- 2. SEP 1964
Coordinatie

B.g

ML. L. 8889/2.

KONINKRIJK BELGIE.

ROYAUME DE BELGIQUE.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 8e juni 1964 door de Minister van Economische Zaken en Energie verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van wet "met betrekking tot het statuut en de functies van de vennootschapsrevisoren", zoals het door de Minister op 2 juli 1964 gewijzigd werd, heeft de 3e juli 1964 het volgend advies gegeven :

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Affaires économiques et de l'Energie, le 8 juin 1964, d'une demande d'avis sur un projet de loi "relatif au statut et aux fonctions des reviseurs de sociétés", ainsi qu'il a été amendé par le Ministre le 2 juillet 1964, a donné le 3 juillet 1964 l'avis suivant :

3.9.64

De wet van 22 juli 1953 heeft een rechtspersoonlijk Instituut der bedrijfsrevisoren opgericht met als doel "te waken voor de opleiding en te voorzien in de bestendige organisatie van een korps specialisten die bekwaam zijn de functie van bedrijfsrevisor te vervullen zoals deze bepaald wordt in artikel 3, met al de vereiste waarborgen inzake bevoegdheid, onafhankelijkheid en beroepseerlijkheid. De functie van de revisor is dan in artikel 3 omschreven als te zijn "alle opdrachten uit te voeren in verband met de organisatie van boekhoudingsdiensten, het verbeteren, nazien en waarmerken van de juistheid en echtheid van alle boekhoudingsstukken. Zijn functie kan ook bestaan in het boekhoudkundig ontleden van de toestand en de werking der ondernemingen zowel ten opzichte van hun kredietwaardigheid, hun rendement en hun risico's als van de wetten die op hen toepasselijk zijn".

Er zijn ook enkele speciale wetten die bijzondere taken aan bedrijfsrevisoren opdragen of zelfs alleen voor hen bestemmen.

Artikel 15, b, 2°, derde en vierde lid, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven regelt bijvoorbeeld het waarmerken van rapporten en stukken, die een beëdigd revisor aan de ondernemingsraad mededeelt. Uit de slotalinea van b blijkt, dat die taak bij bedrijfsrevisoren zou berusten zodra een wet hun statuut zou komen te regelen.

.../...

Kort na de oprichting van het Instituut der bedrijfsrevisoren, heeft de wetgever, bij de wet van 1 december 1953, de wetten op de handelsvennootschappen gewijzigd.

De commissaris van een naamloze vennootschap, die gekozen wordt uit de leden van het Instituut der bedrijfsrevisoren, voert de titel van commissaris-revisor. Voor een naamloze vennootschap die een publiek beroep doet op geldbeleggers, stelt de wet het optreden van een commissaris-revisor verplicht. De commissaris, die uit de leden van het Instituut wordt gekozen, al is dit geen stellige eis van de wet, is onderworpen aan de regelen die voor een commissaris-revisor gelden (artikel 64bis tot quinquies en artikel 65). Er zal ook een commissaris-revisor zijn in vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandelen (artikel 111) en in samenwerkende vennootschappen (artikel 146) die een openbaar beroep op geldbeleggers hebben gedaan.

De wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut eist dat in die instellingen revisoren met de controle op de geschriften worden belast. Ze worden in de mate van het mogelijke uit de leden van het Instituut der bedrijfsrevisoren gekozen (artikel 13, § 1).

Bemoeiing van een bedrijfsrevisor is ook vereist bij kapitaalsverhoging in een naamloze vennootschap die andere inbrengen dan in geld omvat (artikel 34 van de gecoördineerde wetten, gewijzigd bij de wet van 30 juni 1961), of bij inbreng in natura in de vorming van een vennootschap (artikel 29bis, van de wet van 30 juni 1961).

.../...

Zij is ook vereist voor de verhoging van het vennootschappelijk kapitaal als in aandelen converteerbare obligaties of obligaties met inschrijvingsrecht zijn uitgegeven (wet van 23 juli 1962 ; artikel 101octies van de gecoördineerde wetten).

De wet van 10 juni 1964 op het openbaar aantrekken van spaargelden eist dat in ondernemingen die van het publiek terugbetaalbare fondsen ontvangen, commissarissen-revisoren worden aangewezen, gekozen uit "de leden van het Instituut der bedrijfsrevisoren of op de lijst van de bankrevisoren". (artikel 6)

Het voornaamste oogmerk van de ontwerp-wet is niet het aantal gevallen waarin een revisor moet optreden te vermeerderen. De wetten op de handelsvennootschappen wijzigt ze maar in bijkomende orde als zij in artikel 18, § 4, stelt :

1° dat de algemene vergadering van de vennootschappen een of meer commissarissen aanstelt als zij beslist de vennootschap in vereffening te stellen, terwijl de algemene vergadering in de huidige stand van zaken slechts commissarissen hoeft te benoemen voor het sluiten van de vereffening, namelijk om verificatie van de rekeningen, die de vereffenaars aan de algemene vergadering voorleggen, mogelijk te maken ;

2° dat de commissaris of de commissarissen, die de rechtbank van koophandel in het geval van artikel 191 van de gecoördineerde wetten aanwijst, gekozen worden uit de vennootschapsrevisoren.

\+

\+ \+

.../...

De ontwerp-wet heft de wet van 22 juli 1953 op en ziet ervan af, de bedrijfsrevisoren in een autonome publiekrechtelijke instelling met rechtspersoonlijkheid onder te brengen. In de functie van bedrijfsrevisor maakt ze een onderscheid tussen de specifieke eisen van het accountantsberoep en de eisen die verband houden met het uitoefenen en het controleren van de opdrachten van de commissaris-revisor.

In hoofdzaak komt ze alleen hierop neer, dat zij de Bankcommissie betrekt bij het toezicht op diegenen onder de bedrijfsrevisoren, die zij voortaan "vennootschapsrevisor" noemt. Met de bedoeling het optreden van die revisoren doeltreffender en beter gecoördineerd te zien, draagt zij het toezicht op hun werkzaamheid op aan de Bankcommissie, die nu reeds onder meer belast is met een aantal opdrachten ter bescherming van het spaarwezen.

Aan de organieke regelen ter zake van het toezicht op handelsvennootschappen, raakt het ontwerp niet. Anders dan bankrevisoren behouden de commissarissen-revisoren hun uitsluitend kenmerk van maatschappelijk orgaan, op wiens werkzaamheid echter meer toezicht dan voorheen zal worden uitgeoefend. De Bankcommissie komt in de plaats van de organen van het Instituut der bedrijfsrevisoren en de ontwerp-wet bepaalt zelf, met name in artikel 10, hoe de commissarissen-revisoren zich bij de Bankcommissie over de vervulling van hun opdracht zullen verantwoorden. Bevelen zal de Bankcommissie echter niet aan commissarissen-revisoren mogen geven.

.../...

Had de Regering, tegelijk met het onderhavige ontwerp, ook het in de memorie van toelichting aangekondigdewetsontwerp tot oprichting van de Orde van accountants kunnen uitwerken - een Orde waarin gegroepeerd zouden zijn diegenen die de in de ontwerp-wet niet nader besproken taken van de huidige bedrijfsrevisoren uitoefenen - dan had men wellicht kunnen volstaan met een aanpassing van de organieke regelen betreffende het Instituut, zonder dat dit ontbonden had hoeven te worden.

\+

\+ +

In de plaats van "bedrijfsrevisor" of "lid van het Instituut der bedrijfsrevisoren" stelt het ontwerp de nieuwe benaming "vennootschapsrevisor". Voortaan zal het voeren van de titel van bedrijfsrevisor zelfs verboden zijn.

Naar aan de Raad van State werd medegedeeld, bedoelt de Regering in de huidige taak van de bedrijfsrevisoren een scherp onderscheid te maken tussen enerzijds wat met verificatie van de rekeningen van sommige vennootschappen en anderzijds wat met boekhoudkundige expertise te maken heeft. Aangezien de nadruk nu eenmaal komt te liggen op de verificatie van de vennootschapsrekeningen door erkende personen, acht de Regering het logisch hen "vennootschapsrevisor" te noemen.

Overtuigend is dat argument wel niet. De administratieve controle op de bedrijfsrevisoren die betrokken zijn bij de werkzaamheid van handelsvennootschappen en vooral op commissarissen-revisoren wordt weliswaar aanzienlijk verscherpt, maar in de aard van het ambt dat

.../...

door de bedrijfsrevisoren, voortaan vennootschapsrevisoren genoemd, wordt uitgeoefend, komt er geen verandering. Ze blijven zoals voorheen vrij, opdrachten inzake boekhoudkundige expertise te verrichten. Een werkelijk doorslaggevende reden om de titel van bedrijfsrevisor af te schaffen en het voeren ervan te verbieden ziet men dus werkelijk niet. Het zou integendeel meer dan één voordeel opleveren die titel te behouden : de continuïteit van een eenmaal verkregen benaming wordt erdoor gewaarborgd ; straffen hoeven niet te worden gesteld op het voeren van een titel waarvan geen enkele wet de toekenning regelt ; heel wat zuiver vormelijke wijzigingen in de bestaande wetgeving kunnen worden uitgespaard.

\+

\+ +

Het ontwerp begint met enkele formele wijzigingen aan te brengen in de artikelen 64bis, 111, tweede lid, en 146, tweede lid, van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen. In de plaats van de bepalingen die voorschrijven een commissaris uit de leden van het Instituut der bedrijfsrevisoren te kiezen,komen voorschriften om hem te kiezen uit de vennootschapsrevisoren die ingeschreven zijn op een door de Bankcommissie opgemaakte lijst.

