

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

24 oktober 2001

WETSONTWERP

**betreffende de verenigingen zonder
winstoogmerk, de internationale
verenigingen zonder winstoogmerk
en de stichtingen**

AMENDEMENTEN

Nr. 40 VAN DE HEER **BOURGEOIS**

Art. 28

**Het voorgestelde artikel 17 met een § 6 aanvullen,
luidend als volgt:**

«§ 6. *Onverminderd de bepalingen van de vorige paragraaf, kan de raad van bestuur voorstellen om één of meer commissarissen aan te stellen.*

Deze commissarissen worden belast met de controle van de financiële toestand, van de jaarrekening en van de regelmatigheid ervan in het licht van de wet en van de statuten, alsook van de verrichtingen die in de jaarrekening moeten worden vastgesteld.

De commissarissen worden door de algemene vergadering benoemd onder de leden, natuurlijke of rechtspersonen, van het Instituut van bedrijfsrevisoren of onder de leden ingeschreven op de deellijst van de externe accountants van het Instituut van de accountants en belastingconsulenten.».

Voorgaande documenten :

Doc 50 **1301/ (2000/2001)** :

001 : Ontwerp geamendeerd door de Senaat.
002 : Amendementen.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

24 octobre 2001

PROJET DE LOI

**sur les associations sans but lucratif,
les associations internationales
sans but lucratif
et les fondations**

AMENDEMENTS

N° 40 DE M. **BOURGEOIS**

Art. 28

**Compléter l'article 17 proposé par un § 6, libellé
comme suit:**

«§ 6. *Sans préjudice des dispositions du paragraphe précédent, le conseil d'administration peut proposer de désigner un ou plusieurs commissaires.*

Ces commissaires sont chargés du contrôle de la situation financière, des comptes annuels et de leur régularité au regard de la loi et des statuts, ainsi que des opérations à constater dans les comptes annuels.

Les commissaires sont nommés par l'assemblée générale parmi les membres, personnes physiques ou morales, de l'Institut des réviseurs d'entreprises, ou parmi les membres figurant sur la sous-liste des experts-comptables externes de l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux.».

Documents précédents :

Doc 50 **1301/ (2000/2001)** :

001 : Projet amendé par le Sénat.
002 : Amendements.

VERANTWOORDING

Het Instituut van de accountants en de belastingconsulenten heeft als wettelijke opdracht te waken over de opleiding en de permanente organisatie van een korps van specialisten. Het verzekert de bekwaamheid van accountants en belastingconsulenten, met alle noodzakelijke waarborgen inzake bekwaamheid, onafhankelijkheid en professionele rechtschapenheid. Het Instituut ziet er eveneens op toe dat de aan zijn leden toevertrouwde opdrachten behoorlijk worden uitgevoerd.

Net zoals bij de bedrijfsrevisoren, waakt het Instituut erover dat de vorming- en stagevereisten van de accountants beantwoorden aan de 17 materies, opgesomd in de 8^{ste} Europese richtlijn inzake personen belast met de controle van boekhoudbescheiden. Het Instituut staat ook in voor de permanente vorming van haar leden.

Dat de wetgever het volste vertrouwen heeft in de onafhankelijkheid en de beroepsbekwaamheid van de externe accountants, blijkt tevens uit de vele bijzondere controleopdrachten die hij heeft toevertrouwd aan deze beroepsopvolgers.

In dit verband kan ondermeer worden verwezen naar de Vennootschappenwet (*fusie* : artn. 695 en 708 W. Venn.; *splitting* : artn. 731 en 746 W. Venn.; omzetting: art. 777 W. Venn.; uitsluiting of beperking van voorkeurrecht; art. 596 W. Venn.; vrijwillige ontbinding : art. 181 W. Venn.), het bijzonder decreet van 14 juli 1998 betreffende het gemeenschapsonderwijs en het koninklijk besluit van 15 januari 1999 betreffende de boekhouding en de jaarrekening met betrekking tot de Fondsen voor bestaanszekerheid.

