

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1952-1953.

VERGADERING VAN 30 JUNI 1953.

Verslag van de Commissies van Justitie en van Economische Zaken belast met het onderzoek van het wetsontwerp houdende oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1952-1953.

SÉANCE DU 30 JUIN 1953.

Rapport des Commissions de la Justice et des Affaires économiques chargées d'examiner le projet de loi créant un Institut des Reviseurs d'entreprises.

Aanwezig : de hh. ROLIN, en MARIËN, voorzitters; DEBAISE, DUTERNE, GODIN, GOOSSENS, NIHOUL, SLEGTEN, VAN REMOORTELE en VAN HEMELRIJCK, verslaggever.

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

De Verenigde Commissies hebben het wetsontwerp houdende oprichting van een instituut der bedrijfsrevisoren in haar vergadering van 25 Juni 1953 behandeld.

De Senaat had het door de Kamer overgezonden ontwerp een eerste maal op voorstel van de Verenigde Commissies grondig gewijzigd. De Kamer heeft zich vrij algemeen met het door de Senaat geamendeerd ontwerp verenigd, maar toch opnieuw de artikelen 1, 3, 7, 31, 32 en 34 geamendeerd.

Die wijzigingen gaan evenwel niet in tegen de opvatting van de Senaat, zoals deze tot uitdrukking is gekomen in het voordien aangenomen ontwerp. Ten hoogste kan worden betreurd dat de Kamer de titel van de wet en de benaming, welke de Senaat aan de nieuwe beroepsvereniging heeft gegeven, niet heeft gehandhaafd.

Door aanneming van de benaming « Instituut der Boekhoudingsrevisoren » hebben uw Verenigde Commissies zo dicht mogelijk de werkelijkheid benaderd. Door afwijzing van de titel bedrijfsrevisoren, hebben zij willen aantonen dat de revisor, welke de wet instelt, niet uitsluitend, als bepaald in de wet van 20 September 1948 op de organisatie van het bedrijfsleven het nazicht en de waarmerkingen tot taak heeft waarvan sprake in artikel 15, maar ook de opdrachten te vervullen heeft, welke hem buiten het kader van die wet van 1948 kunnen toevallen, en die worden omschreven in artikel 3 van dit ontwerp. De inhoud

MESDAMES, MESSIEURS,

Les Commissions Réunies ont examiné en séance du 25 juin 1953, le projet de loi créant un institut des réviseurs d'entreprises.

Le Sénat avait une première fois, sur proposition des Commissions Réunies, profondément modifié le projet qui lui avait été transmis par la Chambre. La Chambre s'est de façon assez générale ralliée au projet, amendé par le Sénat; elle a toutefois amendé à nouveau les articles 1, 3, 7, 31, 32 et 34.

Il s'agit de modifications qui ne sont pas en contradiction avec la conception du Sénat telle qu'elle a été réalisée dans le projet antérieurement adopté. Tout au plus peut-on regretter que la Chambre n'ait pas maintenu l'intitulé de la loi et la dénomination donnée par le Sénat au groupement professionnel nouveau.

En adoptant la dénomination d'« Institut des réviseurs comptables », vos Commissions Réunies ont serré la réalité d'aussi près que possible. En rejetant le titre de réviseur d'entreprise, elles ont voulu marquer que le réviseur créé par la loi, n'existe pas seulement en fonction de la loi du 20 septembre 1948 sur l'organisation de l'économie en vue de la vérification et de la certification prévues en son article 15, mais encore en vue de l'accomplissement de toutes les missions qui pourraient lui être dévolues en dehors du cadre de cette loi de 1948 et qui sont spécifiées à l'article 3 du présent projet. Le fonds reste ce que le Sénat a voulu;

R. A 4335.

Zie :

Gedr. Stuk van de Senaat :

356 (Zitting 1952-1953) : Ontwerp opnieuw geamendeerd door de Kamer der Volksvertegenwoordigers.

R. A 4335.

Voir :

Document du Sénat :

356 (Session de 1952-1953) : Projet réamendé par la Chambre des Représentants.

blijft, maar de titel beantwoordt minder aan de werkelijkheid die moet omvat worden. Naar het gevoelen van uw Commissies, moet het ontwerp op dat stuk echter niet opnieuw worden geamendeerd.

