



FSMA_2014_06 dd. 28/07/2014

Vorming van de bedrijfsrevisoren

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 en instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening, goedgekeurd bij het ministerieel besluit van 17 juni 2013 (hierna "het FSMA-reglement") een revisoraal mandaat uitoefenen of beogen uit te oefenen bij een instelling voor collectieve belegging, een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging of een instelling voor bedrijfspensioenvoorziening (hierna "een instelling onder toezicht").

Samenvatting/Doelstelling:

Informatie over de nieuwe regels die van toepassing zijn in het kader van de vormingsvereisten waarvan sprake in de artikelen 2, 7, 15 en 18 van voormeld reglement.

Structuur:

1. Personen op wie de vormingsvereisten betrekking hebben
 2. Frequentie van de vormingen
 3. Inhoud van de vormingen
 4. Andere vormen van bijscholing
 5. Deelnameattest
-

1. Personen op wie de vormingsvereisten betrekking hebben

1.1 De specifieke vorming

Conform artikel 2, eerste lid, 10° van het FSMA-reglement moeten de bedrijfsrevisoren, teneinde door de FSMA te kunnen worden erkend om een revisoraal mandaat uit oefenen bij een instelling onder toezicht, de specifieke vorming over de bijdrage van de revisor aan de controle van de FSMA, die daartoe door de FSMA wordt georganiseerd, hebben gevolgd.

Een bedrijfsrevisor moet deze specifieke vorming volgen alvorens door de FSMA te kunnen worden erkend op grond van artikel 2 van het FSMA-reglement. Deze specifieke vorming moet daarentegen niet worden gevolgd door de revisoren die :

- op de dag voorafgaand aan de inwerkingtreding van het FSMA-reglement erkend waren in toepassing van het reglement van de Commissie voor het Bank-, Financie - en Assurantiewezen van 21 februari 2006 en die op basis van artikel 21 van het FSMA-reglement van rechtswege hun erkenning hebben verkregen op de dag van de inwerkingtreding van het FSMA-reglement ;
- door de Nationale Bank van België zijn erkend voor de uitoefening van een mandaat als commissaris bij kredietinstellingen of verzekeringsondernemingen en die met toepassing van de vereenvoudigde procedure van artikel 20 van het FSMA-reglement beogen erkend te worden door de FSMA, of reeds erkend werden door de FSMA.

1.2 De permanente vorming

Overeenkomstig artikel 15, tweede lid van het FSMA-reglement verleent de FSMA de instemming voor de aanstelling van een erkend revisor die voor het eerst een revisoraal mandaat zou uitoefenen in een categorie van instellingen onder toezicht enkel indien deze revisor de permanente vorming heeft gevolgd die daartoe door de FSMA wordt georganiseerd voor die categorie van instellingen onder toezicht.

Overeenkomstig artikel 18 van het FSMA-reglement geldt het niet op frequente en actieve wijze volgen van deze permanente vorming als reden waarvoor de FSMA de in artikel 15 bedoelde instemming kan herroepen. Op basis van artikel 7, 4° kan dit ook gelden als reden waarvoor de FSMA de erkenning van de revisor herroept.

De vereisten inzake permanente vorming gelden aldus voor alle door de FSMA erkende revisoren, zijnde:

- revisoren die met toepassing van artikel 2 van het FSMA-reglement door de FSMA zijn erkend;
- revisoren die op de dag voorafgaand aan de inwerkingtreding van het FSMA-reglement erkend waren in toepassing van het reglement van de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen van 21 februari 2006 en die op basis van artikel 21 van het FSMA-reglement van rechtswege hun erkenning hebben verkregen op de dag van de inwerkingtreding van het FSMA-reglement ;

- revisoren die door de Nationale Bank van België zijn erkend voor de uitoefening van een mandaat als commissaris bij kredietinstellingen of verzekeringsondernemingen en die met toepassing van de vereenvoudigde procedure van artikel 20 van het FSMA-reglement door de FSMA zijn erkend.

De erkende revisoren die al een revisoraal mandaat uitoefenen bij een instelling onder toezicht, moeten de permanente vorming volgen voor minstens die categorie (of categorieën) van instellingen onder toezicht waarin zij zo'n mandaat uitoefenen¹. De erkende revisoren die nog niet zo'n mandaat uitoefenen, moeten de permanente vorming volgen voor minstens een van de categorieën van instellingen onder toezicht. Het niet op frequente en actieve wijze volgen van de permanente vormingen kan er immers toe leiden dat de FSMA de instemming met de aanstelling van de revisor intrekt of zelfs de erkenning herroept.