Ook in Engeland en in Nederland wordt aan de accountant een belangrijke rol toebedeeld terzake van controleopdrachten in de non-profitsector.

Bovendien wordt het Instituut regelmatig geraadpleegd over geplande wijzigingen van de boekhoud-, jaarrekening- of controlewetgeving. Momenteel is dit het geval over de nakende invoering op Europees niveau van de *International Accounting Standards* voor de geconsolideerde jaarrekeningen van beursgenoteerde ondernemingen.

Het is het belangrijk dat zoals bij grote vennootschappen grote VZW's of stichtingen een verplichte externe controle-garantie krijgen door de benoeming van een bedrijfsrevisor als commissaris. Deze moet de financiële toestand en de jaarrekening van de vereniging controleren.

Als de benoeming van een financiële commissaris niet wettelijk verplicht is, bijvoorbeeld ingeval de betrokken VZW niet voldoet aan twee van de drie drempels (zie artikelen 17, § 5, 37, § 5 en 53, § 5 van DOC 50 1301/001) kan de algemene vergadering of in voorkomend geval de raad van bestuur steeds een commissaris aanstellen. In dit geval, wanneer de controle vrijwillig geschiedt, moet de commissaris die wordt benoemd, gelet op de bekwaamheidsvereisten, lid zijn van het Instituut der bedrijfsrevisoren of ingeschreven zijn op de deellijst van externe accountants van het Instituut van de accountants en belastingconsulenten. De basis voor deze redenering kan worden gevonden in artikel 165 W. Venn.

JUSTIFICATION

L'Institut des Experts-Comptables et des Conseils Fiscaux a pour mission légale de veiller à la formation et d'assurer l'organisation permanente d'un corps de spécialistes capables de remplir les fonctions d'expert-comptable et de conseil fiscal, avec toutes les garanties requises au point de vue de la compétence, de l'indépendance et de la probité professionnelle. L'Institut veille également au bon accomplissement des missions confiées à ses membres.

Comme c'est le cas pour les réviseurs d'entreprises, l'Institut veille à ce que les conditions de formation et de stage des experts-comptables concernent les 17 matières énumérées dans la huitième directive européenne relative aux personnes chargées du contrôle de documents comptables et il assure la formation permanente de ses membres.

Le législateur a d'ailleurs pleinement confiance en l'indépendance et la compétence professionnelle des experts-comptables externes, ainsi que l'attestent les nombreuses missions particulières de contrôle qu'il a confiées à ces praticiens.

On peut notamment se reporter à cet égard aux lois sur les sociétés commerciales (fusion : articles 695 et 708 ; scission : articles 731 et 746 ; transformation : article 777 ; exclusion ou limitation du droit de préférence : article 596 ; dissolution volontaire : article 181), au décret spécial du 14 juillet 1998 relatif à l'enseignement communautaire et à l'arrêté royal du 15 janvier 1999 relatif à la comptabilité et au compte annuel des Fonds de sécurité d'existence.

En Angleterre et aux Pays-Bas aussi, l'expert-comptable joue un rôle important en matière de contrôle dans le secteur non marchand.

L'Institut est en outre consulté régulièrement au sujet des modifications qu'il est prévu d'apporter à la législation relative à la comptabilité, aux comptes annuels ou au contrôle, comme c'est le cas actuellement en ce qui concerne l'introduction imminente, au niveau européen, des *International Accounting Standards* pour les comptes annuels consolidés des sociétés cotées en bourse.

Il est important que, par analogie avec les grandes sociétés, les grandes ASBL ou fondations soient soumises à un contrôle externe obligatoire par le biais de la nomination d'un réviseur d'entreprises en qualité de commissaire chargé de contrôler la situation financière et les comptes annuels de l'association.