Een zeer voorname wijziging in de wetgeving, namelijk de erkenning van revisoren door de Bankcommissie, komt dus maar zijdelings aan het licht.

.../...

De ontwerp-wet zou allereerst het door haar bevestigde grondbeginsel moeten stellen en dan tegelijkertijd de aard van het ambt van vennootschapsrevisor moeten omschrijven.

De daaropvolgende artikelen zouden dan betreffen :

artikel 2 : de voorwaarden van erkenning (artikel 2 van het ontwerp) ;
artikel 3 : de stage, behalve het tuchtaspect en hetgeen de arbeidsovereenkomst betreft (artikel 3 van het ontwerp) ;
artikel 4 : de eedaflegging na erkenning (artikel 7 van het ontwerp) ;
artikel 5 : het eind van de erkenning (artikel 5 van het ontwerp) ;
artikel 6 : de reglementen inzake erkenning en stage.

De onverenigbaarheden (artikel 8 van het ontwerp) kunnen in artikel 7 komen.

Daarop zouden dan volgen de voorschriften inzake het uitoefenen, door een vennootschapsrevisor, van het ambt van commissaris-revisor in handelsvennootschappen.

Artikel 8 zou de machtiging vanwege de Bankcommissie betreffen (artikel 9 van het ontwerp).

Artikel 9 zou handelen over de controle van de Bankcommissie op het uitoefenen van dat ambt (artikel 10 van het ontwerp) ;

.../...

In artikel 11 kan alles wat de uitoefening van de tuchtbevoegdheid betreft, worden ondergebracht.

Het bepaalde in artikel 4 van het ontwerp (jaarlijkse lijst) kan dan komen aan het eind van hoofdstuk I met de voorschriften inzake werkingskosten en jaarlijkse publicatie van een verslag.

De inhoud van het ontwerp-artikel 1 kan overgaan naar hoofdstuk II met de wijzigingsbepalingen, zodat artikel 1 kan worden :

"Artikel 1.-

Niemand mag de titel van ... revisor voeren of het overeenkomstige ambt uitoefenen, tenzij hij door de Bankcommissie is erkend.

Het ambt van ... revisor bestaat in het uitoefenen van mandaten van commissaris-revisor in handelsvennootschappen of in vennootschappen met handelsvorm en van andere ambten die hun door wetten of verordeningen mochten worden opgedragen".

.../...

ONDERZOEK VAN DE ARTIKELEN.

Artikel 2.

Artikel 2 stelt :

"De Bankcommissie erkent als ... revisor de kandidaten die de volgende voorwaarden vervullen :

1° Belg zijn of ten minste sedert vijf jaar in België zijn verblijfplaats hebben ;

2° zijn burgerlijke en politieke rechten genieten ; niet veroordeeld zijn geweest wegens één der inbreuken bedoeld bij artikel 1 van het koninklijk besluit nr 22 van 24 oktober 1934 of wegens inbreuk op de volgende beschikkingen :

a. hoofdstuk V van boek I van het Wetboek van koophandel ;
b. de wet van 25 juni 1930 betreffende de controle op de levensverzekeringsondernemingen ;
c. het koninklijk besluit nr 41 van 15 december 1934 tot bescherming van het gespaard vermogen door reglementering van de verkoop op afbetaling van premieeffecten ;
d. het koninklijk besluit nr 42 van 15 december 1934 betreffende de controle op de private spaarkassen ;
e. het koninklijk besluit nr 43 van 15 december 1934 betreffende de controle op de kapitalisatieondernemingen ;
f. het koninklijk besluit nr 185 van 9 juli 1935 op de bankcontrole en het uitgifteregime voor titels en effecten ;

.../...

g. de wetten op de handelsvennootschappen, samengeschakeld door het koninklijk besluit van 30 november 1935 ;
h. het koninklijk besluit nr 225 van 7 januari 1936, tot reglementering van de hypothecaire leningen en tot inrichting van de controle op de ondernemingen van hypothecaire leningen ;
i. het koninklijk besluit nr 71 van 30 november 1939, betreffende het leuren met roerende waarden en demarchage met roerende waarden en goederen of eetwaren;

j. de wet van 27 maart 1957 op de gemeenschappelijke beleggingsfondsen en houdende wijziging van het Wetboek der zegelrechten en van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes ;
k. de wet van 9 juli 1957 tot regeling van de verkoop op afbetaling en van zijn financiering, gewijzigd door de wet van ... ;
l. de wet van 10 juni 1964 op het openbaar aantrekken van spaargelden ;

3° niet failliet verklaard zijn geweest ;

4° houder zijn van een diploma van hoger onderwijs dat verband houdt met de uit te oefenen functie en waarvan de aflevering thans onderworpen is aan het volgen van ten minste vier studiejaren in een universiteit of een door de Staat erkende instelling van hoger onderwijs of een hoger instituut voor handelswetenschappen opgericht of erkend door de Staat.

De Bankcommissie zal van deze voorwaarde kunnen ontslaan, de kandidaat die tijdens ten minste tien jaar een beroepsbedrijvigheid heeft uitgeoefend die meebrengt dat hij ervaring heeft opgedaan inzake de organisatie van de ondernemingen en van de boekhouding ;

.../...

5° de stage van vijf jaar hebben doorgemaakt zoals die wordt georganiseerd door het stagereglement, of tijdens ten minste vijf jaar een beroepsbedrijvigheid hebben uitgeoefend welke door de Bankcommissie voldoende wordt geoordeeld en die meebrengt dat de kandidaat ervaring heeft opgedaan inzake de organisatie van de ondernemingen en van de boekhouding ;

6° van onberispelijk zedelijk gedrag zijn.

De Bankcommissie trekt de erkenning in van de revisoren die niet meer voldoen aan de voorwaarden bepaald sub 1° tot 3° hierboven, de belanghebbenden gehoord of behoorlijk opgeroepen".

De onder 1° gestelde nationaliteitseis behoeft zo te worden aangepast dat België in de mogelijkheid wordt gesteld zich met name te gedragen naar de verbintenissen die het door het sluiten van internationale verdragen, zoals het verdrag tot instelling van een Europese Economische Gemeenschap,op zich heeft genomen. De Regering is evenwel bereid de Bankcommissie tot afwijking van de regel betreffende de Belgische nationaliteit te machtigen waar zulks nodig mocht blijken ; de tekst wordt daarom beter als volgt geredigeerd :

"1° Belg zijn, behoudens afwijking die de Bankcommissie onder meer verleent terwille van de nakoming van verbintenissen uit internationale verdragen".

Het bepaalde onder 2° splitse men liefst in twee onderscheiden delen. Rekening houdend met een aantal vormwijzigingen waarbij commentaar overbodig is, wordt de tekst :

.../...

"2° zijn burgerlijke en politieke rechten genieten ;

3° niet veroordeeld zijn wegens misdrijven bedoeld in artikel 1 van het koninklijk besluit nr 22 van 24 oktober 1934 of wegens misdrijven strafbaar gesteld :

a. in de artikelen 110 tot 113 van boek I, titel V, van het Wetboek van koophandel ;
b. in de artikelen 33 tot 38 van de wet van 25 juni 1930 ... ;
c. in artikel 4 van het koninklijk besluit nr 41 van 15 december 1934 ... ;
d. in de artikelen 41 tot 47 van het koninklijk besluit nr 42 van 15 december 1934 betreffende de controle op de openbare spaarkassen ;
e. in de artikelen 18 tot 25 van het koninklijk besluit nr 43 van 15 december 1934 ... ;
f. in de artikelen 42 tot 46 van het koninklijk besluit nr 185 van 9 juli 1935 ... ;
g. in de artikelen 200 tot 210 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen ;
h. in de artikelen 67 tot 74 van het koninklijk besluit nr 225 van 7 januari 1936 ... ;
i. in de artikelen 4, 5 en 6 van het koninklijk besluit nr 71 van 30 november 1939 ... ;
j. in artikel 9 van de wet van 27 maart 1957 ... ;
k. in artikel 29 van de wet van 9 juli 1957 ... ;
l. in de artikelen 13 tot 16 van de wet van 10 juni 1964 ...".

In artikel 2 van het ontwerp zou 3° overgaan naar 4°, zouden 4°, 5° en 6° onderscheidenlijk 5°, 6° en 7° worden en moet in het laatste lid dientengevolge naar de "voorwaarden bepaald onder 1° tot 4°" worden verwezen.

.../...

Het 4° van hetzelfde artikel van het ontwerp stelt de diplomavereisten voor de erkenning vast. De tekst heeft het alleen maar over Belgische diploma's; aangezien vreemdelingen onder bepaalde voorwaarden eveneens erkend zullen kunnen worden, moet ook met buitenlandse diploma's rekening worden gehouden. Te dien einde voege men aan het einde van het eerste lid van 4° (dat 5° wordt) de volgende zinsnede toe "of houder zijn van een krachtens een wet of een internationale overeenkomst voor gelijkwaardig erkend buitenlands diploma".

Artikel 3.

Het eerste lid stelt de voorwaarden waaronder een kandidaat tot de stage wordt toegelaten. De verwijzing naar het bepaalde in artikel 2, 1° tot 4° en 6° moet aan de in dit artikel aangebrachte wijzigingen worden aangepast. Men verwijze dus naar "1° tot 5° en 7° van het vorige artikel".

