

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

30 oktober 2024

WETSONTWERP

betreffende de openbaarmaking
van duurzaamheidsinformatie door bepaalde
vennootschappen en groepen en
de assurance van duurzaamheidsinformatie

Advies
van de Gegevensbeschermingsautoriteit
Nr. 70/2024 van 26 juli 2024

Zie:

Doc 56 **0416/ (2024/2025)**:
001: Wetsontwerp.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

30 octobre 2024

PROJET DE LOI

relatif à la publication, par certaines
sociétés et groupes, d'informations
en matière de durabilité et à l'assurance
de l'information en matière de durabilité

Avis
de l'Autorité de protection des données
N° 70/2024 du 26 juillet 2024

Voir:

Doc 56 **0416/ (2024/2025)**:
001: Projet de loi.

00513

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
PS	: Parti Socialiste
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Les Engagés	: Les Engagés
Vooruit	: Vooruit
cd&v	: Christen-Democratisch en Vlaams
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de nummering van de publicaties:	
DOC 56 0000/000	Document de la 56 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 56 0000/000	Parlementair document van de 56 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)



Autorité de protection des données
Gegevensbeschermingsautoriteit

Advies nr. 70/2024 van 26 juli 2024

Onderwerp: Adviesaanvraag over het voorontwerp van wet *betreffende de openbaarmaking van duurzaamheidsinformatie door bepaalde vennootschappen en groepen en de assurance van duurzaamheidsinformatie* (CO-A-2024-186)

Vertaling

Inleiding

Het betreft een verzoek om advies over een voorontwerp van wet van de federale regering (hierna het "ontwerp") dat er voornamelijk toe strekt de CSRD-richtlijn (Corporate Sustainability Reporting Directive) met betrekking tot duurzaamheidsrapportering door ondernemingen om te zetten. Het ontwerp beoogt eveneens wijzigingen aan te brengen aan de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna "auditwet"). De artikelen 96 tot 99 van het ontwerp voegen een nieuw hoofdstuk in de auditwet in, alsook bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens van bedrijfsrevisoren door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (hierna "IBR"), in het kader van de opdrachten die hem zijn toevertrouwd door de auditwet.

Dit advies is beperkt tot de commentaar bij de artikelen 96 tot 99 van het ontwerp.

De Autoriteit merkt op dat het ontwerp betrekking heeft op een wetgevingsnorm waarin de essentiële elementen van de verwerking van persoonsgegevens zijn vastgelegd, namelijk: de grondslag voor de rechtmatige verwerking (in dit geval de wettelijke verplichting), het doeleinde (dat duidelijk en uitdrukkelijk omschreven is), de aanwijzing van de verwerkingsverantwoordelijke (in dit geval IBR), de categorieën persoonsgegevens, de categorieën betrokkenen en de maximale bewaartermijn voor persoonsgegevens.

Bij het bestuderen van dit ontwerp maakt de Autoriteit voornamelijk opmerkingen over:

- evenredigheid en minimalisering van de verwerkte gegevens;
- de aanwijzing van de verwerkingsverantwoordelijke en de technische maatregelen;
- de bewaartermijn;
- de transparantie.

Het betreft punten ter verbetering van de tekst om de wetgeving duidelijker en nauwkeuriger te maken (zie "Dispositief (conclusies)").

Voor normatieve teksten die uitgaan van de federale overheid, het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie zijn de adviezen in principe zowel in het Nederlands als in het Frans beschikbaar op de website van de Autoriteit. De 'Originele versie' is de versie die collegiaal gevalideerd werd.

Advies nr. 70/2024- 2/12

De Autorisatie- en Adviesdienst van de Gegevensbeschermingsautoriteit (hierna "de Autoriteit"),
in aanwezigheid van: de dames Cédrine Morlière en Nathalie Raghenon en de heren Bart Preneel en
Yves-Alexandre de Montjoye

Gelet op de wet van 3 december 2017 *tot oprichting van de Gegevensbeschermingsautoriteit*,
inzonderheid de artikelen 23 en 26 (hierna "de WOG");

Gelet op artikel 43 van het huishoudelijk reglement dat bepaalt dat de beslissingen van de Autorisatie-
en Adviesdienst worden aangenomen bij meerderheid van stemmen;

Gelet op de verordening (EU) 2016/679 *van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016
betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van
persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn
95/46/EG* (hierna "AVG");

Gelet op de wet van 30 juli 2018 *tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de
verwerking van persoonsgegevens* (hierna "de WVG");

Gelet op het verzoek van de heer Pierre-Yves Dergagne, vice-eersteminister en minister van
Economie, KMO, Middenstand en Energie (hierna "de aanvrager"), ontvangen op 22 mei 2024;

Gelet op de aanvullende documenten overgemaakt op 31 mei 2024;

Brengt op 26 juli 2024 volgend advies uit:

VOORWERP EN CONTEXT VAN DE ADVIESAANVRAAG

1. De aanvrager heeft de Autoriteit om advies verzocht over een voorontwerp van wet betreffende de openbaarmaking van duurzaamheidsinformatie door bepaalde vennootschappen en groepen en de assurance van duurzaamheidsinformatie.
2. Het ontwerp beoogt voornamelijk de omzetting van de CSRD-richtlijn (Corporate Sustainability Reporting Directive¹) met betrekking tot duurzaamheidsrapportering door ondernemingen. Het voorontwerp beoogt eveneens wijzigingen aan te brengen aan hoofdstuk 5 (artikelen 96 tot 99) van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna "**auditwet**").

¹ Richtlijn (EU) 2022/2464 van het Europees Parlement en de Raad van 14 december 2022 tot wijziging van Verordening (EU) nr. 537/2014, Richtlijn 2004/109/EG, Richtlijn , 2006/43/EG en Richtlijn 2013/34/EU met betrekking tot duurzaamheidsinformatie door ondernemingen: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32022L2464>

3. De artikelen 96 tot 99 van het ontwerp voegen een nieuw hoofdstuk in de auditwet in alsook bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (hierna "**IBR**"), in het kader van de opdrachten die hem zijn toevertrouwd door de auditwet. Het betreft onder meer de verwerking van persoonsgegevens in het kader van:
- de aanvraag voor toelating tot de stage van bedrijfsrevisor;
 - de inschrijving en de registratie in het openbaar register bedoeld in artikel 10 van de auditwet;
 - het houden en het bijwerken van het openbaar register bedoeld in artikel 10 van de auditwet;
 - het op digitale wijze organiseren van de stage-examens van de bedrijfsrevisoren;
 - de organisatie op afstand van de vergaderingen van de algemene vergadering, de Raad, het Uitvoerend Comité en de Stagecommissie.
4. Het ontwerp dat voor advies werd voorgelegd aan de Autoriteit werd op 26 april 2024 door de Ministerraad goedgekeurd.

I. ONDERZOEK VAN DE ADVIESAANVRAAG

A. Rechtsgrondslag, voorspelbaarheid van wetgeving en het legaliteitsbeginsel

5. Overeenkomstig artikel 6.3 van de AVG, gelezen in het licht van overweging 41 van de AVG, moet de verwerking van persoonsgegevens die noodzakelijk wordt geacht voor de naleving van om te voldoen aan een wettelijke verplichting² en/of de vervulling van een taak van algemeen belang of voor de uitoefening van het openbaar gezag dat aan de verwerkingsverantwoordelijke is opgedragen³ worden geregeld door een regelgeving die duidelijk en nauwkeurig is en waarvan de toepassing voorspelbaar moet zijn voor de betrokken personen. Zoals onderstreept door het Grondwettelijk Hof "*impliceert de vereiste van voorzienbaarheid dat voldoende precies moet worden bepaald in welke omstandigheden de verwerkingen van persoonsgegevens zijn toegelaten*"⁴. Het is volgens artikel 22 van de Grondwet bovendien noodzakelijk, dat de "essentiële elementen"⁵ van de verwerking van persoonsgegevens worden vastgesteld door middel van een formele wettelijke norm (wet, decreet of ordonnantie).

