



AUTORITEIT
VOOR
FINANCIËLE
DIENSTEN
EN MARKTEN

Clearing & Settlement

De heer Thierry DUPONT
Voorzitter
INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN
E. Jacqmainlaan 135/1
B - 1000 BRUSSEL

OPM

datum 29 maart 2017
ons kenmerk ANALYS-2017-002275
uw kenmerk
contactpersoon N. Flamen
T +32 2 220 55 25
opm@fsma.be

De samenwerking van de bedrijfsrevisoren aan het toezicht van de naleving van de verordening EMIR door de niet-financiële tegenpartijen

Geachte heer,

Artikel 96¹ van de wet van 25 december 2016 tot omzetting van richtlijn 2014/91/EU en houdende diverse bepalingen (hierna wet van 25 december 2016) regelt de samenwerking van de bedrijfsrevisoren aan het toezicht van de naleving van de verordening EMIR door de niet-financiële tegenpartijen. Meer in het bijzonder bepaalt het artikel dat de:

- (1) bedrijfsrevisoren bijstand verlenen aan de FSMA bij o.a. de identificatie van de niet-financiële tegenpartijen;
- (2) commissarissen belast met de controle van de jaarrekening van de niet-financiële tegenpartijen die voldoen aan bepaalde, door de FSMA vastgestelde criteria, haar, op kosten van die ondernemingen, bijzondere verslagen bezorgen over de naleving van de verplichtingen die voortvloeien uit EMIR.

De criteria waaraan de betrokken niet-financiële tegenpartijen moeten voldoen, en de rapporteringsfrequentie van die bijzondere verslagen worden vermeld in het reglement van de FSMA van 9 februari 2017 over de medewerking van de bedrijfsrevisoren aan het toezicht op de naleving van de EMIR-verordening door de niet-financiële tegenpartijen;

- (3) bedrijfsrevisoren van niet-financiële tegenpartijen een signaalfunctie ten aanzien van de FSMA moeten vervullen.

Op 10 maart 2017 heeft de tweede vorming² betreffende *“The role of the auditor in the adherence to EMIR requirements”* plaatsgevonden. Deze vorming had enerzijds tot doel de bedrijfsrevisoren in te lichten over de algemene beginselen van EMIR en anderzijds hun rol als bedoeld in voormeld artikel 96 van de wet van 25 december 2016 uiteen te zetten.

¹ Artikel 96 wijzigt artikel 22bis van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten.

² De vorming werd georganiseerd door het IBR in samenwerking met de FSMA. Een eerste dergelijke vorming heeft plaatsgevonden op 8 januari 2016 en een gelijkaardige vorming volgt op 28 maart aanstaande.

Tijdens deze vorming werd aan de FSMA gevraagd om te verduidelijken vanaf wanneer de bepalingen als bedoeld in voormeld punt (2) moeten nageleefd worden door de bedrijfsrevisoren.

Artikel 97 van de wet van 25 december 2016 stelt dat artikel 96 in werking treedt op de dag waarop het in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt, in casu 30 december 2016. Volgens de lezing van de FSMA betekent dit dat de verplichtingen die in gevolge deze wet op de bedrijfsrevisoren rusten ingaan op **30 december 2016**.

Volgens artikel 2 van het reglement van de FSMA van 9 februari 2017, heeft de verplichting als bedoeld in voormeld punt (2) betrekking op de niet-financiële tegenpartijen met een portefeuille van ten minste 100 otc-derivaten of otc-derivatencontracten, of met een otc-derivaten- of otc-derivatencontractenportefeuille met een notionele brutowaarde van ten minste 100 miljoen euro. Om na te gaan of deze drempels zijn bereikt, moeten de commissarissen de staat van de derivatenportefeuille van de niet-financiële tegenpartij op de laatste kalenderdag van elke maand controleren.

Zodra de drempel is overschreven, zijn de commissarissen verplicht om aan de FSMA een bijzonder verslag te overleggen dat het boekjaar bestrijkt waarin is vastgesteld dat de voormelde drempels werden overschreden. Het eerste boekjaar waarop de voormelde verplichting rust is bijgevolg het boekjaar dat afgesloten wordt op **of na 30 december 2016**, datum van de inwerkingtreding van de wet.

Aarzel niet mijn dienst te contacteren, indien u bijkomende vragen heeft.

Hoogachtend,

De Ondervoorzitter,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Annemie Rombouts', written over a horizontal line.

Annemie ROMBOUTS