

Chambre des Représentants

SESSION EXTRAORDINAIRE 1961.

11 JUILLET 1961.

PROPOSITION DE LOI

modifiant la loi du 22 juillet 1953
créant un Institut des Reviseurs d'entreprises.

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'Institut des reviseurs d'entreprises a été créé par la loi du 22 juillet 1953.

Ainsi, a été officiellement organisée la profession des experts en comptabilité, c'est-à-dire des personnes qui se livrent au contrôle et à l'expertise comptables.

Le législateur a groupé dans un organisme public indépendant, à l'instar des avocats, des médecins et des pharmaciens, les reviseurs d'entreprise issus d'une sélection sévère. (Voir rapport de M. Humblet, Documents parlementaires, Chambre, 1950-1951, n° 514).

La loi du 10 juillet 1956 a corrigé quelques imperfections de la loi du 22 juillet 1953, celles relatives à la reconnaissance des diplômes, la cotisation, le statut des étrangers, la formule du serment. La modification essentielle concernait la procédure d'agrération; le législateur a estimé que la sélection sévère, qu'il avait imposée, devait s'accompagner d'un minimum de garanties: le respect des droits de la défense, la motivation des décisions, le recours devant une commission d'appel, le pourvoi en cassation.

Inspirée par la loi du 20 septembre 1948, la Chambre des Représentants avait confiné le reviseur d'entreprise dans les seules missions de vérification et de certification des documents comptables. Le Sénat y ajouta d'autres tâches relevant de l'expertise comptable.

Le Sénat suivait ainsi en partie la thèse des organisations d'experts comptables et ouvrait aux reviseurs d'entreprise un champ d'activité plus large.

Dans son excellent ouvrage *Introduction à la revision des entreprises*, M. le Professeur Mas note à ce propos: « ... les travaux préparatoires de la loi, comme d'ailleurs les discussions et les commentaires qu'elle suscita, déga-

Kamer van Volksvertegenwoordigers

BUITENGEWONE ZITTING 1961.

11 juli 1961.

WETSVOORSTEL

tot wijziging van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut voor bedrijfsrevisoren.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het Instituut der Bedrijfsrevisoren werd opgericht bij de wet van 22 juli 1953.

Op deze wijze werd het beroep van accountant, d.w.z. van de personen die zich met de controle en de expertise van de boekhouding bezighouden, officieel ingericht.

De wetgever heeft, in navolging van de advocaten, van de geneesheren en van de apothekers, de bedrijfsrevisoren die na een strenge selectie overblijven, gegroepeerd in een onafhankelijke openbare instelling (zie verslag van de heer Humblet, Parlementaire stukken, Kamer, 1950-1951, n° 514).

De wet van 10 juli 1956 heeft enkele leemten van de wet van 22 juli 1953 in verband met de erkenning van de diploma's, de bijdrage, het statuut van de vreemdelingen, de eedsformule aangesteld. De voornaamste wijziging had betrekking op de erkenningsprocedure; de wetgever heeft geoordeeld dat de strenge selectie die hij had opgelegd, vergezeld diende te gaan van een minimum aan waarborgen: de eerbiediging van de rechten van de verdediging, de staving van de besluiten, het beroep vóór een commissie van beroep, de voorziening in cassatie.

Hiertoe de wet van 20 september 1948 als leidraad nemend, had de Kamer van Volksvertegenwoordigers de opdrachten van de bedrijfsrevisor beperkt tot de verificatie en de waarmaking van de boekhoudingsstukken. De Senaat voegde hieraan andere accountancytaken toe.

De Senaat trad zodoende gedeeltelijk het standpunt van de organisaties, van de accountants bij en verruimde het werkteur van de bedrijfsrevisoren.

In zijn voortreffelijk werk *Introduction à la revision des entreprises* merkt de heer Professor Mas dienaangaande op: « ...de voorbereidende werkzaamheden van de wet en de commentaar die zij uitlokte, geven de pijn-

gent l'impression pénible que le reviseur d'entreprise fut attendu avec beaucoup de méfiance. Cette appréhension se manifesta principalement par le scrupuleux souci d'empêcher le reviseur, tantôt de sortir de son rôle, tantôt de compléter sa certification par le moindre commentaire, tantôt encore de se risquer à émettre un avis ou de se présenter en personne devant le Conseil d'entreprise, etc... Or, chose curieuse, ce sentiment hantait précisément des milieux auxquels la nouvelle profession aurait pu rendre les plus grands services.

» On comprend dès lors que d'aucuns aient imparti au reviseur une fonction anémiée, telle que la caractérise sans détours la définition suivant laquelle : « le reviseur est » bien en réalité, pour ce qui concerne son champ d'activité, un comptable et rien qu'un comptable, mais un » comptable d'une catégorie supérieure » (V. Levaux et J. Raemaekers, *Les Reviseurs d'entreprise*, p. 12). »

Et l'éminent professeur de l'université de Louvain de poursuivre : « La loi, en effet, délimite le champ d'action du reviseur d'entreprise avec une rigueur inconnue dans les pays que nous avons passés en revue... Le législateur de 1953 a néanmoins entendu limiter à la technique de l'enregistrement comptable la compétence du reviseur dans le cadre de l'organisation des entreprises. Et enfin, il a fermé au reviseur un domaine dans lequel pourtant il excelle : il ne peut donner d'avis sur le plan de l'économie de l'entreprise et de la technique administrative. »

Après quelques années de fonctionnement de l'Institut des reviseurs d'entreprise, il est bon de se demander si, dans sa forme actuelle, cette institution est bien adaptée aux besoins de l'économie belge.

D'une part, il convient de souligner l'absolue nécessité pour le chef d'entreprise de pouvoir faire appel à des personnes indépendantes et expérimentées dans la technique de l'économie d'entreprise.

D'autre part, il convient que tous ceux qui acceptent d'exercer la profession de reviseur d'entreprise, puissent le faire dans des conditions suffisamment attrayantes et bien rémunérées.

Or, il apparaît que, depuis la création de l'Institut des reviseurs d'entreprise, plus d'une centaine de ses membres ont démissionné. Selon le dernier rapport du Conseil de l'Institut, il n'y a que 11 stagiaires.

