



## Mededeling CBFA\_2009\_22 dd. 25 mei 2009

### Afwijkingsbeleid inzake auditcomités

#### **Toepassingsveld:**

De kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen, de verzekeringsondernemingen, de beheerverenootschappen van instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht evenals de in België gevestigde bijkantoren van dergelijke instellingen die ressorteren onder staten die geen lid zijn van de Europees Economische Ruimte.

#### **Samenvatting/Doelstelling:**

De CBFA bepaalt in deze mededeling haar beleid inzake de afwijkingen die zij kan toestaan op de verplichting die bepaalde financiële instellingen hebben tot oprichting van een auditcomité.

Geachte mevrouw,  
Geachte heer,

Kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen, beleggingsondernemingen en beheerverenootschappen van ICB's, hierna de financiële instellingen genaamd, dienen ingevolge de wet van 17 december 2008 een auditcomité op te richten in de schoot van hun wettelijk bestuursorgaan voor zo ver zij een aantal kwantitatieve grenzen overschrijden<sup>1</sup>.

De wet vereist dat dit comité is samengesteld uit niet-uitvoerende bestuurders van het wettelijk bestuursorgaan. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk lid van het wettelijk bestuursorgaan en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en/of audit. Bovendien beschikken de leden van het auditcomité over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de betrokken financiële instelling en op het gebied van boekhouding en audit.

De criteria van onafhankelijkheid waaraan de onafhankelijke bestuurder moet voldoen zijn vastgelegd in het nieuwe artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen<sup>2</sup>.

De instellingen dienen er over te waken dat de bestuurders die zij voorstellen als 'onafhankelijk' steeds aan de criteria van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen voldoen. Wordt een 'onafhankelijke bestuurder' tevens voorgedragen als lid van het auditcomité zal de instelling zich er bovendien van moeten vergewissen dat deze persoon over de nodige deskundigheid beschikt inzake boekhouding en/of audit.

<sup>1</sup> verplichting tot oprichting van een auditcomité van zodra 2 van de 3 volgende criteria zijn overschreden:

- gemiddeld aantal werknemers meer dan 250;
- balanstotaal groter dan 43 miljoen euro;
- jaarlijks netto-omzet groter dan 50 miljoen euro.

De wijze waarop deze begrippen moet worden begrepen wordt toegelicht in de Memorie van Toelichting bij de wet.

<sup>2</sup> Artikel 24, §2 van de wet van 17 december 2008 voorziet evenwel dat de leden van het wettelijk bestuursorgaan, die vóór de inwerkingtreding van de betrokken titel van voornoemde wet van 17 december 2008 zijn benoemd en voldoen aan de criteria die in het jaarverslag van het wettelijk bestuursorgaan zijn vastgelegd en bekendgemaakt om hun onafhankelijkheid te bepalen, tot 1 juli 2011 mogen blijven zetelen in de hoedanigheid van onafhankelijk lid.

In het jaarverslag van het wettelijk bestuursorgaan van de financiële instelling wordt tenslotte aangetoond dat de leden van het auditcomité over de nodige individuele en collectieve deskundigheid beschikken.

Voor zover een auditcomité is opgericht dat voor de gehele groep bevoegd is en voldoet aan de Belgische wettelijke vereisten of aan andere Europese vereisten met een equivalent karakter kan de CBFA, aan een financiële instelling die een dochter of een kleindochter is van een gemengde financiële holding, van een verzekeringsholding, van een financiële holding of van een andere financiële instelling, afwijkingen toestaan van de voormelde bepalingen en specifieke voorwaarden vastleggen voor het verlenen van deze afwijkingen.

De wet schrijft voor dat de CBFA dit afwijkingsbeleid openbaar maakt.

In bijlage vindt u het afwijkingsbeleid zoals dit werd vastgelegd door de CBFA. Het is tevens terug te vinden op de website van de CBFA ([www.cbfa.be](http://www.cbfa.be)).

Met de meeste hoogachting,

De Voorzitter,

Jean-Paul SERVAIS

*Bijlage: CBFA 2009 22-1 / Beleid van de CBFA inzake het oprichten en de samenstelling van auditcomités binnen een groepsstructuur.*