² Artikel 6.1.c) van de AVG

³ Art. 6.1.e) van de AVG

⁴ Constante rechtspraak van het Grondwettelijk Hof (zie arrest nr. 84/2023 van 1 juni 2023) en van het Europees Hof voor de Rechten van de Mens (zie EHRM, grote kamer, 4 mei 2000, Rotaru

t. Roemenië, ECLI:CE:ECHR:2000:0504JUD002834195, § 57; grote kamer, 4 december 2008,

S. en Marper t. Verenigd Koninkrijk, ECLI:CE:ECHR:2008:1204JUD003056204, § 99)

⁵ Onder essentiële elementen van de verwerking wordt verstaan: het/de precieze doeleinde(n), de identiteit van de verwerkingsverantwoordelijke(n), de categorie van verwerkte gegevens nodig voor het verwezenlijken van dit/deze doeleinde(n), de bewaartermijn van de gegevens, de categorie van personen waarvan de gegevens verwerkt worden, de

Advies nr. 70/2024- 4/12

6. In het vervolg van dit advies zal de Autoriteit onderzoeken of het bij haar ingediende ontwerp duidelijk en nauwkeurig genoeg is om betrokkenen in staat te stellen de verwerking van persoonsgegevens die in dit kader zal plaatsvinden, op voldoende voorspelbare wijze te begrijpen.
7. **De Autoriteit stelt vast dat het ontwerp betrekking heeft op een wetgevingsnorm waarin de essentiële elementen van de verwerking van persoonsgegevens zijn vastgelegd**, namelijk: de rechtmatigheid van de verwerking (in dit geval creëren de artikelen 96 tot 99 van het ontwerp een wettelijke verplichting voor de verwerkingsverantwoordelijke), de doeleinden van de verwerking, de aanwijzing van de verwerkingsverantwoordelijke (in dit geval IBR), de categorieën van persoonsgegevens, de categorieën van betrokken personen en de maximale bewaartijd van de persoonsgegevens.
8. **De verwerkingen van persoonsgegevens waartoe het project aanleiding geeft, zijn gebaseerd op artikel 6.1.c) van de AVG⁶**. De Autoriteit oordeelt dat de meeste verwerkingen die in het kader van dit ontwerp zullen worden uitgevoerd in principe geen belangrijke inmenging zullen vormen in de rechten en vrijheden van de betrokkenen. De Autoriteit benadrukt dat de verwerkingen tot een belangrijke inmenging in de rechten en vrijheden van de betrokkenen zouden kunnen leiden, indien de verwerkingsverantwoordelijke tijdens digitaal georganiseerde examens toezichtstechnieken zou gebruiken (zie *infra* overweging nr.22).
9. **Dit advies is beperkt tot de commentaar bij de artikelen 96 tot 99 van het ontwerp.**

B. Doeleinde van de verwerking

10. Overeenkomstig artikel 5.1 b) van de AVG mogen persoonsgegevens enkel worden verwerkt voor welbepaalde, uitdrukkelijk omschreven en gerechtvaardigde doeleinden. Het doeleinde vormt een van de "essentiële elementen" van de gegevensverwerking en moet worden vastgesteld door middel van een formele wettelijke norm (wet, decreet of ordonnantie).
11. De Autoriteit stelt vast dat de wetgevingsnorm die voor advies voorligt de verwerkingsdoeleinden vastlegt. Uit de artikelen 96 tot 99 van het ontwerp komt duidelijk naar voor dat het om volgende doeleinden gaat:

ontvangers of categorieën van ontvangers aan wie de persoonsgegevens zullen worden verstrekt, de omstandigheden waarin ze zullen worden verstrekt alsook de eventuele beperking van de verplichtingen en/of rechten vermeld in de artikelen 5, 12 tot 22 en 34 van de AVG; Zie bijvoorbeeld Grondwettelijk Hof, arrest nr. 29/2018 van 15 maart 2018, punten B.13.1 en B.18; Grondwettelijk Hof, Arrest nr. 44/2015 van 23 april 2015, punten B.36.1 e.v ; Grondwettelijk Hof, Arrest nr. 29/2010 van 18 maart 2010, punt B.16.1; arrest nr. 39/2013 van 14 maart 2013, punt B.8.1; arrest nr. 107/2015 van 16 juli 2015, punt B.7 ; arrest nr. 108/2017 van 5 oktober 2017, punt B.6.4; advies van de Raad van State nr. 63.202/2 van 26 april 2018, punt 2.2.

⁶ Artikel 6.1.c) van de AVG bepaalt dat de verwerking rechtmatig is wanneer ze noodzakelijk is om te voldoen aan een wettelijke verplichting die op de verwerkingsverantwoordelijke rust

Advies nr. 70/2024- 5/12

- het identificeren van de natuurlijke personen die tot de stage wensen toegelaten te worden of in het openbaar register wensen ingeschreven te worden;
- het behandelen van de toelatingen tot de stage, de inschrijvingen en de registraties in het openbaar register, alsook het houden en bijwerken van het openbaar register van de bedrijfsrevisoren;
- het identificeren van de respectieve leden van de Algemene Vergadering, de Raad, het Uitvoerend Comité en de Stagecommissie die die op afstand aan een vergadering van hun respectieve orgaan deelnemen, en het verzekeren van het correcte verloop van de vergadering;
- het identificeren van de stagiairs die de op digitale wijze georganiseerde stage-examens afleggen en het verzekeren van een correct verloop van de examens.

12. De Autoriteit is van mening dat deze doeleinden welbepaald, uitdrukkelijk omschreven en gerechtvaardigd zijn.

C. Evenredigheid en minimalisering van de verwerkte gegevens

13. Artikel 5.1.c) van de AVG bepaalt dat de persoonsgegevens toereikend, ter zake dienend en beperkt moeten zijn tot wat noodzakelijk is voor de doeleinden waarvoor zij worden verwerkt (principe van "minimale gegevensverwerking").

14. Met betrekking tot de categorieën persoonsgegevens die worden verzameld in het kader van de aanvraag voor toelating tot de stage van bedrijfsrevisoren, de registratie en het bijhouden en bijwerken van het openbaar register, bepaalt artikel 97 van het ontwerp dat het IBR de volgende categorieën persoonsgegevens verwerkt:

- 1° *"de naam en de voornaam, het privéadres alsook, in voorkomend geval, het kantooradres van natuurlijke personen;*
- 2° *het gebruikte telefoonnummer en e-mailadres van natuurlijke personen alsook, in voorkomend geval, het voor beroepsdoeleinden gebruikte telefoonnummer en e-mailadres van natuurlijke personen;*
- 3° *de gegevens met betrekking tot de betrouwbaarheid van natuurlijke personen, als bedoeld in artikel 5, § 1, 2°, die in voorkomend geval door de Procureur-generaal aan het Instituut worden meegedeeld krachtens artikel 9, § 4;*
- 4° *in voorkomend geval, de benaming, een e-mailadres, het adres van de maatschappelijke zetel, het internetadres en het inschrijvingsnummer of registratienummer van de rechtsperso(n)en(en) of entiteiten waarbij de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon werkzaam is of waaraan hij verbonden is, door het vermelden van het soort van relatie en of hij handtekeningsbevoegdheid heeft. "*

