

TAX, AUDIT & ACCOUNTANCY

NR **85**
N°

JAARGANG 19 / 19e ANNEE
DECEMBER/
DECEMBRE 2024
10X/JAAR / 10X/AN
ISSN: 2033-4575



- Evolution des missions du réviseur d'entreprises à l'égard du conseil d'entreprise**
- Evoluties in de opdrachten van de bedrijfsrevisor ten opzichte van de ondernemingsraad**

SOMMAIRE

INHOUD

01 Opiniestuk – Ondernemingsraden: de revisor in dienst van het maatschappelijk belang
Tribune – Conseils d'entreprise : le réviseur au service de l'intérêt général

06 *Evolution des missions du réviseur d'entreprises à l'égard du conseil d'entreprise*
Evoluties in de opdrachten van de bedrijfsrevisor ten opzichte van de ondernemingsraad

TAX AUDIT & ACCOUNTANCY

Revue mensuelle du Centre d'Information du Révisor d'entreprises (ICCI)
Abréviation recommandée : TAA

Maandelijks tijdschrift van het Informatiecentrum voor het Bedrijfsrevisoraat (ICCI)
Aanbevolen afkorting: TAA

COMITE DE REDACTION REDACTIECOMITE

L. Acke
T. Cartier
M. De Wolf (Hoofdredacteur/Rédacteur en chef)
M. Delacroix
T. Dupont
L. Guarino
F. Maillard
M. Mannekens
B. Peeters
D. Schockaert
T. Van Caneghem
C. Van der Elst

SECRETARIAT DE REDACTION REDACTIESECRETARIAAT

ICCI
A. Cauwe,
S. De Blauwe, C. Luxen et/en K. Van Tilborg
Koning Albert II-laan 135 - Boulevard du Roi
Albert II 135
1210 Brussel - Bruxelles

EDITEUR RESPONSABLE VERANTWOORDELIJKE UITGEVER

L. Guarino
Koning Albert II-laan 135 - Boulevard du Roi
Albert II 135
1210 Bruxelles - Brussel

**MISE EN PAGE
VORMGEVING**
die Keure/la Charte
Brugge

OPINIESTUK / TRIBUNE

ONDERNEMINGS- RADEN: DE REVISOR IN DIENST VAN HET MAATSCHAPPELIJK BELANG

De nieuwe norm van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) omtrent de rol van de bedrijfsrevisor in de ondernemingsraad, goedgekeurd op 14 mei 2024, heeft als doel de sociale dialoog binnen bedrijven te versterken. Deze norm verduidelijkt en versterkt de rol van de bedrijfsrevisor, met een nadruk op de pedagogie en het waarborgen van een nauwkeurige en volledige informatieoverdracht.

Wij kunnen ons enkel verheugen op het feit dat deze ontwerpnorm door alle sociale partners alsook door de Hoge Raad voor Economische Beroepen als evenwichtig en progressief werd verwelkomd en nog juist voor de sociale verkiezingen van 2024 door onze voorgedijminister werd goedgekeurd. Dit laat ons toe om voor de komende 4 jaar met de nieuwe ondernemingsraden duidelijke afspraken te maken, in lijn met de nieuwe norm en de verwachtingen van elke specifieke ondernemingsraad.

Het mag gezegd worden dat de bedrijfsrevisor een essentiële rol speelt in het opzetten van de basis voor een constructieve sociale dialoog, berustend op een volledige en accurate financiële (en zeer binnenkort ook niet financiële) informatie, die door alle sociale

CONSEILS D'ENTREPRISE : LE RÉVISEUR AU SERVICE DE L'INTÉRÊT GÉNÉRAL

La nouvelle norme de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE) concernant le rôle du réviseur dans le conseil d'entreprise, approuvée le 14 mai 2024, vise à renforcer le dialogue social au sein des entreprises. Cette norme clarifie et renforce le rôle du réviseur d'entreprises, en mettant l'accent sur le rôle pédagogique du réviseur et en garantissant une transmission précise et complète des informations.

Nous ne pouvons que nous réjouir du fait que le projet de norme ait été accueilli comme équilibré et progressif par tous les partenaires sociaux ainsi que par le Conseil Supérieur des Professions Économiques, et que la norme ait été approuvée par notre ministre de tutelle juste à temps pour les élections sociales de 2024. Cela nous permet de prendre des engagements clairs avec les nouveaux conseils d'entreprise pour les quatre prochaines années, en ligne avec la nouvelle norme et les attentes de chaque conseil d'entreprise spécifique.

Il faut dire que le réviseur joue un rôle essentiel dans la mise en place des bases d'un dialogue social constructif, reposant sur des informations financières (et très prochainement également non financières) complètes et précises qui sont suffisamment comprises par tous les

2

partners voldoende begrepen wordt. Laten we dit dan ook aanzien als één van de meest opportune momenten om als bedrijfsrevisor het breder maatschappelijk belang te dienen en ons beroep en de attractiviteit hiervan eer aan te doen.

We mogen best fier zijn op het positieve verschil dat we hier in vele gevallen maken maar het moet ons ook bewust maken van de verantwoordelijkheid die we dragen en ons ertoe aanzetten om deze rol plichtsbewust te vervullen.

Ook al is deze nieuwe norm geen revolutie op zich ten opzichte van haar voorganger – namelijk de norm van 1992, voor het laatst aangepast in 2002 – en dit tenminste niet in het werk dat de bedrijfsrevisor uitvoert, toch zijn er enkele interessante evoluties te vinden in de onderliggende redenen en principes die hebben geleid tot een nieuwe norm. Deze evoluties vinden hun oorsprong niet alleen in een nieuwe wettelijke context zoals het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen van 2019 en de invoering van de internationale auditstandaarden (ISA's) en het ISQM-kwaliteitsbeheersysteem, maar ook in de input van alle sociale partners alsook van de bedrijfsrevisoren. Dit alles om tot een evenwichtige tekst te komen die meer inspeelt op de verwachtingen van alle belanghebbende partijen: werknemers, werkgevers en hun belangenorganisaties alsook de bedrijfsrevisoren zelf.

Een heldere rolomschrijving

Eén van de kernpunten van de nieuwe norm is de duidelijke rolomschrijving van de bedrijfsrevisor in de ondernemingsraad met een expliciet onderscheid tussen vereisten en toepassingsmodaliteiten. Het gaat om een "*intuitu personae*"-engagement en dit wordt ook vertaald in de norm door de voorstelling van de bedrijfsrevisor alsook zijn cv en aanpak aan de ondernemingsraad aan

partenaires sociaux. Considérons qu'il s'agit là d'une occasion privilégiée pour le réviseur d'entreprises de servir l'intérêt général au sens large et d'honorer notre profession et son attractivité.

Nous pouvons être fiers de la valeur ajoutée que nous amenons dans de nombreux cas au travers de notre rôle auprès des conseils d'entreprise mais cela doit aussi nous rendre conscients de la responsabilité que nous portons et nous inciter à remplir ce rôle avec une conscience professionnelle infaillible.

Bien que cette nouvelle norme ne soit pas une révolution par rapport à la norme de 1992, modifiée pour la dernière fois en 2002, du moins pas dans le travail que le réviseur effectue, il y a néanmoins des évolutions intéressantes dans les raisons et les principes sous-jacents qui ont conduit à cette nouvelle norme. Ces évolutions trouvent leur origine non seulement dans un nouveau contexte légal comme le nouveau Code des Sociétés et des Associations de 2019 et l'introduction des normes internationales d'audit (ISA) et du système de gestion de la qualité ISQM, mais aussi dans les contributions de tous les partenaires sociaux ainsi que des réviseurs. Tout cela pour aboutir à un texte équilibré qui répond mieux aux attentes de toutes les parties prenantes : travailleurs, employeurs et leurs organisations représentatives ainsi que les réviseurs eux-mêmes.

Une description claire du rôle

L'un des points clés de la nouvelle norme est la description claire du rôle du réviseur d'entreprises dans le conseil d'entreprise, avec une distinction précise entre les exigences et les modalités d'application. Il s'agit d'un engagement « *intuitu personae* » et cela se traduit également dans la norme par l'encouragement et même l'obligation de présenter le réviseur ainsi que son CV et son approche au conseil

te moedigen en zelfs verplicht te maken als de werknemersorganisaties het vragen. De bedrijfsrevisor is verantwoordelijk voor het rapporteren over de jaarrekening en het jaarverslag, het certificeren van de getrouwheid en volledigheid van de economische en financiële informatie (EFI), en het verklaren en ontleden van deze informatie. Dit draagt bij aan een beter begrip van de economische en financiële situatie van de onderneming door de werknemersvertegenwoordigers. De norm legt de nadruk nog eens specifiek op het belang van de pedagogische rol van de bedrijfsrevisor in zijn verantwoordelijkheden naar de ondernemingsraad toe en geeft toelichting bij wat kan verwacht worden van de bedrijfsrevisor voor wat betreft de vergaderingen van de ondernemingsraad.

Daarnaast blijven de 24 goede praktijken, die het resultaat zijn van een consensus tussen de sociale partners en de bedrijfsrevisoren voor het verloop en de overdracht van informatie aan de ondernemingsraden, naast de nieuwe norm bestaan.

Kwaliteit van de informatie

De norm legt een sterke nadruk op de kwaliteit van de informatie die aan de ondernemingsraad wordt verstrekt. De EFI moet voortkomen uit verifieerbare bronnen zoals de jaarrekening of andere betrouwbare documenten en moet relevant zijn. Het belang van de accuraatheid van de sociale balans wordt in de norm ook specifiek vermeld. Deze informatie is essentieel om de sociale dialoog goed te kunnen laten verlopen en de vertrouwensrelatie tussen de werknemers, werkgever en bedrijfsrevisor op te bouwen in nieuwe ondernemingsraden en om die te behouden in bestaande ondernemingsraden. Verder vermeldt de nieuwe norm het belang van de periodieke en occasionele informatie en wat verwacht wordt van de bedrijfsrevisor met betrekking tot de controle hiervan.

d'entreprise si les organisations de travailleurs le demandent. Le réviseur d'entreprises est responsable de faire rapport sur les comptes annuels et sur le rapport de gestion, de la certification de la fidélité et de l'exhaustivité des informations économiques et financières (IEF), ainsi que de l'explication et de l'analyse de ces informations. Cela contribue à une meilleure compréhension de la situation économique et financière de l'entreprise par les représentants des travailleurs. La norme met spécifiquement l'accent sur l'importance du rôle pédagogique du réviseur dans ses responsabilités envers le conseil d'entreprise et explique ce que l'on peut attendre du réviseur en ce qui concerne les réunions du conseil d'entreprise.