Quelles sont les raisons de cette situation ? Elles sont diverses :

— La loi du 22 juillet 1953 n'envisage pas la fonction de reviseur d'entreprise d'une façon assez large. Il convient, en effet, de mettre à la disposition des entreprises non seulement des techniciens de la comptabilité mais des experts en « économie de l'entreprise ». Il faut, dès lors, tenir compte des progrès de cette science économique dans la définition de la profession;

— La loi du 22 juillet 1953 en fixant des incompatibilités très strictes a exclu du champ d'activité du reviseur les petites et moyennes entreprises. Celles-ci recherchent cependant l'assistance d'un expert pour la centralisation de leurs écritures et la confection de leurs bilans, voire pour la tenue des documents comptables. Sans doute, ces tâches sont-elles plus modestes que l'analyse d'une rentabilité, par exemple, mais elles permettraient spécialement aux jeunes reviseurs et aux stagiaires, de parfaire leurs connaissances professionnelles et d'ouvrir un Cabinet en

lijke indruk dat de bedrijfsrevisor met veel wantrouwen verwacht werd. Dit kwam in hoofdzaak tot uiting door de angstvallige bezorgdheid om de bedrijfsrevisor te beletten, hetzij uit zijn rol te treden, hetzij zijn waarmaking aan te vullen met de geringste commentaar, hetzij nog een advies te verstrekken of persoonlijk te verschijnen voor de ondernemingsraad, enz... Het eigenaardige is nu dat dit wantrouwen juist verspreid was in de kringen die het meeste baat hadden kunnen vinden bij het nieuwe beroep.

« Men begrijpt dan ook dat sommigen de bedrijfsrevisor belast hebben met een futloze functie, zoals die onomwonden gekenschetst is door de definitie volgens dewelke : « de bedrijfsrevisor, wat zijn werkterrein betreft, in werkelijkheid wel degelijk een boekhouder en » niets dan een boekhouder is, zij het dan ook van een » hogere categorie » (V. Levaux en J. Raemaekers, *Les reviseurs d'entreprise*, blz. 12) . »

En de eminente professor aan de universiteit te Leuven gaat verder : « In de wet wordt inderdaad het werkterrein van de bedrijfsrevisor afgebakend met een strengheid die men vruchteloos zal zoeken in de andere landen waarop wij de aandacht gevestigd hebben. Niettemin heeft de wetgever van 1953 de bevoegdheid van de revisor willen beperken tot de boekhouding binnen het raam van de organisatie van de ondernemingen. Ten slotte heeft hij de revisor uitgesloten van een gebied waarop hij zich nochtans bijzonder thuis voelt : hij mag geen advies verstrekken met betrekking tot het beheer van de onderneming en de administratieve techniek. »

Nu het Instituut der bedrijfsrevisoren al enkele jaren zijn bedrijvigheid uitoefent, is het goed dat men zich de vraag stelt of deze instelling, in haar huidige vorm, wel aangepast is aan de behoeften van het Belgisch bedrijfsleven.

Enerzijds moet gewezen worden op de volstrekte noodzaak voor de bedrijfsleider een beroep te kunnen doen op personen, die onafhankelijk staan en ervaring bezitten inzake de techniek van de bedrijfseconomie.

Anderzijds is het wenselijk dat al degenen die aanvaarden het beroep van bedrijfsrevisor uit te oefenen, dit kunnen doen in voldoende aantrekkelijke en goed bezoldigde voorwaarden.

Het blijkt nu dat sedert de oprichting van het Instituut der bedrijfsrevisoren meer dan honderd van zijn leden ontslag hebben genomen. Volgens het laatste verslag van de Raad van het Instituut zijn er slechts 11 stagiaires.

Welke zijn de oorzaken van deze toestand ? Ze zijn van uiteenlopende aard :

— De wet van 22 juli 1953 vat de functie van bedrijfsrevisor niet ruim genoeg op. Wat de ondernemingen nodig hebben, zijn inderdaad niet alleen specialisten in de boekhouding, doch deskundigen in « bedrijfseconomie ». In de omschrijving van het beroep dient men dan ook rekening te houden met de vooruitgang van deze economische wetenschap;

— Door de vaststelling van zeer strenge onverenigbaarheden heeft de wet van 22 juli 1953 de kleine en middelgrote ondernemingen onttrokken aan het werkgebied van de revisor. Deze zoeken nochtans de medewerking van een deskundige voor de centralisatie van hun boekhouding en het opmaken van hun balansen, zelfs voor het bijhouden van de boekhoudingsstukken. Ongetwijfeld zijn deze taken niet zo uitgebreid als bijv. een rentabiliteitsanalyse, doch ze zouden in het bijzonder de jonge revisoren en de stagiaires in staat stellen hun

attendant les missions plus importantes de contrôle et d'expertise;

— Alors que le législateur a organisé une profession présentant les plus hautes garanties, l'Etat lui-même ne songe point à y recourir. Le Gouvernement ne fait point appel à des reviseurs d'entreprise pour faire vérifier et certifier les comptes sociaux des organismes qui reçoivent des subsides de l'Etat ou qui collaborent à une activité de services publics. Combien d'organismes repris à la loi du 16 mars 1954 sont-ils soumis à la surveillance des reviseurs?

L'économie de la présente proposition répond au souci de corriger cet état de choses :

— elle élargit les missions confiées aux reviseurs en les sortant de l'étroit cadre comptable dans lequel ils se trouvaient placés pour les situer dans la perspective de l'économie de l'entreprise qui comporte notamment, à côté de la comptabilité, l'organisation administrative, l'analyse statistique, le contrôle budgétaire, l'examen des frais;

— elle permet aux reviseurs de s'intéresser aux entreprises moins importantes qui solliciteraient leur concours;

— elle impose à l'Etat l'obligation de désigner, parmi les reviseurs d'entreprise, les experts chargés du contrôle dans les organismes publics ainsi que dans les organismes privés qui sont associés à l'exécution d'un service public.

La réalisation de ces divers objectifs entraîne deux autres réformes :

— c'est avant l'admission au stage que la préparation académique des reviseurs doit être acquise; ceci implique la réforme du régime actuel du stage;

— la direction de l'Institut des reviseurs d'entreprise doit être assurée par les personnalités les plus éminentes qui figurent au tableau de ses membres et qui sont les plus capables de lui donner l'essor souhaité par le législateur. La présidence doit en être confiée, dans les débuts tout au moins, à une haute personnalité indépendante.

Analyse des articles.

Définition de la profession.

L'article 1^{er} remplace l'article 3, alinéa premier de la loi. Il en reprend et en complète les termes; il énumère les missions que le reviseur d'entreprise peut exécuter.

Il est inutile de reprendre la distinction entre la compétence générale du reviseur et les tâches particulières qui lui sont confiées; les travaux parlementaires relatifs à la loi du 22 juillet 1953 sont suffisamment explicites sur ce point. (Cfr. rapport de M. Humblet, Documents parlementaires, Chambre 1950-1951, n° 514, p. 17).

