

**AUTORITEIT VOOR FINANCIËLE DIENSTEN
EN MARKTEN**

[C – 2024/005104]

**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 (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").

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")(1).

1. Uiterste datum voor aanvragen

Kandidaatstellingen (incl. alle dossierstukken) moeten uiterlijk op maandag 2 september 2024 per e-mail aan de FSMA worden gericht op volgend e-mailadres: eca@fsma.be.

2. Inhoud van het aanvraagdossier

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 het openbaar register van de bedrijfsrevisoren bevestigt;
3. Een curriculum vitae;

AUTORITE DES SERVICES ET MARCHES FINANCIERS

[C – 2024/005104]

**Procédure d'agrément de réviseurs d'entreprises
Appel aux candidats****Champ d'application:**

Les réviseurs d'entreprises qui, conformément au règlement de l'Autorité des services et marchés financiers du 14 mai 2013 concernant l'agrément des réviseurs et des sociétés de réviseurs pour l'exercice d'un mandat révisoral auprès d'organismes de placement collectif, de sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, de sociétés immobilières réglementées et d'institutions de retraite professionnelle (ci-après "le règlement FSMA"), envisagent d'exercer un mandat révisoral auprès d'un organisme de placement collectif, d'une société de gestion d'organismes de placement collectif, d'une société immobilière réglementée ou d'une institution de retraite professionnelle.

La FSMA organise une procédure d'agrément de réviseurs d'entreprises pour l'exercice d'un mandat révisoral auprès d'organismes de placement collectif, de sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, de sociétés immobilières réglementées et d'institutions de retraite professionnelle (ci-après "les établissements contrôlés")(1).

1. Date limite pour l'introduction des candidatures

Les candidatures (comportant toutes les pièces du dossier) doivent être transmises à la FSMA, au plus tard le lundi 2 septembre 2024, par e-mail à l'adresse : eca@fsma.be.

2. Contenu du dossier de candidature

Conformément à l'article 4 du règlement FSMA précité, le réviseur est prié de joindre à sa candidature un dossier comprenant au minimum les documents suivants :

1. Un certificat de nationalité d'un Etat membre de l'Espace économique européen;
2. Une attestation émanant de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises de l'inscription du candidat au registre public des réviseurs d'entreprises;
3. Un 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 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^o, f), van FSMA-reglement;

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 verzoecken 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.

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

3. Specifieke vorming

Om door de FSMA te kunnen worden erkend om een revisoraal mandaat uit te oefenen bij een instelling onder toezicht moet de bedrijfsrevisor de specifieke vorming hebben gevolgd over de bijdrage van de revisor aan de controle van de FSMA, die deze daartoe organiseert(2).

4. Schriftelijke en/of mondelinge proef

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^o, 6^o en 7^o, van FSMA-reglement.

5. Praktische modaliteiten:

Het tijdschema voor de belangrijkste fasen van de procedure ziet er als volgt uit(3):

o Maandag 2 september 2024: uiterste datum voor aanvragen

o 1ste week van oktober 2024: specifieke vorming aan de kandidaten

o 1ste week van november 2024: schriftelijke en/of mondelinge proef

o December 2024: mededeling van besluiten van de commissie(4).

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

Bijkomende inlichtingen kunnen worden verkregen per e-mail aan eca@fsma.be.

4. Une déclaration sur l'honneur portant sur l'absence de condamnation du chef d'infractions prévues par l'article 20 de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit;

5. Une note de minimum 6 et maximum 12 pages décrivant l'activité professionnelle du candidat pendant les 5 dernières années au moins, l'organisation de son cabinet et l'approche que le candidat envisage de suivre pour l'exercice d'un mandat révisoral auprès d'un établissement contrôlé. Cette note comportera notamment les éléments suivants:

5.1. Une description détaillée de la participation du candidat, pendant les 5 dernières années au moins, à la planification, l'organisation et l'exécution de missions de révision de sociétés;

5.2. Une description détaillée de l'expérience utile acquise par le candidat dans le secteur financier, que ce soit ou non dans le cadre d'audits;

5.3. Si le candidat fait valoir qu'il est proposé par une société de réviseurs agréée, une attestation de la société dont il ressort que cette dernière respectera notamment la condition prévue à l'article 10, alinéa 1^{er}, 4^o, f), du règlement de la FSMA;

