



COLLEGE VAN TOEZICHT
OP DE BEDRIJFSREVISOREN

COLLÈGE DE SUPERVISION
DES RÉVISEURS D'ENTREPRISES

DEONTOLOGISCHE CODE

Het Comité van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren,

Gelet op de artikelen 35 en 36, § 3, van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren,

Na beraadslaging,

BESLUIT:

Hoofdstuk 1. Algemene bepaling

Art. 1. Dit deontologisch beleid regelt een materie als bedoeld in artikel 36, § 3, van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Hoofdstuk 2. Definities

Art. 2. Voor de toepassing van dit beleid wordt verstaan onder:

1° NBB: de Nationale Bank van België als bedoeld in artikel 2 van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België;

2° Comité: het Comité van het College als bedoeld in artikel 35 van de WTB;

3° College: het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren als bedoeld in artikel 32 van de WTB;

4° FSMA: de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten als bedoeld in artikel 44 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht

CODE DÉONTOLOGIQUE

Le Comité du Collège de supervision des réviseurs d'entreprises,

Vu les articles 35 et 36, §3, de la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises,

Après délibération,

ARRÊTE :

Chapitre 1^{er}. Disposition générale

Art. 1. La présente politique déontologique règle une matière visée à l'article 36, § 3, de la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.

Chapitre 2. Définitions

Art. 2. Pour l'application de la présente politique, on entend par :

1° BNB : la Banque Nationale de Belgique, visée par l'article 2 de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque Nationale de Belgique ;

2° Comité : le Comité du Collège visé à l'article 35 de la LSR ;

3° Collège : le Collège de supervision des réviseurs d'entreprises visé à l'article 32 de la LSR ;

4° FSMA : l'Autorité des services et marchés financiers visée par l'article 44 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier



COLLEGE VAN TOEZICHT
OP DE BEDRIJFSREVISOREN

COLLÈGE DE SUPERVISION
DES RÉVISEURS D'ENTREPRISES

op de financiële sector en de financiële diensten;

5° WTB: de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren;

et aux services financiers ;

5° LSR : la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises ;

Hoofdstuk 3. Deontologische beginselen

Chapitre 3. Principes déontologiques

Afdeling 1. Betrouwbaarheids- en loyaliteitsplicht

Section 1^{ère}. Devoir d'honorabilité et de loyauté

Art. 3. De leden van het Comité moeten zich eerzaam gedragen en zich onthouden van elk gedrag dat het prestige en de achtbaarheid, die aan hun functie zijn verbonden, kan schaden.

Art. 3. Les membres du Comité sont tenus d'observer une attitude et une conduite respectables et de s'abstenir de tout comportement de nature à nuire au prestige et à l'honorabilité qui s'attachent à leurs fonctions.

De leden van het Comité moeten in elk geval de hun toevertrouwde plichten en taken toegewijd, efficiënt en naar best vermogen uitvoeren. Zij moeten zich bewust zijn van het belang van hun taken en plichten, rekening houden met de verwachtingen van het publiek in verband met hun moreel gedrag, en zich gedragen op een manier die het vertrouwen van het publiek in stand houdt en versterkt.

Les membres du Comité doivent, dans tous les cas, accomplir de leur mieux, avec diligence et efficacité, les missions et les devoirs qui leur sont confiés. Ils doivent être conscients de l'importance de leurs devoirs et de leurs missions, prendre en compte l'attente du public concernant leur comportement moral, se conduire de manière à maintenir et à renforcer la confiance du public.

Zij moeten blijk geven van loyaliteit aan het College, integriteit en discretie, en hoge normen inzake beroepsethiek naleven.

Ils doivent faire preuve de loyauté envers le Collège, d'intégrité, et de discrétion et respecter des normes d'éthique professionnelle élevées.

De leden van het Comité moeten bovendien de regels van de beroepsdeontologie eerbiedigen die inherent zijn aan de functie die zij bekleden.

Les membres du Comité doivent, en outre, respecter les règles de déontologie professionnelle inhérentes à la fonction qu'ils exercent.

Afdeling 2. Discretieplicht

Section 2. Devoir de discrétion

Art. 4. Bij de uitoefening van hun externe activiteiten houden de leden van het Comité de reputatie en geloofwaardigheid van het College voor ogen en onthouden zij zich van elke verklaring, gedraging of handeling die een reputatierisico voor het College kan inhouden.

Art. 4. Dans l'exercice de leurs activités externes, les membres du Comité sont attentifs à la réputation et à la crédibilité du Collège et s'abstiennent de toute déclaration publique, de tout comportement ou de tout acte de nature à comporter un risque de réputation pour le

Rekening houdend met het eerste lid en met de opdracht van het College leggen de leden van het Comité de gepaste terughoudendheid en discretie aan de dag in elke openbare verklaring over de werking van het College of over de door het College behandelde of te behandelen aangelegenheden, inzonderheid in de media.