Advies nr. 70/2024- 6/12

15. Rekening houdend met de principes van minimalisatie van persoonsgegevens en voorspelbaarheid van een wetgevingsnorm, merkt de Autoriteit op dat de huidige formulering van het artikel de lezer niet toelaat om te begrijpen of de wetgever met het woord "adres" "het privéadres" van de betrokken persoon bedoelt (woonplaats, verblijfplaats...) en of het zal worden gepubliceerd in het openbaar register. Al evenmin kan uit de huidige formulering van het artikel wat betreft de gegevens met betrekking tot de betrouwbaarheid van natuurlijke personen worden opgemaakt of die gegevens in het openbaar register zullen worden gepubliceerd.
16. **De Autoriteit nodigt de wetgever uit om duidelijk aan te geven welke gegevens noodzakelijk zijn voor, enerzijds, registratie in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren en het houden en bijwerken van dat openbaar register, en anderzijds, voor de toelating tot de stage en voor het verloop van de stage van bedrijfsrevisoren. Het betreft hier verschillende verwerkingen met verschillende doeleinden, en bijgevolg moet het gebruik van persoonsgegevens worden beperkt tot de categorieën die strikt noodzakelijk zijn voor elke specifieke verwerking (het privéadres van de betrokkene en het bewijs van betrouwbaarheid lijken bijvoorbeeld niet noodzakelijk te zijn voor inschrijving in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren).**
17. Wat betreft de categorieën van persoonsgegevens en personen betrokken bij vergaderingen op afstand, zou het artikel 98 van het ontwerp het IBR volgende gegevens laten verwerken:
- 1° *"de naam, voornaam en inloggegevens van de respectieve leden van de algemene vergadering, de Raad, het Uitvoerend Comité en de Stagecommissie;*
 - 2° *het professioneel e-mailadres van de respectieve leden van de algemene vergadering, de Raad, het Uitvoerend Comité en de Stagecommissie"*
18. De Autoriteit begrijpt dat de aanvrager voor ogen heeft dat de verwerkingsverantwoordelijke geen andere gegevens zal verwerken dan degene die nodig zijn om de verbinding tot stand te brengen. De Autoriteit benadrukt dat, afhankelijk van het gebruikte teleconferentiesysteem, de categorieën verwerkte gegevens ook spraak, beeld, documenten of uitgewisselde/gedeelde berichten, de status/beschikbaarheid van de deelnemers aan de vergadering, metagegevens over de verbinding, enz. kunnen omvatten. Wat betreft de betrokkenen, zouden deze vergaderingen, naast de categorieën die door de wetgever zijn aangegeven (in artikel 98 van het ontwerp), ook betrekking kunnen hebben op werknemers van het IBR, of zelfs op derden die zijn uitgenodigd om deel te nemen aan een door het IBR georganiseerde vergadering of op derden die niet deelnemen aan de vergadering (zoals bij het delen van een bestand met persoonsgegevens van andere personen dan de deelnemers aan de vergadering). Het is daarom van groot belang dat de verwerkingsverantwoordelijke passende maatregelen neemt om ervoor te zorgen dat de verwerking rechtmatig, eerlijk, transparant en evenredig wordt uitgevoerd, door er in voorkomend geval voor te zorgen dat de opslag (met inbegrip van de communicatie-metagegevens) beveiligd is en slechts gedurende een beperkte periode

Advies nr. 70/2024- 7/12

plaatsvindt, door de deelnemers te informeren over de gegevens die worden verwerkt, afhankelijk van het gebruikte teleconferentiesysteem, en te verzekeren dat de deelnemers hun GDPR-rechten kunnen uitoefenen, enz.

19. In dit geval, en gezien de moeilijkheid om een exhaustieve lijst van de categorieën van verwerkte persoonsgegevens te geven, **is de Autoriteit van mening dat de aanvrager een functionele definitie zou kunnen invoeren van de persoonsgegevens die moeten worden verwerkt in het kader van vergaderingen op afstand.** In artikel 98 zou bijvoorbeeld kunnen worden bepaald dat het IBR via een technische oplossing van teleconferentie alleen de (aangeleverde en/of uitgewisselde) persoonsgegevens verwerkt die nodig zijn voor de identificatie van de deelnemers en het goede verloop van de vergadering, met passende maatregelen om te garanderen dat de verwerking van persoonsgegevens op rechtmatige, behoorlijke, transparante en evenredige wijze plaatsvindt, in overeenstemming met de beginselen van de AVG. Is het echter de bedoeling van de aanvrager om de opsomming van categorieën van door het IBR verwerkte persoonsgegevens te handhaven, dan kan hij op niet-exhaustieve wijze categorieën van verwerkte gegevens illustreren, op basis van de in overweging 18 verstreekte informatie. In elk geval kan de aanvrager, indien dat in de praktijk noodzakelijk is, de Koning toestemming verlenen om de persoonsgegevens die tijdens vergaderingen op afstand kunnen worden verwerkt, nader te omschrijven⁷.
20. De Autoriteit merkt op dat het ontwerp niet voorziet in de registratie van persoonsgegevens (bv. spraak en beelden) die worden gegenereerd en/of uitgewisseld tijdens vergaderingen op afstand en spreekt zich bijgevolg niet uit over het regelgevingskader dat hiervoor nodig kan zijn.
21. Wat betreft het organiseren van de stage-examens op digitale wijze, bepaalt artikel 99 van het ontwerp dat het IBR volgende persoonsgegevens verwerkt:
 - 1° *"de identificatiegegevens van de betrokken stagiairs;*
 - 2° *het e-mailadres van de betrokken stagiairs. "*
22. De Autoriteit benadrukt dat de categorieën van persoonsgegevens mogelijk uitgebreider zijn dan die opgesomd in artikel 99 van het ontwerp. Het kan met name gaan om examenresultaten en de manier waarop deze zijn verkregen (bv. examen behaald na de eerste keer of niet, zonder beroep/betwisting, na beroep/betwisting, enz.).
23. Bovendien, voor het geval er een **systeem is/komt voor het toezicht op digitaal georganiseerde examens**, wijst de Autoriteit erop dat dit een verwerking van persoonsgegevens is,

⁷In deze context is een delegatie aan de Koning "niet in strijd met het wettigheidsbeginsel voor zover de machtiging voldoende nauwkeurig is omschreven en betrekking heeft op de tenuitvoerlegging van maatregelen waarvan de essentiële elementen voorafgaandelijk door de wetgever zijn vastgesteld". Zie Grondwettelijk Hof, arrest nr. 29/2010 van 18 maart 2010, punt B.16.1; arrest nr. 39/2013 van 14 maart 2013, punt B.8.1; arrest nr. 44/2015 van 23 april 2015, punt B.36.2; arrest nr. 107/2015 van 16 juli 2015, punt B.7; arrest nr. 108/2017 van 5 oktober 2017, punt B.6.4; arrest nr. 29/2015 van 15 maart 2018, punt B.13.1; arrest nr. 86/2018 van 5 juli 2018, punt B.7.2; advies van de Raad van State nr. 63.202/2 van 26 april 2018, punt 2.2.

Advies nr. 70/2024- 8/12

ongeacht de gebruikte technologie: videotechnologie (continu of niet), het maken van willekeurige foto's, monitoring op afstand in realtime of achteraf, met of zonder het gebruik van algoritmen voor fraudedetectie⁸, het gebruik van een tool waarmee een supervisor op afstand de computer van de kandidaat kan overnemen om de activiteiten van de kandidaat tijdens het examen te monitoren, enz. In deze context verwerkt het IBR gevoelige en/of zeer persoonlijke gegevens. In dit geval vormt de verwerking van persoonsgegevens een bijzonder ernstige inmenging in de rechten en vrijheden van de betrokkenen en moet de wetgever aangeven welk type gegevens noodzakelijk is voor dit doeleinde. In dit specifieke geval is er sprake van een duidelijk onevenwicht in de relatie tussen het IBR en de betrokkenen. Als verantwoordelijke voor deze verwerking dient het IBR een impactanalyse (DPIA) uit te voeren en te voldoen aan de beginselen van gegevensbescherming en de rechten van betrokkenen, waaronder het waarborgen van de beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van gegevens gedurende de verwerking ervan (verzamelen, doorgeven, opslaan).

24. In dit verband verzoekt de Autoriteit de aanvrager om in artikel 99 van het ontwerp aan te geven welke categorieën gegevens daadwerkelijk zullen worden verzameld en verwerkt door het IBR en te vermelden of er een systeem is voor examentoezicht op afstand.