Par ailleurs, pour une bonne compréhension des uns et des autres, les 24 bonnes pratiques qui sont le fruit d'un consensus entre les partenaires sociaux et les réviseurs pour le déroulement et la transmission d'informations au conseil d'entreprise continuent à exister en parallèle à la nouvelle norme.

Qualité de l'information

La norme met fortement l'accent sur la qualité des informations fournies au conseil d'entreprise. Les IEF doivent provenir de sources vérifiables telles que les comptes annuels ou d'autres documents fiables et doivent être pertinentes. L'importance du caractère correct du bilan social est également spécifiquement mentionnée dans la norme. Ces informations sont essentielles pour assurer un bon déroulement du dialogue social et pour établir une relation de confiance entre les travailleurs, l'employeur et le réviseur dans les nouveaux conseils d'entreprise et pour ne pas la perdre dans les conseils d'entreprise existants. En outre, la nouvelle norme mentionne l'importance des informations périodiques et occasionnelles et ce qui est attendu du réviseur dans le cadre de son contrôle.

4

Dit alles zorgt ervoor dat de informatie die wordt gedeeld niet alleen accuraat is, maar ook begrijpelijk en relevant voor de leden van de ondernemingsraad. Dit draagt dan weer bij tot een beter begrip van de financiële situatie van de onderneming en stelt de werknemersvertegenwoordigers in staat om beter geïnformeerde beslissingen te nemen.

Versterking van de sociale dialoog

Eén van de belangrijkste doelen van de nieuwe norm is het versterken van de sociale dialoog binnen bedrijven. Door de bedrijfsrevisor een centrale rol te geven in het nakijken en verstaanbaar maken van economische en financiële informatie, wordt een brug geslagen tussen het management en de werknemersvertegenwoordigers.

Dit bevordert niet alleen de transparantie, maar ook het vertrouwen en de samenwerking binnen de onderneming.

Meer consistente en tijdig verstrekte verslagen

De nieuwe norm werd ook op die manier geschreven dat het duidelijker is voor de bedrijfsrevisor wat verwacht wordt naar rapportering toe. De bijlagen aan de norm bevatten modellen van rapportering en van een opdrachtbrief, hetgeen de consistentie van de rapportering ten goede zal komen.

Conclusie en vooruitzichten

De goedkeuring van de nieuwe norm voor de ondernemingsraad is een positieve stap in de richting van een meer transparante en constructieve sociale dialoog binnen bedrijven. Door de rol van de bedrijfsrevisor te verduidelijken en te versterken, en door te zorgen voor een nauwkeurige en begrijpelijke informatieoverdracht, wordt een solide basis gelegd voor een betere samenwerking tussen het management en de werknemersvertegenwoordigers. Dit komt niet alleen de onderneming ten goede, maar

Tout cela garantit que les informations partagées soient non seulement précises, mais aussi compréhensibles et pertinentes pour les membres du conseil d'entreprise. Cela contribue à une meilleure compréhension de la situation financière de l'entreprise et permet aux représentants des travailleurs de prendre des décisions informées.

Renforcement du dialogue social

L'un des principaux objectifs de la nouvelle norme est de renforcer le dialogue social au sein des entreprises. En donnant au réviseur d'entreprises un rôle central dans la vérification et la clarification des informations économiques et financières, un pont est créé entre la direction et les représentants des travailleurs.

Cela favorise non seulement la transparence, mais aussi la confiance et la coopération au sein de l'entreprise.

Des rapports plus cohérents et fournis en temps opportun

La nouvelle norme a également été rédigée de manière à ce que soit plus clair pour le réviseur ce qui est attendu de lui en matière de rapport. Les annexes de la norme contiennent des modèles de rapport et de lettre de mission, ce qui contribuera à la cohérence des rapports.

Conclusion et perspectives

L'approbation de la nouvelle norme pour le conseil d'entreprise est un pas positif vers un dialogue social plus transparent et constructif au sein des entreprises. En clarifiant et en renforçant le rôle du réviseur d'entreprises, et en garantissant une transmission précise et compréhensible des informations, une base solide est posée pour une meilleure coopération entre la direction et les représentants des travailleurs. Cela profite non seulement à l'entreprise, mais aussi aux travailleurs et, en fin de compte, à l'économie dans son ensemble.

ook de werknemers en uiteindelijk de gehele economie.

Laten we hopen dat er naar de toekomst toe werk kan worden gemaakt van een tijdige en weloverwogen inlassing van de niet-financiële duurzaamheidsinformatie in de informatie die verstrekt zal worden aan de ondernemingsraden en de controle daarop door de bedrijfsrevisoren. Daarnaast dringt een hoognodige modernisering van het koninklijk besluit van 1973 houdende reglementering van de economische en financiële inlichtingen te verstrekken aan de ondernemingsraden zich op, teneinde rekening te houden met een gewijzigde realiteit van digitalisatie, informatieoverlast, nieuwe wetten en reglementen en met de snelle verspreiding van duurzaamheidsinformatie. Na meer dan 50 jaar is dit broodnodig.

Eric VAN HOOF¹

Espérons que, à l'avenir, des efforts seront faits pour intégrer de manière opportune et réfléchie les informations de durabilité et autres informations non financières dans les informations fournies aux conseils d'entreprise et leur contrôle par les réviseurs. En outre, une modernisation de l'arrêté royal du 27 novembre 1973 portant réglementation des informations économiques et financières à fournir aux conseils d'entreprise s'impose, afin de tenir compte de la réalité de l'époque dans laquelle nous vivons. Je parle de la numérisation, de la surcharge d'informations, des nouvelles lois et règlements et de la rapide prolifération des informations sur la durabilité. Après plus de 50 ans, cela est grandement nécessaire.

Eric VAN HOOF¹

1 Ondervoorzitter van het IBR, bedrijfsrevisor.

1 Vice-président de l'IRE, réviseur d'entreprises.

ÉVOLUTION DES MISSIONS DU RÉVISEUR D'ENTREPRISES À L'ÉGARD DU CONSEIL D'ENTREPRISE

EVOLUTIES IN DE OPDRACHTEN VAN DE BEDRIJFSREVISOR TEN OPZICHTE VAN DE ONDERNEMINGSRAAD

FERNAND MAILLARD

Vice-président honoraire IRE, réviseur d'entreprises
Ere-ondervoorzitter IBR, bedrijfsrevisor



Introduction

Commençons cet article par un peu d'histoire.

Il faut remonter à la loi du 16 août 1887 créant les conseils de l'industrie et du travail pour voir les prémices des conseils d'entreprise que nous connaissons aujourd'hui. Cette loi donne à ces conseils, où siègent avec un mandat électif les chefs d'entreprise et les représentants des ouvriers, un statut de quasi droit public. Elle leur confie une mission de coopération dans l'intérêt du métier et les charge de prévenir ou d'aplanir les différends qui peuvent surgir dans l'industrie. Cette loi de 1887 est tombée peu à peu en désuétude et ne disparaîtra qu'avec la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie.

Les premières lois sociales avaient été appliquées durant la législature 1886-1887 : la loi du 16 août 1887 instituant le Conseil de l'industrie et du travail, chargé de missions d'information, de consultation et de conciliation des conflits collectifs ; la loi du 16 août 1887 portant réglementation du paiement des salaires aux ouvriers ; la loi du 18 août 1887 relative à

Inleiding

Laten we dit artikel beginnen met een beetje geschiedenis.

We moeten terug naar de wet van 16 augustus 1887 tot oprichting van de Nijverheids- en arbeidsraad om de oorsprong te vinden van de ondernemingsraden zoals we die vandaag de dag kennen. Deze wet geeft deze raden, waarin ondernemingshoofden en werknemersvertegenwoordigers met een verkiesbaar mandaat zetelen, een quasi publiekrechtelijke status. Zij vertrouwt hen een samenwerkingsopdracht toe in het belang van het beroep en belast hen met het voorkomen of beslechten van geschillen die zich in de industrie kunnen voordoen. Deze wet van 1887 raakte geleidelijk in onbruik maar zou pas verdwijnen met de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven.

De eerste sociale wetten werden ingevoerd tijdens de parlementaire zitting 1886-1887: de wet van 16 augustus 1887 tot oprichting van de Nijverheids- en arbeidsraad, belast met informatieve, raadgevende en bemiddelende taken inzake collectieve conflicten; de wet van 16 augustus 1887 houdende reglementering van de betaling van het loon aan de arbeiders;

l'incessibilité et à l'insaisissabilité des salaires des ouvriers. D'autres vont suivre : en 1887 l'interdiction du paiement du salaire en nature ou par bons d'achat, et l'obligation que tout salaire doit être fourni « en monnaie métallique et fiduciaire ayant cours légal » ; l'inspection et la sécurité des lieux de 1888, la loi sur le travail des femmes et des enfants de 1889, ...