Het tweede en het derde lid van artikel 3 luiden :

"De artikelen 8, 11 en 12 zijn van toepassing op de stagiairs. In afwijking van artikel 8 evenwel, mogen de stagiairs zich ten overstaan van een vennootschapsrevisor door een dienstverhuringscontract verbinden.

In afwijking van artikel 12, alinea 3, zijn de tuchtstraffen welke op de stagiairs toepasselijk zijn: de waarschuwing, de vermaning, de verlenging van de stage met een periode van hoogstens een jaar, en de intrekking van de hoedanigheid van stagiair. Alinea 6 van ditzelfde artikel 12 geldt voor de beslissingen van de Bankcommissie waarbij de twee laatstgenoemde straffen worden uitgesproken".

.../...

Voorgesteld wordt deze twee alinea's te schrappen en de ten aanzien van stagiairs geldende bijzondere regelen in de overeenkomstige artikelen betreffende de revisoren op te nemen.

Artikel 4.

Zoals reeds is gezegd wordt deze bepaling liefst naar artikel 13 verschoven.

Artikel 5.

Bij dit artikel krachtens hetwelk de erkenning van de revisor met de leeftijd van 70 jaar vervalt, is niets op te merken.

Artikel 6.

De volgende redactie wordt voorgesteld :

"Artikel 6.-

De erkenningsprocedure en het stagereglement worden door de Bankcommissie vastgesteld en aan de Minister van Economische Zaken en Energie ter goedkeuring voorgelegd".

Artikel 7.
(dat artikel 4 zou worden)

Ingevolge artikel 2 kunnen vreemdelingen als vennootschapsrevisor worden erkend. Het door artikel 7 voorgeschreven eedformulier zal vreemdelingen verplichten getrouwheid aan de Koning, gehoorzaamheid aan de Grondwet en aan de wetten van het Belgische volk te zweren, zoals Belgen dat moeten doen. Voor vreemdelingen bedenke men

.../...

een speciaal eedformulier, bijvoorbeeld dat van artikel 4 van de wet houdende oprichting van een Instituut der bedrijfsrevisoren :

"Ik zweer de opdrachten, die mij als bedrijfsrevisor zullen worden toevertrouwd, in eer en geweten, getrouw en volgens de voorschriften van de Belgische wet, te vervullen".

Dit formulier kan in een tweede lid van het nieuwe artikel 4 worden opgenomen. De werkingssfeer van het eerste lid moet dan tot Belgen worden beperkt.

Artikel 8 (dat artikel 7 zou worden).

Artikel 8 stelt een aantal onverenigbaarheden voor vennootschapsrevisoren.

Na hun verbod te hebben opgelegd tot het uitoefenen van enig ambt bezoldigd door de Staat, de provincies, de gemeenten of "de publieke instellingen opgericht of beheerst door een speciale wet" maakt het ontwerp een uitzondering voor mandaten van revisie in de laatstgenoemde.

Deze uitzondering kan op het eerste gezicht als onnodig voorkomen, aangezien de wet van 16 maart 1954 de instellingen van openbaar nut verplicht hun revisoren uit de bedrijfsrevisoren te kiezen. Tussen het ambt van vennootschapsrevisor en de ambten welke andere wetten aan dezelfde revisoren opdragen, is er uiteraard geen onverenigbaarheid. Overbodig is de uitzondering toch niet.

.../...

Naar aan de Raad van State is verklaard, bedoelt men de revisoren toe te staan dat zij onder de naam van revisor of niet, andere revisietaken volbrengen bij openbare instellingen opgericht door of vallend onder bijzondere wetten maar niet onderworpen aan de wet van 16 maart 1954.

Dit artikel moet worden aangevuld met deze, aan artikel 3 ontleende bepaling :

"Stagiairs kunnen zich echter tegenover een vennootschapsrevisor door een arbeidsovereenkomst verbinden".

Artikel 9 (dat artikel 8 zou worden).

Dit artikel bepaalt :

"Artikel 9.-

De toelating van de Bankcommissie is vereist vóór het aanvaarden van elk mandaat van commissaris in een handelsvennootschap of een vennootschap met handelsvorm door een vennootschapscommissaris.

De bezoldigingen aan die mandaten verbonden en de wijzigingen eraan gebracht moeten door de Bankcommissie worden goedgekeurd".

Aan de hand van die tekst kan niet met zekerheid worden uitgemaakt of alleen het bedrag van de emolumenten de Bankcommissie ter beoordeling staat. Als dat niet zo is, dan ontbreken verdere maatstaven. Naar aan de Raad van State is medegedeeld lijkt de Regering ook te wensen, dat de Bankcommissie toezicht houdt op het aantal mandaten

.../...

dat ieder revisor heeft, namelijk om te voorkomen dat een revisor te veel mandaten krijgt dan om ze alle goed te kunnen vervullen.

Hoe dan ook, de redactie van dat artikel wekt de indruk dat twee afzonderlijke handelingen nodig zullen zijn :

1° een machtiging voor de revisor ;

2° een goedkeuring van de beslissing van de algemene vergadering van de vennootschap, die het bedrag van de emolumenten vaststelt.

Nu is het de bedoeling, de machtiging vanwege de Bankcommissie ervan te laten afhangen, dat de emolumenten passend zijn. De commissie heeft het bedrag van de emolumenten niet goed te keuren maar de commissaris-revisor machtiging te verlenen.

Onder voorbehoud van de eerste, hierboven gemaakte opmerking, wordt de volgende tekst voorgesteld :

"Artikel 8.-

Een bedrijfsrevisor mag een mandaat van commissaris van een handelsvennootschap of van een vennootschap met handelsvorm niet aanvaarden dan na machtiging vanwege de Bankcommissie te hebben verkregen.

Latere wijziging in de emolumenten van het mandaat mag alleen met dezelfde machtiging worden aanvaard".

.../...

Artikel 10 (dat artikel 9 zou worden).

Het eerste lid van dat artikel bepaalt :

"De Bankcommissie houdt toezicht op de bedrijvigheid van de commissarissen-revisoren".

Dit is een van de belangrijkste bepalingen uit het ontwerp. Zij belast de Bankcommissie met een speciale taak van toezicht op vennootschapsrevisoren in de uitoefening van hun mandaten als commissaris-revisor.

De memorie van toelichting zet als volgt uiteen hoe dat toezicht uitgevoerd kan worden :

"Om toezicht te kunnen houden op het uitoefenen van hun mandaten door de commissarissen-revisoren, moet de Bankcommissie worden ingelicht over de manier waarop deze hun taak volbrengen. Het ligt voor de hand dat ze de documenten dient te ontvangen welke worden opgesteld door de revisoren zelf en door de vennootschappen waarbij ze in functie zijn, als deze laatste bestemd zijn voor publicatie of voor de aandeelhouders en vennoten. Het doel van artikel 10, alinea 2, is daarin te voorzien. Bijgevolg maken de revisoren aan de Bankcommissie de balans, de winst- en verliesrekening en de verslagen van de raad van beheer, van de commissarissen en commissarissen-revisoren aan de gewone en buitengewone algemene vergaderingen over, evenals alle documenten welke de aandeelhouders of de vennoten worden overhandigd. Bovendien zenden ze haar de speciale verslagen met het opstellen waarvan ze door de wet of de reglementen worden belast".

.../...

De Bankcommissie mag de commissarissen-revisoren ook vragen, haar verslagen voor te leggen over de principes, de opvattingen en de methodes die hen bij het volbrengen van hun mandaten hebben geleid. De Bankcommissie mag aanbevelingen richten maar geen bevelen geven.

"Aan de hand van deze verslagen zal de commissie eventueel de passende aanbevelingen en suggesties kunnen verstrekken"(memorie van toelichting, blz. 16).

"In bijzonder belangrijke omstandigheden in het leven der vennootschappen" die "ernstige gevolgen voor de vennoten of voor derden kunnen opleveren" kan de Bankcommissie tenslotte aan de commissarissen-revisoren verslagen over de stand van de vennootschap vragen om te kunnen nagaan of de commissarissen-revisoren "met de vereiste bevoegdheid en de nodige nauwgezetheid de verplichtingen van hun taak hebben nagekomen"(memorie van toelichting, blz. 16, zie ook blz. 6 en 7).

De bepalingen van artikel 10 gelden alleen voor mandaten van commissaris - revisor. Mandaten van gewoon revisor in instellingen van openbaar nut vallen onder dat speciaal toezicht niet. Die bepalingen gelden al evenmin voor de overige bemoeiingen van revisoren. Het zal dus nodig zijn,- zoals overigens blijkt uit hetgeen aan de Raad is uiteengezet - de volgende passus uit de memorie van toelichting te corrigeren : "Deze beschikking geldt evengoed voor de verslagen opgesteld als vennootschapsrevisor als voor die welke zij maken als commissaris-revisor".

.../...

Artikel 11 (dat artikel 10 zou worden).

Dit artikel betreft het ruchtbaar maken.

Om iedere twijfel over de werkingssfeer weg te nemen vervange men de woorden "de vennootschapsrevisoren" door "de ... revisoren en de stagiairs".

Artikel 12 (dat artikel 11 zou worden).

De Bankcommissie zal tuchtstraffen tegen bedrijfsrevisoren kunnen uitspreken. Tegen lichte straffen, namelijk waarschuwing en vermaning, staat geen hoger beroep open. Hoger beroep tegen zwaardere straffen, namelijk "intrekking van het mandaat in de uitoefening waarvan de fout werd begaan en intrekking van de erkenning" wordt voor het Hof van beroep gebracht.

