

Brussel, 6 juli 2021

## Uniforme brief aan de erkende revisoren betreffende de op hen rustende verplichtingen inzake bijzondere mechanismen

Mevrouw de Revisor  
Mijnheer de Revisor

Krachtens de verschillende toezichtwetten is het aan de in België bedrijvige kredietinstellingen, beursvennootschappen, verzekerings- en herverzekeringsondernemingen, betalingsinstellingen en instellingen voor elektronisch geld, centrale tegenpartijen, centrale effectenbewaarinstellingen en ondersteuning verlenende instellingen verboden een bijzonder mechanisme in te stellen<sup>1</sup>.

De wetgever heeft recentelijk in dit verband in de toezichtwetten de verplichting in hoofde van de erkende commissarissen ingeschreven om jaarlijks een verklaring aan de toezichthouder over te maken waarin zij aangeven of zij al dan niet bijzondere mechanismen hebben vastgesteld<sup>2</sup>. Te dien einde wordt in de NBB-toepassing eCorporate een nieuwe rapporteringslijn gecreëerd; voor de overmaking van voormelde jaarlijkse verklaring gelden dezelfde modaliteiten als voor de overmaking van de periodieke verslagen aan het einde van het boekjaar.

Deze nieuwe verplichting kadert in de algemene opdracht van de erkende commissarissen, zoals vastgelegd in de verschillende toezichtwetten, om in het kader van hun wettelijk gedefinieerde werkzaamheden na te gaan of de financiële entiteiten waarbij zij hun functie uitoefenen de wettelijke bepalingen naleven en correct functioneren. In dit verband wordt er opgemerkt dat van de financiële entiteiten verwacht wordt dat zij een fiscaal voorkomingsbeleid voeren waarbij de personen belast met de effectieve leiding, in voorkomend geval het directiecomité, in het verslag inzake de beoordeling van de interne controle of, wat de verzekerings- en herverzekeringsondernemingen betreft, in de verslaggeving over de beoordeling van de doeltreffendheid van

---

<sup>1</sup> Zie in dit verband tevens de circulaire NBB\_2021\_16 van 6 juli 2021 betreffende de bijzondere mechanismen.

<sup>2</sup> Wet van 2 juni 2021 houdende diverse financiële bepalingen inzake fraudebestrijding, B.S. 18 juni 2021.

het governancestelsel bijzondere aandacht dienen te besteden aan het verbod tot instellen van bijzondere mechanismen<sup>3</sup>

De wetgever heeft het tevens nuttig geacht te expliciteren dat de erkende commissarissen wegens hun signaalfunctie verplicht zijn om bij de toezichthouder aangifte te doen wanneer ze bij de uitvoering van hun opdrachten over concrete elementen beschikken met betrekking tot bijzondere mechanismen<sup>4</sup>. In dit verband dienen de revisoren de vereisten inzake de uitoefening van de signaalfunctie, zoals beschreven in hoofdstuk E van de circulaire NBB\_2017\_20 van 9 juni 2017 betreffende de medewerkingsopdracht van de erkende commissarissen, nauwgezet te respecteren.

Hoogachtend

Pierre Wunsch  
Gouverneur

---

<sup>3</sup> Zie in dit verband de circulaire NBB\_2021\_17 van 6 juli 2021 betreffende het fiscaal voorkomingsbeleid.

<sup>4</sup> Art. 35/3, tweede lid van wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België, dat luidt als volgt: "In het kader van hun verplichting om op eigen initiatief verslag uit te brengen bij de toezichthouder zodra zij kennis krijgen van beslissingen of feiten die kunnen wijzen op een overtreding van de sectorale toezichtwetten, dienen de erkende commissarissen werkzaam bij instellingen waarop de Bank (mede) toezicht uitoefent met toepassing van de artikelen 12bis en 36/2, aan de Bank een aangifte te doen wanneer ze bij de uitvoering van hun opdrachten over concrete elementen beschikken met betrekking tot bijzondere mechanismen in de zin van artikel 36/4."