Artikel 1.

De wijziging, welke de Kamer heeft aangebracht, bestaat uitsluitend hierin dat de woorden « Instituut der Boekhoudingsrevisoren » vervangen worden door « Instituut der Bedrijfsrevisoren ».

Artikel 3.

Aan artikel 3 heeft de Kamer een tweede lid toegevoegd dat strekt tot regeling van het recht van opzoeking van de revisor, die op grond van de wet van 20 September 1948 is geëngement.

In het ontwerp, dat de Kamer in 1951 heeft overgezonden, was onder artikel 3 een gelijkaardige bepaling vervat. De Senaat heeft die doen vervallen omdat hij de revisor niet uitsluitend met de ten uitvoerlegging van de wet van 1948 wou belasten.

De wet van 1948 bepaalt niets omtrent het opzoekingsrecht van de bedrijfsrevisor en derhalve blijkt het ter voorkoming van betwistingen op dat stuk doelmatig dit te bepalen naar aanleiding van de tegenwoordige wet. Uw Commissies hebben zich met de door de Kamer geamendeerde tekst verenigd.

Een lid is er ongerust over dat de revisor de briefwisseling kan inzien. Andere leden achten die bepaling noodzakelijk omdat de verificatie van de boeken in zich kan sluiten dat de echtheid van de opgenomen vermeldingen wordt nagegaan aan de hand van de briefwisseling der onderneming.

Artikel 7.

In het eerste lid van artikel 7, heeft de Kamer de radicale onverenigbaarheid doen vervallen, welke de Senaat gewild had tussen het beroep van bedrijfsrevisor en het mandaat van commissaris van vennootschappen. Zij heeft in het tweede lid van dat artikel opnieuw de mogelijkheid opengesteld het mandaat van commissaris met toestemming van de raad van het instituut uit te oefenen. Een dergelijke bepaling wordt onmisbaar indien de wet tot wijziging van de samengevoegde wetten op de handelsvennootschappen (Gedr. St. Senaat, n^o 376, zitting 1952-1953), voorziet in het voor sommige vennootschappen verplicht, voor andere facultatief beroep op de leden van het Instituut der Bedrijfsrevisoren voor de uitoefening van het mandaat van commissaris. Zodra een ondernemingsrevisor het mandaat van commissaris uitoefent bij een vennootschap, waar hij moet optreden dan wel in een vennootschap waar hij mag optreden, is hij commissaris-revisor en voert hij dan ook die titel.

De toestemming van de Raad van het Instituut is in beginsel natuurlijk altijd vereist. Maar de raad zal noodzakelijkerwijze rekening dienen te houden met

l'intitulé répond moins bien à la réalité de ce qu'il doit couvrir. Vos Commissions estiment néanmoins ne plus devoir amender le projet sur ce point.

Article 1.

La modification faite par la Chambre consiste uniquement à substituer aux mots : « Institut des Revisseurs-Comptables » ceux d' « Institut des Revisseurs d'entreprises ».

Article 3.

La Chambre a ajouté à l'article 3 un second alinéa qui tend à régler le droit d'investigation des réviseurs nommés en vertu de la loi du 20 septembre 1948.

Le projet transmis par la Chambre en 1951 comportait à l'article 3 une disposition semblable. Le Sénat l'a supprimée, parce que le réviseur qu'il créait ne l'était pas seulement en vue de l'exécution de la loi de 1948.

Il reste que, la loi de 1948 étant muette au sujet des pouvoirs d'investigation des réviseurs d'entreprise, il paraît opportun, en vue d'éviter toute contestation à ce sujet, de prévoir la chose à l'occasion de la présente loi. Vos Commissions se sont ralliées au texte amendé par la Chambre.

Un membre s'inquiète de ce que le réviseur peut aussi prendre connaissance de la correspondance. Cette disposition semble nécessaire aux autres membres parce que la vérification des livres peut impliquer la nécessité de vérifier la réalité des mentions qui y figurent à l'aide de la correspondance de l'entreprise.

Article 7.