Autre jalon de l'histoire, la sécurité sociale telle que nous la connaissons aujourd'hui est née durant la guerre 1940-1945 : « en octobre 1941, quelques dirigeants des organisations de travailleurs et patronales ainsi que quelques anciens hauts fonctionnaires ont pris l'initiative de créer un réseau informel en vue de maintenir les contacts entre employeurs et travailleurs sous l'occupation. Un "Comité Employeurs-Travailleurs" a ainsi vu le jour. »¹

« Le jour où l'Allemagne déclencha l'Offensive des Ardennes, le 28 décembre 1944, l'« Arrêté-Loi sur la Sécurité Sociale » fut défendu par Achille VAN ACKER, le nouveau Ministre du Travail et de la Prévoyance Sociale qui avait également pris part à la concertation, et signé par le Prince Charles, alors Régent dans l'attente du retour du Roi (M.B. du 30 décembre 1940). [...] Quelques principes de base de la sécurité sociale furent solidement ancrés. Le système serait basé sur une solidarité entre travailleurs salariés et employeurs. Les représentants des deux groupes se virent attribuer un rôle important dans la gestion (paritaire) de la sécurité sociale. Les droits de sécurité sociale s'acquerraient en règle générale par le paiement obligatoire de cotisations sociales. Ces dernières sont

en de wet van 18 augustus 1887 betreffende de onoverdraagbaarheid en de niet-vatbaarheid voor beslag van de arbeidslonen. Andere wetten zullen volgen: de wet van 1887 houdende verbod op de betaling van loon in natura of door middel van aankoopbonnen, en houdende verplichting tot betaling van het loon "in metalen geld en papiergeld welke wettig betaalmiddel zijn"; de wet van 1888 betreffende de inspectie en beveiliging van de inrichtingen, de wet van 1889 op vrouwen- en kinderarbeid, enz.

Een andere mijlpaal in de geschiedenis: de sociale zekerheid zoals wij die vandaag de dag kennen, is ontstaan tijdens de oorlog 1940-1945: "In oktober 1941 namen enkele leidinggevenden van werkgevers- en werknemersorganisaties en enkele voormalige leidinggevende ambtenaren het initiatief voor een informeel netwerk met de bedoeling om de contacten tussen werkgevers en arbeiders tijdens de bezetting gaaf te houden. Daarom werd een 'Werkgevers-Arbeiderscomité' opgericht."¹

"De dag dat Duitsland het Ardennenoffensief inzette, op 28 december 1944, wordt De 'Besluit-Wet op de sociale zekerheid', gepatroneerd door Achille VAN ACKER, de nieuwe Minister van Arbeid en Sociale Voorzorg die ook aan het overleg had deelgenomen, en ondertekend door Prins Karel, die op dat moment regent was in afwachting van de terugkeer van de Koning (BS 30 december 1940). [...] Enkele basisprincipes van de sociale zekerheid werden stevig verankerd. Het systeem is gebaseerd op een solidariteit onder werknemers en werkgevers. Vertegenwoordigers van beide groepen kregen een belangrijke rol toebedeeld in het (paritair) beheer van de sociale zekerheid. Socialezekerheidsrechten werden in regel opgebouwd door het verplicht betalen van sociale bijdragen. Deze sociale bijdragen wor-

1 Extrait de <https://socialsecurity.belgium.be/fr/propos-de-la-securite-sociale/histoire> (site du SPF Emploi et travail).

1 Uittreksel uit <https://socialsecurity.belgium.be/nl/over-de-sociale-zekerheid/geschiedenis> (website FOD Werkgelegenheid en Arbeid).

« IL EST CERTAIN QUE LA CRÉATION DES CONSEILS D'ENTREPRISE CONSTITUE UNE RÉFORME DE STRUCTURE D'UNE PORTÉE ESSENTIELLE, ELLE RÉALISE UN PAS DÉCISIF DANS LA CRÉATION D'UN DROIT NOUVEAU DE L'ENTREPRISE QUI PERMETTRA LA COLLABORATION ÉTROITE ET FÉCONDE DES FORCES DU TRAVAIL ET DU CAPITAL. LE FONDEMENT JURIDIQUE DE CETTE RÉFORME SE DOUBLE D'UN FONDEMENT À LA FOIS TECHNIQUE ET PSYCHOLOGIQUE. »

"HET IS ZEKER DAT DE STICHTING VAN DE ONDERNEMINGSRADEN, EEN STRUCTUURHERVORMING VAN EEN BIJZONDER BELANG IS. ZE VERWEZENLIJKT EEN BESLISSENDE STAP IN DE STICHTING VAN EEN NIEUW RECHT VAN DE ONDERNEMING DAT DE NAUWE EN VRUCHTBARE SAMENWERKING VAN DE MACHTEN VAN ARBEID EN KAPITAAL ZAL TOELATEN. DE JURIDISCHE GRONDSLAG VAN DE HERVORMING GAAT GEPAARD MET EEN TEGELIJKERTIJD TECHNISCHE EN PSYCHOLOGISCHE GRONDSLAG."

distribuées par un service central de perception, l'Office national de sécurité sociale. »².

Et un peu plus tard, c'est la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie (publiée le 27 septembre 1948) qui a institué, entre autres, le conseil d'entreprise. Cette loi est toujours d'actualité en 2024, 76 ans plus tard et après quelques petites modifications.

Si l'on examine les travaux parlementaires de cette loi (projet de loi n° 50, session 1947-1948)³, on pourra en extraire quelques points importants :

² *Idem*, note 1.

³ <https://www.dekamer.be/digidoc/DPS/K3130/K31300368/K31300368.PDF>.

den verdeeld door een centrale inningsdienst, de Rijksdienst voor Maatschappelijke Zekerheid (nu de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid)."².

En even later verschijnt de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven (bekendgemaakt op 27 september 1948) die onder meer de ondernemingsraad instelde. Deze wet is, 76 jaar later en na enkele kleine wijzigingen, in 2024 nog steeds van kracht.

Als wij de parlementaire werkzaamheden van deze wet nader belichten (wetsontwerp nr. 50, zitting 1947-1948)³, vallen er enkele belangrijke punten op:

² *Idem* voetnoot 1.

³ <https://www.dekamer.be/digidoc/DPS/K3130/K31300368/K31300368.PDF>.

« Dans la conception traditionnelle, les travailleurs sont au service et aux gages de l'entreprise ; on ne peut dire qu'ils soient hors de l'entreprise, ils sont des « objets » de l'entreprise. »

« À cet égard, « il est certain que la création des Conseils d'Entreprise constitue une réforme de structure d'une portée essentielle, elle réalise un pas décisif dans la création d'un droit nouveau de l'entreprise qui permettra la collaboration étroite et féconde des forces du travail et du capital. »

« Le fondement juridique de cette réforme, tel qu'il est défini SE-dessus, se double d'un fondement à la fois technique et psychologique. » .

L'évolution de la technique industrielle a dépersonnalisé de plus en plus la notion du travail. Le maître ou le compagnon d'autrefois, qui incarnait dans son travail le sens de sa personnalité, a fait place à l'ouvrier industriel, rouage anonyme. La psychologie désabusée de l'ouvrier, ainsi que l'ont nettement établie les expériences récentes, n'a certes pas favorisé le rendement ni la cohésion de l'entreprise. Aussi, si l'on veut rétablir chez les travailleurs la notion de la personnalité et le sens de la productivité, il convient de les associer à la vie économique de leur entreprise dont ils sont un organe essentiel au même titre que ceux qui en ont eu, jusqu'ici la direction et la propriété, ou la direction seulement. »

« L'un des objectifs essentiels des Conseils d'Entreprise doit être d'associer le personnel aux efforts déployés par le chef d'entreprise pour améliorer l'organisation et les conditions du travail et pour favoriser le rendement de l'entreprise. »

« Par ailleurs, le Conseil doit être un organe de consultation, soucieux de favoriser le développement de l'esprit de collaboration

"Volgens de traditionele opvatting zijn de arbeiders ten dienste van de onderneming; men mag niet zeggen dat ze buiten de onderneming staan, ze zijn 'de voorwerpen' van de onderneming."

"In dit opzicht is ""het zeker dat de stichting van de Ondernemingsraden, een structuurhervorming van een bijzonder belang is. Ze verwezenlijkt een beslissende stap in de stichting van een nieuw recht van de onderneming dat de nauwe en vruchtbare samenwerking van de machten van arbeid en kapitaal zal toelaten."

"De hierboven bepaalde juridische grondslag van de hervorming gaat gepaard met een tegelijkertijd technische en psychologische grondslag.

De evolutie van de industriële techniek heeft meer en meer het begrip van de arbeid 'gedepersonaliseerd'. De meester of de gezel van eertijds die in zijn arbeid de ganse zin van zijn personaliteit belichaamde, heeft de plaats geruimd voor de fabriekwerker, naamloos raderwerk. De ontgoochelde psychologie van de arbeider, zoals het onlangs door experimenten duidelijk bewezen werd, heeft zeker noch het rendement noch de verstandhouding in de onderneming begunstigd. Bijgevolg, indien men bij de arbeiders het bewustzijn van hun personaliteit en de zin van de productiviteit wil in ere herstellen, betaamt het ze te doen delen in het economisch leven van hun onderneming waarvan zij een even onmisbaar orgaan zijn dan diegene die er tot hiertoe het bestuur en het bezit, of het bestuur alleen, van gehad hebben."

"Eén van de bijzondere opdrachten van de Ondernemingsraden moet zijn het personeel te doen deelnemen aan de krachtspanningen zich door het ondernemingshoofd getroost, om de organisatie en de arbeidsvoorwaarden te verbeteren en de opbrengst van de onderneming te begunstigen."

