

MEDEDELING AAN DE BEDRIJFSREVISOREN

De Voorzitter

Correspondent

Onze referte
PPB/DS/NH/dp

Uw referte

Datum
6 februari 2009

Geachte Confrater,

Betreft : Wet van 17 december 2008 betreffende het auditcomité, de vroegtijdige beëindiging van het commissarisaandaat en de "one to one"-regel

De wet van 17 december 2008 inzonderheid tot oprichting van een auditcomité in de genoteerde vennootschappen en de financiële ondernemingen ⁽¹⁾ zet de laatste bepalingen van de Auditrichtlijn ⁽²⁾ om met betrekking tot:

- a) de verplichting voor de organisaties van openbaar belang (behoudens uitzonderingen) om een auditcomité op te richten dat voldoet aan de vereisten opgesteld door de Richtlijn; en
- b) de verplichting voor de commissaris en de gecontroleerde vennootschap om de Hoge Raad voor de Economische Beroepen (HREB) in kennis te stellen van het ontslag van de commissaris vóór de beëindiging van zijn mandaat, evenals van de redenen hiervoor. De HREB zal deze informatie binnen een maand bezorgen aan de instellingen die deel uitmaken van het systeem van publiek toezicht en die zijn bepaald in artikel 43 van de wet van 1953 zoals gecoördineerd door het koninklijk besluit van 30 april 2007.

De wet van 17 december 2008, aangepast door het wetsontwerp 1663/002 gestemd op 8 januari 2009 door de Kamer van volksvertegenwoordigers, wijzigt eveneens een aantal bepalingen van de "one to one"-regel met betrekking tot de beperking van de non-audithonoraria van de commissaris en van het netwerk waartoe hij behoort.



⁽¹⁾ B.S. 29 december 2008.

⁽²⁾ Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad, *P.B. L.* 157, 9 juni 2006, p. 87-107.

De wet van 17 december 2008 is in werking getreden op 8 januari 2009, zijnde tien dagen na de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* op 29 december 2008. De bepalingen van deze wet die betrekking hebben op de taken en de verantwoordelijkheden van het auditcomité zijn van toepassing op de boekjaren die aanvangen na de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*, zijnde in de praktijk hoofdzakelijk de boekjaren die aanvangen op 1 januari 2009.

Het wetsontwerp 1663/002 gestemd op 8 januari 2009 en nog niet bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*, voorziet:

- a) in de toelating voor het auditcomité van de betrokken vennootschap en van de moedervenootschap (OESO) om af te wijken van de “one to one”-regel, zoals dit het geval was vóór de wet van 17 december 2008;
- b) erin dat de auditcomités van vennootschappen andere dan organisaties van openbaar belang (de op een gereguleerde markt genoteerde vennootschappen, kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen) niet moeten voldoen aan de vereisten van artikel 526bis van het Wetboek van vennootschappen om te mogen afwijken van de “one to one”-regel; voor deze vennootschappen zijn de nieuwe bepalingen derhalve niet dwingender dan de vorige bepalingen;
- c) erin dat, voor de vennootschappen die krachtens de wet niet verplicht zijn een auditcomité op te richten, het bestaan van een college van van elkaar onafhankelijke commissarissen toelaat af te wijken van de “one to one”-regel, zoals dit het geval was vóór de wet van 17 december 2008;
- d) erin dat deze bepalingen uitwerking hebben op de datum van inwerkingtreding van de wet van 17 december 2008 (B.S. 29 december 2008), zijnde 8 januari 2009.

Bijgevoegd vindt u een bijlage die een uitvoerige uiteenzetting van de aldus aan het Wetboek van vennootschappen aangebrachte wijzigingen bevat.