D. Aanwijzing van de verwerkingsverantwoordelijke

25. In artikel 96 van het ontwerpbesluit wordt de verwerkingsverantwoordelijke aangewezen:

- *"Het Instituut, als verwerkingsverantwoordelijke van persoonsgegevens, zorgt ervoor dat de aanvraag voor toelating tot de stage van bedrijfsrevisor, de inschrijving en de registratie in het in artikel 10 bedoelde openbaar register alsook het houden en het bijwerken van het openbaar register, de organisatie op afstand van de vergaderingen van de algemene vergadering, de Raad, het Uitvoerend Comité en de Stagecommissie alsook het organiseren van de stage en het op digitale wijze organiseren van de stage-examens gebeuren op een manier die de vertrouwelijkheid, integriteit en de beschikbaarheid van de verrichte verwerkingen garanderen."*

26. De Autoriteit is van mening dat deze aanwijzing passend is met het oog op de verrichte verwerkingen en dat daarbij rekening wordt gehouden met de doeleinden waarvoor de gegevens worden verwerkt en de beheersing van de middelen die worden gebruikt om deze doeleinden te verwezenlijken. **De Autoriteit merkt niettemin op dat artikel 96 van het ontwerp niet verwijst naar de digitale organisatie van de stage-examens. Bijgevolg verzoekt de Autoriteit de aanvrager om artikel 96 van het ontwerp te wijzigen en expliciet "de digitale organisatie van stage-**

⁸ In dit verband herinnert de Autoriteit eraan dat artificiële intelligentie (AI)-systemen die bedoeld zijn om te worden gebruikt voor het monitoren en detecteren van fraude tijdens examens, volgens de Europese verordening betreffende AI (Verordening (EU) 2024/1689 van het Europees Parlement en de Raad van 13 juni 2024) als zeer risicovol worden beschouwd (cf. artikel 6, lid 2 en bijlage III "AI-systemen met een hoog risico").

examens” in de tekst op te nemen, zodat het IBR expliciet wordt aangewezen als verwerkingsverantwoordelijke.

E. Bewaartermijn

27. Volgens artikel 5.1, e van de AVG mogen de persoonsgegevens niet worden bewaard in een vorm die het mogelijk maakt de betrokkenen langer te identificeren dan voor de doeleinden waarvoor de persoonsgegevens worden verwerkt noodzakelijk is.

28. De Autoriteit stelt vast dat in de artikelen 97, 98 en 99 van het ontwerp de bewaartermijn van persoonsgegevens wordt vastgelegd:

- Artikel 97 van het ontwerp bepaalt: “[...] *worden de persoonsgegevens bedoeld in paragraaf 1 niet overgemaakt aan derden en worden bijgehouden zolang dat nodig is om de door of krachtens deze wet en haar uitvoeringsbesluiten bepaalde doeleinden te behalen en maximaal gedurende tien jaar te rekenen vanaf de datum waarop de inschrijving wordt beëindigd*”.[onderstreept door de Autoriteit]
- Artikel 98 van het ontwerp bepaalt: “*Met betrekking tot de persoonsgegevens die worden verwerkt in verband met vergaderingen, georganiseerd op afstand, van de algemene vergadering, de Raad en het Uitvoerend Comité, worden deze persoonsgegevens bewaard zolang de betrokken persoon lid is van de algemene vergadering, de Raad of het Uitvoerend Comité en kan worden uitgenodigd. Met betrekking tot de persoonsgegevens die worden verwerkt in verband met vergaderingen, georganiseerd op afstand, van de Stagecommissie, worden deze persoonsgegevens slechts bewaard voor een termijn noodzakelijk voor de identificatie van de leden en de opstelling van het verslag van de vergadering*”.[onderstreept door de Autoriteit]
- In artikel 99 van het ontwerp wordt vermeld: “ *deze gegevens worden niet overgemaakt aan derden en worden slechts bewaard voor een termijn noodzakelijk voor de identificatie van de stagiaires, de organisatie van de examens alsook de uitoefening van beroepsprocedures* ”.[onderstreept door de Autoriteit]

29. Met betrekking tot de bewaartermijn voor vergaderingen op afstand moet een onderscheid worden gemaakt tussen de persoonsgegevens die worden genoemd in de huidige formulering van artikel 98 (zie overweging 17 van het advies) en andere persoonsgegevens die worden verwerkt tijdens videoconferenties (zie overweging 18 van het advies). Wat betreft de persoonsgegevens die momenteel worden genoemd in artikel 98 (zie overweging 17 van het advies), is de Autoriteit van mening dat het logisch is deze te bewaren om een persoon uit te nodigen zolang hij of zij lid is van de algemene vergadering, de Raad of het Uitvoerend Comité. Anderzijds is de Autoriteit van mening dat de bewaartermijn voor andere persoonsgegevens (bijv. metagegevens - zie overweging 18 van het advies) die worden verwerkt in verband met de organisatie van vergaderingen op afstand van de

Advies nr. 70/2024- 10/12

algemene vergadering, de Raad of het Uitvoerend Comité, buitensporig lang lijkt. **Bijgevolg beveelt de Autoriteit aan het bovengenoemde onderscheid in te voeren en de bewaartermijn voor andere gegevens dan degene die momenteel in artikel 98 worden genoemd, te beperken tot de tijd die nodig is om deze leden te identificeren en het verslag van de vergadering op te stellen.**

F. Transparantie voor betrokkenen

30. De Autoriteit wijst erop dat betrokkenen moeten worden geïnformeerd over de gegevensverwerkingen die worden uitgevoerd in overeenstemming met de artikelen 13 en 14 van de AVG, en in het bijzonder over de procedures om hun rechten uit te oefenen.
31. **De Autoriteit roept de wetgever op om aan te geven dat de verwerkingsverantwoordelijke (IBR) ervoor zal zorgen dat de betrokkenen alle informatie krijgen die wordt vereist door de artikelen 13 en 14 van de AVG en dat hun rechten op grond van de AVG effectief kunnen worden uitgeoefend, met name in het geval er een systeem voor toezicht op afstand wordt opgezet voor stage-examens op afstand⁹.**

G. Adequate technische en organisatorische beveiligingsmaatregelen

32. In algemene zin wijst de Autoriteit erop dat:
- de verwerkingsverantwoordelijke de vertrouwelijkheid en integriteit van de verwerkte persoonsgegevens (organisatie van het stage-examen, inschrijving in het openbaar register, enz.) moet waarborgen door het treffen van passende beveiligingsmaatregelen, ook tijdens de doorgifte van gegevens (loggen van wijzigingen in het openbaar register, een gebruikers- en toegangsbeheersysteem, gebruikers van het register moeten zich identificeren en authenticeren met behulp van een authenticatiesysteem dat een hoge mate van garantie biedt in de zin van artikel 8.2.c van de eIDAS-verordening¹⁰, enz.)
33. De Autoriteit merkt op dat artikel 96 van het ontwerp bepaalt:
- *"Het Instituut, als verwerkingsverantwoordelijke van persoonsgegevens, zorgt ervoor dat de aanvraag voor toelating tot de stage van bedrijfsrevisor, de inschrijving en de registratie in het in artikel 10 bedoelde openbaar register alsook het houden en het bijwerken van het*

⁹In het geval van een online toezichtmechanisme voor examens, moet de verwerkingsverantwoordelijke aan de kandidaten kunnen uitleggen welke software zal worden gebruikt, de modus operandi, de categorieën van verzamelde gegevens, de doeleinden, de bewaartermijn, enz.

¹⁰ De Autoriteit wijst erop dat authenticatie het proces is waarbij de vermeende identiteit van een persoon wordt geverifieerd. De identificatie van een persoon bestaat uit het herkennen van de identiteit van een individu binnen een populatie.

Advies nr. 70/2024- 11/12

openbaar register, de organisatie op afstand van de vergaderingen van de algemene vergadering, de Raad, het Uitvoerend Comité en de Stagecommissie alsook het organiseren van de stage en het op digitale wijze organiseren van de stage-examens gebeuren op een manier die de vertrouwelijkheid, integriteit en de beschikbaarheid van de verrichte verwerkingen garanderen.”