Le recours au reviseur d'entreprise est le plus souvent facultatif; il se recommande parce que le reviseur a été choisi au terme d'une sélection sévère de compétence et de probité, parce qu'il est assermenté, parce qu'il est surveillé par l'Institut et soumis à une discipline organisée. Grâce à l'organisation légale de sa profession, le reviseur

beroepskennis te volmaken en een Kabinet te openen in afwachting dat zij belast worden met belangrijker opdrachten van controle en expertise.

— De wetgever heeft weliswaar een beroep ingericht dat de grootste waarborgen biedt, doch de Staat zelf denkt er hoegenaamd niet aan er gebruik van te maken. De Regering doet geen beroep op bedrijfsrevisoren voor de verificatie en de waarmerking van de sociale rekeningen van de instellingen die toelagen van de Staat ontvangen of medewerkers aan een activiteit van openbare diensten. Hoeveel instellingen, opgenomen in de wet van 16 maart 1954, zijn onderworpen aan het toezicht van de revisoren?

De opzet van dit voorstel is verbetering te brengen in deze stand van zaken :

— het verruimt de opdrachten toevertrouwd aan de revisoren door ze te doen treden uit het eng boekhoudingskader waarin ze zich bevinden en ze te plaatsen in het perspectief van de bedrijfseconomie die, naast de boekhouding, onder meer omvat : de administratieve organisatie, de statistische ontleding, de budgetcontrole, de kostenanalyse;

— het biedt de revisoren de mogelijkheid aandacht te besteden aan de minder belangrijke ondernemingen die om hun medewerking mochten verzoeken;

— het legt de Staat de verplichting op, onder de bedrijfsrevisoren, deskundigen aan te wijzen belast met het toezicht op de openbare instellingen en op de private instellingen, die betrokken zijn in de uitvoering van een openbare dienst.

De totstandkoming van deze verschillende doeleinden maakt twee andere hervormingen noodzakelijk :

— de academische opleiding van de revisoren moet een voldoende feit zijn voor de toelating tot de stage; dit houdt in dat het huidige stagestelsel moet hervormd worden;

— de leiding van het Instituut der Bedrijfsrevisoren moet waargenomen worden door de meest eminente personen die zijn ingeschreven op de ledenlijsten ervan en die het Instituut de door de wetgever gewenste ontplooiing kunnen geven. Het voorzitterschap moet, althans in den beginne, toevertrouwd worden aan een onafhankelijke vooraanstaande persoonlijkheid.

Ontleding van de artikelen.

Omschrijving van het beroep.

Het eerste artikel vervangt artikel 3, eerste lid, van de wet. Het neemt de bewoordingen ervan over en vult ze aan; het geeft een opsomming van de opdrachten die de bedrijfsrevisor mag uitvoeren.

Het is nutteloos het onderscheid te herhalen tussen de algemene bevoegdheid van de revisor en de bijzondere opdrachten waarmede hij belast wordt; de parlementaire werkzaamheden in verband met de wet van 22 juli 1953 zijn op dit punt voldoende duidelijk (Cfr. verslag van de heer Humblet, Parlementaire stukken, Kamer 1950-1951; n° 514, blz. 17).

Het beroep op de bedrijfsrevisor is, in de meeste gevallen, facultatief; dit verdient aanbeveling omdat de revisor is gekozen na een strenge selectie inzake bevoegdheid en eerlijkheid, omdat hij beëdigd is, omdat hij onder het toezicht van het Instituut staat en onderworpen is aan een geordende tucht. Dank zij de wettelijke inrichting van

présente plus de garanties qu'un expert comptable ordinaire.

Parfois le concours du reviseur est obligatoire; nous pensons au commissaire-reviseur dans les sociétés faisant publiquement appel à l'épargne et au reviseur dans les organismes publics.

Les principales missions confiées au reviseur restent le contrôle et l'expertise. Dans l'accomplissement de ces tâches, il doit pouvoir faire appel non seulement aux techniques comptables, mais encore — comme le met en lumière M. le Professeur Mas dans son ouvrage intitulé « L'Introduction à la revision des entreprises » — aux autres techniques de l'économie d'entreprise: la statistique, l'analyse des frais, le contrôle budgétaire, etc... Les recherches poursuivies dans nos universités et dans nos instituts supérieurs de commerce ont permis de dégager les règles de ces techniques dont l'emploi est particulièrement judicieux dans la revision.

C'est une illusion de croire que l'on puisse organiser ou réorganiser les services comptables des entreprises sans en modifier, en même temps, la structure administrative. Les deux choses sont inséparables dans la réalité et ne peuvent être dissociées. Le texte nouveau reprend l'organisation des services administratifs tel que le proposait déjà la commission Depage.

Le texte permet enfin au reviseur non seulement de vérifier et de certifier les documents comptables ainsi que de les redresser, mais il étend la compétence du reviseur aux documents administratifs et comptables.

Déjà l'Institut a jugé que la centralisation était une activité compatible au sens de l'article 3. Mais cette interprétation, quoique judicieuse, pourrait être juridiquement contestée.

On pourrait objecter que l'extension de la compétence du reviseur d'entreprise, telle que nous la concevons, pourrait nuire à son indépendance. Et pourtant, la meilleure façon de réaliser l'indépendance du reviseur n'est-elle pas d'assurer la rentabilité de la profession libérale à laquelle il appartient? Ne serait-il pas regrettable de contraindre les membres de l'Institut à se concurrencer pour obtenir des mandats?

Le reviseur acceptera les missions qu'on lui propose, dans la mesure où il peut les remplir avec honneur; le règlement de discipline lui en fait une obligation formelle.

Bien entendu, le reviseur d'entreprise ne participera pas plus aujourd'hui qu'hier à la gestion des entreprises: il n'a pas à se substituer aux dirigeants de celles-ci pour prendre les décisions et assumer les responsabilités qui leur incombent. La loi l'autorise seulement à les éclairer de ses avis après une étude objective de la situation de l'entreprise considérée et dans la mesure où ces avis entrent dans le cadre de sa profession.

Les stagiaires.

L'article 2 modifie l'article 4 de la loi. Nous proposons que le stagiaire ait terminé sa préparation académique avant d'entrer en stage. C'est à ce moment là qu'il prêterait le serment comme cela se pratique au Barreau. A l'issue du stage, si celui-ci est concluant, le Conseil inscrira le stagiaire au tableau des membres.