5.4. Pour les réviseurs opérant dans le cadre d'une société de réviseurs: une définition de leur position et de leur fonction dans cette société;

5.5. Une description de l'organisation du cabinet en vue de l'exercice de mandats révisoraux auprès d'un établissement contrôlé; elle mentionnera notamment:

a) Le nombre de collaborateurs ayant une formation et une expérience adéquates, en indiquant de manière précise et détaillée cette formation et la nature de cette expérience;

b) Une description de l'organisation administrative du cabinet, y compris de l'organisation permettant au réviseur d'exercer ses missions de révision en toute indépendance, et de l'organisation technique des missions d'audit;

c) Une description des méthodes d'audit appliquées;

d) Une preuve qu'il peut être recouru à une fonction de contrôle de qualité appropriée;

e) Les connaissances et expériences spécialisées nécessaires pour l'exercice de mandats révisoraux auprès d'un établissement contrôlé;

5.6. Un exposé sur l'approche que le candidat envisage de suivre pour l'exercice d'un mandat révisoral auprès d'un établissement contrôlé, notamment les points d'attention du contrôle et la collaboration au contrôle prudentiel.

La FSMA, qui examinera les candidatures, pourra requérir que les dossiers de candidature soient complétés de tous les documents ou informations qui lui sont nécessaires pour vérifier que le réviseur dispose bien d'une organisation adaptée à l'exercice d'un mandat révisoral auprès d'un établissement contrôlé. La FSMA pourra également décider d'entendre le réviseur au jour et heure qu'elle fixe afin d'obtenir des précisions sur le dossier introduit.

Une fiche de synthèse est reprise en annexe à la présente communication. Les candidats sont priés de joindre cette fiche à leur dossier de candidature.

3. Formation spécifique

Pour pouvoir être agréé par la FSMA en vue d'exercer un mandat révisoral auprès d'un établissement contrôlé, le réviseur d'entreprises doit avoir suivi la formation spécifique sur la collaboration du réviseur au contrôle de la FSMA, organisée à cet effet par la FSMA(2).

4. Epreuve écrite et/ou orale

Les candidats devront se soumettre, avec succès, à une épreuve écrite et/ou orale visant à vérifier leurs connaissances en matière de contrôle des établissements contrôlés, à la lumière principalement des exigences imposées par l'article 2, 5^o, 6^o et 7^o, du règlement de la FSMA.

5. Modalités pratiques

Le calendrier des principales étapes de la procédure est fixé comme suit(3):

o Lundi 2 septembre 2024: fin du délai pour le dépôt des candidatures;

o 1^{re} semaine d'octobre 2024: formation spécifique aux candidats;

o 1^{re} semaine de novembre 2024: Epreuve écrite et/ou orale;

o Décembre 2024: Communication des décisions de la commission.(4)

La FSMA communiquera en temps utile aux candidats les autres modalités pratiques relatives à la campagne d'agrément.

Tout renseignement complémentaire peut être obtenu par e-mail adressé à eca@fsma.be.

Het FSMA-reglement en alle nuttige wettelijke en reglementaire teksten en omzendingen kunnen worden geraadpleegd op de website www.fsma.be.

Bijlage: FSMA_2024_09-1 : Synthesefiche

—————
Nota's

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

(2) Cf. artikel 2, al. 10° van FSMA-reglement.

(3) Er moet worden opgemerkt dat dit tijdschema rekening houdt met de organisatie van de permanente opleiding voor erkende revisoren, die zal plaatsvinden op dinsdag 19 en 26 november 2024.

(4) Cf. artikel 4, al. 3 van FSMA-reglement.

Le règlement de la FSMA, ainsi que les textes légaux et réglementaires pertinents et les circulaires, sont consultables sur le site www.fsma.be.

Annexe : FSMA_2024_09-1 : Fiche de synthèse

—————
Notes

(1) Conformément à l'article 3 du règlement FSMA, un appel aux candidats est également publié au *Moniteur belge*.

(2) Cf. article 2, 10° du règlement de la FSMA.

(3) A noter que ce calendrier tient compte de l'organisation de la formation permanente des réviseurs agréés qui aura lieu les mardi 19 et 26 novembre.

(4) Cf. article 4, al. 3 du règlement de la FSMA.