Onverminderd het beroepsgeheim waartoe zij wettelijk gehouden zijn en onverminderd het eerste en tweede lid, onthouden de leden van het Comité zich ervan in het openbaar commentaar te leveren over de werkzaamheden van het College, zijn beslissingen en de tegen die beslissingen ingestelde beroepsprocedures. Deze regel is niet van toepassing op wetenschappelijke bijdragen.

De leden van het Comité waken erover dat zij in hun eventuele publicaties die verband houden met de bevoegdheden van het College, aangeven dat deze publicaties gebeuren ten persoonlijke titel en zonder het College te binden, behalve wanneer zij het College vertegenwoordigen.

Art. 5. De leden van het Comité blijven onderworpen aan de deontologische regels die op hen van toepassing zijn, onafhankelijk van hun lidmaatschap van het Comité, op grond van hun professionele betrokkenheid.

Afdeling 3. Onpartijdigheids-, onafhankelijkheids- en objectiviteitsplicht

Art. 6. De leden van het Comité moeten blijken van onafhankelijkheid, objectiviteit en onpartijdigheid bij de uitoefening van hun functie en elke vorm van discriminatie vermijden.

Zij mogen, in het kader van een dossier, geen partij kiezen of een voorbarig oordeel vellen ten gunste of ten nadele van een persoon of een zaak die door het Comité wordt onderzocht.

Collège.

Eu égard à l'alinéa 1er et à la mission qui incombe au Collège, les membres du Comité font preuve, dans toute déclaration publique concernant le fonctionnement du Collège ou concernant des dossiers traités ou à traiter par le Collège, en particulier dans les médias, de la réserve et de la discrétion qui s'imposent.

Sans préjudice du secret professionnel auquel ils sont tenus en vertu de la loi et sans préjudice des alinéas 1er et 2ième, les membres du Comité s'abstiennent de commenter publiquement les travaux du Collège, ses décisions et les recours introduits à l'encontre de celles-ci. Cette règle ne s'applique pas aux contributions scientifiques.

Les membres du Comité veilleront, dans les publications qu'ils feraient et qui présenteraient une relation avec les compétences du Collège, à faire indiquer que ces publications sont faites à titre personnel et sans engager le Collège, sauf lorsqu'ils représentent le Collège.

Art. 5. Les membres du Comité demeurent sujets aux règles déontologiques qui leur sont applicables indépendamment de leur qualité de membre du Comité, en vertu de leur appartenance professionnelle.

Section 3. Devoir d'impartialité, d'indépendance et d'objectivité

Art. 6. Les membres du Comité doivent faire preuve d'indépendance, objectivité et impartialité dans l'exécution de leur fonction et éviter toute forme de discrimination.

Ils ne peuvent prendre parti ou préjuger un dossier en faveur ou à l'encontre d'une personne ou d'une cause sous examen par le Comité.

Art. 7. De leden van het Comité zijn gehouden om elke situatie te vermijden die aanleiding zou kunnen geven tot een belangenconflict of die de schijn daarvan zou kunnen wekken. Belangenconflicten ontstaan wanneer een lid van het Comité privé- of persoonlijke belangen heeft die de onpartijdige en objectieve uitvoering van zijn taken zou kunnen of lijken te kunnen beïnvloeden, of wanneer er een tegenstelling is tussen zijn patrimoniale belangen en zijn professionele taken.

Onder "privé- of persoonlijke belangen" wordt verstaan een potentieel voordeel van welke aard ook voor het lid van het Comité, voor een lid van zijn of haar familie in de ruimste zin van het woord of voor iemand uit zijn of haar vrienden- en kennissenkring, alsook voor om het even welke rechtspersoon wiens bestuursverantwoordelijkheden door het betrokken lid van het Comité worden uitgeoefend, of die rechtstreeks of onrechtstreeks onder de zeggenschap van dat lid staat, of waarvan de economische belangen in wezen gelijkwaardig zijn aan de zijne.

Een privé- of persoonlijk belang wordt geacht de onpartijdige en objectieve uitvoering van de taken van een lid van het Comité te kunnen beïnvloeden of lijken te beïnvloeden indien het potentieel voordeel in de zin van het voorgaande lid in de ogen van een objectieve, redelijke en geïnformeerde derde aanzienlijk is.

Art. 8. Als een lid van het Comité zijn onpartijdigheid, onafhankelijkheid en/of objectiviteit met betrekking tot een dossier niet kan waarborgen, of als hij zich in een situatie bevindt die aanleiding zou kunnen geven tot een belangenconflict of de schijn daarvan zou kunnen wekken, moet hij de andere leden van het Comité hiervan op de hoogte brengen. Het betrokken lid mag in dat geval niet deelnemen aan de beraadslagingen en aan de besluitvorming van het Comité over dat dossier.