L'article 3 remplace l'article 17 de la loi. Il reprend les dispositions des articles 4, 1°, 2° et 3°; 4bis et 17, 3° de la loi du 22 juillet 1953.

zijn beroep biedt de revisor meer waarborgen dan een gewone accountant.

Soms is de medewerking van de revisor verplichtend; wij denken hierbij aan de commissaris-revisor in de vennootschappen die openbaar een beroep doen op de geldbeleggers en aan de revisor in de openbare instellingen.

De voornaamste opdrachten waarmee de revisor belast is, blijven de controle en de expertise. Bij het vervullen ervan moet hij niet alleen gebruik maken van boekhoudkundige technieken, doch ook — zoals de heer Professor Mas doet opmerken in zijn boek « L'Introduction à la revision des entreprises » — van de andere technieken van de bedrijfseconomie: de statistiek, de kostenanalyse, de budgetcontrole, enz. De opzoekingen gedaan in onze universiteiten en onze hogere handelsinstituten, hebben het mogelijk gemaakt de regels van deze technieken, die bijzonder nuttig bij de revisie kunnen gebruikt worden, vast te stellen.

Het is een illusie te geloven dat men de boekhoudkundige diensten van de bedrijven kan inrichten of herinrichten zonder tegelijk de administratieve structuur ervan te wijzigen. In de werkelijkheid zijn deze twee zaken onafscheidebaar en ze kunnen ook niet van elkaar losgemaakt worden. De nieuwe tekst neemt de inrichting van de administratieve diensten over zoals die reeds door de commissie Depage was voorgesteld.

De tekst stelt ten slotte de revisor niet alleen in staat de boekhoudingsstukken na te zien en te waarmerken, alsmede ze te verbeteren, doch hij breidt de bevoegdheid van de revisor uit tot de administratieve en boekhoudingsstukken.

Het Instituut had reeds geoordeeld dat de centralisatie een verenigbare activiteit in de zin van artikel 3 was. Maar deze interpretatie, hoe pertinent ook, zou juridisch kunnen betwist worden.

Men zou kunnen opwerpen dat de verruiming van de bevoegdheid van de bedrijfsrevisor, zoals wij die opvatten, afbreuk zou kunnen doen aan zijn onafhankelijkheid. Bestaat het beste middel om de onafhankelijkheid van de revisor tot stand te brengen evenwel niet hierin de rentabiliteit van het vrij beroep waartoe hij behoort, te waarborgen? Zou het niet betreurenswaardig zijn dat de leden van het Instituut zouden verplicht worden elkaar concurrentie aan te doen om mandaten te bekomen?

De revisor zal de opdrachten die hem aangeboden worden, aanvaarden voorzover hij ze eervol kan vervullen; het tuchtrecht legt hem de formele verplichting daarvoor op.

Vanzelfsprekend zal de bedrijfsrevisor, zomin als thans het geval is, deelnemen aan het beheer van de ondernemingen: het komt hem niet toe zich in de plaats van de leiders ervan te stellen om de beslissingen te treffen en om de verantwoordelijkheid die op hen rust op zich te nemen. De wet machtigt hem er alleen toe de leiders van advies te dienen na een objectieve studie van de toestand van de betrokken onderneming en in zover dit advies blijft binnen het raam van het beroep.

De stagiaires.

Artikel 2 wijzigt artikel 4 van de wet. Wij stellen voor dat de stagiaire zijn academische opleiding zou beëindigd hebben alvorens de stage aan te vatten. Op dat ogenblik zal hij de eed afleggen zoals dat gebeurt bij de Balie. Na afloop van de stage, indien deze bevredigend is, zal de Raad de stagiaire inschrijven op de ledenlijst.

Artikel 3 vervangt artikel 17 van de wet. Het neemt de bepalingen van de artikelen 4, 1°, 2° en 3°, 4bis en 17, 3° van de wet van 22 juli 1953 over.

Il n'innove que sur deux points : les stagiaires reviseurs d'entreprise devront avoir terminé leur préparation académique; ils ne seront admis au stage que s'ils sont porteurs d'un diplôme de licencié en sciences commerciales ou d'ingénieur commercial. A défaut de ces diplômes, ils pourront être acceptés comme stagiaires s'ils réussissent un examen comprenant une épreuve de maturité et des interrogations sur les matières de l'enseignement commercial supérieur. Seul ce dernier prépare adéquatement à la profession revisorale qui exige des connaissances transcendant la comptabilité en même temps qu'une large culture générale. Les autres études, même supérieures, n'y préparent que d'une manière incomplète. Faut-il pour autant écarter les autres candidats? Non, et leur admission est possible après un examen.

Cette formule est certainement plus logique que le système actuel qui impose aux stagiaires non licenciés un examen de fin de stage. A-t-on suffisamment songé à la situation du stagiaire qui aurait accompli un stage de trois ans, à la satisfaction de son parrain et du Conseil, mais qui échouerait à l'examen de fin de stage? Il faut écarter les candidats avant le stage et non à l'issue de celui-ci.

Comme au Barreau, le stagiaire prêtera serment au moment de son entrée en stage; il sera reviseur d'entreprise stagiaire. Cette qualité lui facilitera l'accès des entreprises que fréquente son parrain et lui permettra de constituer une clientèle personnelle puisqu'il agira déjà en qualité de reviseur et sera soumis au secret professionnel.

La composition du Conseil de l'Institut.

L'article 4 modifie profondément l'article 13 de la loi du 22 juillet 1953, en ce qui concerne la composition du Conseil.

Le but de cette disposition nouvelle est double.

D'abord, mettre à la tête de l'Institut des personnalités éminentes, membres de l'Institut, qui, par leur direction éclairée, donneront à la profession le haut standing souhaité par le législateur. Le titre « Institut » a été préféré à celui d'« Ordre » pour souligner le rôle académique important de l'institution.

Ensuite, assurer l'indépendance des reviseurs voulue par le législateur en 1953 comme en 1956, à l'égard de groupements professionnels privés. La désignation par le Roi, pendant quinze années, des membres dirigeants choisis parmi les reviseurs les plus éminents, entraînera l'indépendance totale de l'Institut et favorisera son essor. C'est pour cette raison que la présidence de l'Institut doit être assumée par une personnalité indépendante avertie des problèmes que posent le revisorat d'entreprise.

De la discipline.

Les articles 5, 6 et 7 concernent la discipline et la commission d'appel. Ils ne demandent pas de commentaires. On notera cependant que la commission d'appel siège au degré d'appel en matière disciplinaire, alors qu'elle est juge de premier ressort dans les autres cas. Cette distinction explique la compétence du Conseil d'Etat, tantôt comme tribunal de cassation, tantôt comme juge d'appel.