Met confraternele groeten,


Pierre P. BERGER
Voorzitter

Bijlage

Bijlage

Wet van 17 december 2008 inzonderheid tot oprichting van een auditcomité in de genoteerde vennootschappen en de financiële ondernemingen

1. Ontslagneming en ontslag van de commissaris

A. Mededeling aan een toezichhoudend orgaan

De wet van 17 december 2008 voegt een paragraaf toe aan artikel 135 van het Wetboek van vennootschappen waarin wordt gespecificeerd dat indien een commissaris ontslag neemt of wordt ontslagen, de gecontroleerde vennootschap en de commissaris de HREB hiervan op de hoogte brengen. De HREB bezorgt deze informatie binnen de maand aan de instellingen die deel uitmaken van het systeem van publiek toezicht en die zijn bepaald in artikel 43 van de wet van 1953 zoals gecoördineerd door het koninklijk besluit van 30 april 2007.

B. Reden voor ontslag

Daarenboven vult de wet het tweede lid van artikel 135, § 1 van het Wetboek van vennootschappen aan met de bepaling dat meer in het bijzonder een verschil van mening over een boekhoudkundige verwerking of een controleprocedure op zich geen wettige reden voor ontslag is.

2. Wijzigingen met betrekking tot de afwijkingen op de “one to one”-regel

A. De wet van 17 december 2008

Deze wet voorziet in artikel 133, § 6 van het Wetboek van vennootschappen dat de afwijking op de “one to one”-regel slechts mogelijk is:

- a) enkel na een gunstige beslissing van het auditcomité van de betrokken vennootschap (en niet meer van een moedervernootschap), of
- b) na een voorafgaand positief advies van het ACCOM.

B. Wetsontwerp 1663/002

De wet van 17 december 2008 werd aangepast door het wetsontwerp 1663/002 gestemd op 8 januari 2009 door de Kamer van volksvertegenwoordigers en nog niet bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

Dit wetsontwerp keert grotendeels terug naar de situatie voorafgaand aan de wet van 17 december 2008 voor wat de “one to one”-regel betreft, met inwerkingtreding op 8 januari 2009, door het auditcomité van de betrokken vennootschap of het auditcomité van een andere vennootschap die haar controleert, indien deze vennootschap een vennootschap naar Belgisch recht is of een vennootschap opgericht volgens het recht van een andere Lidstaat van de Europese Unie of van de OESO, toe te laten om van de “one to one”-regel af te wijken.

Bovendien moeten de auditcomités van vennootschappen andere dan organisaties van openbaar belang (de op een gereguleerde markt genoteerde vennootschappen, kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen) niet voldoen aan de vereisten van artikel 526*bis* van het Wetboek van vennootschappen om af te wijken van de “one to one”-regel; voor deze vennootschappen zijn de nieuwe bepalingen derhalve niet dwingender dan de vorige bepalingen.

Bovendien voert het wetsontwerp de afwijking op de “one to one”-regel opnieuw in door middel van de oprichting van een college van van elkaar onafhankelijke commissarissen, voor de vennootschappen die krachtens de wet niet verplicht zijn een auditcomité op te richten.

Deze bepalingen van het wetsontwerp 1663/002 hebben uitwerking op de datum van inwerkingtreding van de wet van 17 december 2008, zijnde 8 januari 2009 (*cf. infra*, punt 7.).

3. Auditcomité

A. Samenstelling

Het artikel 526*bis* van het Wetboek van vennootschappen, ingevoerd door de wet van 17 december 2008, bepaalt dat het auditcomité moet zijn samengesteld uit niet-uitvoerende leden van de raad van bestuur en uit ten minste één onafhankelijk bestuurder die beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit. Bovendien moet het onafhankelijkheids criterium van de bestuurder voldoen aan de vereisten van artikel 526*ter* van het Wetboek van vennootschappen, ingevoerd door de wet van 17 december 2008.

Met betrekking tot het toepassingsgebied maakt de wet het mogelijk om af te wijken van de verplichting om een auditcomité op te richten voor de genoteerde vennootschappen die op geconsolideerde basis aan ten minste twee van de drie criteria bepaald in artikel 526*bis*, § 3 van het Wetboek van vennootschappen voldoen, zijnde:

- a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen;
- b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro;
- c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro.

