
FSMA_2021_12 dd. 4/06/2021

Erkenningsprocedure voor bedrijfsrevisoren - oproep voor kandidaten

Toepassingsveld:

Bedrijfsrevisoren die, overeenkomstig het reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 14 mei 2013 betreffende de erkenning van revisoren en revisorenvennootschappen voor de uitoefening van een revisoraal mandaat bij instellingen voor collectieve belegging, beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging, gereguleerde vastgoedvennootschappen en instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening, goedgekeurd bij ministerieel besluit van 17 juni 2013, zoals gewijzigd bij reglement van 2 augustus 2016, goedgekeurd bij ministerieel besluit van 30 september 2016 (hierna "het FSMA-reglement"), een revisoraal mandaat wensen uit te oefenen bij een instelling voor collectieve belegging, een beheervenootschap van instellingen voor collectieve belegging, een gereguleerde vastgoedvennootschap of een instelling voor bedrijfspensioenvoorziening (hierna "instelling onder toezicht").

Erkenningsprocedure voor bedrijfsrevisoren - Oproep voor kandidaten:

De Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (hierna "de FSMA") richt een procedure in voor de erkenning van bedrijfsrevisoren met het oog op de uitoefening van een revisoraal mandaat bij instellingen voor collectieve belegging, beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging, gereguleerde vastgoedvennootschappen en instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening (hierna "instellingen onder toezicht").

Kandidaatstellingen moeten uiterlijk op woensdag 1 september 2021 schriftelijk worden gericht aan de FSMA, secretariaat van de dienst Policy, Juridische dienst en Internationale relaties, Congresstraat 12-14, 1000 Brussel. Daarnaast moeten de kandidaatstellingen (incl. alle dossierstukken) ook per e-mail aan de FSMA worden gericht op volgend e-mailadres: policy@fsma.be¹.

Conform artikel 4 van voornoemd FSMA-reglement, wordt de revisor verzocht bij zijn kandidaatstelling een dossier te voegen dat minstens de volgende documenten bevat:

1. een nationaliteitsattest van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte;
2. een door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren afgeleverd attest dat de inschrijving van de kandidaat in zijn ledenbestand bevestigt;
3. een curriculum vitae;

¹ Conform artikel 3 van het FSMA-reglement wordt ook in het Belgisch Staatsblad een oproep tot kandidaatstelling bekendgemaakt.

4. een verklaring op eer dat de kandidaat geen veroordeling heeft opgelopen als bedoeld in artikel 20 van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen en beursvennootschappen;
5. een getypte nota van minimum 6 en hoogstens 12 bladzijden over de beroepsactiviteiten van de kandidaat gedurende minstens de voorbije 5 jaar, over de organisatie van zijn kantoor en over de aanpak die hij voornemens is te volgen bij de uitoefening van een revisoraal mandaat bij een instelling onder toezicht. Deze nota zal onder meer volgende elementen bevatten:
 - 5.1. een gedetailleerde beschrijving van de deelname van de kandidaat, gedurende minstens de voorbije 5 jaar, aan de planning, de organisatie en de uitvoering van controleopdrachten bij vennootschappen;
 - 5.2. een gedetailleerde beschrijving van de nuttige ervaring die de kandidaat in de financiële sector heeft opgedaan, al dan niet in het kader van audits;
 - 5.3. indien de kandidaat zich op de voordracht van een erkende revisorenvennootschap beroept, een attest waaruit blijkt dat die laatste inzonderheid de voorwaarde zal naleven die is vastgelegd in artikel 10, eerste lid, 4°, f), van voornoemd FSMA-reglement van 14 mei 2013;
 - 5.4. voor revisoren die bij een revisorenvennootschap werken: een omschrijving van hun positie en functie binnen deze vennootschap;
 - 5.5. een beschrijving van de organisatie van het kantoor met het oog op de uitoefening van revisorale mandaten bij een instelling onder toezicht; deze moet onder meer het volgende vermelden:
 - a) het aantal medewerkers dat over een passende opleiding en ervaring beschikt, met een precieze en gedetailleerde toelichting bij die opleiding en bij de aard van die ervaring;
 - b) een beschrijving van de administratieve organisatie van het kantoor, met inbegrip van de organisatie die de revisor in staat stelt om de controleopdrachten onafhankelijk uit te voeren, en van de technische organisatie van auditopdrachten;
 - c) een beschrijving van de toegepaste auditmethodologie;
 - d) een bewijs dat een beroep kan gedaan worden op een passende kwaliteitsbeheersingsfunctie;
 - e) de gespecialiseerde kennis en ervaring die noodzakelijk zijn voor de uitoefening van revisorale mandaten bij een instelling onder toezicht.
 - 5.6. uitleg over de aanpak die de kandidaat voornemens is te volgen bij de uitoefening van een revisoraal mandaat bij een instelling onder toezicht, onder meer de aandachtspunten van de controle en de medewerking aan het prudentieel toezicht.

De FSMA, die de kandidaatstellingen zal onderzoeken, kan verzoeken dat de dossiers van kandidaten worden aangevuld met alle stukken of inlichtingen die zij nodig heeft om na te gaan of de revisor over een aangepaste organisatie beschikt voor de uitoefening van een revisoraal mandaat bij een instelling onder toezicht. De FSMA kan ook besluiten de revisor te horen op de dag en het uur dat zij vaststelt om meer uitleg te verkrijgen over het ingediende dossier.

De kandidaten zullen zich moeten onderwerpen aan, en slagen voor, een schriftelijke en/of mondelinge proef om hun kennis te toetsen over het toezicht op de instellingen onder toezicht, vooral in het licht van de vereisten opgelegd door artikel 2, 5°, 6° en 7°, van voornoemd FSMA-reglement van 14 mei 2013.

Tot slot herinnert de FSMA eraan dat de bedrijfsrevisor, om door de FSMA te kunnen worden erkend om een revisoraal mandaat uit te oefenen bij een instelling onder toezicht, de specifieke vorming moet hebben gevolgd over de bijdrage van de revisor aan de controle van de FSMA, die deze daartoe organiseert.

Synthesefiche:

Een synthesefiche gaat als bijlage bij deze mededeling. De bedrijfsrevisoren worden verzocht deze fiche bij hun kandidaatstelling te voegen.

Praktische modaliteiten:

Bijkomende inlichtingen kunnen worden verkregen bij de FSMA, dienst Policy, Juridische dienst en Internationale relaties, Congresstraat 12-14, 1000 Brussel, e-mailadres: policy@fsma.be, tel.: +32(0)2 220 51 85.

Het FSMA-reglement van 14 mei 2013 en alle nuttige wettelijke en reglementaire teksten en omzendbrieven kunnen worden geraadpleegd op de website www.fsma.be.

De FSMA zal de kandidaten tijdig de verdere praktische modaliteiten inzake de erkenningsprocedure bezorgen.

Bijlage: [FSMA_2021_12-01: Synthesefiche](#)