Het voert slechts op twee punten nieuwigheden in : de stagiaires-bedrijfsrevisoren moeten hun academische opleiding beëindigd hebben; ze worden enkel tot de stage toegelaten indien ze houder zijn van een diploma van licentiaat in handelswetenschappen of van handelsingenieur. Bij gebreke van deze diploma's kunnen ze als stagiaires toegelaten worden indien zij slagen voor een examen dat bestaat in een maturiteitsproef en mondelinge proeven over de vakken van het hoger handelsonderwijs. Alleen dit laatste is een geschikte voorbereiding tot het beroep van revisor dat een grondige kennis van de boekhouding alsmede een ruime algemene vorming vereist. De andere studien, zelfs hogere, vormen er slechts een onvolledige voorbereiding toe. Moet men daarom echter de andere kandidaten uitschakelen? Neen, en hun toelating is mogelijk na een examen.

Deze formule is ongetwijfeld logischer dan de huidige die de stagiaires die geen licentiaat zijn een eindexamen als stagiaire oplegt. Heeft men voldoende gedacht aan de toestand van de stagiaire, die, tot tevredenheid van het voorstellend lid en van de Raad, een stage van drie jaar heeft volbracht, doch zou mislukken in zijn eindexamen als stagiaire? De selectie van de kandidaten dient te geschieden voor de stage en niet na afloop ervan.

Zoals bij de Balie legt de stagiaire de eed af op het ogenblik dat hij zijn stage begint; hij zal stagedoend bedrijfsrevisor zijn. Deze hoedanigheid zal hem de toegang vergemakkelijken tot de ondernemingen waarmede het lid dat hem heeft voorgesteld in betrekking staat, en zal hem in staat stellen een persoonlijke clientèle te vormen vermits hij reeds zal optreden als revisor en gehouden zal zijn tot het beroepsgeheim.

Samenstelling van de Raad van het Instituut.

Artikel 4 brengt grondige wijzigingen aan in artikel 13 van de wet van 22 juli 1953, wat de samenstelling van de Raad betreft.

Het doel van deze nieuwe bepaling is tweërlei.

Vooreerst aan het hoofd van het Instituut eminente personen te plaatsen, leden van het Instituut die door hun verlichte leiding aan het beroep de door de wetgever gewenste, hoge standing zullen geven. De titel « Instituut » werd verkozen boven deze van « Orde » om de nadruk te leggen op de belangrijke academische rol van het instituut.

Ten slotte, de onafhankelijkheid van de revisoren, gewenst door de wetgever van 1953 en van 1956, waarborgen ten opzichte van de private beroepsgroeperingen. De aanwijzing door de Koning, gedurende vijftien jaren, van de leidinggevende leden, gekozen uit de meest eminente revisoren, zal de volledige onafhankelijkheid van het Instituut tot gevolg hebben en de ontplooiing van dit laatste in de hand werken. Het is om deze reden dat het voorzitterschap van het Instituut moet waargenomen worden door een onafhankelijke persoonlijkheid die vertrouwd is met de problemen in verband met het beroep van bedrijfsrevisor.

Tucht.

De artikelen 5, 6 en 7 hebben betrekking op de tucht en op de commissie van beroep. Zij vergen geen commentaar. Er dient nochtans op gewezen te worden dat de commissie van beroep als zodanig zetelt in tuchtzaken, terwijl ze in de andere gevallen rechter in eerste aanleg is. Dit onderscheid verklaart waarom de Raad van State nu eens als rechtbank van cassatie, dan weer als rechter van beroep bevoegd is.

L'article 8 abroge diverses dispositions de la loi du 22 juillet 1953 devenues inutiles.

De certaines mesures.

L'article 9 tend à supprimer les obstacles à la désignation des réviseurs. La loi du 20 septembre 1948 est restée inappliquée par défaut d'agrération des réviseurs par le Roi ou par les conseils professionnels. Cette agrération est actuellement superflue puisque les réviseurs sont assermentés.

La loi du 16 mars 1954 n'est guère appliquée par le Pouvoir exécutif. Certaines administrations ont interprété abusivement son article 13 et ont contraint l'Institut à soumettre la cause au Conseil d'Etat, qui a tranché en faveur des réviseurs d'entreprise (arrêts du 3 octobre 1958).

L'article 10 modifie plusieurs dispositions du code de commerce. Il étend l'obligation de désigner des commissaires réviseurs à d'autres sociétés faisant publiquement appel à l'épargne. Cette forme de contrôle, parfaitement libérale, nous semble plus souple que les contrôles administratifs exercés par les ministères ou les établissements publics. La loi du 1^{er} décembre 1953 a fait ses preuves; elle donne à l'épargne publique la protection recherchée.

L'article 11 donne au Roi le pouvoir de coordonner les dispositions nouvelles avec les textes en vigueur.

Artikel 8 heft diverse, overbodig geworden bepalingen van de wet van 22 juli 1953 op.

Bepaalde maatregelen.

Artikel 9 streeft naar de afschaffing van de hinderpalen die de aanwijzing van de revisoren in de weg staan. De wet van 20 september 1948 werd niet toegepast omdat de revisoren niet door de Koning of door de bedrijfsraden werden erkend. Deze erkenning is thans overbodig vermits de revisoren beëdigd zijn.

De wet van 16 maart 1954 wordt nauwelijks door de Uitvoerende Macht toegepast. Sommige administraties hebben artikel 13 ervan verkeerdelijk geïnterpreteerd en hebben het Instituut ertoe verplicht de zaak voor te leggen aan de Raad van State, die uitspraak heeft gedaan ten gunste van de bedrijfsrevisoren (arresten van 3 oktober 1958).

Artikel 10 wijzigt verscheidene bepalingen van het Wetboek van Koophandel. Het breidt de verplichte aanwijzing van de commissarissen-revisoren uit tot andere vennootschappen die een openbaar beroep op de geldbeleggers doen. Het komt ons voor dat deze zeer liberale vorm van controle soepeler is dan de administratieve controles uitgeoefend door de ministeries of de openbare instellingen. De wet van 1 december 1953 heeft de toets doorstaan; zij schenkt aan het openbaar spaarwezen de gewenste bescherming.

Artikel 11 machtigt de Koning ertoe de nieuwe bepalingen met de van kracht zijnde teksten te coördineren.

R. SCHEYVEN.

PROPOSITION DE LOI

Article premier.