In het eerste geval staat beroep tot nietigverklaring bij de Raad van State open, overeenkomstig artikel 9 van de wet van 23 december 1946, want de Bankcommissie is een bestuursoverheid. In het tweede geval komt het beroep voor de rechterlijke orde.

De geschillenberechting in dezelfde materie komt hierdoor voor het administratief of voor het gewone gerecht al naar de ernst van de straf. Aanbeveling verdient zulk een oplossing niet.

.../...

Doorgaans wordt op tuchtstraffen, die door de leidende autoriteiten van professionele orden zijn uitgesproken, in hoger beroep beschikt door commissies van beroep waarin én magistraten én andere personen zitting hebben. Dit is onder meer het geval in de huidige organisatie van het Instituut der bedrijfsrevisoren. Tegen beslissingen van commissies van beroep kan doorgaans cassatieberoep worden ingesteld.

Het ontwerp wijkt hier van de gebruikelijke praktijk af. Ofschoon de Bankcommissie geen professioneel lichaam maar een administratieve overheid is, zal het hoger beroep voor het Hof van beroep worden gebracht evenals dat voor tuchtuitspraken van de raden van de Orde der advocaten het geval is. De procedure wordt er zoals in burgerlijke zaken gevoerd. Cassatieberoep zal rechtens plaatshebben en de procedure zal ook dezelfde zijn als in burgerlijke zaken.

Het is wel de vraag of zulk een systeem, dat ontegenzeglijk de meeste waarborgen biedt, maar ook ingewikkeld en duur uitvalt, wel opgaat voor bedrijfsrevisoren.

Het derde lid van het artikel ware aan te vullen met de straffen die op stagiairs kunnen worden toegepast en die thans in artikel 3, derde lid, van het ontwerp zijn opgenomen.

In het zesde lid leze men : "Beslissingen houdende intrekking van de vergunning van een mandaat of van de erkenning,verlenging van de stageduur en intrekking van de hoedanigheid van stagiair worden bovendien ... (verder zoals in het ontwerp) ...

.../...

Het vierde en het zesde lid ten slotte vulle men aan met de woorden "of de stagiair", na het woord "revisor".

Artikel 13 (dat artikel 12 zou worden).

De plaats die door artikel 13 wordt vrijgegeven kan dan worden ingenomen door artikel 4 volgens hetwelk de Bankcommissie ieder jaar de lijst van de revisoren publiceert.

Artikel 14.

Dat artikel leze men zo :

"Artikel 14.-

De Bankcommissie publiceert ieder jaar een verslag over de uitvoering van de opdracht die de tegenwoordige wet haar verleent".

Artikel 15.

Artikel 15 straft met een geldboete van 50 frank tot 10.000 frank :

"1° al wie de titel van vennootschapsrevisor zal hebben gevoerd zonder te zijn ingeschreven op de lijst die de Bankcommissie krachtens artikel 4 opmaakt".

In de plaats van "zonder te zijn ingeschreven op de lijst die de Bankcommissie opmaakt" leze men "zonder door de Bankcommissie te zijn erkend".

.../...

In het 2° moet de verwijzing naar artikel 9 vervangen worden door een verwijzing naar artikel 8, gelet op de vernummering van de eerste artikelen.

In de algemene opmerkingen is voorgesteld, de titel "bedrijfsrevisor" te behouden. Wordt op dit voorstel ingegaan, dan schrappe men de tekst onder 3° die het voeren van de titel in de toekomst verbiedt.

Ten slotte zij opgemerkt dat bij gemis van bijzondere bepalingen, hoofdstuk V van boek I en artikel 85 van het Strafwetboek betreffende de verzachtende omstandigheden, geen toepassing zullen vinden. De reden hiervoor treedt niet zeer duidelijk naar voren.

Artikel 17.

Dit artikel heft de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut der bedrijfsrevisoren op en maakt dus een eind aan het bestaan van het Instituut.

Het laat het aan de Koning over, het Instituut te vereffenen en bevat geen waarborgen voor het personeel in dienst, namelijk inzake behoud van de graad en van de overeenkomstige wedde.

Opgemerkt zij dat het vermogen van het Instituut in wezen voortkomt uit een toelage die de Staat heeft verleend.

.../...

Artikel 18.

De bepaling van artikel 18, § 1, die de benaming "bedrijfsrevisor" in de wetten op de handelsvennootschappen vervangt door "vennootschapsrevisor" kan achterwege blijven als de Regering ingaat op de wenk, die benaming in de nieuwe wet te behouden. Op die plaats zouden dan komen te staan de bepalingen van artikel 1, in dezer voege :

"Artikel 18.-

§ 1. Het eerste lid van § 1, van artikel 64bis, van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, ingevoegd bij de wet van 1 december 1953, wordt door de volgende bepaling vervangen : "De commissarissen die gekozen worden uit de door de Bankcommissie erkende bedrijfsrevisoren, voeren de titel van commissaris-revisor".

§ 2. Het tweede lid van artikel 111 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, ingevoegd bij de wet van 1 december 1953, wordt door de volgende bepaling vervangen : "In de vennootschappen die een openbaar beroep doen of gedaan hebben op geldbeleggers moet ten minste één van de commissarissen gekozen worden uit de door de Bankcommissie erkende bedrijfsrevisoren ; hij voert de titel van commissaris-revisor".

§ 3. Het tweede lid van artikel 146 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, ingevoegd bij de wet van 1 december 1953, wordt door de volgende bepaling vervangen :"Bij de vennootschappen die een openbaar beroep doen of gedaan hebben op geldbeleggers moet ten minste één van de commissarissen worden gekozen uit de door de Bankcommissie erkende bedrijfsrevisoren; hij voert de titel van commissaris-revisor".

.../...

Paragraaf 2 van artikel 18 van het ontwerp zou § 4, en § 3 zou § 5 worden, onder vervanging van "vennootschapsrevisor" door "bedrijfsrevisor".

Paragraaf 4 van hetzelfde artikel 18, dat § 6 zou worden, voegt een artikel 186bis in de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen in.

Volgens de bestaande wetten op de handelsvennootschappen moeten commissarissen eerst op het eind van de vereffening worden aangesteld. Volgens artikel 188 benoemt de algemene vergadering commissarissen om de stukken te onderzoeken, die de vereffenaars hebben overgelegd. Zij belegt een nieuwe vergadering, waar na verslag door de commissarissen beslist wordt over het beheer van de vereffenaars.

Voortaan zal de algemene vergadering een of meer commissarissen aanstellen zodra de vennootschap in vereffening is gesteld. Die verplichting wordt ingevoegd in een artikel 186bis, aansluitend op de bepalingen betreffende de aanstelling en de verantwoordelijkheid van de vereffenaars.

De commissaris zal een verslag indienen voor de jaarlijkse bijeenkomst van de algemene vergadering. Men merke nochtans op dat de jaarlijks bijeenkomende algemene vergadering niet hoeft te stemmen. Op dat punt wordt de wet niet gewijzigd.

.../...

Artikel 188 van de gecoördineerde wetten wordt aangevuld opdat de algemene vergadering, bij het eind van de vereffening, ook over het beheer van de commissarissen kan beslissen. Tot dusver sprak zij zich alleen over het beheer van de vereffenaars uit.

Het derde lid van § 4 (die § 6 zou worden), voert een nieuwe regel in en zou een afzonderlijke paragraaf vormen.

Het is een aanvulling op artikel 191 van de gecoördineerde wetten luidens hetwelk "de rechtbank van koophandel, in uitzonderlijke gevallen, op verzoek der aandeelhouders of der samenwerkers die het vijfde deel der maatschappelijke interesten bezitten, een of meer commissarissen aanstellen om de boeken en de rekeningen der vennootschap op te nemen". Voortaan zullen die commissarissen uit de vennootschapsrevisoren gekozen moeten worden. Om de reeds aangegeven redenen spreke men van "bedrijfsrevisoren".

Artikel 6 van de wet van 10 juni 1964 op het openbaar aantrekken van spaargelden, bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad van 20 juni 1964, bepaalt :

"De aan onderhavig hoofdstuk onderworpen ondernemingen zijn ertoe gehouden, met instemming van de Bankcommissie, één of meer revisoren aan te stellen, gekozen onder de leden van het Instituut der bedrijfsrevisoren, of op de lijst van de bankrevisoren".

.../...

De ontwerp-wet brengt dit artikel niet in overeenstemming met de nieuwe bepalingen. Dit zou in een slotparagraaf van artikel 18 kunnen gebeuren.

Gaat de Regering niet in op de door de Raad gegeven wenk, de benaming "bedrijfsrevisor" te behouden, dan zou § 1 van artikel 18 van het ontwerp § 4 moeten worden en aansluiten op de §§ 1 tot 3 waarin de bepaling van artikel 1 zou worden overgenomen. De §§ 2, 3 en 4 van het ontwerp, zouden dan de §§ 5, 6 en 7 worden.

Artikel 19.

Paragraaf 1 bepaalt : "De bedrijfsrevisoren die, bij het invoegetreden van onderhavige wet, ingeschreven zijn op de tabel van het Instituut, zijn van rechtswege als vennootschapsrevisor erkend als ze de voorwaarden vervullen bepaald sub 1° tot 3° van artikel 2".

De verwijzing naar 1° en 3° moet worden aangepast aan de veranderingen die artikel 2 ondergaat.

Aan haast alle eisen van 1° en 3° moeten de bedrijfsrevisoren nu reeds voldoen. De lijst van veroordelingen onder 3°, die tot verwerping van de erkenning leiden, is echter ruimer dan de lijst van veroordelingen, die thans de erkenning van een bedrijfsrevisor in de weg staan.