"Verder moet de Raad een adviserend orgaan zijn, bezorgd om de ontwikkeling van de collaboratiegeest, tussen ondernemingshoofd

entre le chef d'entreprise et son personnel, de prévenir et d'aplanir les conflits sociaux intéressant l'entreprise. »

« Enfin, le Conseil pourra participer à l'étude des problèmes sociaux, relatifs notamment à l'orientation professionnelle et à la formation des apprentis. »

« C'est ainsi que le chef d'entreprise sera tenu de communiquer tous les trois mois, au Conseil, des informations d'ordre général sur la marche de l'entreprise. »

« À la clôture de l'exercice social, le Conseil sera saisi des documents comptables susceptibles de l'éclairer sur les résultats obtenus par l'entreprise et aura la faculté de faire opérer la vérification de ces documents soit par un expert qu'il choisira sur une liste dressée de commun accord par les organisations de chefs d'entreprise et par les organisations de travailleurs, soit par un expert reconnu par une institution que ces organisations agréeront de commun accord. »

« Dans l'exercice de sa mission, l'expert sera, il en va de soi, astreint au respect du secret professionnel et devra se borner à approuver ou à improuver les énonciations contenues dans les documents qui lui seront soumis, en s'abstenant de révéler au Conseil des renseignements étrangers à l'objet de sa mission et dont la divulgation serait contraire aux intérêts de l'entreprise. »

« Ce système permettra au Conseil d'exercer sur l'activité de l'entreprise un droit de regard réellement effectif, sans que son intervention puisse causer quelque préjudice aux intérêts de l'entreprise. »

« Lorsque les deux importantes réformes, actuellement en cours d'élaboration et tendant à l'institution de réviseurs

en personeel te begunstigen en om de onderneming aanbelangende sociale conflicten goed te maken."

"Ten slotte, zal de Raad kunnen deelnemen aan de studie van de sociale vraagstukken betreffende de beroepsoriëntering en de vorming van de leerjongens."

"Daarom zal het ondernemingshoofd verplicht zijn driemaandelijks inlichtingen van algemene aard aangaande de gang van de onderneming aan de Raad te overhandigen."

"Bij het sluiten van het boekjaar, zal de Raad in 't bezit gesteld worden van de rekenplichtige documenten die hem kunnen inlichten aangaande de door de onderneming behaalde uitslagen en zal hij het recht hebben deze documenten te laten onderzoeken hetzij door een deskundige gekozen op een lijst, eenparig door de organisaties van ondernemingshoofden en door de organisaties van arbeiders samengesteld, hetzij door een deskundige door een door deze organisaties eenparig aangenomen inrichting."

"Bij het uitvoeren van zijn opdracht zal de deskundige, dat spreekt vanzelf, ertoegehouden zijn het beroepsgeheim te eerbiedigen en zich te beperken tot het goedkeuren of het afkeuren van de in de hem voorgelegde documenten vervatte vermeldingen, zich onthoudend aan de Raad inlichtingen te geven die buiten het voorwerp van zijn opdracht liggen en waarvan de bekendmaking schadelijk aan de belangen van de onderneming zou zijn."

"Dit systeem laat de Raad toe een werkelijk doeltreffend recht van toezicht uit te oefenen op de bedrijvigheid van de onderneming, zonder dat zijn inmenging enig nadeel aan de belangen van de onderneming zou kunnen berokkenen."

"Wanneer de twee tegenwoordig in uitwerking zijnde hervormingen strekkende tot de inrichting van ondernemingsrevisoren

d'entreprises et à l'instauration d'un enregistrement comptable type, seront consacrées par la législation, elles pourront s'intégrer dans le système établi par le présent projet pour lui assurer une complète souplesse et une entière efficacité. »

La philosophie de ces principes (le droit à l'information, le partage de l'information entre l'entreprise et ses travailleurs, le droit de regard sur l'activité de l'entreprise sans pour autant y porter préjudice, la représentation du personnel, l'intervention d'un expert pour analyser l'information comptable, le secret professionnel de cet expert, un référentiel comptable adapté) reste d'actualité, même si la linguistique de l'époque peut-être choquer aujourd'hui.

Parlant d'« expert » dans ce projet de loi, une première trace de la profession de réviseur d'entreprises apparaît dans un projet de loi de 1939 sur « la protection de l'épargne » (avec un « commissaire agréé ») puis un projet de loi du 3 mars 1947 pour la création d'un Institut des Reviseurs d'Entreprises⁴ (IRE). Dans les travaux parlementaires de 1948⁵ et de 1947⁶ (qui ont amené à la loi du 20 septembre 1948), on voit apparaître la profession de réviseur d'entreprises (l'expert désigné pour analyser l'information comptable) et le futur « Institut des Reviseurs d'Entreprises » qui sera créé par la loi du 22 juillet 1953. Au sortir de la guerre 1940-1945, on peut en déduire que la naissance de la profession de réviseur d'entreprises est intimement liée à la genèse de la loi sur l'organisation de l'économie et à la création du

en tot een type-rekenplichtige-registratie, door de wetgeving zullen bekrachtigd zijn, zullen ze zich kunnen integreren in het in onderhavig ontwerp vastgelegd systeem, om er een volledige soepelheid en doeltreffendheid aan te verzekeren.”

De filosofie van deze principes (het recht op informatie, het delen van informatie tussen de onderneming en haar werknemers, het recht van toezicht op de bedrijvigheid van de onderneming zonder hieraan nadeel te berokkenen, de vertegenwoordiging van het personeel, de tussenkomst van een deskundige om boekhoudkundige gegevens te analyseren, het beroepsgeheim van deze deskundige, een aangepast boekhoudkundig referentiestelsel) blijft relevant, zelfs als het taalgebruik van toen vandaag de dag misschien schokkend kan zijn.

Met betrekking tot de in dit wetsontwerp gehanteerde term “deskundige”, verschijnt een eerste spoor van het beroep van bedrijfsrevisor in een wetsontwerp van 1939 over “de bescherming van de spaarders” (met een “erkend commissaris”) en vervolgens in een wetsontwerp van 3 maart 1947 houdende de oprichting van een Instituut der Bedrijfsrevisoren⁴ (IBR). In de parlementaire werkzaamheden van 1948⁵ en 1947⁶ (die hebben geleid tot de wet van 20 september 1948) verschijnen het beroep van bedrijfsrevisor (de deskundige aangesteld om boekhoudkundige gegevens te analyseren) en het toekomstige “Instituut van de Bedrijfsrevisoren” dat zal worden opgericht

4 Le titre de ces dispositions législatives à l'époque ne mettait pas d'accent sur le 1er « e » de Reviseur.
L'ajout de l'accent date en premier lieu du passage des LCSC (Lois coordonnées sur les sociétés commerciales) au Code des sociétés (loi du 7 mai 1999), le nom de l'IRE n'a toutefois été adapté en conséquence que via l'AR du 21/4/2007.

5 Annales parlementaires : séance du parlement du 24 juin 1947 après-midi : <https://www3.dekamer.be/digidocanha/K0047/K00473308/K00473308.PDF> (pages 22 et suivantes) ; et

6 Annales parlementaires projet de loi 1947-1948, n° 50 : <https://www.dekamer.be/digidoc/DPS/K3130/K31300368/K31300368.PDF>, entre autres page 15.

4 De Franse titel van deze wettekst bevatte destijds geen accent op de eerste “e” van “Reviseur”.
De toevoeging van het accent dateert in de eerste plaats van de overgang van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen (GWHV) naar het Wetboek van vennootschappen (W.Venn.) (wet van 7 mei 1999). De naam van het IBR in het Frans werd echter pas dienovereenkomstig aangepast via het koninklijk besluit van 21/04/2007.

5 Parlementaire handelingen: namiddagvergadering van het Parlement van 24 juni 1947: <https://www3.dekamer.be/digidocanha/K0047/K00473308/K00473308.PDF> (p. 22 en volgende); en

6 Parlementaire handelingen wetsontwerp 1947-1948 nr. 50: <https://www.dekamer.be/digidoc/DPS/K3130/K31300368/K31300368.PDF>, o.a. p. 15.

conseil d'entreprise ; et l'histoire continue avec l'évolution de la norme sur la mission auprès du conseil d'entreprise et la rédaction de la brochure sur « les 24 bonnes pratiques pour le réviseur d'entreprises, le chef d'entreprise, et les représentants des travailleurs » dont il sera question plus loin⁷ et dont l'IRE fut la cheville ouvrière.

La loi du 20 septembre 1948 a donc consacré le rôle du conseil d'entreprise et le rôle du réviseur d'entreprises à son égard.

Il faudra attendre l'arrêté royal du 27 novembre 1973, soit 25 ans après la loi de 1948, pour que l'information économique et financière à transmettre au conseil d'entreprise soit réglementée. On notera que cet arrêté royal vient de fêter ses 50 ans en 2023 et est resté inchangé depuis (à l'exception d'un ajout en 1981 concernant l'information sur l'impact des mesures d'aides fiscales et sociales aux entreprises, et les comptes consolidés). À l'occasion de cet anniversaire, on aurait pu espérer un rafraîchissement du texte pour le mettre en phase avec les réalités d'aujourd'hui en termes d'informations à fournir : par exemple, entre autres, supprimer le plan comptable qui n'est d'aucune utilité pour le conseil d'entreprise, adapter la liste des informations et la terminologie aux spécificités du secteur non marchand, ne pas se limiter au « prix de revient » (donnée du secteur industriel traditionnel), intégrer les notions de continuité, de restructuration, etc. Depuis 1973, l'environnement et les besoins d'information ont sérieusement évolué !

⁷ https://www.ibr-ire.be/docs/default-source/fr/documents/reglementation-et-publications/publications/brochures/generalites/ibr-ire_24-bp_fr_web_spread.pdf.

door de wet van 22 juli 1953. Aan het einde van de oorlog 1940-1945 kan worden afgeleid dat het ontstaan van het beroep van bedrijfsrevisor nauw verbonden is met de oorsprong van de wet houdende organisatie van het bedrijfsleven en met de oprichting van de ondernemingsraad. En de geschiedenis gaat verder met de wijzigingen aan de norm inzake de opdracht bij de ondernemingsraad en de redactie van de brochure met "24 praktische tips voor de bedrijfsrevisor, het ondernemingshoofd en de werknemersvertegenwoordiger", die hieronder⁷ zal worden besproken en waarvan het IBR de spil was.

De rol van de ondernemingsraad en de rol van de bedrijfsrevisor ten aanzien van de ondernemingsraad werd dus vastgelegd in de wet van 20 september 1948.