L'article 3, alinéa 1^{er}, de la loi du 22 juillet 1953 est remplacé par le texte suivant :

« La profession de réviseur d'entreprise consiste à exécuter les missions suivantes : contrôle permanent et certification des comptes sociaux; établissement, tenue, redressement, vérification et certification de l'exactitude et de la sincérité des documents administratifs et comptables; expertises, analyses de la situation et du fonctionnement des entreprises, notamment par les procédés de la technique comptable, tant au point de vue de leur crédit, de leur rendement, des risques qu'elles encourent, que des lois qui leur sont applicables. »

Les réviseurs peuvent exercer les fonctions de professeur, d'expert judiciaire et de réviseur de banque. »

Art. 2.

L'article 4 de la même loi est remplacé par le texte suivant :

« Le conseil de l'Institut inscrit au tableau des membres en qualité de réviseurs d'entreprise, les stagiaires qui remplissent les conditions énumérées à l'article 17 et qui ont accompli le stage tel qu'il est organisé par le règlement du stage. »

WETSVOORSTEL

Eerste artikel.

Artikel 3, eerste lid, van de wet van 22 juli 1953 wordt vervangen door volgende tekst :

« De bedrijfsrevisor heeft als beroep volgende opdrachten uit te voeren : het bestendig nazien en het waarmerken van de gemeenschappelijke rekeningen; het opmaken, bijhouden, verbeteren, nazien en waarmerken van de juistheid en echtheid van alle administratieve en boekhoudingsstukken; het expertiseren en ontleden van de toestand en de werking der ondernemingen, in het bijzonder door boekhoudkundige methodes, zowel ten opzichte van hun kredietwaardigheid, van hun rendement, van hun risico's, als van de wetten die erop toepasselijk zijn.

De revisoren mogen de functies van leraar, gerechtelijk deskundige en bankrevisor uitoefenen. »

Art. 2.

Artikel 4 van dezelfde wet wordt vervangen door volgende tekst :

« De Raad van het Instituut schrijft de stagiaires, die voldoen aan de voorwaarden, vermeld in artikel 17, en die de stage gedaan hebben, zoals omschreven in het stagereglement van het Instituut, als bedrijfsrevisoren in op de naamlijst van de leden. »

Art. 3.

L'article 17 de la même loi est remplacé par le texte suivant :

« § 1. — Le Conseil de l'Institut admet au stage les personnes physiques qui remplissent les conditions suivantes :

1° — être Belge ou avoir obtenu du Roi l'autorisation de poser sa candidature comme stagiaire;

2° — être âgé de 21 ans accomplis; ne pas avoir atteint l'âge de 65 ans;

3° — jouir des droits civils et politiques; ne pas avoir été condamné pour un des faits visés à l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 22 du 24 octobre 1934 et ne pas avoir été déclaré en faillite;

4° — être porteur d'un diplôme de licencié en sciences commerciales ou d'ingénieur commercial délivré par une université, par un institut supérieur de commerce créé ou agréé par l'Etat, ou par le jury central de l'enseignement supérieur et correspondant à quatre années d'études au moins;

ou réussir, avant l'admission au stage, un examen comportant une épreuve de maturité et des interrogations approfondies portant sur les matières inscrites au programme de l'enseignement commercial supérieur. Le Roi fixe le programme et les modalités de l'examen; il choisit les membres du jury parmi les professeurs de l'enseignement commercial supérieur.

5° — être présenté au conseil de l'Institut par un maître de stage reviseur d'entreprise, qui s'engage à guider le stagiaire et à l'assister dans sa formation professionnelle. Le stagiaire doit avoir passé avec son maître de stage une convention approuvée par la commission du stage.

Le règlement de stage détermine les conditions que doit remplir le maître de stage pour présenter un stagiaire; il détermine de même la composition de la commission du stage.

§ 2. — Toute décision du conseil refusant l'admission d'un candidat au stage est susceptible d'un recours devant la commission d'appel prévue à l'article 21. Le Roi en règle la procédure.

§ 3. — Le stagiaire prête le serment suivant devant le tribunal de première instance de son domicile : « Je jure fidélité au Roi, obéissance à la Constitution et aux lois du peuple belge et je jure de remplir fidèlement, en âme et conscience, les missions qui me seront confiées en qualité de reviseur d'entreprise ». S'il s'agit d'un étranger, le serment suivant sera prêté devant le tribunal de première instance de sa résidence en Belgique : « Je jure de remplir fidèlement, en âme et conscience, selon les prescriptions de la loi belge, les missions qui me seront confiées en qualité de reviseur d'entreprise. »

§ 4. — Les stagiaires portent le titre de reviseur d'entreprise stagiaire. Ils sont membres de l'Institut mais ne participent pas à l'assemblée générale de l'Institut. »

Art. 4.

L'article 13 de la loi du 21 juillet 1953 est remplacé par le texte suivant :

« § 1. — Pendant les quinze années qui suivent la publication de la présente loi, le Conseil est présidé par le président de la Commission bancaire.

Art. 3.

Artikel 17 van dezelfde wet wordt vervangen door volgende tekst :

« § 1. — De Raad van het Instituut laat tot de stage toe de natuurlijke personen die aan de volgende eisen voldoen :

1° Belg zijn of van de Koning machtiging hebben gekregen om zijn kandidatuur als stagiaire te stellen;

2° volle 21 jaar oud zijn; de leeftijd van 65 jaar niet bereikt hebben;

3° burgerlijke en politieke rechten genieten; niet veroordeeld geweest zijn wegens een der feiten, bedoeld in het eerste artikel van het koninklijk besluit n° 22 van 24 oktober 1934, en niet failliet zijn verklaard;

4° houder zijn van een diploma van licentiaat in handelswetenschappen of van handelsingenieur, uitgereikt door een door de Staat opgerichte of erkende handelshogeschool of door de centrale examencommissie van het hoger onderwijs en overeenstemmend met ten minste vier studiejaren;

of vóór de toelating tot de stage, geslaagd zijn voor een examen, bestaande uit een maturiteitsproef en grondige ondervragingen over de vakken opgenomen in het programma van het hoger handelsonderwijs. De Koning stelt het programma en de modaliteiten van het examen vast; hij kiest de leden van de jury uit de professoren van het hoger handelsonderwijs.

5° aan de raad van het Instituut voorgedragen zijn door een stagemester-bedrijfsrevisor, die de verplichting op zich neemt de stagiaire bij diens beroepsopleiding te leiden en bij te staan. De stagiaire dient met zijn stagemester een overeenkomst te hebben gesloten, die moet goedgekeurd zijn door de stagecommissie.