34. De Autoriteit merkt op dat artikel 96 van het ontwerp niet verwijst naar de digitale organisatie van de stage-examens. Bijgevolg verzoekt de Autoriteit de aanvrager om artikel 96 van het ontwerp te wijzigen en expliciet “de digitale organisatie van stage-examens” in de tekst op te nemen, om te verzekeren dat ze gebeurt op een manier die de vertrouwelijkheid, integriteit en beschikbaarheid van de verrichte verwerkingen garandeert. Het verzoek om artikel 96 van het ontwerp te wijzigen is ook opgenomen in overweging nr.25 (betreffende de aanwijzing van de verwerkingsverantwoordelijke).

II. DISPOSITIEF (Conclusies)

OM DEZE REDENEN,

is de Autoriteit van oordeel dat het aangewezen is om:

- artikel 97 van het ontwerp te wijzigen om duidelijk aan te geven welke gegevens noodzakelijk zijn voor, enerzijds, registratie in het openbaar register van de bedrijfsrevisoren en het houden en bijwerken van dat openbaar register, en anderzijds, voor de toelating tot de stage en voor het verloop van de stage van bedrijfsrevisoren. (zie overwegingen 14 tot 16);
- artikel 98 van het ontwerp te wijzigen zodat het ontwerp voldoet aan de vereiste van voorzienbaarheid, zodat betrokkenen bij het lezen ervan, eventueel in combinatie met het relevante wetgevingskader, duidelijk kunnen zien welke verwerking van hun gegevens zal plaatsvinden en in welke omstandigheden deze verwerking is toegestaan. (zie overwegingen 17 tot 20);
- in artikel 99 van het ontwerp aan te geven welke categorieën gegevens daadwerkelijk zullen worden verzameld en verwerkt door het IBR en te vermelden of er een systeem is voor examentoezicht op afstand, bevestigd door de verwerkingsverantwoordelijke (zie overwegingen 21 tot 24);
- de bewaartermijn van persoonsgegevens vastgelegd in artikel 98 van het ontwerp te beperken (zie overweging 29);
- artikel 96 van het ontwerp te wijzigen om eraan toe te voegen dat het IBR, als verwerkingsverantwoordelijke van de persoonsgegevens, erop toeziet dat de digitale

Advies nr. 70/2024- 12/12

organisatie van de stage-examens gebeurt op een manier die de vertrouwelijkheid, de integriteit en de beschikbaarheid van de verrichte verwerkingen garandeert (zie overwegingen 26, 33 en 34).

De Autoriteit herinnert daarenboven aan het feit dat:

- de verwerkingsverantwoordelijke (IBR) de betrokkenen alle informatie moet verstrekken die wordt vereist door de artikelen 13 en 14 van de AVG zodat hun rechten op grond van de AVG effectief kunnen worden uitgeoefend. In het geval er een systeem voor toezicht op afstand wordt opgezet voor stage-examens op afstand, het noodzakelijk is dat de verwerkingsverantwoordelijke transparant handelt ten aanzien van de kandidaten (zie overweging 31).

Voor de Autorisatie- en Adviesdienst,
Cédrine Morlière, Directeur





Autorité de protection des données
Gegevensbeschermingsautoriteit

Avis n° 70/2024 du 26 juillet 2024

Objet: Demande d'avis concernant l'avant-projet de loi relative à la publication, par certaines sociétés et groupes, d'informations en matière de durabilité et à l'assurance de l'information en matière de durabilité (CO-A-2024-186)

Version originale

Introduction

Il s'agit d'une demande d'avis concernant un avant-projet de loi du gouvernement fédéral (ci-après, le « projet ») qui vise principalement la transposition de la directive CSRD - Corporate Sustainability Reporting Directive - concernant la publication d'informations en matière de durabilité par les entreprises. Le projet entend également apporter des modifications à la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises (ci-après « Loi audit »). Les articles 96 à 99 du projet visent à insérer dans la Loi audit un nouveau chapitre et des dispositions relatives au traitement des données à caractère personnel des réviseurs d'entreprises par l'Institut des Réviseurs d'Entreprises (ci-après « IRE ») dans le cadre des missions qui lui sont conférées par la Loi audit.

Le présent avis se limite au commentaire des articles 96 à 99 du projet.

L'Autorité constate que le projet concerne une norme de rang législatif qui fixe les éléments essentiels du traitement des données à caractère personnel, à savoir : la base de licéité de traitement (en l'occurrence l'obligation légale), la finalité (qui est déterminée et explicite), la désignation du responsable du traitement (en l'occurrence IRE), les catégories de données à caractère personnel, les catégories des personnes concernées et la durée maximale de conservation des données à caractère personnel.

Lors de l'examen de ce projet, l'Autorité a principalement des commentaires sur :

- la proportionnalité et la minimisation des données traitées ;
- la désignation du responsable de traitement et les mesures techniques ;
- la durée de conservation ;
- la transparence.

Il s'agit des points d'amélioration du texte en vue d'accroître la clarté et la précision de la norme législative (voir « Dispositif (Conclusions) »).

Avis n° 70/2024- 2/11

Le Service d'Autorisations et d'Avis de l'Autorité de protection des données (ci-après « l'Autorité »),
Présent.e.s : Mesdames Cédrine Morlière et Nathalie Raghenno et Messieurs Bart Preneel et Yves-Alexandre de Montjoye

Vu la loi du 3 décembre 2017 *portant création de l'Autorité de protection des données*, en particulier les articles 23 et 26 (ci-après « LCA »);

Vu l'article 43 du règlement d'ordre intérieur selon lequel les décisions du Service d'Autorisations et d'Avis sont adoptées à la majorité des voix ;

Vu le règlement (UE) 2016/679 *du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE* (ci-après « RGPD »);

Vu la loi du 30 juillet 2018 *relative à la protection des personnes physiques à l'égard des traitements de données à caractère personnel* (ci-après « LTD »);

Vu la demande de Monsieur Pierre-Yves Dermagne, vice-Premier ministre et ministre de l'Économie, des PME, des Classes moyennes et de l'Énergie (ci-après « le demandeur »), reçue le 22 mai 2024 ;

Vu les documents complémentaires transmis le 31 mai 2024:

Émet, le 26 juillet 2024, l'avis suivant :

OBJET ET CONTEXTE DE LA DEMANDE D'AVIS

1. Le demandeur a sollicité l'avis de l'Autorité concernant un avant-projet de loi relative à la publication, par certaines sociétés et groupes, d'informations en matière de durabilité et à l'assurance de l'information en matière de durabilité.
2. Le projet vise principalement la transposition de la directive CSRD - Corporate Sustainability Reporting Directive¹ - concernant la publication d'informations en matière de durabilité par les entreprises. L'avant-projet vise également dans le Chapitre 5 (articles 96 à 99) à apporter des modifications à la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises (ci-après « **Loi audit** »).

¹ Directive (UE) 2022/2464 du Parlement européen et du Conseil du 14 décembre 2022 modifiant le règlement (UE) no 537/2014 et les directives 2004/109/CE, 2006/43/CE et 2013/34/UE en ce qui concerne la publication d'informations en matière de durabilité par les entreprises : <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32022L2464>

3. Les articles 96 à 99 du projet visent à insérer dans la Loi audit un nouveau chapitre et des dispositions relatives au traitement des données à caractère personnel par l'Institut des Réviseurs d'Entreprises (ci-après « **IRE** ») dans le cadre des missions qui lui sont conférées par la Loi audit. Il s'agit notamment des traitements de données à caractère personnel dans le cadre :
- de la demande d'admission au stage de réviseur d'entreprises ;
 - de l'inscription et de l'enregistrement dans le registre public visé à l'article 10 de la Loi audit ;
 - de la tenue et la mise à jour du registre public visé à l'article 10 de la Loi audit ;
 - de l'organisation de manière digitale des examens de stage des réviseurs d'entreprises ;
 - de l'organisation des réunions en distanciel de l'Assemblée générale, du Conseil, du Comité exécutif et de la Commission de stage.
4. Le projet soumis à l'avis de l'Autorité a été approuvé par le Conseil des ministre le 26 avril 2024.

