vergaderen minstens éénmaal per jaar om het protocol en de tenuitvoerlegging ervan te beoordelen, en om te overleggen over vragen over de interpretatie en de toepassing van het protocol.

Opgemaakt in dubbel exemplaar,

Brussel, 18 oktober 2017

Voor de FSMA:

de voorzitter van het directiecomité,

Voor het College:

de voorzitter van het comité,

demandes d'information, si une de ces autorités pense que l'autre autorité est susceptible de détenir des informations pertinentes pour l'exercice des missions de la première autorité. L'autorité saisie d'une telle demande y donne suite. Si elles estiment ne pas pouvoir fournir les informations demandées, elles en indiquent les raisons.

### **8. Concertation**

Le président du Collège et le président de la FSMA se réunissent au moins une fois par an afin d'évaluer le protocole et sa mise en œuvre et afin de se concerter sur les questions d'interprétation et d'application du protocole.

Fait en double exemplaire,

Bruxelles, le 18 octobre 2017

Pour la FSMA :

le président du comité de direction,

Pour le Collège :

le président du comité



Jean-Paul SERVAIS



Bénédicte VESSIE

\*  
\*   \*  
\*