Het is pas met het koninklijk besluit van 27 november 1973, zijnde 25 jaar na de wet van 1948, dat de aan de ondernemingsraad te verstrekken economische en financiële inlichtingen worden geregeld. Er dient te worden opgemerkt dat dit koninklijk besluit in 2023 zijn 50-jarig jubileum heeft gevierd en sindsdien ongewijzigd is gebleven (met uitzondering van een toevoeging in 1981 met betrekking tot de inlichtingen omtrent de impact van de fiscale en sociale steunmaatregelen voor ondernemingen en de geconsolideerde jaarrekening). Ter gelegenheid van dit jubileum hadden we kunnen hopen op een opfrissing van de tekst om deze in overeenstemming te brengen met de realiteit van vandaag de dag op het gebied van te verstrekken inlichtingen. Wij denken hierbij onder meer aan het schrappen van de vermelding van het rekeningstelsel, dat geen nut heeft voor de ondernemingsraad; het aanpassen van de lijst met te verstrekken inlichtingen en terminologie aan de specifieke kenmerken van de non-profitsector; het opnemen van andere gegevens dan de "kostprijs" (term gehanteerd in de traditionele

⁷ https://www.ibr-ire.be/docs/default-source/nl/documents/regelgeving-en-publicaties/publicaties/brochures/algemeen/ibr-ire_24-tips_ned_web_spread.pdf?sfvrsn=457c5bd5_7.

Obligation de nommer un réviseur d'entreprises

Un conseil d'entreprise doit être institué dans toute entreprise (quelle que soit sa forme juridique) qui occupe en moyenne au moins 100 travailleurs (en équivalents temps plein ou ETP). Il doit être renouvelé dans toute entreprise qui occupe en moyenne au moins 50 travailleurs (en ETP).

Dans chaque entreprise où un conseil d'entreprise a été institué en exécution de la loi du 20 septembre 1948, à l'exception des institutions d'enseignement subsidiées, un ou plusieurs réviseurs d'entreprises sont désignés. Lorsqu'un commissaire a été désigné, cette mission est dévolue d'office au commissaire (art. 3:87 CSA)⁸. Les rôles de commissaire et de réviseur d'entreprises auprès du conseil d'entreprise étant intimement liés, il est en effet plus efficient de confier ces missions à la même personne.

La mission de ces réviseurs d'entreprises à l'égard du conseil d'entreprise ainsi que leur présentation, nomination, renouvellement, révocation et démission sont régis par les articles 3:83 à 3:95 du Code des sociétés et des associations (CSA) relatifs au contrôle dans les sociétés où il existe un conseil d'entreprise. Pour les A(I)SBL et les fondations (et entités autres que des sociétés), on applique les mêmes règles en vertu de l'article 15*bis*, alinéa 2 de la loi du 20 septembre 1948.

⁸ C'est par erreur que l'art. 3:87 renvoie aux art. 3:77 à 3:80 : comme l'art. 3:87 se veut une reprise de l'art. 155 du C. Soc., il faut comprendre qu'il renvoie plutôt aux art. 3:83 à 3:86.

industriesector); het opnemen van de begrippen "continuïteit" en "herstructurering", enz. Sinds 1973 zijn de omgeving en informatiebehoefte immers sterk veranderd!

Verplichting tot aanstelling van een bedrijfsrevisor

Een ondernemingsraad moet worden opgericht in elke onderneming (ongeacht de rechtsvorm) die gemiddeld ten minste 100 werknemers (in voltijdse equivalenten of VTE) tewerkstelt. De ondernemingsraad moet hernieuwd worden in elke onderneming die gemiddeld ten minste 50 werknemers (in VTE) tewerkstelt.

In elke onderneming waar een ondernemingsraad werd opgericht krachtens de wet van 20 september 1948, met uitzondering van de gesubsidieerde onderwijsinstellingen, worden één of meer bedrijfsrevisoren benoemd. Wanneer een bedrijfsrevisor werd aangesteld, wordt deze opdracht automatisch toegekend aan de commissaris (art. 3:87 WVV)⁸. Aangezien de taken van een commissaris en die van een bedrijfsrevisor in de ondernemingsraad nauw met elkaar verbonden zijn, is het immers efficiënter om deze taken aan dezelfde persoon toe te vertrouwen.

De opdracht van deze bedrijfsrevisoren ten aanzien van de ondernemingsraad, alsook de voordracht, benoeming, vernieuwing van het mandaat en ontslag van deze bedrijfsrevisoren, wordt beheerst door de artikelen 3:83 tot 3:95 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV), met betrekking tot de controle in vennootschappen waar een ondernemingsraad werd opgericht. Voor (I)VZW'S en stichtingen (en andere entiteiten dan vennootschappen) gelden in feite dezelfde regels krachtens artikel 15*bis*, tweede lid van de wet van 20 september 1948.

⁸ Het is een vergissing dat art. 3:87 verwijst naar art. 3:77 tot 3:80: aangezien art. 3:87 is bedoeld als een herformulering van art. 155 van het W. Venn., moet het worden begrepen als verwijzend naar art. 3:83 tot 3:86.

POUR ASSURER SES MISSIONS,
EN MATIÈRE DE DONNÉES
FINANCIÈRES ET COMPTABLES,
LE CONSEIL D'ENTREPRISE
BÉNÉFICIE DE L'ASSISTANCE DU
RÉVISEUR D'ENTREPRISES.

OM DE UITVOERING
VAN ZIJN TAKEN OP HET
VLAK VAN FINANCIËLE EN
BOEKHOUDKUNDIGE GEGEVENS
TE WAARBORGEN, WORDT
DE ONDERNEMINGSRAAD
BIJGESTAAN DOOR DE
BEDRIJFSREVISOR.

Rôle du conseil d'entreprise

C'est l'article 15 de la loi du 20 septembre 1948 qui définit le rôle du CE.

On peut résumer le rôle du conseil d'entreprise à différents types de compétences sur différents thèmes (emploi et organisation du travail, conditions de travail et rémunération, vie privée et nouvelles technologies, événements ou décisions susceptibles d'avoir un impact important sur l'organisation ou les conditions de travail, exercice éventuel des compétences du CPPT⁹)¹⁰ :

- Participer au processus de choix du commissaire en donnant un avis sur proposition de l'organe d'administration (le cas échéant du comité d'audit).
- Recevoir des informations de la part de l'employeur et donner des avis, le conseil d'entreprise étant avant tout un organe d'information et de consultation. L'information et la consultation doivent toujours avoir lieu au préalable, afin que le conseil d'entreprise puisse procéder à un échange de vues en toute connaissance de cause, au cours duquel les membres peuvent formuler leurs avis, suggestions

Rol van de ondernemingsraad

Artikel 15 van de wet van 20 september 1948 omschrijft de rol van de ondernemingsraad.

De rol van de ondernemingsraad kan worden samengevat in verschillende types van bevoegdheden over verschillende thema's (werkgelegenheid en arbeidsorganisatie, arbeidsvoorwaarden en verloning, privéleven en nieuwe technologieën, gebeurtenissen of beslissingen die de arbeidsorganisatie en arbeidsvoorwaarden zouden kunnen wijzigen, de eventuele uitoefening van de bevoegdheden van het CPBW⁹)¹⁰:

- Deelnemen aan het selectieproces van de commissaris door advies uit te brengen over het voorstel van het bestuursorgaan (in voorkomend geval van het auditcomité).
- Informatie ontvangen van de werkgever en advies verlenen, waarbij de ondernemingsraad in de eerste plaats een orgaan van informatie en raadpleging is. De informatie en raadpleging dient steeds voorafgaandelijk te gebeuren, zodat de ondernemingsraad met kennis van zaken kan overgaan tot een gedachtewisseling tijdens dewelke de leden hun adviezen, suggesties of bezwaren kunnen formuleren.

9 CPPT : « Comité pour la prévention et la protection au travail ».

10 Source : Site du SPF Emploi et travail, <https://emploi.belgique.be/fr/themes/concertation-sociale/organes-et-procedures-de-concertation-dans-lentreprise-ce-cppt-ds-22>.

9 CPBW: "Comité voor preventie en bescherming op het werk".

10 Bron: Website FOD Werkgelegenheid en Arbeid, <https://werk.belgie.be/nl/themes/sociaal-overleg/overlegorganen-en-procedures-binnen-de-onderneming-or-cpbw-va-ea-18>.

ou objections. L'avis du conseil d'entreprise peut être partagé avec le personnel et l'employeur n'est pas obligé de le suivre : il conserve son pouvoir souverain de décision. Néanmoins, cette compétence d'avis joue un rôle très important pour la concertation sociale au niveau de l'entreprise.

- Prendre des décisions : dans un nombre limité de matières, qui sont explicitement décrites dans la réglementation, le conseil d'entreprise peut prendre lui-même des décisions. La décision est prise selon les modalités prévues par le règlement d'ordre intérieur (ROI) du conseil d'entreprise ou, à défaut de ROI, à l'unanimité. L'employeur doit exécuter la décision prise par le conseil d'entreprise : il est lié par celle-ci.
- Surveillance et contrôle : le conseil d'entreprise a un pouvoir de surveillance dans certaines matières. Il vérifiera si certaines législations sont respectées. Toutefois, ce rôle de surveillance ne signifie pas que le conseil d'entreprise peut prendre des mesures même s'il est établi qu'une disposition spécifique n'est pas correctement respectée.

Les missions décrites ci-dessus découlent exclusivement des missions qui lui sont attribuées par des normes fédérales (lois, arrêtés, CCT conclues au sein du Conseil national du Travail). Il s'agit donc de missions que tous les conseils d'entreprise, quel que soit l'endroit où ils sont situés sur le territoire belge, sont susceptibles d'exercer. Ne sont pas décrites, les missions que le conseil d'entreprise détient le cas échéant en vertu de normes adoptées par une entité fédérée de l'État belge.

Rôle du réviseur d'entreprises auprès du conseil d'entreprise

Pour assurer ses missions en matière de données financières et comptables, le conseil d'entreprise bénéficie de l'assistance du réviseur d'entreprises. Au départ du CSA, le rôle

Het advies van de ondernemingsraad kan eventueel worden gedeeld met het personeel en de werkgever is niet verplicht dit op te volgen: hij behoudt zijn soevereine beslissingsmacht. Niettemin speelt deze adviesbevoegdheid een zeer belangrijke rol in het sociaal overleg op ondernemingsvlak.

