

Controlecampagne over faillissementen opengevallen in het tweede semester 2019 en het eerste kwartaal 2020 - voornaamste bevindingen **– synthese van goede en slechte praktijken**

Het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna: “het College”) onderzocht in 2019 en 2020 de controlewerkzaamheden van de commissaris bij failliet verklaarde vennootschappen.

Het onderzoek van 33 commissarismandaten resulteren samengevat¹ in de volgende vaststellingen over de door de bedrijfsrevisoren(kantoren) gevolgde goede praktijken en de belangrijkste tekortkomingen.

GOEDE PRAKTIJKEN VASTGESTELD TIJDENS DE CONTROLECAMPAGNE

In de overgrote meerderheid van de onderzochte commissarismandaten heeft de commissaris de volgende belangrijke verplichtingen correct nageleefd:

- ✓ **De commissaris die in de uitoefening van zijn opdracht gewichtige en overeenstemmende feiten vaststelt die de continuïteit van de economische activiteit van de vennootschap in het gedrang kunnen brengen, moet het bestuursorgaan hiervan schriftelijk en op een omstandige wijze op de hoogte brengen².**
- ✓ **De commissaris moet een verslag van niet-bevinding opstellen als de vennootschap hem niet binnen de wettelijke termijn haar stukken overhandigt en de commissaris zich in de onmogelijkheid bevindt om een commissarisverslag op te stellen**³.

¹ Deze Mededeling beoogt geen exhaustieve weergave van de door het College verrichte vaststellingen, maar legt de nadruk op de grote trends om de verwachtingen van het College beter te expliciteren.

² Artikel 3:69, lid 1, van het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen (hierna: “WVV”).

³ Artikel 3:74 van het WVV: “De commissarissen stellen naar aanleiding van de jaarrekening een omstandig schriftelijk verslag op. Met het oog daarop overhandigt het bestuursorgaan van de vennootschap hen de nodige stukken, en dit ten minste één maand of, bij genoteerde vennootschappen, vijfenveertig dagen vóór de geplande datum van de algemene vergadering.

Indien het bestuursorgaan in gebreke blijft om hen deze stukken binnen de wettelijke termijn, bedoeld in het eerste lid, te overhandigen, stellen de commissarissen een verslag van niet-bevinding op, bestemd voor de algemene vergadering en gericht aan het bestuursorgaan, voor zover zij niet in staat zijn om de termijnen na te leven die in onderhavig wetboek zijn voorgeschreven in verband met de terbeschikkingstelling van hun verslag van commissaris.”

SLECHTE PRAKTIJEN VASTGESTELD TIJDENS DE CONTROLECAMPAGNE

Te vaak ging de commissaris in de onderzochte commissarismandaten voorbij aan de volgende belangrijke verplichtingen en/of goede praktijken:

- ✘ **Wanneer de commissaris geen commissarisverslag heeft ondertekend, moet hij binnen een redelijke termijn na de datum van het faillissement van de vennootschap zijn controledossier archiveren.**

Het College merkt op dat de overgrote meerderheid van de commissarissen ten onrechte hun controledossier niet binnen een redelijke termijn archiveren. De wettelijke archiveringsplicht⁴ beoogt nochtans dat het controledossier geen irreguliere wijzigingen ondergaat.

Zelfs indien het faillissement de commissaris verhindert om een controleverslag op te stellen, moet hij het controledossier archiveren, en dit binnen een redelijke termijn na het faillissement.

- ✘ **De commissaris moet de maatregelen onderzoeken, beoordelen en opvolgen die de vennootschap in het vooruitzicht stelt om de continuïteit van de economische activiteit voor een minimumduur van twaalf maanden te vrijwaren⁵.**

In voorkomend geval kan de commissaris zijn bevindingen aan de voorzitter van de ondernemingsrechtbank meedelen als binnen de maand na zijn kennisgeving het bestuursorgaan van de vennootschap niet reageerde of als de commissaris meent dat de maatregelen die het bestuursorgaan besliste, de continuïteit van de economische activiteit niet kunnen vrijwaren voor een minimumduur van twaalf maanden⁶.

- ✘ **De commissaris moet zijn werkzaamheden omtrent de continuïteit van de vennootschap op een omstandige en gestructureerde wijze documenteren in zijn controledossier⁷.**

Het College verwacht dat de commissaris het tijdstip waarop hij zijn controlewerkzaamheden heeft uitgevoerd, kan staven met omstandige documentatie in zijn controledossier.

Het College rekent erop dat de bedrijfsrevisoren al deze verplichtingen en goede praktijken correct opvolgen.

* * *

⁴ Artikel 17, §§ 1 en 3, van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna: "de wet van 7 december 2016"), ISA 230.14 en ISQC 1.45.

⁵ ISA 570.

⁶ Artikel 3:69 WVV.

⁷ Artikel 17 van de wet van 7 december 2016 en ISA 230.