.../...

Theoretisch kan dit verschil in de eisen leiden tot afwijzing van de erkenning van bepaalde bedrijfsrevisoren. Men kan zich afvragen of dit wel ook in de praktijk zo zal zijn, en of het enig bezwaar kan hebben, de huidige bedrijfsrevisoren, zonder verdere voorwaarden, ambtshalve te erkennen.

Paragraaf 5 bepaalt : "Artikel 18, § 3, laat onverlet de rechten, verworven door de revisoren die, bij het in voege treden van onderhavige wet, niet de hoedanigheid bezitten van bedrijfsrevisoren".

Krachtens artikel 18, § 3, van het ontwerp worden de revisoren in aan de wet van 16 maart 1954 onderworpen instellingen van openbaar nut, die "in de mate van het mogelijke" uit de leden van het Instituut der bedrijfsrevisoren werden gekozen, nu noodzakelijk uit de door de Bankcommissie erkende vennootschapsrevisoren gekozen.

Artikel 19, § 5, drukt zich niet zeer gelukkig uit als het zegt dat artikel 18, § 3, de verkregen rechten "onverlet laat". Revisoren in instellingen van openbaar nut worden voor een bepaalde duur benoemd. Ze bezitten geen eigenlijk verkregen recht op vernieuwing van hun mandaat. In feite bedoelt artikel 19, § 5, het voorschrift van artikel 18, § 3, te verzachten en vernieuwing van mandaten mogelijk te maken voor hen die niet voldoen aan de eis die het stelt.

.../...

Artikel 19, § 5, kan als volgt worden gelezen :

"Het mandaat van revisoren die vóór de inwerkingtreding van de tegenwoordige wet benoemd zijn bij onder de wet van 16 maart 1954 vallende instellingen van openbaar nut, kan worden vernieuwd zelfs als zij niet voldoen aan de eis van artikel 13, § 1, van die wet zoals het door de tegenwoordige wet is gewijzigd".

La loi du 22 juillet 1953 a créé un Institut des reviseurs d'entreprises doté de la personnalité juridique dont l'objet est " de veiller à la formation et d'assurer l'organisation permanente d'un corps de spécialistes capables de remplir la fonction de reviseur d'entreprises telle qu'elle est définie à l'article 3, avec toutes les garanties requises au point de vue de la compétence, de l'indépendance et de la probité professionnelle. La fonction de reviseur est définie à l'article 3. Elle "consiste à exécuter toutes missions relatives à l'organisation de services comptables, au redressement, à la vérification et à la certification de l'exactitude et de la sincérité de tous documents comptables. Elle peut aussi consister à analyser, par les procédés de la technique comptable, la situation et le fonctionnement des entreprises tant au point de vue de leur crédit, de leur rendement et des risques qu'elles encourent qu'au point de vue des lois qui leur sont applicables".

Des lois spéciales sont de plus intervenues pour confier voire pour réserver des missions particulières aux reviseurs d'entreprises.

Ainsi l'article 15, b, 2°, alinéas 3 et 4, de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie organise-t-il la certification des rapports et documents communiqués au conseil d'entreprises par un reviseur assermenté. Il résulte du dernier alinéa du littera b que cette mission serait exercée par des reviseurs d'entreprises dès qu'une loi aurait réglé le statut de ceux-ci.

.../...

Peu après la création de l'Institut des reviseurs d'entreprises, le législateur a, par la loi du 1er décembre 1953, modifié les lois sur les sociétés commerciales.

Le commissaire d'une société anonyme, choisi parmi les membres de l'Institut des reviseurs d'entreprises, porte le titre de commissaire-reviseur. La loi rend obligatoire le recours à un commissaire-reviseur lorsqu'une société anonyme a fait publiquement appel à l'épargne. Le commissaire choisi parmi les membres de l'Institut, alors que la loi n'en fait pas obligation, est soumis aux règles applicables au commissaire-reviseur (article 64bis à quinquies et article 65). Il y aura également un commissaire-reviseur dans les sociétés en commandite par action (article 111) et dans les sociétés coopératives (article 146), qui ont fait appel publiquement à l'épargne.

La loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public a prévu la désignation, dans ces organismes, de reviseurs chargés de contrôler les écritures. Ces reviseurs sont choisi dans la mesure du possible parmi les membres de l'Institut des reviseurs d'entreprises (article 13, § 1er).

L'intervention d'un reviseur d'entreprises est encore requise dans le cas d'augmentation du capital d'une société anonyme par des apports ne consistant pas en numéraire (article 34 des lois coordonnées, modifié par la loi du 30 juin 1961) ou dans le cas d'apport en nature à la constitution d'une société (article 29bis de la loi du 30 juin 1961). Elle est également requise avant l'augmentation du capital social, lorsque ont été émises des obligations convertibles en actions ou avec droit de souscription (loi du 23 juillet 1962; article 101octies des lois coordonnées).

.../...

La loi du 10 juin 1964 sur les appels publics à l'épargne prévoit la désignation, dans les entreprises recevant du public des fonds remboursables, des commissaires-reviseurs "choisis parmi les membres de l'Institut des reviseurs d'entreprises ou sur la liste des reviseurs de banque" (article 6).

La loi en projet n'a pas pour objet principal d'étendre les cas où l'intervention d'un reviseur est requise. Ce n'est qu'accessoirement qu'elle modifie les lois sur les sociétés commerciales lorsque, à l'article 18, § 4, elle prévoit :

1° que l'assemblée générale des sociétés désigne un ou plusieurs commissaires au moment où elle prendra la décision de mettre la société en liquidation, alors que, actuellement, l'assemblée générale ne doit nommer des commissaires qu'avant la clôture de la liquidation pour permettre la vérification des comptes donnés à l'assemblée générale par les liquidateurs;

2° que le ou les commissaires désignés par le tribunal de commerce dans le cas prévu à l'article 191 des lois coordonnées seront choisis parmi les reviseurs de sociétés.

\+

\+ \+

La loi en projet abroge la loi du 22 juillet 1953 et renonce à grouper les reviseurs d'entreprises en un organisme autonome de droit public doté de la personnalité juridique. Elle distingue dans la fonction de reviseur d'entreprises "les exigences propres à la profession d'expert comptable et celles qui tiennent à l'exercice et au contrôle des missions de commissaire-reviseur", et se borne, quant à l'essentiel, à organiser

.../...

à l'intervention de la Commission bancaire, la surveillance de ceux des reviseurs d'entreprises qu'elle dénomme dorénavant "reviseurs de sociétés". C'est pour renforcer l'efficacité et la coordination de l'action de ces reviseurs que la loi en projet confie la surveillance de leur activité à la Commission bancaire qui, actuellement déjà, en même temps que d'autres tâches, est chargée de certaines missions en vue de la protection de l'épargne.

Le projet ne modifie pas les règles organiques de la surveillance des sociétés commerciales. A la différence des reviseurs de banques, les commissaires-reviseurs gardent leur caractère exclusif d'organes sociaux de la société. Mais l'activité de ces organes sociaux sera plus suivie que par le passé. La Commission bancaire prend la place des organes de l'Institut des reviseurs d'entreprises, et la loi en projet règle elle-même, à l'article 10, comment les commissaires-reviseurs rendront compte à la Commission bancaire de l'exercice de leur mission. La Commission bancaire ne pourra toutefois donner des injonctions aux commissaires-reviseurs.

Si le Gouvernement avait pu préparer, concomitamment au présent projet, le projet de loi créant l'Ordre des experts comptables qu'il annonce dans l'exposé des motifs, et qui groupera les personnes qui exercent celles des tâches des actuels reviseurs d'entreprises dont la loi en projet ne s'occupe pas, il eût, peut-être, suffi d'adapter les règles organiques de l'Institut sans devoir en prononcer la dissolution.

\+

\+ \+

.../...

Le projet substitue à la dénomination "reviseur d'entreprises" ou "membre de l'Institut des reviseurs d'entreprises", le titre nouveau de "reviseur de sociétés". A l'avenir, le port du titre de reviseur d'entreprises sera même prohibé.

Selon les explications qui ont été données au Conseil d'Etat, le Gouvernement entend distinguer nettement parmi les tâches actuelles des reviseurs d'entreprises, d'une part, celles qui touchent à la vérification des comptes de certaines sociétés et, d'autre part, celles qui touchent à l'expertise comptable. L'accent étant mis sur la vérification des comptes des sociétés par des personnes agréées, le Gouvernement estime logique de désigner ces personnes sous le nom de "reviseur de sociétés".

L'argument n'est guère convaincant. Si, l'avant-projet renforce nettement le contrôle administratif exercé sur les reviseurs d'entreprises qui interviennent dans l'activité des sociétés commerciales et spécialement sur les commissaires-reviseurs, il n'apporte pas de changement dans la nature des fonctions exercées par les reviseurs d'entreprises appelés désormais reviseurs de sociétés. Comme par le passé, il leur restera loisible d'accomplir les missions relevant de l'expertise comptable. On n'aperçoit donc pas de raison vraiment déterminante de supprimer le titre de reviseur d'entreprises et d'en interdire le port. Le conserver offrirait l'avantage d'assurer la continuité d'une dénomination acquise, éviterait de devoir punir le port d'un titre dont aucune loi n'organise l'attribution et épargnerait de nombreuses adaptations de pure forme dans la législation en vigueur.

\+

\+ \+

.../...