- Beslissingen nemen: in een beperkt aantal materies, die expliciet in de regelgeving zijn omschreven, kan de ondernemingsraad zelf beslissingen nemen. De beslissing wordt genomen op de wijze bepaald in het huishoudelijk reglement (HR) van de ondernemingsraad, of, bij gebreke van HR, bij unanimité. De werkgever moet de beslissing genomen binnen de ondernemingsraad uitvoeren: hij is erdoor gebonden.
- Toezicht en controle houden: voor bepaalde materies heeft de ondernemingsraad een toezichhoudende bevoegdheid: hij zal nagaan of bepaalde wetgeving wordt nageleefd. Deze toezichhoudende rol betekent evenwel niet dat bij vaststelling van de niet correcte naleving van een specifieke bepaling, de ondernemingsraad maatregelen kan treffen.

De hierboven beschreven opdrachten vloeien uitsluitend voort uit federale normen (wetten, besluiten, cao's gesloten in de Nationale Arbeidsraad). Het betreft dus opdrachten die aan alle ondernemingsraden toekomen, ongeacht waar ze in België gevestigd zijn. De opdrachten die in voorkomend geval, aan de ondernemingsraad zijn toegekend, door normen uitgevaardigd door de deelstaten van de Belgische Staat, worden niet behandeld.

Rol van de bedrijfsrevisor in de ondernemingsraad

Om de uitvoering van zijn taken op het vlak van financiële en boekhoudkundige gegevens te waarborgen, wordt de ondernemingsraad bijgestaan door de bedrijfsrevisor. In het WVV

du réviseur d'entreprises est défini comme suit (art.3:83 CSA) :

« Dans chaque société où un conseil d'entreprise doit être institué en exécution de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, à l'exception des institutions d'enseignement subsidiées, un ou plusieurs réviseur(s) d'entreprises sont désignés ayant pour mission :

1° de faire rapport au conseil d'entreprise sur les comptes annuels et sur le rapport de gestion, conformément aux articles 3:74 et 3:75 ;

2° de certifier le caractère fidèle et complet des informations économiques et financières que l'organe d'administration transmet au conseil d'entreprise, pour autant que ces informations résultent de la comptabilité, des comptes annuels de la société ou d'autres documents vérifiables ;

3° d'analyser et d'expliquer, en particulier à l'intention des membres du conseil d'entreprise nommés par les travailleurs, les informations économiques et financières qui ont été transmises au conseil d'entreprise, quant à leur signification relative à la structure financière et à l'évolution de la situation financière de la société ;

4° s'il estime ne pas pouvoir délivrer la certification visée au 2°, ou s'il constate des lacunes dans les informations économiques et financières transmises au conseil d'entreprise, d'en saisir l'organe d'administration, et, si celui-ci n'y donne pas suite dans le mois qui suit son intervention, d'en informer d'initiative le conseil d'entreprise.

Les réviseurs d'entreprises exercent les mêmes missions en ce qui concerne le bilan social visé à l'article 3:12, § 1^{er}, 8°. »

Il s'agit à la fois d'un rôle de certification de certaines informations, mais aussi et surtout d'un rôle pédagogique pour expliquer certaines données ou informations.

wordt de rol van de bedrijfsrevisor als volgt omschreven (art. 3:83 WVV):

"In elke vennootschap waar een ondernemingsraad moet worden opgericht krachtens de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, met uitzondering van de gesubsidieerde onderwijsinstellingen, worden één of meer bedrijfsrevisoren benoemd met als taak:

1° verslag uit te brengen bij de ondernemingsraad over de jaarrekening en over het jaarverslag overeenkomstig de artikelen 3:74 en 3:75;

2° de getrouwheid en volledigheid te certificeren van de economische en financiële inlichtingen die het bestuursorgaan aan de ondernemingsraad verstrekt, voor zover deze inlichtingen uit de boekhouding, uit de jaarrekening van de vennootschap blijken of uit andere verifieerbare stukken voortvloeien;

3° in het bijzonder ten behoeve van de door de werknemers benoemde leden van de ondernemingsraad de betekenis van de aan de ondernemingsraad verstrekte economische en financiële inlichtingen ten aanzien van de financiële structuur en de evolutie in de financiële toestand van de vennootschap te verklaren en te ontleden;

4° indien hij van oordeel is de in het 2°, bedoelde certificering niet te kunnen afgeven of indien hij leemten vaststelt in de aan de ondernemingsraad verstrekte economische en financiële inlichtingen, het bestuursorgaan daarvan op te hoogte te brengen en, indien dit daaraan geen gevolg geeft binnen een maand volgend op zijn tussenkomst, op eigen initiatief de ondernemingsraad daarvan in kennis te stellen.

De bedrijfsrevisoren oefenen dezelfde taken uit met betrekking tot de in artikel 3:12, § 1, 8°, bedoelde sociale balans."

Het is zowel een rol van certificering van bepaalde inlichtingen, maar ook en vooral een pedagogische rol om bepaalde gegevens of inlichtingen te verklaren.

**POUR EXERCER CETTE
MISSION AUPRÈS DU CONSEIL
D'ENTREPRISE, LE RÉVISEUR
D'ENTREPRISES DOIT BIEN
ENTENDU RESPECTER
L'ENSEMBLE DES NORMES
PROFESSIONNELLES ET RÈGLES
DÉONTOLOGIQUES DE BASE
COMME POUR TOUTE MISSION.**

**OM DEZE OPDRACHT BIJ
DE ONDERNEMINGSRAAD
UIT TE VOEREN, DIENT DE
BEDRIJFSREVISOR UITERAARD
ALLE BEROEPSNORMEN
EN DEONTOLOGISCHE
BASISREGELS NA TE LEVEN
ZOALS VOOR ELKE OPDRACHT.**

Cadre normatif pour le réviseur d'entreprises

Pour exercer cette mission auprès du conseil d'entreprise, le réviseur d'entreprises doit bien entendu respecter l'ensemble des normes professionnelles et règles déontologiques de base comme pour toute mission.

Un cadre normatif particulier a été défini en plus pour les missions auprès du conseil d'entreprise. C'est ainsi que les premières normes sur le sujet ont été approuvées par le Conseil de l'IRE en date du 7 février 1992, applicables à compter du 1^{er} mars 1992¹¹ ; elles ont été mises à jour par le Conseil de l'IRE en date du 6 décembre 2002 suite à l'adaptation au Code des sociétés et à ses arrêtés d'exécution.

À la suite de l'évolution générale de l'environnement juridique, normatif et professionnel (le contrôle de qualité externe de la profession, l'introduction entretemps des normes ISA, le nouveau Code des sociétés et des associations, l'environnement économique, la parution du guide des 24 bonnes pratiques, etc.), et de l'évolution des relations entre les

Normatief kader voor de bedrijfsrevisor

Om deze opdracht bij de ondernemingsraad uit te voeren, dient de bedrijfsrevisor uiteraard alle beroepsnormen en deontologische basisregels na te leven zoals voor elke opdracht.

Daarnaast werd een specifiek normatief kader gedefinieerd voor de opdrachten bij de ondernemingsraad. Zo werden op 7 februari 1992 door de Raad van het IBR de eerste normen ter zake goedgekeurd, toepasselijk met ingang van 1 maart 1992¹¹; ze werden op 6 december 2002 door de Raad van het IBR bijgewerkt naar aanleiding van de aanpassingen aan het Wetboek van vennootschappen en zijn uitvoeringsbesluiten.

Als gevolg van enerzijds de algemene evolutie van het juridisch, normatief en beroepskader (de externe kwaliteitscontrole van het beroep, de invoering van de ISA's, het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen, de economische context, de publicatie van de gids met 24 praktische tips, enz.), en anderzijds de evolutie van de relaties tussen de sociale

11 Normes de 1992 (maj 2002) : https://www.ibr-ire.be/docs/default-source/fr/documents/reglementation-et-publications/normes-et-recommandations/normes/normes-relatives-a-la-mission-du-reviseur-dentreprises-aupres-du-conseil-dentreprise.pdf?sfvrsn=66dae036_0.

11 Normen van 1992 (update 2002): <https://www.ibr-ire.be/docs/default-source/nl/Documents/regelgeving-en-publicaties/rechtsleer/normen-en-aanbevelingen/normen/Normen-betreffende-de-opdracht-van-de-bedrijfsrevisor-bij-de-ondernemingsraad.pdf>.

partenaires sociaux et de l'économie en général, il a été décidé de faire une profonde révision de ces normes sur la mission auprès du conseil d'entreprise. Après deux années de travaux, le Conseil de l'IRE du 23 février 2024 a adopté la nouvelle norme (norme approuvée le 28 février 2024 par le Conseil supérieur des Professions économiques et le 14 mai 2024 par le Ministre ayant l'Économie dans ses attributions (avis du Ministre ayant l'Économie dans ses attributions, publié au *Moniteur belge* du 22 mai 2024 (p. 64522)). La nouvelle norme s'applique « aux missions du réviseur d'entreprises à l'égard d'un conseil d'entreprise effectuées conformément à l'article 15bis de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie et aux articles 3:83 à 3:95 du Code des sociétés et des associations dans toutes les entités où un conseil d'entreprise a été constitué, à l'exception des établissements d'enseignement subsidiés ». Cette norme est entrée en vigueur pour les rapports émis sur les IEF (informations économiques et financières) relatifs aux exercices ouverts à partir du 1^{er} janvier 2024. Les anciennes normes de 1992/2002 relatives à la mission du réviseur d'entreprises auprès du conseil d'entreprise sont abrogées.

Cette nouvelle norme doit être lue conjointement avec la norme IRE complémentaire (version révisée 2023, approuvée le 14 mai 2024) aux normes ISA applicables en Belgique (en particulier la section III.6 relative au contrôle du bilan social).