Deze genoteerde vennootschappen zullen de bevoegdheden van het auditcomité kunnen toewijzen aan de raad van bestuur op voorwaarde:

- a) dat er ten minste één onafhankelijk bestuurder aanwezig is; en
- b) dat, ingeval de voorzitter een uitvoerend lid is, hij het voorzitterschap van het orgaan niet waarneemt als dit optreedt in de hoedanigheid van auditcomité.

B. Bevoegdheden

Het auditcomité heeft minstens de volgende taken:

- a) monitoring van het financiële verslaggevingsproces;
- b) monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de vennootschap;
- c) indien er een interne audit bestaat, monitoring van de interne audit en van zijn doeltreffendheid;
- d) monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de commissaris en, in voorkomend geval, door de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening;
- e) beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de commissaris en, in voorkomend geval, van de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de vennootschap.

Bovendien moet het auditcomité aan het bestuursorgaan een voorstel voor benoeming tot commissaris doen dat dient te worden gericht aan de algemene vergadering (*cf. infra*, punt 5.).

4. De commissaris en het auditcomité

A. Verslag van de commissaris

Artikel 526*bis*, § 5 van het Wetboek van vennootschappen voorziet erin dat de commissaris bij het auditcomité verslag moet uitbrengen over belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de (geconsolideerde) jaarrekening aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald over ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.

B. Onafhankelijkheid van de commissaris

Krachtens artikel 526*bis*, § 6 van het Wetboek van vennootschappen moet de commissaris:

- a) jaarlijks aan het auditcomité schriftelijk zijn onafhankelijkheid van de vennootschap bevestigen;
- b) jaarlijks alle voor de vennootschap verrichte bijkomende diensten aan het auditcomité melden;

- c) met het auditcomité overleg voeren over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, zoals door hem onderbouwd.

5. Wijziging inzake de benoemingsprocedure van de commissaris

De wet van 17 december 2008 vult artikel 130, tweede lid van het Wetboek van vennootschappen aan met de bepaling dat het voorstel van het bestuursorgaan voor benoeming tot commissaris wordt geformuleerd op voorstel van het auditcomité en ter informatie aan de ondernemingsraad wordt bezorgd.

Bovendien moet het voorstel dat door het auditcomité aan het bestuursorgaan wordt gericht op de dagorde van de algemene vergadering worden vermeld.

Er wordt verduidelijkt dat dit ook geldt voor de vernieuwing van de mandaten.

6. Nieuwe vermelding in het jaarverslag

De wet wijzigt de artikelen 96, 9° en 119, 6° van het Wetboek van vennootschappen teneinde te voorzien in een bijkomende vermelding in het jaarverslag over de (geconsolideerde) jaarrekening betreffende de verantwoording van de onafhankelijkheid en deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit van ten minste één lid van het auditcomité.

7. Inwerkingtreding

De wet van 17 december 2008 is in werking getreden op 8 januari 2009, zijnde tien dagen na de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

De bepalingen die betrekking hebben op de taken en de verantwoordelijkheden van het auditcomité zijn voor het eerst van toepassing op de boekjaren die aanvangen na de bekendmaking van de wet in het *Belgisch Staatsblad*, namelijk op 29 december 2008 en dus in de praktijk op de boekjaren die aanvangen op 1 januari 2009. Men kan hieruit afleiden dat de andere bepalingen van toepassing zijn vanaf 8 januari 2009, datum van inwerkingtreding van de wet.

Met betrekking tot de onafhankelijkheidscriteria van de bestuurders, mogen de bestuurders die vóór de inwerkingtreding van de wet (vóór 8 januari 2009) zijn benoemd en voldoen aan de criteria van artikel 524, § 4, tweede lid van het Wetboek van vennootschappen maar niet aan de criteria van artikel 526ter van het Wetboek van vennootschappen, krachtens een overgangsbepaling, tot 1 juli 2011 blijven zetelen in de hoedanigheid van onafhankelijk bestuurder volgens de vroegere criteria.