De onthouding van een lid van het Comité wordt vermeld in de notulen van de betrokken

Art. 7. Les membres du Comité sont tenus d'éviter toute situation susceptible de donner lieu à un conflit d'intérêts ou d'en susciter l'apparence. Il y a un conflit d'intérêts lorsqu'un membre du Comité a des intérêts privés ou personnels qui peuvent influencer ou sembler influencer l'exercice impartial et objectif de sa fonction ou lorsqu'il existe une opposition entre ses intérêts patrimoniaux et ses tâches professionnelles.

Par intérêt privé ou personnel, on entend un avantage potentiel d'une quelconque nature pour le membre du Comité, pour un membre de sa famille au sens large ou du cercle de ses amis et connaissances, ou encore pour toute personne morale dont les responsabilités dirigeantes sont exercées par le membre concerné du Comité, ou qui est directement ou indirectement contrôlée par ce membre, ou dont les intérêts économiques sont substantiellement équivalents aux siens.

Un intérêt privé ou personnel est censé pouvoir influencer ou sembler influencer l'exercice impartial et objectif de la fonction d'un membre du Comité si l'avantage potentiel au sens du paragraphe précédent est significatif aux yeux d'un tiers objectif, raisonnable et informé.

Art. 8. Si un membre du Comité ne peut assurer son impartialité, indépendance et/ou objectivité à l'égard d'un dossier ou s'il se trouve dans une situation susceptible de donner lieu à un conflit d'intérêt ou d'en susciter l'apparence, il doit en informer les autres membres du Comité. Dans ce cas, le membre concerné doit s'abstenir de participer à toute délibération et ne peut prendre part aux décisions du Comité relatives au dossier.

L'abstention d'un membre du Comité figure au procès-verbal de la réunion du Comité impactée.

vergadering van het Comité.

Art. 9. De Voorzitter kan, op verzoek van drie andere leden van het Comité, een lid van het Comité bevelen zich te onthouden van deelname aan de beraadslagingen en aan de besluitvorming van het Comité over een dossier wanneer er, op basis van objectieve en precieze feiten, gegronde twijfels bestaan over het feit dat het betrokken lid niet alle garanties biedt inzake onafhankelijkheid, objectiviteit en onpartijdigheid die nodig zijn voor de naleving van de toepasselijke rechtsbeginselen en fundamentele rechten, inclusief bij een belangenconflict of bij de schijn van een belangenconflict.

Afdeling 4. Geschenken en voordelen

Art. 10. Het is de leden van het Comité verboden om van een persoon of een onderneming die onderworpen is aan het toezicht van het College, enig voordeel, beloning, vergoeding of schenking te vragen of te aanvaarden:

- van financiële aard, ongeacht het bedrag ervan;
- van niet-financiële aard, tenzij de waarde ervan door een objectieve, redelijke en geïnformeerde derde als onbeduidend of verwaarloosbaar kan worden beschouwd.

De leden van het Comité aan wie een dergelijk aanbod wordt gedaan, brengen het Comité daarvan zo spoedig mogelijk op de hoogte.

Hoofdstuk 4. Inwerkingtreding

Art. 11. Dit deontologisch beleid treedt in werking op de dag van de bekendmaking ervan op de website van het College.

Art. 9. Le Président, à la demande de trois autres membres du Comité, peut ordonner qu'un membre du Comité s'abstienne de participer à toute délibération et ne peut prendre part aux décisions du Comité relatives à une cause, lorsqu'il existe des doutes légitimes, fondés sur des faits objectifs et précis, que le membre concerné ne présente pas toutes les garanties d'indépendance, d'objectivité, et d'impartialité nécessaires au respect des principes juridiques et droits fondamentaux applicables, y compris en cas de conflits d'intérêts ou d'apparence de conflits d'intérêts.

Section 4. Cadeaux et avantages

Art. 10. Il est interdit aux membres du Comité de solliciter ou d'accepter d'une personne ou d'une entreprise soumise au contrôle du Collège, un avantage, une récompense, une rétribution ou un don:

- à caractère financier, quel qu'en soit le montant;
- ou à caractère non financier, sauf si la valeur en est susceptible d'être considérée par un tiers objectif, raisonnable et informé comme insignifiante ou négligeable.

Les membres du Comité auxquels une telle offre est faite en informent dès que possible le Comité.

Chapitre 4. Entrée en vigueur

Art. 11. La présente politique déontologique entre en vigueur le jour de sa publication sur le site web du Collège.



COLLEGE VAN TOEZICHT
OP DE BEDRIJFSREVISOREN

COLLÈGE DE SUPERVISION
DES RÉVISEURS D'ENTREPRISES

Brussel, 9 februari 2021.

Bruxelles, 9 février 2021.

De voorzitter van het College

B. VESSIÉ

Le président du Collège

B. VESSIÉ