I. EXAMEN DE LA DEMANDE D'AVIS

A. Base juridique, prévisibilité de la norme et principe de légalité

5. Conformément à l'article 6.3 du RGPD, lu à la lumière du considérant 41 du RGPD, le traitement de données à caractère personnel jugé nécessaire au respect d'une obligation légale² et/ou à l'exécution d'une mission d'intérêt public ou relevant de l'exercice de l'autorité publique dont est investi le responsable du traitement³ doit être régi par une réglementation qui soit claire et précise et dont l'application doit être prévisible pour les personnes concernées. Comme le souligne la Cour constitutionnelle, l'« *exigence de prévisibilité implique qu'il doit être prévu de manière suffisamment précise dans quelles circonstances les traitements de données à caractère personnel sont autorisés*⁴ » En outre, selon l'article 22 de la Constitution, il est nécessaire que les "éléments essentiels"⁵ du

² Article 6.1.c) du RGPD

³ Art. 6.1.e) du RGPD

⁴ Jurisprudence constante de la Cour Constitutionnelle (voir Arrêt n°84/2023 du 1^{er} juin 2023) et de la Cour de droits de l'homme (voir CEDH, grande chambre, 4 mai 2000, Rotaru c. Roumanie, ECLI:CE:ECHR:2000:0504JUD002834195, § 57; grande chambre, 4 décembre 2008, S. et Marper c. Royaume-Uni, ECLI:CE:ECHR:2008:1204JUD003056204, § 99)

⁵ Par éléments essentiels du traitement on comprend : la (les) finalité(s) précise(s), l'identité du (des) responsable(s) du traitement, le type de données qui sont nécessaires à la réalisation de cette (ces) finalité(s), le délai de conservation des données, les catégories de personnes concernées dont les données seront traitées, les destinataires ou catégories de destinataires auxquels les données seront communiquées, les circonstances dans lesquelles elles seront communiquées ainsi que l'éventuelle limitation des obligations et/ou des droits visé(e)s aux articles 5, 12 à 22 et 34 du RGPD. Voir par exemple, Cour constitutionnelle, Arrêt n° 29/2018 du 15 mars 2018, points B.13.1 et B.18 ; Cour constitutionnelle, Arrêt n° 44/2015 du 23 avril 2015, points B.36.1 e.s ; Cour Constitutionnelle, Arrêt n° 29/2010 du 18 mars 2010, point B.16.1 ; arrêt n° 39/2013 du 14 mars 2013, point B.8.1 ; arrêt n° 107/2015 du 16 juillet 2015, point B.7 ; arrêt n° 108/2017 du 5 octobre 2017, point B.6.4 ; avis du Conseil d'Etat n° 63.202/2 du 26 avril 2018, point 2.2.

Avis n° 70/2024- 4/11

traitement de données à caractère personnel soient définis au moyen d'une norme légale formelle (loi, décret ou ordonnance).

6. Dans la suite de cet avis, l'Autorité examinera si le projet soumis à l'Autorité est suffisamment clair et précis pour que les personnes concernées puissent appréhender, de manière suffisamment prévisible, les traitements de données à caractère personnel qui seront réalisés dans ce contexte.
7. **L'Autorité constate que le projet concerne une norme de rang législatif qui fixe les éléments essentiels du traitement des données à caractère personnel**, à savoir : la base de licéité du traitement (en l'occurrence les articles 96 à 99 du projet créent une obligation légale pour le responsable de traitement), les finalités du traitement, la désignation du responsable du traitement (en l'occurrence IRE), les catégories de données à caractère personnel, les catégories des personnes concernées et la durée maximale de conservation des données à caractère personnel.
8. **Les traitements de données à caractère personnel auxquels le projet donne lieu reposent sur l'article 6.1.c) du RGPD⁶**. L'Autorité estime que la plupart des traitements qui seront effectués en vertu du projet n'engendreront pas, en principe, une ingérence importante dans les droits et libertés des personnes concernées. L'Autorité souligne que les traitements pourraient engendrer une importante ingérence dans les droits et libertés des personnes concernées dans l'hypothèse où le responsable de traitement utiliserait des techniques de surveillance lors des examens organisés de manière digitalisée (voir *infra* considérant n° 22).
9. **Le présent avis se limite au commentaire des articles 96 à 99 du projet.**

B. Finalité du traitement

10. Conformément à l'article 5.1 b) du RGPD, un traitement de données à caractère personnel ne peut être réalisé que pour des finalités déterminées, explicites et légitimes. La finalité constitue l'un des "éléments essentiels" du traitement de données et elle doit être définie au moyen d'une norme légale formelle (loi, décret ou ordonnance).
11. L'Autorité constate que la norme législative soumise à l'avis définit les finalités du traitement. Il ressort clairement des articles 96 à 99 du projet que les finalités sont les suivantes :
 - identifier les personnes physiques qui souhaitent être admises au stage ou être inscrites au registre public ;
 - traiter les admissions au stage, les inscriptions et les enregistrements au registre public ainsi que tenir et mettre à jour le registre public des réviseurs d'entreprises ;

⁶ Article 6.1.c du RGPD prévoit que le traitement est licite lorsqu'il est nécessaire au respect d'une obligation légale à laquelle le responsable du traitement est soumis

Avis n° 70/2024- 5/11

- identifier les membres respectifs de l'Assemblée générale, du Conseil, du Comité exécutif et de la Commission de stage qui participent en distanciel à une réunion de leur organe respectif et assurer le bon déroulement des réunions ;
- identifier les stagiaires qui se présentent à des examens de stage organisés de manière digitale et assurer le bon déroulement des examens.

12. L'Autorité considère que ces finalités sont déterminées, explicites et légitimes.

C. Proportionnalité et minimisation des données traitées

13. L'article 5.1.c) du RGPD prévoit que les données à caractère personnel doivent être adéquates, pertinentes et limitées à ce qui est nécessaire au regard des finalités visées (principe de "minimisation des données").

14. S'agissant des catégorie de données personnelles collectées dans le cadre de la demande d'admission au stage de réviseur d'entreprises, de l'inscription et de l'enregistrement ainsi que la tenue et la mise à jour du registre public, l'article 97 du projet prévoit que l'IRE traite les catégories suivantes de données à caractère personnel :

- 1° « le nom et le prénom, l'adresse ainsi que, le cas échéant, l'adresse professionnelle des personnes physiques ;
- 2° le numéro de téléphone et l'adresse de courrier électronique des personnes physiques ainsi que, le cas échéant le numéro de téléphone professionnel et l'adresse de courrier électronique professionnelle ;
- 3° les données en rapport avec l'honorabilité des personnes physiques, visée à l'article 5, § 1er, 2°, qui sont le cas échéant communiquées par le Procureur général à l'Institut en vertu de l'article 9, § 4 ;
- 4° le cas échéant, la dénomination, une adresse email, l'adresse du siège social, l'adresse du site internet et le numéro d'inscription ou d'enregistrement du ou des personnes morales ou entités qui emploient le réviseur d'entreprises personne physique, ou avec lequel celui-ci est en relation, en indiquant le type de relation et s'il a le pouvoir de signature. »

15. En prenant en compte les principes de minimisation des données personnelles et de prévisibilité d'une norme législative, l'Autorité constate que la rédaction actuelle de l'article ne permet pas au lecteur de comprendre si par le mot « adresse » le législateur entend « l'adresse privée » de la personne concernée (adresse de domicile, résidence...) et si elle sera publiée dans le registre public. Dans le même ordre d'idées, quant aux données en rapport avec l'honorabilité des personnes physiques, la rédaction actuelle de l'article ne permet pas de comprendre si ces données seront publiées dans le registre public.