Le projet débute par des modifications purement formelles des articles 64bis, 111, alinéa 2, et 146, alinéa 2, des lois coordonnées sur les sociétés commerciales. Aux dispositions qui prévoient qu'un commissaire doit être choisi parmi les membres de l'Institut des reviseurs d'entreprises, on substitue des dispositions qui prévoient que ces commissaires sont choisis parmi les reviseurs de sociétés inscrits à la liste établie par la Commission bancaire.

Ce n'est donc qu'indirectement qu'apparaît une modification essentielle de la législation , l'agréation des reviseurs par la Commission bancaire.

La loi en projet devrait commencer par poser le principe fondamental qu'elle consacre. Il importerait en outre de préciser en même temps la nature des fonctions de reviseur de sociétés.

Les articles suivants régleraient successivement:

Article 2 : les conditions de l'agréation (article 2 du projet).

Article 3 : le stage, sauf l'aspect disciplinaire et ce qui est relatif au contrat d'emploi (article 3 du projet).

Article 4 : la prestation de serment consécutive à l'agréation (article 7 du projet).

Article 5 : la fin de l'agréation (article 5 du projet).

Article 6 : les règlements d'agréation et de stage.

Les incompatibilités (article 8 du projet) pourraient prendre place à l'article 7.

.../...

Viendraient ensuite les dispositions relatives à l'exercice par un reviseur de sociétés des fonctions de commissaire-reviseur dans les sociétés commerciales.

L'article 8 concernerait l'autorisation de la Commission bancaire (article 9 du projet).

L'article 9 organiserait le contrôle de la Commission bancaire sur l'exercice de ces fonctions (article 10 du projet).

A l'article 11, prendrait place tout ce qui est relatif à l'exercice du pouvoir disciplinaire.

La disposition de l'article 4 du projet (liste annuelle) viendrait à la fin du chapitre Ier avec les dispositions relatives aux frais de fonctionnement et à la publication annuelle d'un rapport.

Quant aux dispositions qui constituent l'article 1er du projet, elles seraient reportées au chapitre II parmi les dispositions modificatives de sorte que l'article 1er pourrait être rédigé de la manière suivante :

"Article 1er.-

Nul ne peut porter le titre ni exercer les fonctions de reviseur ... s'il n'est agréé par la Commission bancaire.

Les fonctions de reviseur ... consistent dans l'exercice des mandats de commissaire-reviseur dans les sociétés commerciales ou à forme commerciale et dans les autres fonctions qui leur sont confiées par les lois et les règlements".

\+

\+ +

.../...

EXAMEN DES ARTICLES.

Article 2.

L'article 2 porte :

"La Commission bancaire agrée en qualité de reviseurs ... les candidats qui remplissent les conditions suivantes :

1° être belge, ou avoir en Belgique sa résidence depuis cinq années au moins;

2° jouir de ses droits civils et politiques;

ne pas avoir été condamné pour une des infractions visées à l'article 1er de l'arrêté royal n°22 du 24 octobre 1934 ou pour infraction aux dispositions suivantes :

a. le titre V du Livre Ier du Code de commerce;

b. la loi du 25 juin 1930 relative au contrôle des entreprises d'assurance sur la vie;

c. l'arrêté royal n°41 du 15 décembre 1934, protégeant l'épargne par la réglementation de la vente à tempérament de valeurs à lot;

d. l'arrêté royal n° 42 du 15 décembre 1934 relatif au contrôle des caisses d'épargne privées;

e. l'arrêté royal n°43 du 15 décembre 1934, relatif au contrôle des sociétés de capitalisation;

f. l'arrêté royal n°185 du 9 juillet 1935, sur le contrôle des banques et le régime des émissions de titres et valeurs;

.../...

g. des lois sur les sociétés commerciales, coordonnées par arrêté royal du 30 novembre 1935;

h. l'arrêté royal n°225 du 7 janvier 1936, réglementant les prêts hypothécaires et organisant le contrôle des entreprises de prêts hypothécaires;

i. l'arrêté royal n°71 du 30 novembre 1939, relatif au colportage des valeurs mobilières et au démarchage sur valeurs mobilières et sur marchandises et denrées;

j. la loi du 27 mars 1957 relative aux fonds communs de placement et modifiant le Code des droits de timbre et le Code des taxes assimilées au timbre;

k. la loi du 9 juillet 1957 réglementant les ventes à tempérament et leur financement, modifiée par la loi du ...

l. la loi du 10 juin 1964 sur les appels publics à l'épargne;

3° ne pas avoir été déclaré en faillite;

4° être porteur d'un diplôme d'enseignement supérieur qui soit en rapport avec les fonctions à exercer et dont la délivrance est actuellement subordonnée à l'accomplissement de quatre années d'études au moins dans une université ou un établissement d'enseignement supérieur reconnu par l'Etat ou un institut supérieur de commerce créé ou agréé par l'Etat.

La Commission bancaire pourra dispenser de cette condition le candidat ayant exercé pendant dix années au moins une activité professionnelle impliquant qu'il a acquis l'expérience de l'organisation des affaires et de la comptabilité;

.../...

5° avoir accompli le stage de cinq ans tel qu'il est organisé par le règlement de stage ou avoir exercé pendant cinq années au moins une activité professionnelle jugée suffisante par la Commission bancaire et impliquant que le candidat a acquis l'expérience de l'organisation des affaires et de la comptabilité;

6° être d'une moralité irréprochable.

La Commission bancaire révoque l'agréation des reviseurs qui ne remplissent plus les conditions fixées aux 1° à 3° ci-dessus, les intéressés entendus ou dûment appelés".

La condition de nationalité imposée au 1° devrait être adaptée de manière à permettre à la Belgique d'observer notamment les obligations qui résultent pour elle de traités tels que le traité instituant une Communauté économique européenne. Comme le Gouvernement est disposé à habiliter la Commission bancaire à déroger là où il faudra à la règle de la nationalité belge, le texte pourrait être rédigé ainsi qu'il suit :

"1° être belge, sauf dérogation accordée par la Commission bancaire notamment pour assurer l'exécution d'engagements résultant de traités internationaux".

Au 2° , il serait préférable de scinder la disposition en deux parties distinctes. Compte tenu de modifications de forme, qui ne nécessitent pas de commentaire, le texte deviendrait :

.../...

"2° jouir de ses droits civils et politiques;

3° ne pas avoir été condamné du chef d'infractions prévues à l'article 1er de l'arrêté royal n°22 du 24 octobre 1934 ou du chef d'infractions réprimées par :

a. les articles 110 à 113 du livre Ier, titre V, du Code de commerce;

b. les articles 33 à 38 de la loi du 25 juin 1930 ... ;

c. l'article 4 de l'arrêté royal n°41 du 15 décembre 1934 ... ;

d. les articles 41 à 47 de l'arrêté royal n°42 du 15 décembre 1934 relatif au contrôle des caisses d'épargne privées;

e. les articles 18 à 25 de l'arrêté royal n°43 du 15 décembre 1934 ... ;

f. les articles 42 à 46 de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 ... ;

g. les articles 200 à 210 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales;

h. les articles 67 à 74 de l'arrêté royal n° 225 du 7 janvier 1936 ...;

i. les articles 4, 5 et 6 de l'arrêté royal n° 71 du 30 novembre 1939 ... ;

j. l'article 9 de la loi du 27 mars 1957 ... ;

k. l'article 29 de la loi du 9 juillet 1957 ... ;

l. les articles 13 à 16 de la loi du 10 juin 1964 ...".

.../...

Le 3° de l'article 2 du projet deviendrait le 4°, tandis que le 4°, le 5° et le 6° deviendraient respectivement le 5°, le 6° et le 7° . Il importera à la suite de ces modifications, de renvoyer au dernier alinéa, non plus aux conditions fixées aux 1° à 3°, mais "aux conditions fixées aux 1° à 4°".

Au 4° du même article du projet, sont déterminées les conditions de diplôme requises pour pouvoir être agréé. Le texte ne prévoit que le cas des diplômes belges. Puisque des étrangers pourront, dans certaines conditions, être agréés, il conviendrait de prévoir le cas des diplômes étrangers. Il est proposé d'ajouter , à cet effet, in fine du premier alinéa du 4° (qui deviendrait le 5°) : "ou être porteur d'un diplôme étranger reconnu comme équivalent en vertu d'une loi ou d'une convention internationale".

Article 3.

L'alinéa 1er précise les conditions requises pour qu'un candidat soit admis au stage. Le renvoi aux dispositions de l'article 2, 1° à 4° et 6° devra être adapté pour tenir compte des modifications apportées à cet article. On renverra donc aux "1° à 5° et 7° de l'article précédent".

Les alinéas 2 et 3 de cet article portent :

"Les articles 8, 11 et 12 sont applicables aux stagiaires. Toutefois, par dérogation à l'article 8, les stagiaires peuvent s'engager dans les liens de subordination d'un contrat de louage de services envers un reviseur de sociétés.

.../...

Par dérogation à l'article 12, alinéa 3, les peines disciplinaires applicables aux stagiaires sont : l'avertissement, la réprimande, la prolongation du stage pour une période maximum d'un an, et le retrait de la qualité de stagiaire. L'alinéa 6 du même article 12 s'applique aux décisions de la Commission bancaire prononçant ces deux dernières peines".

Il est proposé de supprimer ces deux alinéas et d'indiquer aux articles correspondants relatifs aux reviseurs les règles spéciales applicables aux stagiaires.

Article 4.

Ainsi qu'il a été dit plus haut, la disposition de l'article 4 devrait être déplacée pour devenir l'article 13.

Article 5.

Cet article qui met fin à l'agréation lorsque le reviseur atteint 70 ans, n'appelle pas d'observation.