Pour accompagner les réviseurs d'entreprises ainsi que les partenaires sociaux dans le suivi des conseils d'entreprise, l'Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE) et les partenaires sociaux (représentants de la FEB, de l'Unizo, de la FGTB, de la CGSLB et de la CSC) ont élaboré en 2015 une brochure reprenant une série de bonnes pratiques visant à favoriser une relation optimale entre le conseil d'entreprise et le réviseur d'entreprises, afin que toutes les parties prenantes puissent contribuer à améliorer le fonctionnement du conseil d'entreprise et

partners en in de economie in het algemeen, werd besloten om een grondige herziening uit te voeren van deze normen betreffende de opdracht bij de ondernemingsraad. Na twee jaar werkzaamheden heeft de Raad van het IBR op 23 februari 2024 de nieuwe norm aangenomen (norm goedgekeurd op 28 februari 2024 door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en op 14 mei 2024 door de Minister die bevoegd is voor Economie (bericht door de Minister die bevoegd is voor Economie, gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* van 22 mei 2024 (p. 64522)). De nieuwe norm is van toepassing "op de opdrachten van de bedrijfsrevisor bij de ondernemingsraad, uitgevoerd overeenkomstig artikel 15bis van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven en de artikelen 3:83 tot 3:95 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen in alle entiteiten waar een ondernemingsraad werd opgericht, met uitzondering van de gesubsidieerde onderwijsinstellingen". Deze norm is in werking getreden voor de verslagen uitgebracht over de EFI (economische en financiële informatie) met betrekking tot de boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2024. De voormalige normen van 1992/2002 betreffende de opdracht van de bedrijfsrevisor bij de ondernemingsraad worden opgeheven. Deze nieuwe norm dient samen gelezen te worden met de bijkomende norm (herziene versie 2023, goedgekeurd op 14 mei 2024) bij de in België van toepassing zijnde ISA's (in het bijzonder de sectie III.6 betreffende de sociale balans).

Om zowel de bedrijfsrevisoren als de sociale partners te ondersteunen bij de opvolging van de ondernemingsraden, hebben het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) en de sociale partners (vertegenwoordigers van het VBO, Unizo, het ABVV, het ACLVB en het ACV) in 2015 een brochure met een reeks praktische tips ontwikkeld die kunnen leiden tot een optimale relatie tussen de ondernemingsraad en de bedrijfsrevisor zodat alle betrokkenen kunnen bijdragen aan een betere werking van de ondernemingsraad en de vergaderingen waarop

des réunions traitant des IEF. Ces 24 bonnes pratiques pour le réviseur d'entreprises, le chef d'entreprise et les représentants des travailleurs ont été actualisées en septembre 2021¹² (« 24 bonnes pratiques pour le réviseur d'entreprises, le chef d'entreprise, et les représentants des travailleurs ») après une longue concertation entre l'IRE et les partenaires sociaux. Cette brochure ne constitue ni une norme ni une adaptation du cadre réglementaire en vigueur, mais peut être utilisée comme explication complémentaire pour certains aspects abordés par la nouvelle norme. Les entretiens entre les partenaires sociaux et l'IRE qui ont permis la rédaction de ce guide mis à jour ont été un outil utile pour la rédaction de la nouvelle norme.

Rapport du commissaire – Rapport sur les infractions constatées en matière de conseil d'entreprise et de bilan social

Il y a lieu de noter une différence de traitement suivant qu'on se trouve dans une société ou dans une association/fondation en ce qui concerne le rapport sur les infractions constatées en matière de conseil d'entreprise et de bilan social.

Concernant le conseil d'entreprise : d'une part la loi du 20 septembre 1948 (art. 15*bis*) fait référence au CSA, et d'autre part le CSA (art. 3:83 à 3:95 CSA) y fait référence. On peut donc en déduire que les infractions en matière de conseil d'entreprise doivent faire l'objet d'une mention dans le rapport du commissaire (dans la section autres mentions¹³).

12 Guide téléchargeable sur le site de l'IRE : https://www.ibr-ire.be/docs/default-source/fr/documents/reglementation-et-publications/publications/brochures/generalites/ibr-ire_24-bp_fr_web_spread.pdf.

13 Cf. le « Rapport du commissaire », publication ICCI, https://www.icci.be/fr/publications-et-outils/publications/livres-detail-page/le-rapport-du-commissaire_1, 29 novembre 2023, p. 54 :

« 2. Respect des dispositions des statuts et du CSA » au point 168 : « Le commissaire doit indiquer qu'il n'a pas eu connaissance d'opérations conclues ou de décisions prises en violation des statuts ou du CSA ou d'autres lois et réglementations qui font

de EFI wordt behandeld. Deze 24 praktische tips voor de bedrijfsrevisor, het ondernemingshoofd en de werknemersvertegenwoordiger werden geactualiseerd in september 2021¹² ("24 praktische tips voor de bedrijfsrevisor, het ondernemingshoofd en de werknemersvertegenwoordiger") na langdurig overleg tussen het IBR en de sociale partners. Deze brochure is noch een norm, noch een aanpassing van het toen vigerend regelgevend kader maar kan worden gebruikt als bijkomende toelichting bij een aantal aspecten die door de nieuwe norm worden behandeld. De besprekingen tussen de sociale partners en het IBR die het opstellen van deze bijgewerkte gids mogelijk maakten, waren een nuttig hulpmiddel bij het opstellen van de nieuwe norm.

Commissarisverslag – Verslag over vastgestelde inbreuken met betrekking tot de ondernemingsraad en de sociale balans

Er dient te worden opgemerkt dat er met betrekking tot het verslag over vastgestelde inbreuken met betrekking tot de ondernemingsraad en de sociale balans, een verschil in behandeling is naargelang er sprake is van een vennootschap of een vereniging/stichting.

Wat de ondernemingsraad betreft, verwijst de wet van 20 september 1948 (art. 15*bis*) naar het WVV en anderzijds verwijst het WVV (art. 3:83 tot 3:95 WVV) ernaar. Hieruit kan dus worden afgeleid dat inbreuken met betrekking tot de ondernemingsraad dienen te worden vermeld in het verslag van de commissaris (in de sectie "Andere vermeldingen"¹³).

12 De gids kan worden gedownload op de website van het IBR: https://www.ibr-ire.be/docs/default-source/nl/documents/regelgeving-en-publicaties/publicaties/brochures/algemeen/ibr-ire_24-tips_ned_web_spread.pdf?sfvrsn=457c5bd5_7.

13 Zie de ICCI-publicatie "Het commissarisverslag", https://www.icci.be/nl/publicaties-en-tools/publicaties/boeken-detail-page/het-commissarisverslag_1, 29 november 2023, p. 57: "2. Naleving van de bepalingen van de statuten en van het WVV" in randnummer 168: "De commissaris moet vermelden of hij kennis heeft gekregen van verrichtingen gedaan of beslissingen genomen met overtreding van de statuten of van de bepalingen van het WVV of van andere wet- en regelgeving die verwijst naar

La procédure sera différente en ce qui concerne les infractions en matière de bilan social.

Lorsque le bilan social ne fait pas partie des comptes annuels (ce sera le cas des sociétés depuis la réforme sur les comptes annuels de 2016 : en effet le bilan social est maintenant un document qui doit être déposé en même temps que les comptes annuels en vertu de l'art. 3:12 §1^{er}, 8° CSA, mais ne faisant plus partie intégrante des comptes annuels au contraire de ce qui se passe pour les associations et fondations), et si le commissaire constate que le bilan social à déposer à la Banque nationale de Belgique conformément à l'article 3:12, §1, 8° CSA reprend, tant au niveau de la forme qu'au niveau du contenu, les informations requises par ce Code et ne comprend pas d'incohérences significatives par rapport aux informations dont il dispose dans le cadre de sa mission, il doit l'indiquer dans la section « Mention relative au bilan social ». Si le commissaire a connaissance que le bilan social contient une information erronée ou ne reprend pas, au niveau de la forme ou au niveau du contenu, toutes les informations requises par le CSA, ou s'il n'a pas reçu le bilan social dans un délai lui permettant d'émettre son rapport du commissaire, il doit s'en entretenir avec l'organe d'administration. S'il n'est pas remédié à la situation, le commissaire doit indiquer dans la section « Mention relative au bilan social » qu'il n'a pas reçu le bilan social ou ne l'a pas reçu en temps opportun ou que celui-ci contient certaines informations erronées ou ne reprend pas, au niveau de la forme et/ou au niveau du contenu, toutes les informations requises par le CSA. Si le commissaire estime qu'il est nécessaire d'attirer l'attention sur des éléments qui, selon son jugement professionnel, sont pertinents pour la compréhension des utilisateurs des travaux

référence au CSA. A défaut, il mentionnera le non-respect constaté sauf si cette révélation est susceptible de causer à la société un préjudice injustifié, notamment dans le cas où la société a pris les mesures correctrices appropriées (art. 3:75, §1^{er}, 9° CSA) (art. 144, §1^{er}, 9° C. Soc.). »

Voor inbreuken met betrekking tot de sociale balans is er een andere procedure voorzien.