Avis n° 70/2024- 6/11

16. **L'Autorité invite le législateur à mentionner clairement quelles sont les données nécessaires, d'une part, à l'enregistrement dans le registre public des réviseurs d'entreprises ainsi qu'à la tenue et la mise à jour de ce registre public et, d'autre part, à l'admission au stage et au déroulement du stage de réviseurs d'entreprises. Il s'agit des traitements différents ayant des finalités différentes et, par conséquent, il convient de limiter l'utilisation des données à caractère personnel aux catégories strictement nécessaires à chaque traitement spécifique (par exemple l'adresse privée et l'attestation d'honorabilité de la personne concernée ne semblent pas être nécessaires pour l'enregistrement dans le registre public des réviseurs d'entreprises).**
17. S'agissant des catégories de données personnelles et des personnes concernées **des réunions en distanciel**, l'article 98 du projet permettrait à l'IRE de traiter les données suivantes :
- 1° *« le nom, le prénom et les données de connexion des membres respectifs de l'assemblée générale, du Conseil, du Comité exécutif et de la Commission de stage ;*
 - 2° *l'adresse de courrier électronique professionnelle des membres respectifs de l'assemblée générale, du Conseil, du Comité exécutif et de la Commission de stage »*
18. L'Autorité comprend que le demandeur envisage que le responsable de traitement s'abstienne de traiter toute autre donnée que les données nécessaires à établir la connexion. L'Autorité tient à souligner qu'en fonction du système de téléconférence utilisé, les catégories de données traitées pourraient inclure également la voix, l'image, les documents ou messages échangés/partagés, le statut/disponibilité des participants à la réunion, les métadonnées de connexion, etc. Par ailleurs, quant aux personnes concernées, au-delà des catégories indiquées par le législateur (à l'article 98 du projet), ces réunions pourraient également concerner des employés d'IRE, voire des tiers invités à participer à une réunion organisée par l'IRE ou des tiers qui ne participent pas à la réunion (comme lors du partage d'un dossier qui contient des données à caractère personnel des personnes autres que les participants à la réunion). Il est donc très important que le responsable de traitement prévoie des mesures appropriées pour garantir que le traitement soit effectué de manière légale, équitable, transparente et proportionnelle, en assurant, le cas échéant la conservation (y compris des métadonnées de communication) en toute sécurité et pour une durée limitée, en informant les participants sur les données traitées en fonction du système de téléconférence utilisé, en assurant aux participants la possibilité d'exercer leurs droits RGPD, etc.
19. En l'occurrence, et vu la difficulté de fournir une liste exhaustive des catégories de données à caractère personnel traitées, **l'Autorité estime que le demandeur pourrait introduire une définition fonctionnelle des données à caractère personnel à traiter dans le cadre des réunions en distanciel**. A titre d'exemple, l'article 98 pourrait indiquer que l'IRE traitera par le biais d'une solution technique de téléconférence seulement les données à caractère personnel (générées et/ou échangées) nécessaires à l'identification des participants et au bon déroulement de la réunion, en prévoyant des

Avis n° 70/2024- 7/11

mesures appropriées pour garantir que le traitement de données à caractère personnel soit effectué de manière légale, équitable, transparente et proportionnelle, dans le respect des principes du RGPD. Cela étant dit, si l'intention du demandeur est de maintenir l'énumération des catégories de données à caractère personnel traitées par l'IRE, il peut illustrer de manière non exhaustive des catégories de données traitées, en s'appuyant sur les informations fournies au considérant n° 18. En tout état de cause, si nécessaire en pratique, le demandeur peut habiliter le Roi à préciser les données à caractère personnel qui peuvent faire l'objet du traitement lors des réunions en distanciel⁷.

20. L'Autorité prend acte que le projet ne prévoit pas d'enregistrement des données à caractère personnel (par exemple paroles et images) générées et/ou échangées lors des réunions en distanciel et, par conséquent, ne se prononce pas au sujet de l'encadrement normatif éventuellement nécessaire à cette fin.
21. S'agissant de l'organisation de manière digitale des examens de stage, l'article 99 du projet indique que l'IRE traite les catégories suivantes de données à caractère personnel :
- 1° « les données d'identification des stagiaires concernés ;
 - 2° l'adresse de courrier électronique des stagiaires concernés. »
22. L'Autorité souligne que les catégories de données à caractère personnel sont susceptibles d'être plus étendues que celles énumérées à l'article 99 du projet. Elles peuvent inclure notamment le résultat des examens et les modalités d'obtention (par exemple examen obtenu dès la première fois ou pas, sans recours / contestation, après recours/ contestation, etc.).
23. Par ailleurs, au cas où il y a/aurait un **système de surveillance d'examens organisés de manière digitale**, l'Autorité rappelle que celui-ci constitue un traitement de données personnelles, quelle que soit la technologie utilisée: technologie vidéo (en continue ou pas), prise de photographies aléatoires, télésurveillance en temps réel ou à posteriori, avec ou sans recours à des algorithmes de détection de la fraude⁸, utilisation d'un outil permettant à un superviseur de prendre la main à distance sur l'ordinateur du candidat afin de surveiller l'activité de celui-ci pendant la réalisation de l'examen, etc. Dans ce contexte, l'IRE traitera des données sensibles et/ou à caractère hautement personnel. Dans cette hypothèse, le traitement des données à caractère personnel constitue une ingérence particulièrement importante dans les droits et libertés des personnes concernées et le législateur doit indiquer le type de données qui sont nécessaires à la réalisation de cette finalité. Dans ce cas précis,

⁷ Dans ce contexte, une délégation au Roi « n'est pas contraire au principe de légalité, pour autant que cette délégation soit définie de manière suffisamment précise et porte sur l'exécution de mesures dont les éléments essentiels sont fixés préalablement par le législateur ». Voir Cour Constitutionnelle : arrêt n° 29/2010 du 18 mars 2010, point B.16.1 ; arrêt n° 39/2013 du 14 mars 2013, point B.8.1 ; arrêt n° 44/2015 du 23 avril 2015, point B.36.2 ; arrêt n° 107/2015 du 16 juillet 2015, point B.7 ; arrêt n° 108/2017 du 5 octobre 2017, point B.6.4 ; arrêt n° 29/2018 du 15 mars 2018, point B.13.1 ; arrêt n° 86/2018 du 5 juillet 2018, point B.7.2 ; avis du Conseil d'Etat n° 63.202/2 du 26 avril 2018, point 2.2.

⁸ Dans ce contexte, l'Autorité rappelle que les systèmes d'intelligence artificielle (IA) destinés à être utilisés pour surveiller et détecter les fraudes lors d'examens sont considérés comme étant à haut risque par le règlement européen sur l'IA (Règlement (UE) 2024/1689 du Parlement Européen et du Conseil du 13 juin 2024) cf. article 6, paragraphe 2 et l'Annexe III « Systèmes d'IA à haut risque ».

Avis n° 70/2024- 8/11

il existe un déséquilibre manifeste des pouvoirs dans la relation entre l'IRE et les personnes concernées. En tant que responsable de ce traitement, IRE devrait effectuer une analyse d'impact (DPIA) et respecter les principes de la protection des données et les droits des personnes concernées, y compris en garantissant la disponibilité, l'intégrité et la confidentialité des données, tout au long de leur traitement (collecte, transmission, stockage).

24. **Dans ce contexte, l'Autorité invite le demandeur à préciser, à l'article 99 du projet quelles catégories de données seront réellement collectées et traitées par l'IRE et mentionner s'il y a un système de surveillance d'examen à distance.**

D. Désignation du responsable de traitement

25. L'article 96 du projet d'arrêté désigne le responsable de traitement :

- « *L'Institut, en tant que responsable du traitement des données à caractère personnel, veille à ce que la demande d'admission au stage de réviseur d'entreprises, l'inscription et l'enregistrement dans le registre public visé à l'article 10, la tenue et la mise à jour du registre public, l'organisation des réunions en distanciel de l'assemblée générale, du Conseil, du Comité exécutif et de la Commission de stage ainsi que l'organisation du stage soient effectués de manière à garantir la confidentialité, l'intégrité et la disponibilité des traitements effectués.* »

26. L'Autorité estime que cette désignation est adéquate au regard des traitements mis en place et tient compte des finalités pour lesquelles les données sont traitées et de la maîtrise des moyens utilisés pour atteindre cette finalité. En revanche, **l'Autorité constate que l'article 96 du projet ne fait pas référence à l'organisation de manière digitale des examens de stage. Par conséquent, l'Autorité invite le demandeur à amender l'article 96 du projet et inclure explicitement « l'organisation de manière digitale des examens de stage » dans le texte pour que l'IRE soit explicitement désigné comme responsable de traitement.**

E. Délai de conservation

27. En vertu de l'article 5.1, e, du RGPD, les données à caractère personnel ne peuvent pas être conservées sous une forme permettant l'identification des personnes concernées pendant une durée excédant celle nécessaire à la réalisation des finalités pour lesquelles elles sont traitées.
28. L'Autorité constate que les articles 97, 98 et 99 du projet prévoient la durée de conservation des données à caractère personnel :
- L'article 97 du projet dispose que : « [...] *les données à caractère personnel visées au paragraphe 1er ne sont pas communiquées à des tiers et sont conservées le temps*

Avis n° 70/2024- 9/11

nécessaire à la réalisation des finalités définies par ou en vertu de la présente loi et ses arrêtés d'exécution et au maximum dix ans à partir de la cessation de l'inscription [souligné par l'Autorité] ».