A l'alinéa premier de l'article 7, la Chambre a supprimé l'incompatibilité radicale que le Sénat avait voulue entre la profession de réviseur d'entreprises et le mandat de commissaire de société commerciale. Elle a rétabli à l'alinéa 2 de cet article la possibilité d'exercer ce mandat de commissaire avec l'autorisation du conseil de l'Institut. Pareille disposition devient nécessaire dès l'instant où la loi modifiant les lois coordonnées sur les sociétés commerciales (Doc. Sénat n^o 376, session de 1952-1953) prévoit le recours, obligatoire pour certaines sociétés, facultatif pour d'autres, aux membres de l'Institut des Revisseurs d'entreprises pour l'exercice du mandat de commissaire. Dès qu'un réviseur d'entreprise exerce ce mandat de commissaire soit dans une société où son intervention est obligatoire soit dans une société où elle reste facultative, il est et il porte le titre de commissaire réviseur.

L'autorisation du Conseil de l'Institut est évidemment toujours requise en principe. Mais ce Conseil, devra nécessairement tenir compte de l'obligation

de wettelijke verplichting welke voortaan op sommige vennootschappen zal rusten om een beroep te doen op de ondernemingsrevisor. Hij zal niet nalaten de medewerking van zijn leden inzake contrôle op de vennootschappen door het aannemen van het mandaat van commissaris-revisor aan te moedigen en te vergemakkelijken. De wens dat de contrôle op de handelsvennootschappen zou worden toevertrouwd aan zelfstandige deskundigen, zal op die wijze in het belang van de spaarders worden verwerkelijkt.

Artikel 9.

Artikel 9 van het ontwerp van wet verleent aan de Raad de bevoegdheid om de modaliteiten en de voorwaarden van de bezoldiging der revisoren vast te stellen en te controleren. Het spreekt vanzelf dat wanneer de modaliteiten en voorwaarden van die bezoldiging bij de wet worden bepaald, zoals dít voor de commissarissen-revisoren het geval is, de Raad zich naar die regelen heeft te gedragen.

Natuurlijk moet de Raad ook van geval tot geval nagaan of er geen wettelijke dan wel disciplinaire bepaling de aanneming van het mandaat in de weg staat. Hij zal er inzonderheid voor waken dat de degelijke uitoefening daarvan niet door cumulatie van al te talrijke mandaten wordt geschaad.

De artikelen 31, 32 en 34 zijn zonder opmerkingen aangenomen.

*
**

De Kamer heeft het ontwerp aangenomen met 169 tegen 12 stemmen bij 7 onthoudingen.

Uw Verenigde Commissies hebben het aangenomen met 7 stemmen bij 2 onthoudingen.

Dit verslag is eenparig goedgekeurd.

De Verslaggever,
C. VAN HEMELRIJCK.

De Voorzitters,
H. ROLIN.
A. MARIEN.

légale dans laquelle se trouveront dorénavant certaines sociétés d'avoir recours au reviseur d'entreprises. Il ne manquera pas d'encourager et de faciliter l'intervention de ses membres dans le contrôle des sociétés par l'acceptation de mandats de commissaires-reviseurs. Le souhait de voir confier le contrôle des sociétés commerciales à des techniciens indépendants trouvera ainsi sa réalisation dans l'intérêt de l'épargne.

Article 9.

L'article 9 du projet de loi donne au Conseil compétence pour établir et contrôler les modalités et les conditions de la rémunération des reviseurs. Il va sans dire que lorsque les modalités et les conditions de cette rémunération seront fixées par la loi, comme c'est le cas pour les commissaires reviseurs, le Conseil a à se conformer à ces règles.

Il reste évidemment au Conseil de vérifier dans chaque cas si aucune disposition légale ni disciplinaire ne s'oppose à l'acceptation du mandat. Il veillera notamment à ce qu'un cumul de mandats trop nombreux ne vienne nuire à leur bon accomplissement.

Les articles 31, 32 et 34 sont adoptés sans observations.

*
**

La Chambre a adopté le projet par 169 voix contre 12 et 7 abstentions.

Vos Commissions Réunies l'ont adopté par 7 voix et 2 abstentions.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,
C. VAN HEMELRIJCK.

Les Présidents,
H. ROLIN.
A. MARIEN.