Voor de erkend revisor die voor het eerst een revisoraal mandaat zou willen uitoefenen in de betrokken categorie van instellingen onder toezicht, verleent de FSMA de instemming met de aanstelling van de revisor voor het uitoefenen van een revisoraal mandaat bovendien enkel indien de erkend revisor de permanente vorming heeft gevolgd voor die categorie van instelling onder toezicht.

2. Frequentie van de vormingen

De FSMA kan de frequentie van de specifieke vorming (waarvan hoger sprake in punt 1.1) nader bepalen. De specifieke vorming houdt immers nauw verband met de erkenningscampagnes die de FSMA organiseert. De FSMA voorziet jaarlijks één permanente vorming te organiseren.

Noteer hierbij dat los van deze algemene vormingen, de FSMA met toepassing van artikel 7, 1° onderhouden kan organiseren waarbij zij bijvoorbeeld haar verwachtingen inzake de bijdrage van de betrokken revisor of revisoren aan haar controleopdracht verder kan toelichten. De FSMA zal de betrokken revisor of revisoren tijdig op de hoogte brengen van het tijdstip van deze onderhouden.

3. Inhoud van de vormingen

Het is belangrijk om hierbij het onderscheid te maken tussen de specifieke vorming (waarvan hoger sprake in punt 1.1) en de permanente vorming (waarvan hoger sprake in punt 1.2).

Tijdens de specifieke vorming zal een algemene toelichting worden gegeven over de verwachtingen van de FSMA inzake de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het toezicht van de FSMA op de instellingen onder toezicht. De agenda van deze specifieke vorming is bijgevoegd aan deze mededeling.

De permanente vorming zal telkens zijn toegespitst op de specificiteit van de medewerkingsopdracht van de revisor aan het toezicht van de FSMA op de desbetreffende categorie van instellingen onder toezicht. Ze kan bijvoorbeeld betrekking hebben op aandachtspunten die in het kader van het toezicht van de FSMA zijn gerezen of op belangrijke wijzigingen in het wetgevend kader. De agenda van deze permanente vorming zal op latere datum worden bekendgemaakt.

¹ Zoals onder punt 3 hierna wordt uiteengezet, wordt een permanente vorming voorzien voor (a) de instellingen voor collectieve belegging en de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging en (b) de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening.

4. Andere vormen van bijscholing

Het is belangrijk te benadrukken dat voormelde vormingsvereisten geen afbreuk doen aan de vormingsvereisten die zijn opgelegd aan de bedrijfsrevisoren² en de permanente bijscholing die daartoe wordt georganiseerd door het IBR, het ICCI en het IREFI. Het betreft hier andere vormen van bijscholing.

In dit kader wenst de FSMA er ook op te wijzen dat de permanente vorming die georganiseerd worden door het IBR, het ICCI en waar van toepassing het IREFI, niet erkend worden als door de FSMA georganiseerde vormingen in de zin van de artikelen 2, 7, 15 en 18 van het FSMA-reglement.

Het staat het IBR echter vrij de door de FSMA georganiseerde vorming op te nemen in haar officiële opleidingsprogramma zoals bepaald in de norm van het Instituut van Bedrijfsrevisoren voor Permanente Vorming.

Conform de artikelen 2, 7, 15 en 18 van het FSMA-reglement, staat de FSMA zelf in voor het organiseren van zowel de specifieke als de permanente vorming. De FSMA is niettemin van plan om hiervoor nauw samen te werken met het IBR en het IREFI.

5. Deelnameattest

Voor elke door de FSMA georganiseerde vorming, zowel dus de specifieke als de permanente vorming, zal de FSMA een deelnameattest opstellen. Dat attest wordt enkel afgeleverd aan personen die de opleiding ook daadwerkelijk bijwonen, en dus niet aan personen die zijn ingeschreven, maar zich door een medewerker laten vervangen.

Door middel van dit gestandaardiseerd deelnameattest kunnen revisoren indien nodig aantonen dat zij de specifieke vorming en de permanente vormingen die daartoe door de FSMA werden georganiseerd, wel degelijk hebben gevolgd. Aangezien de vormingen door de FSMA worden georganiseerd en de attesten door de FSMA worden uitgereikt, vormen deze attesten voor de revisor echter niet meer dan een bewijs, dat hij of zij in eigen handen heeft, van een gegeven waarvan de FSMA al op de hoogte is.

² Zoals bepaald in de norm van het Instituut van Bedrijfsrevisoren voor Permanente Vorming.