En l'absence d'obligation légale de nommer un commissaire financier (c'est-à-dire lorsque l'ASBL concernée ne répond pas à deux des trois critères prévus respectivement par les articles 17, § 5, 37, § 5, et 53, § 5, du projet de loi transmis à la Chambre), l'assemblée générale ou, le cas échéant, le conseil d'administration, peut toujours désigner un commissaire. Dans ce cas, lorsque le contrôle est effectué sur une base volontaire, le commissaire nommé doit, de manière à répondre aux exigences en matière de compétence, être membre de l'Institut des réviseurs d'entreprises ou être inscrit sur la sous-liste des experts-comptables externes de l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux. Ce raisonnement se fonde sur l'article 165 du Code des sociétés.

Nr. 41 VAN DE HEER **BOURGEOIS**

Art. 42

Het voorgestelde artikel 53 met een § 6 aanvullen, luidend als volgt:

«§ 6. Onverminderd de bepalingen van de vorige paragraaf, kan het bestuursorgaan voorstellen één of meer commissarissen aan te stellen.

Deze commissarissen worden belast met de controle van de financiële toestand van de jaarrekening en van de regelmatigheid ervan, in het licht van de wet en van de statuten, alsook van de verrichtingen die in de jaarrekening moeten worden vastgesteld.

De commissarissen worden door het algemeen leidinggevend orgaan benoemd onder de leden, natuurlijke of rechtspersonen, van het Instituut van bedrijfsrevisoren of onder de leden ingeschreven op de deellijst van de externe accountants van het Instituut van accountants en belastingconsulenten.».

VERANTWOORDING

Zie vorig amendement.

Nr. 42 VAN DE HEER **BOURGEOIS**

Art. 41

Het voorgestelde artikel 37 met een § 6 aanvullen, luidend als volgt:

«§ 6. Onverminderd de bepalingen van de vorige paragraaf, kan de raad van bestuur steeds één of meer commissarissen aanstellen.

Deze commissarissen worden belast met de controle van de financiële toestand, van de jaarrekening en van de regelmatigheid ervan in het licht van de wet en van de statuten, alsook van de verrichtingen die in de jaarrekening moeten worden vastgesteld.

De commissarissen worden benoemd onder de leden, natuurlijke of rechtspersonen, van het Instituut van bedrijfsrevisoren of onder de leden ingeschreven op de deellijst van de externe accountants van het Instituut van accountants en belastingconsulenten.».

VERANTWOORDING

Zie vorig amendement.

Geert BOURGEOIS (VU&ID)

N° 41 DE M. **BOURGEOIS**

Art. 42

Compléter l'article 53 proposé par un § 6, libellé comme suit:

«§ 6. Sans préjudice des dispositions du paragraphe précédent, l'organe d'administration peut proposer de désigner un ou plusieurs commissaires.

Ces commissaires sont chargés du contrôle de la situation financière, des comptes annuels et de leur régularité au regard de la loi et des statuts, ainsi que des opérations à constater dans les comptes annuels.

Les commissaires sont nommés par l'organe général de direction parmi les membres, personnes physiques ou morales, de l'Institut des réviseurs d'entreprises, ou parmi les membres figurant sur la sous-liste des experts-comptables externes de l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux.».

JUSTIFICATION

Voir amendement précédent

N° 42 DE M. **BOURGEOIS**

Art. 41

Compléter l'article 37 proposé par un § 6, libellé comme suit:

«§ 6. Sans préjudice des dispositions du paragraphe précédent, le conseil d'administration peut toujours désigner un ou plusieurs commissaires.

Ces commissaires sont chargés du contrôle de la situation financière, des comptes annuels et de leur régularité au regard de la loi et des statuts, ainsi que des opérations à constater dans les comptes annuels.

Les commissaires sont nommés parmi les membres, personnes physiques ou morales, de l'Institut des réviseurs d'entreprises, ou parmi les membres figurant sur la sous-liste des experts-comptables externes de l'Institut des experts-comptables et des conseils fiscaux.».

JUSTIFICATION

Voir amendement précédent