Het stagerglement bepaalt de eisen waaraan de stagemester moet voldoen om een stagiaire voor te dragen; het bepaalt eveneens de samenstelling van de stagecommissie.

§ 2. — Tegen elke beslissing van de Raad waarbij de toelating van een kandidaat tot de stage wordt geweigerd, kan voor de bij artikel 21 bedoelde commissie beroep worden aangetekend. De Koning regelt de procedure ervan.

§ 3. — De stagiaire legt volgende eed af voor de rechtbank van eerste aanleg van zijn woonplaats : « Ik zweer trouw aan de Koning, gehoorzaamheid aan de Grondwet en aan de wetten van het Belgische volk en ik zweer de opdrachten, die mij als bedrijfsrevisor zullen worden toevertrouwd, in eer en geweten trouw te vervullen ». Indien het een vreemdeling betreft, zal hij volgende eed afleggen voor de rechtbank van eerste aanleg van zijn verblijfplaats in België : « Ik zweer de opdrachten, die mij als bedrijfsrevisor zullen worden toevertrouwd, in eer en geweten trouw te vervullen volgens de voorschriften van de Belgische wetten. »

§ 4. — De stagiaires dragen de titel van bedrijfsrevisor. Zij zijn lid van het Instituut, doch zij nemen niet deel aan de algemene vergadering van het Instituut. »

Art. 4.

Artikel 13 van de wet van 21 juli 1953 wordt vervangen door volgende tekst :

« § 1. — Tijdens vijftien jaren na de bekendmaking van deze wet wordt het voorzitterschap van de Raad waargenomen door de voorzitter van de Bankcommissie.

Le Conseil se compose de huit membres, quatre d'expression française et quatre d'expression néerlandaise, nommés par le Roi parmi les réviseurs d'entreprises, professeurs de l'enseignement commercial supérieur ou diplômés de cet enseignement.

Le Conseil désigne en son sein un vice-président dont le mandat est annuel et renouvelable.

§ 2. — Après les quinze années prévues au paragraphe 1^{er} du présent article, le Conseil est composé de huit membres élus par l'assemblée générale pour un terme de trois ans. Le mandat est renouvelable. Chaque année, le Conseil choisit en son sein un président et un vice-président qui doivent appartenir à des rôles linguistiques différents.

§ 3. — Les décisions du Conseil sont prises à la majorité des voix. En cas de parité des voix, la voix de celui qui préside est prépondérante ».

Art. 5.

L'article 19 de la même loi est remplacé par le texte suivant :

« La discipline est exercée en premier ressort par des chambres régionales composées d'un président nommé par le Roi parmi les juges du tribunal de première instance du lieu et de deux réviseurs d'entreprise âgés de 40 ans au moins, élus par l'assemblée générale.

Le Roi détermine le ressort régional des chambres; il en règle la procédure.

Le Roi désigne un ou plusieurs présidents suppléants; l'assemblée générale élit plusieurs assesseurs suppléants. »

Art. 6.

L'article 21 de la même loi est remplacé par le texte suivant :

« § 1. — L'appel des chambres de discipline est porté devant la commission d'appel.

Cette commission comprend deux chambres, l'une française, l'autre flamande, composée chacune d'un conseiller à la cour d'appel, qui la préside, d'un avocat membre ou ancien membre du conseil de l'Ordre d'un des barreaux d'appel, d'un professeur de l'enseignement commercial supérieur, tous nommés par le Roi, et de deux réviseurs d'entreprise élus par l'assemblée générale parmi les membres âgés d'au moins 50 ans.

Le Roi et l'assemblée générale désignent des membres suppléants.

Le Roi règle la procédure devant la commission d'appel.

§ 2. — Les recours contre les décisions du conseil prévus par les articles 5 et 17 de la loi sont portés devant la commission d'appel. Le Roi en règle la procédure.

§ 3. — Les appels sont suspensifs. »

Art. 7.

L'article 23 est remplacé par le texte suivant :

« § 1. — Les sentences disciplinaires de la commission d'appel sont susceptibles d'un recours en cassation devant le Conseil d'Etat.

De Raad is samengesteld uit acht leden, vier Franstalige en vier Nederlandstalige, door de Koning benoemd onder de bedrijfsrevisoren die leraar in het hoger handelsonderwijs of houder zijn van een diploma van dat onderwijs.

De Raad kiest uit zijn midden een ondervoorzitter wiens mandaat een jaar duurt en dat hernieuwbaar is.

§ 2. — Na de vijftien jaren, bedoeld in paragraaf 1 van dit artikel, is de Raad samengesteld uit acht leden die door de algemene vergadering voor een termijn van drie jaar verkozen worden. Het mandaat kan hernieuwd worden. Ieder jaar kiest de Raad uit zijn midden een voorzitter en een ondervoorzitter die moeten behoren tot verschillende taalrollen.

§ 3. — De beslissingen van de Raad worden bij meerderheid van stemmen genomen. Bij staking van stemmen is die van de voorzitter beslissend. »

Art. 5.

Artikel 19 van dezelfde wet wordt vervangen door volgende tekst :

« De tucht wordt in eerste instantie gehandhaafd door gewestelijke kamers die zijn samengesteld uit een voorzitter, benoemd door de Koning onder de rechters van eerste aanleg van de plaats, en uit twee bedrijfsrevisoren, ten minste 40 jaar oud en verkozen door de algemene vergadering.

De Koning bepaalt het gewestelijk ambtsgebied van de kamers; Hij regelt er de procedure van.

De Koning wijst een of meer plaatsvervangende voorzitters aan; de algemene vergadering kiest verschillende plaatsvervangende bijzitters. »

Art. 6.

Artikel 21 van dezelfde wet wordt vervangen door volgende tekst :

« § 1. — Het beroep van de tuchtkamers wordt voor de commissie van beroep gebracht.

Deze commissie bestaat uit twee kamers, een Franstalige en een Nederlandstalige; elk van beide kamers is samengesteld uit een raadsheer bij het hof van beroep, die het voorzitterschap waarneemt, uit een advocaat, lid of gewezen lid van de Raad der Orde van een der balies van beroep, uit een leraar van het hoger handelsonderwijs, allen door de Koning benoemd, alsmede uit twee bedrijfsrevisoren, door de algemene vergadering gekozen onder de leden die ten minste 50 jaar oud zijn.

De Koning en de algemene vergadering wijzen de plaatsvervangende leden aan.

De Koning regelt de procedure voor de commissie van beroep.

§ 2. — Het beroep tegen de beslissingen van de raad, bedoeld bij de artikelen 5 en 17 van de wet, wordt voor de commissie van beroep gebracht. De Koning regelt er de procedure van.