- L'article 98 du projet prévoit que : « *S'agissant des données à caractère personnel traitées dans le cadre de l'organisation des réunions en distanciel de l'assemblée générale, du Conseil ou du Comité exécutif, celles-ci sont conservées aussi longtemps que la personne concernée est membre de l'assemblée générale, du Conseil ou du Comité exécutif et est susceptible d'être convoquée. S'agissant des données à caractère personnel traitées dans le cadre de l'organisation des réunions en distanciel des membres de la Commission de stage, celles-ci ne sont conservées que pour la durée nécessaire à l'identification de ces membres et à la rédaction du procès-verbal de la réunion [souligné par l'Autorité]*».
- L'article 99 du projet indique que les « *données ne sont pas communiquées à des tiers et ne sont conservées que pour la durée nécessaire à l'identification des stagiaires, à l'organisation des examens ainsi qu'à l'exercice des voies de recours [souligné par l'Autorité]*».

29. S'agissant du délai de conservation relatif aux réunions en distanciel, il convient de faire la distinction entre les données à caractère personnel mentionnées dans la rédaction actuelle de l'article 98 (voir considérant n° 17 de l'avis) et les autres données à caractère personnel traitées lors de la visioconférence (voir considérant n° 18 de l'avis). En ce qui concerne les données à caractère personnel mentionnées actuellement à l'article 98 (cf. considérant n° 17 de l'avis), l'Autorité estime qu'il est logique de les conserver afin d'inviter une personne aussi longtemps qu'elle est membre de l'assemblée générale, du Conseil ou du Comité exécutif. En revanche, l'Autorité considère que la durée de conservation des autres données à caractère personnel (par exemple les métadonnées - voir considérant n° 18 de l'avis) traitées dans le cadre de l'organisation des réunions en distanciel de l'assemblée générale, du Conseil ou du Comité exécutif, semble excessive. **Par conséquent, l'Autorité recommande d'introduire la distinction susmentionnée et réduire le délai de conservation des autres données que celles actuellement indiquées par l'article 98 pour la durée nécessaire à l'identification de ces membres et à la rédaction du procès-verbal de la réunion.**

F. Transparence à l'égard des personnes concernées

30. L'Autorité rappelle que les traitements des données doivent être portés à la connaissance des personnes concernées dans les conditions prévues par les articles 13 et 14 du RGPD, en particulier sur les modalités d'exercice de leurs droits.

31. **L'Autorité invite le législateur à indiquer que le responsable de traitement (IRE) veillera à apporter aux personnes concernées toutes les informations nécessaires aux termes des**

article 13 et 14 du RGPD et à assurer l'exercice effectifs des droits RGPD, notamment dans l'hypothèse d'un système de surveillance à distance mis en place pour l'examen de stage à distance⁹.

G. Mesures techniques et organisationnelles de sécurité adéquates

32. De manière générale, l'Autorité rappelle que :

- le responsable de traitement doit assurer la confidentialité et l'intégrité des données à caractère personnel traitées (organisation de l'examen de stage, enregistrement dans le registre public, etc.) en mettant en œuvre des mesures de sécurité adéquates y compris lors des transferts des données (journalisation des modifications apportées au registre public, un système de gestion des utilisateurs et des accès, les utilisateurs du registre devraient s'identifier et authentifier au moyen d'un système d'authentification offrant un niveau de garantie élevé au sens de l'article 8.2.c du Règlement eIDAS¹⁰)

33. L'Autorité prend note que l'article 96 du projet prévoit que :

- « *L'Institut, en tant que responsable du traitement des données à caractère personnel, veille à ce que la demande d'admission au stage de réviseur d'entreprises, l'inscription et l'enregistrement dans le registre public visé à l'article 10, la tenue et la mise à jour du registre public, l'organisation des réunions en distanciel de l'assemblée générale, du Conseil, du Comité exécutif et de la Commission de stage ainsi que l'organisation du stage soient effectués de manière à garantir la confidentialité, l'intégrité et la disponibilité des traitements effectués.* »

34. L'Autorité constate que l'article 96 du projet ne fait pas référence à l'organisation de manière digitale des examens de stage. Par conséquent, l'Autorité invite le demandeur à amender l'article 96 du projet et inclure explicitement « l'organisation de manière digitale des examens de stage » dans le texte afin de garantir qu'elle sera effectuée de manière à garantir la confidentialité, l'intégrité et la disponibilité des traitements effectués. L'invitation à amender l'article 96 du projet figure également au considérant n°25 (relatif à la désignation du responsable de traitement).

⁹ Dans l'hypothèse d'un mécanisme de surveillance en ligne des examens, le responsable de traitement doit pouvoir expliquer aux candidats quel(s) logiciel(s) sera/seront utilisé(s), le modus operandi, les catégories de données collectées, les finalités, la durée de conservation etc.

¹⁰ L'Autorité rappelle que l'authentification est le processus consistant à vérifier l'identité prétendue d'une personne . L'identification d'une personne consiste à reconnaître l'identité d'un individu au sein d'une population

II. DISPOSITIF (Conclusions)**PAR CES MOTIFS,****L'Autorité estime qu'il convient de/d' :**

- amender l'article 97 du projet afin d'y préciser clairement quelles sont les données nécessaires, d'une part, à l'enregistrement dans le registre public des réviseurs d'entreprises, à la tenue et la mise à jour de ce registre public et, d'autre part, à l'admission au stage et au déroulement du stage de réviseurs d'entreprises. (voir considérants n° 14 à n° 16) ;
- amender l'article 98 du projet afin que le projet réponde bien à l'exigence de prévisibilité, de telle sorte qu'à sa lecture, éventuellement combinée à la lecture du cadre normatif pertinent, les personnes concernées puissent entrevoir clairement les traitements qui seront faits de leurs données et les circonstances dans lesquelles ces traitements sont autorisés. (voir considérants n° 17 à 20) ;
- préciser, à l'article 99 du projet, quelles catégories de données seront réellement collectées et traitées par l'IRE, ainsi que la mise en place d'un système de surveillance d'examen à distance si cela est confirmé par le responsable de traitement (voir considérants n° 21 à 24) ;
- réduire le délai de conservation des données à caractère personnel prévu par l'article 98 du projet (voir considérant n° 29) ;
- amender l'article 96 du projet afin d'y ajouter que l'IRE, en tant que responsable du traitement des données à caractère personnel, veille à ce que l'organisation de manière digitale des examens de stage soit effectuée de manière à garantir la confidentialité, l'intégrité et la disponibilité des traitements effectués (voir considérants n° 26, n° 33 à 34).

Par ailleurs, l'Autorité rappelle que :

- le responsable de traitement (IRE) doit apporter aux personnes concernées toutes les informations nécessaires aux termes des articles 13 et 14 du RGPD et à assurer l'exercice effectifs des droits du RGPD. Dans l'hypothèse où un système de surveillance à distance est mis en place pour l'examen de stage à distance, il est impératif que le responsable de traitement soit transparent à l'égard des candidats (voir considérant n° 31).



Pour le Service d'Autorisation et d'Avis,
Cédrine Morlière, Directrice