Article 6.

La rédaction suivante est proposée :

"Article 6.-

La procédure d'agréation et le règlement du stage sont établis par la Commission bancaire et soumis à l'approbation du Ministre des Affaires économiques et de l'Energie".

.../...

Article 7 (qui deviendrait l'article 4).

Par application de l'article 2, des étrangers pourront être agréés en qualité de reviseur de sociétés. La formule du serment contenue à l'article 7 obligera les étrangers à jurer, comme les Belges, fidélité au Roi et obéissance à la Constitution et aux lois du peuple belge. Il conviendrait d'adopter pour les étrangers une formule spéciale de serment, comme l'a fait l'article 4 de la loi créant l'Institut des reviseurs d'entreprises. La formule du serment énoncée par cet article est la suivante :

"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'entreprises".

Elle pourrait être reprise sous la forme d'un alinéa 2 du nouvel article 4. Dans ce cas, le champ d'application de l'alinéa 1er devra être limité aux Belges.

Article 8 (qui deviendrait l'article 7).

L'article 8 établit dans le chef des reviseurs de société diverses incompatibilités.

Après avoir interdit aux reviseurs d'exercer une fonction rémunérée par l'Etat, les provinces, les communes ou "les organismes publics créés ou régis par une loi spéciale", le projet excepte les mandats de revision dans ces derniers.

.../...

Cette exception pourrait paraître, à première vue, inutile, puisque la loi du 16 mars 1954 oblige les organismes d'intérêt public à choisir leurs reviseurs parmi les reviseurs d'entreprises. Il va de soi qu'il n'y a pas incompatibilité entre les fonctions de reviseurs de sociétés et les fonctions réservées par d'autres lois à ces mêmes reviseurs. Cette exception n'est cependant pas inutile. Il résulte des explications données au Conseil d'Etat qu'on entend permettre aux reviseurs d'exercer d'autres missions de revision que ce soit ou non sous le nom de reviseur auprès d'organismes publics créés ou régis par des lois spéciales mais non soumis à la loi du 16 mars 1954.

Cet article devrait être complété par la disposition suivante, reprise de l'article 3 :

"Toutefois, les stagiaires peuvent s'engager dans les liens d'un contrat de louage de travail envers un reviseur de sociétés".

Article 9 (qui deviendrait l'article 8).

Cet article porte :

"Article 9.-

L'autorisation de la Commission bancaire est requise avant l'acceptation par un reviseur de sociétés de tout mandat de commissaire de société commerciale ou à forme commerciale.

Les émoluments afférents à ces mandats ainsi que les modifications qui y sont apportées doivent être approuvés par la Commission bancaire".

.../...

On ne peut déterminer avec certitude à la lecture de ce texte si le montant des émoluments est le seul point sur lequel pourra porter l'appréciation de la Commission bancaire. Dans la négative, les autres critères devraient être précisés. Il semble résulter de renseignements donnés au Conseil d'Etat que le Gouvernement souhaite voir la Commission bancaire exercer un contrôle sur le nombre de mandats détenus par chaque reviseur afin d'éviter que trop de mandats ne nuisent à leur bon exercice.

La rédaction de cet article donne en tout cas à penser que deux actes distincts seront nécessaires :

1° une autorisation donnée au reviseur;

2° une approbation de la décision de l'assemblée générale de la société qui fixe le montant des émoluments du commissaire.

Or, le but est de subordonner l'autorisation de la Commission bancaire au caractère adéquat des émoluments. Elle n'aura cependant pas à approuver le montant des émoluments mais à donner une autorisation au commissaire - reviseur.

Sous réserve de la première observation ci-dessus, la rédaction suivante est proposée :

.../...

"Article 8.-

Un reviseur d'entreprises ne peut accepter un mandat de commissaire de société commerciale ou à forme commerciale sans avoir obtenu au préalable l'autorisation de la Commission bancaire.

Toute modification ultérieure des émoluments du mandat ne peut être acceptée qu'avec la même autorisation".

Article 10 (qui deviendrait l'article 9).

Aux termes du premier alinéa de cet article : "La Commission bancaire surveille l'activité des commissaires-reviseurs".

Cette disposition est une des plus importantes du projet. Elle investit la Commission bancaire d'une mission spéciale de surveillance à l'égard des reviseurs de sociétés dans l'exercice de leurs mandats de commissaires-reviseurs.

L'exposé des motifs explique comment cette surveillance pourra être mise en oeuvre, de la manière suivante :

"Pour pouvoir mener cette action de surveillance sur l'exercice de leurs mandats par les commissaires-reviseurs, il faut que la Commission bancaire dispose d'une certaine information sur la manière dont ils s'en acquittent. Il s'impose, d'abord, de toute évidence qu'elle ait communication des documents établis par les reviseurs

.../...

eux-mêmes et par les sociétés auprès desquelles ils sont en fonction, et qui sont destinés à la publicité ou aux actionnaires et associés. C'est l'objet de l'article 10, alinéa 2, d'y pourvoir. En conséquence, les reviseurs transmettent à la Commission bancaire le bilan, le compte des profits et pertes et les rapports du conseil d'administration, des commissaires et des commissaires-reviseurs aux assemblées générales ordinaires et extraordinaires, ainsi que tous les documents remis aux actionnaires et aux associés. En outre, ils lui font parvenir les rapports spéciaux que la loi ou les règlements leur imposent de dresser".

La Commission bancaire pourra aussi demander aux commissaires-reviseurs de lui présenter des rapports sur les principes, conceptions et méthodes qui les ont guidés dans l'accomplissement de leur mission. La Commission bancaire pourra adresser des recommandations mais elle ne pourra faire d'injonctions.

"Suite à ces rapports, la Commission bancaire pourra éventuellement faire les recommandations et suggestions qui s'imposent" (Exposé des motifs, page 16).

Enfin, "dans des circonstances particulièrement graves de la vie des sociétés" qui "peuvent entraîner des conséquences graves pour les associés ou les tiers", la Commission bancaire peut demander aux commissaires-reviseurs des rapports sur la situation de la société, afin de pouvoir vérifier si les commissaires-reviseurs "ont accompli avec la compétence et la diligence requise les devoirs de leur tâche" (Exposé des motifs, page 16, cfr. également pages 6 et 7).

.../...

Les dispositions de l'article 10 s'appliquent uniquement aux mandats de commissaire-reviseur. Les mandats de simple reviseur dans les organismes d'intérêt public ne sont pas soumis à cette surveillance spéciale. Elles ne s'appliquent pas non plus aux autres interventions des reviseurs. Il conviendra donc, ainsi qu'il résulte des explications données au Conseil d'Etat, de corriger l'exposé des motifs là où il est dit que : "Cette disposition concerne aussi bien les rapports dressés en qualité de reviseurs que ceux qu'ils font comme commissaires-reviseurs".

Article 11 (qui deviendrait l'article 10).

Cet article concerne la divulgation.

Pour éviter tout doute quant à son champ d'application , il conviendrait de remplacer les mots "les reviseurs de sociétés" par ceux de "les reviseurs ... et les stagiaires ... ".

Article 12 (qui deviendrait l'article 11).

La Commission bancaire pourra prononcer contre les reviseurs d'entreprises des sanctions disciplinaires. Les peines légères, à savoir l'avertissement et la réprimande, ne seront pas susceptibles d'appel. L'appel des peines plus graves, à savoir la révocation du mandat dans l'exercice duquel la faute a été commise et la révocation de l'agréation, sera porté devant la cour d'appel.

.../...

Dans le premier cas, le recours en annulation au Conseil d'Etat prévu par l'article 9 de la loi du 23 décembre 1946 est ouvert, puisque la Commission bancaire est une autorité administrative. Dans le second cas, les recours sont portés devant l'ordre judiciaire.

Le contentieux de la même matière sera ainsi confié à des juridictions administratives ou judiciaires selon la gravité de la peine. Une telle solution ne se recommande pas.

[Généralement l'appel des sanctions disciplinaires prononcées par les autorités dirigeantes des ordres professionnels est porté devant des commissions d'appel dans lesquelles siègent à la fois des magistrats et d'autres personnes. C'est notamment le cas dans l'organisation actuelle de l'Institut des reviseurs d'entreprises. Les décisions des commissions d'appel peuvent, en règle générale, faire l'objet d'un pourvoi en cassation.]

Le projet s'écarte de la pratique habituelle. Mais bien que la Commission bancaire soit non un organe professionnel mais une autorité administrative, l'appel sera porté devant la cour d'appel, comme pour les sentences disciplinaires des conseils de l'Ordre des avocats. La procédure sera celle de la matière civile. Quant au recours en cassation, il sera de droit et la procédure sera également celle prévue en matière civile.

On peut se demander si un tel système qui, certes, offre un maximum de garanties, mais qui est à la fois compliqué et onéreux est bien adapté au cas des reviseurs d'entreprises.

.../...

Le troisième alinéa de l'article devrait être complété par la mention des peines applicables aux stagiaires qui figurent actuellement à l'article 3, alinéa 3 du projet.

A l'alinéa 6, il importerait de dire "Les décisions qui prononcent la révocation de l'autorisation d'un mandat ou de l'agréation, la prolongation de la durée du stage et le retrait de la qualité de stagiaire sont en outre,... (la suite comme au projet) ...

On complétera enfin les alinéas 4 et 6 en ajoutant après "reviseur" les mots "ou le stagiaire".

Article 13 (qui deviendrait l'article 12).

La place laissée vacante par l'article 13 du projet serait prise par l'article 4 qui prévoit que la Commission bancaire fait publier chaque année la liste des reviseurs.

