
FSMA_2017_09 dd. 30/06/2017

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, beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, gereglementeerde vastgoedvennootschappen en instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening, goedgekeurd bij het ministerieel besluit van 17 juni 2013, zoals gewijzigd door het reglement van 2 augustus 2016 goedgekeurd bij het ministerieel besluit van 30 september 2016 (hierna “het FSMA-reglement”), een revisoraal mandaat beogen uit te oefenen bij een instelling voor collectieve belegging, een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, een gereglementeerde vastgoedvennootschap of een instelling voor bedrijfspensioenvoorziening (hierna “een instelling onder toezicht”).

Erkenningsprocedure voor bedrijfsrevisoren - Oproep voor kandidaten:

De Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (de “FSMA”) richt een procedure in voor de erkenning van bedrijfsrevisoren met het oog op het uitoefenen van een revisoraal mandaat bij instellingen voor collectieve belegging, beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging, gereglementeerde vastgoedvennootschappen en instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening (hierna “instellingen onder toezicht”).

Kandidaturen moeten uiterlijk op vrijdag 15 september 2017 schriftelijk worden gericht aan de FSMA, secretariaat van de dienst Algemene studies en internationale relaties, Congresstraat 12-14, 1000 Brussel. Bijkomend moeten de kandidaturen (met inbegrip van alle stukken van het dossier) ook per e-mail worden gericht aan de FSMA naar volgende e-mail adres: policy@fsma.be¹.

Conform artikel 4 van het voormeld FSMA-reglement, wordt de revisor verzocht bij de kandidatuur een dossier toe te voegen dat minstens de volgende documenten omvat:

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

¹ In overeenstemming met artikel 3 van het FSMA-reglement wordt een oproep tot kandidaten ook bekend gemaakt in het Belgisch Staatsblad.

3. een curriculum vitae;
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;
5. een getypte nota van minimum 6 en hoogstens 12 bladzijden met betrekking tot de beroepsactiviteiten van de kandidaat gedurende minstens de voorbije 5 jaren, tot de organisatie van zijn kantoor en tot de aanpak die de kandidaat van plan is te volgen voor het uitoefenen 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 jaren, aan het plannen, het organiseren en de uitvoering van controleopdrachten bij vennootschappen;
 - 5.2. een gedetailleerde beschrijving van de nuttige ervaring in de financiële sector die de kandidaat heeft opgedaan, al dan niet in het kader van audits;
 - 5.3. indien de kandidaat zich beroept op de voordracht door een erkende revisorenvennootschap, een attest waaruit blijkt dat die laatste inzonderheid de voorwaarde zal naleven die is vastgelegd in artikel 10, eerste lid, 4°, f), van het voornoemde reglement van de FSMA van 14 mei 2013;
 - 5.4. voor revisoren die in 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 het uitoefenen van revisorale mandaten bij een instelling onder toezicht; deze dient onder meer te vermelden:
 - a) het aantal medewerkers dat beschikt over passende opleiding en aangepaste ervaring, met precieze en gedetailleerde weergave van deze opleiding en aard van deze 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 aangewende auditmethodologie;
 - d) een bewijs dat beroep kan gedaan worden op een passende functie van kwaliteitsbeheersing;
 - e) de gespecialiseerde kennis en ervaring die voor het uitoefenen van revisorale mandaten bij een instelling onder toezicht noodzakelijk zijn.
 - 5.6. uitleg over de aanpak die de kandidaat van plan is te volgen voor het uitoefenen 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 kandidaturen 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 beschikt over een aangepaste organisatie voor het uitoefenen 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 vragen over het ingediende dossier.

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

Tot slot herinnert de FSMA eraan de bedrijfsrevisor, teneinde 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 daartoe door de FSMA wordt georganiseerd.

Synthesefiche:

Een synthesefiche is opgenomen als bijlage bij deze mededeling. Revisoren worden vriendelijk verzocht deze fiche toe te voegen aan hun kandidatuur.

Praktische modaliteiten:

Bijkomende inlichtingen kunnen worden verkregen bij de FSMA, dienst Algemene studies en internationale relaties, Congresstraat 12-14, 1000 Brussel, e-mail: policy@fsma.be, tel.: +32(0)2 220 59 50.

Het reglement van de FSMA 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 tijdig aan de kandidaten de verdere praktische modaliteiten inzake de erkenningsprocedure bekend maken.

Bijlage: [FSMA 2017 09-1 / Synthesefiche](#)