§ 3. — Het beroep is schorsend. »

Art. 7.

Artikel 23 wordt vervangen door volgende tekst :

« § 1. — Tegen de vonnissen inzake tuchtstraffen van de commissie van beroep is voorziening in cassatie bij de Raad van State mogelijk. »

§ 2. — Les décisions de la commission d'appel en matière non disciplinaire sont susceptibles d'appel devant le Conseil d'Etat.

Art. 8.

Sont abrogés les articles 4bis, 6, § 3, 18, § 2, et 28 à 34 de la loi du 22 juillet 1953.

A l'article 7 de la même loi sont supprimés les mots « Hormis les fonctions exercées dans l'enseignement, » celles de reviseur de banque et d'expert judiciaire. »

Art. 9.

§ 1. — Dans l'article 13 de la loi du 16 mars 1954, les mots « dans la mesure du possible » sont supprimés.

§ 2. — Dans l'article 15, b, 2 § 3 de la loi du 20 septembre 1948 sont supprimés les mots « agréé par le conseil professionnel compétent ou, à défaut de cet organisme, par le Roi sur proposition des organisations les plus représentatives des chefs d'entreprise et des travailleurs salariés ».

§ 3. — Aux articles 12, 13 et 14 de la loi du 7 janvier 1958 concernant les Fonds de sécurité d'existence, les mots « expert comptable » sont supprimés et le mot « reviseur » est remplacé par les mots « reviseur d'entreprise ».

Art. 10.

§ 1. — A l'article 102, 2° du titre V du Livre I du code de commerce, les mots « vérifiés et certifiés par un reviseur d'entreprise » sont ajoutés après les mots « bilans et les comptes de profits et pertes ».

§ 2. — L'article 64bis, § 2 du titre IX du Livre I du code de commerce est complété comme suit :

« 4° — les sociétés visées à l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 42 du 15 décembre 1934 relatif au contrôle des caisses d'épargne privées et les sociétés visées à l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 43 du 15 décembre 1934 relatif au contrôle des sociétés de capitalisation.

5° — les sociétés visées à l'article 33 de l'arrêté royal n° 225 du 7 janvier 1936 réglementant les prêts hypothécaires et organisant le contrôle des entreprises de prêts hypothécaires.

6° — les sociétés intercommunales.

7° — les sociétés d'assurance.

8° — les sociétés anonymes Banque Nationale de Belgique, Société Nationale de Crédit à l'Industrie, Crédit Communal, Sabena et Société Nationale des chemins de fer belges. Dans ces sociétés le collège des commissaires reviseurs se compose d'au moins 3 membres. »

§ 3. — Aux articles 188 et 191 du titre IX du Livre I du code de commerce sont ajoutés les mots « choisis parmi les reviseurs d'entreprise » après les mots « des commissaires ».

§ 4. — A l'article 30 des lois coordonnées sur le concordat judiciaire sont ajoutés les mots « choisis parmi les reviseurs d'entreprise » après les mots « un ou plusieurs commissaires ».

§ 2. — De beslissingen van de commissie van beroep in niet-disciplinaire zaken zijn vatbaar voor hoger beroep bij de Raad van State.

Art. 8.

De artikelen 4bis, 6, § 3, 18, § 2, en 28 tot 34 van de wet van 22 juli 1953 worden opgeheven.

In artikel 7 van dezelfde wet worden de woorden « Buiten de functies uitgeoefend in het onderwijs en die van bankrevisor en gerechtelijk deskundige » weggelaten.

Art. 9.

§ 1. — In artikel 13 van de wet van 16 maart 1954 worden de woorden « in de mate van het mogelijke » weggelaten.

§ 2. — In artikel 15, b), 2, § 3, van de wet van 20 september 1948 worden de woorden « erkend door de bevoegde Bedrijfsraad of, indien er geen is, door de Koning op de voordracht van de meest vooraanstaande organisaties van de ondernemingshoofden en de loontrekkenden » weggelaten.

§ 3. — In de artikelen 12, 13 en 14 van de wet van 7 januari 1958 betreffende de Fondsen voor bestaanszekerheid wordt het woord « accountant » weggelaten en het woord « revisor » vervangen door « bedrijfsrevisor ».

Art. 10.

§ 1. — In artikel 102, 2° van Titel V van Boek I van het Wetboek van Koophandel, worden de woorden « nazien en gewaarmerkt door een bedrijfsrevisor » toegevoegd na de woorden « de balansrekening en de winst- en verliesrekening ».

§ 2. — Artikel 64bis, § 2 van Titel IX van Boek I van het Wetboek van Koophandel wordt aangevuld als volgt :

« 4° — de vennootschappen bedoeld bij het eerste artikel van het koninklijk besluit n° 42 van 15 december 1934 betreffende de controle op de private spaarkassen, alsmede de vennootschappen bedoeld bij het eerste artikel van het koninklijk besluit n° 43 van 15 december 1934 betreffende de controle op de kapitalisatieondernemingen. »

5° — de vennootschappen bedoeld bij artikel 33 van het koninklijk besluit n° 225 van 7 januari 1936 tot reglementering van de hypothecaire leningen en tot inrichting van de controle op de ondernemingen van hypothecaire leningen.

6° — de intercommunale maatschappijen;

7° — de verzekeringsmaatschappijen;

8° — de naamloze vennootschappen Nationale Bank van België, Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid, Gemeentekrediet, Sabena en Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen. In deze vennootschappen is het college van de commissarissen-revisoren samengesteld uit ten minste 3 leden. »

§ 3. — In de artikelen 188 en 191 van titel IX van boek I van het Wetboek van Koophandel worden de woorden « gekozen onder de bedrijfsrevisoren » toegevoegd na de woorden « commissarissen ».

§ 4. — In artikel 30 van de gecoördineerde wetten betreffende het gerechtelijk akkoord worden de woorden « gekozen onder de bedrijfsrevisoren » toegevoegd na de woorden « een of meer commissarissen ».

Art. 11.

Le Roi est autorisé à coordonner les dispositions de la présente loi avec celles des lois en vigueur. Il peut à cet effet abroger, compléter et modifier les textes des lois.

8 juin 1961.

Art. 11.

De Koning is ertoe gemachtigd de bepalingen van deze wet met deze van de van kracht zijnde wetten te coördineren. Met dat doel kan Hij de teksten van de wetten opheffen, aanvullen en wijzigen.

8 juni 1961.

R. SCHEYVEN,
P. HERBIET,
J. DE STAERCCKE.