Article 14.

Cet article serait mieux rédigé comme suit :

"Article 14.-

La Commission bancaire publie chaque année un rapport sur l'exécution de la mission qui lui est conférée par la présente loi".

.../...

Article 15.

L'article 15 punit d'une amende de 50 francs à 10.000 francs :

"1° celui qui aura porté le titre de reviseur de sociétés sans être inscrit à la liste dressée par la Commission bancaire en vertu de l'article 4".

Les termes "sans être inscrit à la liste dressée par la Commission bancaire" devraient être remplacés par ceux de "sans être agréé par la Commission bancaire".

Au 2° , la référence à l'article 9 devra être remplacée par une référence à l'article 8 en raison de la modification intervenue dans la numérotation des premiers articles.

Dans les observations générales, il est proposé de maintenir le titre de reviseur d'entreprises. Si cette proposition est suivie, il conviendra d'omettre le 3° qui punit à l'avenir le port de ce titre.

On notera enfin [que faute de dispositions spéciales, le Chapitre V du livre Ier et l'article 85 du Code pénal, relatif aux circonstances atténuantes, ne seront pas applicables. On n'en aperçoit pas la raison.]

.../...

Article 17.

Cet article abroge la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des reviseurs d'entreprises et, partant, met fin à l'existence dudit Institut.

Il s'en remet au Roi quant à la liquidation de l'Institut et ne comporte pas de garanties pour le personnel en service, notamment quant au maintien du grade et de la rétribution des membres de celui-ci.

On notera que le patrimoine de l'Institut provient essentiellement du subside que l'Etat lui a attribué.

Article 18.

La disposition de l'article 18, § 1er, qui remplace dans les lois sur les sociétés commerciales les mots "reviseur d'entreprises" par ceux de "reviseur de sociétés" pourra être omise, si le Gouvernement se rallie à la suggestion de conserver cette appellation dans la nouvelle loi. A cette place viendraient alors les dispositions de l'article 1er, dont le texte deviendrait :

"Article 18.-

§ 1er. L'alinéa premier du § 1er de l'article 64bis des lois coordonnées sur les sociétés commerciales, introduit par la loi du 1er décembre 1953, est remplacé par la disposition suivante : "Les commissaires choisis parmi les reviseurs d'entreprises agréés par la Commission bancaire portent le titre de commissaire-reviseur".

.../...

§ 2. L'alinéa 2 de l'article 111 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales, introduit par la loi du 1er décembre 1953, est remplacé par la disposition suivante : "Dans les sociétés ayant fait ou faisant publiquement appel à l'épargne, un des commissaires au moins doit être choisi parmi les reviseurs d'entreprises agréés par la Commission bancaire; il porte le titre de commissaire-reviseur".

§ 3. L'alinéa 2 de l'article 146 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales, introduit par la loi du 1er décembre 1953, est remplacé par la disposition suivante : "Dans les sociétés ayant fait ou faisant publiquement appel à l'épargne, un des commissaires au moins doit être choisi parmi les reviseurs d'entreprises agréés par la Commission bancaire ; il porte le titre de commissaire-reviseur".

Le § 2 deviendrait, dans l'article 18 du projet, le § 4, et le § 3 deviendrait le § 5. On y remplacerait les mots "reviseur de sociétés" par "reviseur d'entreprises".

.../...

Le § 4 du même article 18 qui deviendrait le § 6, insère un article 186bis dans les lois coordonnées sur les sociétés commerciales.

Les dispositions actuelles des lois sur les sociétés commerciales ne prévoient la désignation des commissaires qu'à la fin de la liquidation. L'article 188 prévoit que l'assemblée générale nommera des commissaires pour examiner les documents soumis par les liquidateurs. Elle fixera une nouvelle réunion dans laquelle il sera statué, après le rapport des commissaires, sur la gestion des liquidateurs.

A l'avenir, l'assemblée générale désignera un ou plusieurs commissaires dès la mise en liquidation de la société. Cette obligation est insérée dans un article 186bis, après les dispositions relatives à la désignation et aux responsabilités des liquidateurs.

Le commissaire déposera un rapport avant la réunion annuelle de l'assemblée générale. Il convient cependant d'observer que l'assemblée générale réunie annuellement ne doit pas être appelée à voter. La loi n'est pas modifiée sur ce point.

.../...

L'article 188 des lois coordonnées est complété pour permettre à l'assemblée générale de statuer également à la fin de la liquidation, sur la gestion des commissaires. Elle se prononçait jusqu'à présent uniquement sur la gestion des liquidateurs.

Le troisième alinéa du § 4 (devenu le § 6) introduit une règle nouvelle et devrait faire l'objet d'un paragraphe distinct.

Il complète l'article 191 des lois coordonnées aux termes duquel le tribunal de commerce peut, dans des circonstances extraordinaires, sur requête d'actionnaires ou de coopérants possédant le cinquième des intérêts sociaux, nommer un ou plusieurs commissaires ayant pour mission de vérifier les livres et les comptes de la société. A l'avenir, ces commissaires devront être choisis parmi les reviseurs de sociétés. Pour les raisons exposées ci-dessus, on dira "reviseurs d'entreprises".

L'article 6 de la loi du 10 juin 1964 sur les appels publics à l'épargne, publiée au Moniteur belge du 20 juin 1964, porte :

"Les entreprises régies par le présent chapitre sont tenues de désigner, avec l'accord de la Commission bancaire, un ou plusieurs reviseurs choisis parmi les membres de l'Institut des reviseurs d'entreprises ou sur la liste des reviseurs de banques."

La loi en projet n'adapte pas cet article aux nouvelles dispositions. Cette adaptation devrait prendre place à l'article 18 sous forme de dernier paragraphe.

.../...

Si la suggestion du Conseil d'Etat de conserver l'appellation de "reviseur d'entreprises" est écartée, le § 1er de l'article 18 du projet devrait devenir le § 4 et faire suite aux §§ 1er à 3 qui reprennent la disposition de l'article 1er. Les §§ 2, 3 et 4 du projet devraient devenir les §§ 5, 6 et 7.

Article 19.

Le § 1er porte que : "Les reviseurs d'entreprises inscrits au tableau de l'Institut à la date d'entrée en vigueur de la présente loi, sont agréés de plein droit en vertu de la loi, comme reviseurs de sociétés s'ils remplissent les conditions fixées aux 1° à 3° de l'article 2".

Il importera d'adapter la référence aux 1° et 3° aux modifications apportées à l'article 2.

Presque toutes les conditions prévues aux 1° et 3° doivent déjà être remplies par les reviseurs d'entreprises. Cependant la liste des condamnations prévues au 3°, qui entraînent le rejet de l'agréation, est plus étendue que la liste des condamnations qui empêchent actuellement l'agréation d'un reviseur d'entreprises.

Théoriquement, cette différence des conditions peut entraîner le rejet de l'agréation de certains reviseurs d'entreprises. On peut se demander si ce cas est vraiment susceptible d'applications pratiques et s'il y aurait un inconvénient à agréer d'office les reviseurs d'entreprises actuels sans poser d'autres conditions.

.../...

Le § 5 dispose que "L'article 18, § 3, ne porte pas préjudice aux droits acquis par les reviseurs ne possédant pas, à l'entrée en vigueur de la présente loi, la qualité de reviseur d'entreprises".

En vertu de l'article 18, § 3 du projet, les reviseurs dans les organismes d'intérêt public soumis à la loi du 16 mars 1954, qui étaient choisis "dans la mesure du possible" parmi les membres de l'Institut des reviseurs d'entreprises, seront choisis nécessairement parmi les reviseurs de sociétés agréés par la Commission bancaire.

L'article 19, § 5, s'exprime improprement quand il dit que l'article 18, § 3, ne porte pas préjudice aux droits acquis. Les reviseurs des organismes d'intérêt public sont nommés pour une durée déterminée. Ils n'ont pas à proprement parler de droit acquis au renouvellement de leur mandat. En réalité, l'article 19, § 5, tend à tempérer la rigueur de la disposition de l'article 18, § 3, et de permettre le renouvellement des mandats des personnes qui ne remplissent pas la condition qu'il impose.

L'article 19, § 5, pourrait être rédigé comme suit :

"Le mandat des reviseurs nommés avant l'entrée en vigueur de la présente loi auprès des organismes d'intérêt public régis par la loi du 16 mars 1954, peut être renouvelé même s'ils ne remplissent pas la condition imposée par l'article 13, § 1er, de cette loi tel qu'il est modifié par la présente loi".

De kamer was samengesteld uit		La chambre était composée de	
de Heren : Messieurs :	F. LEPAGE,	raadsheer van State, conseiller d'Etat,	voorzitter, président,
	H. BUCH,	raadsheren van State,	
	G. VAN BUNNEN,	conseillers d'Etat,	
	G. VAN HECKE,	bijzitters van de afdeling wetgeving,	
	J. DE MEYER,	assesseurs de la section de législation,	
Mevrouw : Madame :	J. DE KOSTER,	adjunct-griffier, greffier adjoint,	griffier. greffier.

De overeenstemming tussen de Nederlandse en de Franse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. F. LEPAGE.

Het verslag werd uitgebracht door de H. P. MAROY, auditeur.

La concordance entre la version néerlandaise et la version française a été vérifiée sous le contrôle de M. F. LEPAGE.

Le rapport a été présenté par M. P. MAROY, auditeur.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER,

(get.) J. DE KOSTER.

DE VOORZITTER - LE PRESIDENT,

(get.) F. LEPAGE.