Wanneer de sociale balans geen deel uitmaakt van de jaarrekening (dit zal het geval zijn voor vennootschappen sinds de hervorming van de jaarrekening in 2016: de sociale balans is nu immers een document dat tegelijk met de jaarrekening moet worden neergelegd krachtens art. 3:12, § 1, 8° WVV, maar dat geen deel uitmaakt meer van de jaarrekening in tegenstelling tot de situatie voor verenigingen en stichtingen) en indien de commissaris vaststelt dat de sociale balans overeenkomstig artikel 3:12, § 1, 8° WVV neer te leggen bij de Nationale Bank van België, zowel qua vorm als qua inhoud alle door dit Wetboek voorgeschreven inlichtingen bevat en geen van materieel belang zijnde inconsistenties bevat ten aanzien van de informatie waarover de commissaris beschikt in het kader van zijn opdracht, dient hij dit aan te geven in de sectie "Vermelding betreffende de sociale balans". Indien de commissaris kennis heeft van het feit dat de sociale balans onjuiste informatie bevat, of qua vorm of qua inhoud, niet alle door dit Wetboek vereiste informatie bevat, of indien hij de sociale balans niet heeft ontvangen binnen een termijn die hem in staat stelt zijn commissarisverslag uit te brengen, dient de commissaris dit te bespreken met het bestuursorgaan. Indien de situatie niet wordt verholpen, dient de commissaris, in de sectie "Vermelding betreffende de sociale balans", aan te geven dat de sociale balans niet of niet tijdig werd voorgelegd of dat bepaalde informatie hierin onjuist is of niet qua vorm en/of qua inhoud alle informatie bevat zoals vereist door het WVV. [Als de commissaris het noodzakelijk acht de aandacht van gebruikers te vestigen op één of meerdere punten die, op grond van zijn professionele oordeelsvorming, relevant zijn voor het begrip van de gebruikers van de

de bepalingen van het WVV. Zo niet, vermeldt hij de vastgestelde niet-naleving, behoudens wanneer deze openbaarmaking aan de vennootschap onverantwoorde schade kan berokkenen, onder meer wanneer de vennootschap de gepaste corrigerende maatregelen heeft getroffen (art. 3:75, § 1, 9° WVV) (art. 144, § 1, 9° W. Venn.)."

réalisés sur le bilan social, il doit le mentionner dans cette section.¹⁴

Lorsque le bilan social fait partie des comptes annuels (ce sera le cas pour les associations et fondations : publication obligatoire pour peu que l'entité occupe plus de 20 travailleurs en ETP – le bilan social fait partie intégrante des comptes annuels : annexe art. 3:161 AR/CSA), le commissaire doit le vérifier comme tous les autres postes des comptes annuels. Les infractions qui seraient constatées étant des infractions au CSA, le respect des normes ISA permet au commissaire d'exprimer une opinion générale sur l'image fidèle des comptes annuels, incluant le bilan social. En cas d'infraction, le commissaire modifiera le cas échéant son opinion.

Il ne faut pas sous-estimer l'importance du bilan social et des données qu'il contient. Les partenaires sociaux, les syndicats en particulier, sont très intéressés par ces données et très attachés à leur qualité (entre autres sur la composition du personnel, la formation, etc.)¹⁵. Il y a tout lieu que le réviseur d'entreprises veille à faire une vérification effective de leur réalité, sans se contenter de vérifier que les données sont celles transmises par le secrétariat social¹⁶. Ces données sont importantes en matière de visibilité des données sociales.

uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot de sociale balans, dient de commissaris dit te vermelden in deze sectie.¹⁴

Wanneer de sociale balans deel uitmaakt van de jaarrekening (dit zal het geval zijn voor verenigingen en stichtingen: verplichte bekendmaking zolang de entiteit meer dan 20 VTE werknemers in dienst heeft – de sociale balans maakt integraal deel uit van de jaarrekening: bijlage art. 3:161 KB WVV), dient de commissaris deze te controleren zoals alle andere posten in de jaarrekening. Aangezien de inbreuken die zouden worden vastgesteld, inbreuken op het WVV zijn, laat het naleven van de ISA's de commissaris toe om een algemeen oordeel over het getrouw beeld van de jaarrekening, met inbegrip van de sociale balans, tot uitdrukking te brengen: in geval van een inbreuk zal de commissaris, in voorkomend geval, zijn oordeel aanpassen.

Het belang van de sociale balans en de daarin vervatte gegevens mag niet worden onderschat. De sociale partners, en de vakbonden in het bijzonder, zijn zeer geïnteresseerd in deze gegevens en zeer gehecht aan de kwaliteit ervan (onder andere over de samenstelling van het personeel, de opleiding, enz.)¹⁵. Het is nodig dat de bedrijfsrevisor een effectief nazicht van het bestaan ervan uitvoert, en niet louter nagaat of de gegevens afkomstig zijn van het sociaal secretariaat¹⁶. Deze gegevens zijn belangrijk als het gaat om de zichtbaarheid van de sociale gegevens.

14 §§ 72 et 73 de la norme complémentaire (version révisée 2023) aux normes ISA applicables en Belgique.

15 Opinion de l'auteur.

16 §§ 71/71bis/71ter de la norme complémentaire (version révisée 2023) aux normes ISA applicables en Belgique.

14 § 72 en 73 van de bijkomende norm (herziene versie 2023) bij de in België van toepassing zijnde ISA's.

15 Standpunt van de auteur.

16 § 71/71bis/71ter van de bijkomende norm (herziene versie 2023) bij de in België van toepassing zijnde ISA's.

Que retenir de la nouvelle norme¹⁷ ?

Par rapport à la norme de 1992 (révisée 2002), les fondements restent les mêmes, une actualisation générale a été faite en fonction de l'évolution du contexte économique (entre autres le CSA) et du retour d'expérience (tant des réviseurs d'entreprises que des partenaires sociaux) ainsi que de la présentation actuelle de toutes les normes de l'IRE.

Après une table des matières, la norme se présente en deux parties :

- Des points d'introduction :
 - Le champ d'application
 - La date d'entrée en vigueur et dispositions abrogatoires
 - Les objectifs
 - Les définitions
- Les diligences requises avec en parallèle les modalités d'application (pratique)
 - Dispositions communes aux missions à l'égard du conseil d'entreprise visées par la présente norme
 - Lettre de mission
 - Nomination et démission/révocation du réviseur d'entreprises
 - Déclarations écrites
 - Missions auprès du conseil d'entreprise
 - o Mission relative au rapport sur les comptes annuels et le rapport de gestion
 - o Mission relative au caractère fidèle et complet des IEF et rapport à établir
 - Travaux communs aux quatre catégories d'IEF
 - Travaux spécifiques selon la catégorie d'IEF
 - Information de base et information annuelle

17 Norme << conseil d'entreprise >> téléchargeable sur le site de l'IRE : https://www.ibr-ire.be/docs/default-source/fr/documents/reglementation-et-publications/normes-et-recommandations/normes/nrm-conseil-entreprise-approuvee.pdf?sfvrsn=a180aadb_8.

Wat te onthouden van de nieuwe norm¹⁷?

Ten opzichte van de norm van 1992 (herzien 2002) blijven de basisprincipes hetzelfde; er is een algemene update gemaakt afhankelijk van de evolutie van de economische context (onder andere het WVV) en feedback (van zowel bedrijfsrevisoren als sociale partners), evenals de huidige presentatie van alle IBR-normen.

Na een inhoudstafel wordt de norm in twee delen gepresenteerd:

- Inleidende punten:
 - Het toepassingsgebied
 - De datum van inwerkingtreding en opheffingsbepalingen
 - De doelstellingen
 - De definities
- De vereisten en de bijbehorende toepassingsmodaliteiten (praktijk)
 - Gemeenschappelijke bepalingen voor de opdrachten bij de ondernemingsraad beoogd door onderhavige norm
 - Opdrachtbrief
 - Benoeming en ontslag/ontslagname van de bedrijfsrevisor
 - Schriftelijke bevestigingen
 - Opdrachten bij de ondernemingsraad
 - o Opdracht met betrekking tot het verslag over de jaarrekening en over het jaarverslag
 - o Opdracht met betrekking tot de getrouwheid en de volledigheid van de EFI en op te stellen verslagen
 - Werkzaamheden die gemeen zijn aan de vier categorieën van EFI
 - Specifieke werkzaamheden naargelang van de categorie van EFI
 - Basisinformatie en jaarlijkse informatie

17 De norm "ondernemingsraad" kan worden gedownload op de website van het IBR: https://www.ibr-ire.be/docs/default-source/nl/documents/regelgeving-en-publicaties/rechtsleer/normen-en-aanbevelingen/normen/nrm-ondernemingsraad-goedgekeurd.pdf?sfvrsn=4f81aadb_6.

- Travaux relatifs au bilan social
- Informations périodiques et occasionnelles
- Certification selon chaque catégorie des IEF
 - Types de certification de l'information de base
 - Types de certification sur l'information annuelle, et, lorsque le cas se présente, les informations périodiques et occasionnelles
- Structure des rapports sur les IEF
 - Rapport sur l'information de base
 - Rapport sur l'information annuelle et, lorsque le cas se présente, les informations périodiques et occasionnelles
- Mission relative à l'analyse et l'explication des IEF
- Aspects particuliers
 - Aspects relatifs aux délais à respecter selon la catégorie d'IEF
 - Aspects spécifiques relatifs aux réunions
 - Aspects relatifs aux entités faisant partie d'un groupe (national ou international)
 - Aspects relatifs à un collège de réviseurs d'entreprises
 - Aspects relatifs aux autres informations à transmettre au conseil d'entreprise.
- Werkzaamheden met betrekking tot de sociale balans
- De periodieke en de occasionele informatie
- Certificering volgens elke categorie van de EFI
 - Soorten van certificering van de basisinformatie
 - Soorten van certificering van de jaarlijkse informatie en, wanneer het geval zich voordoet, de periodieke en de occasionele informatie
- Structuur van de verslagen over de EFI
 - Verslag over de basisinformatie
 - Verslag over de jaarlijkse informatie en, wanneer het geval zich voordoet, de periodieke en de occasionele informatie
- Opdracht met betrekking tot de verklaring en de ontleding van de EFI
- Bijzondere aspecten
 - Aspecten met betrekking tot de na te leven termijn volgens de categorie van EFI
 - Specifieke aspecten met betrekking tot de vergaderingen
 - Aspecten met betrekking tot entiteiten die deel uitmaken van een (nationale of internationale) groep
 - Aspecten met betrekking tot een college van bedrijfsrevisoren
- Aspecten met betrekking tot andere informatie te overhandigen aan de ondernemingsraad.

La norme se termine avec une série de modèles :

1. Modèle de lettre de mission (réviseur d'entreprises)
2. Modèle de rapport au conseil d'entreprise sur l'information de base
3. Modèle de rapport au conseil d'entreprise sur l'information annuelle (certification sans réserve)

De norm eindigt met een reeks modellen:

1. Model van opdrachtbrief (bedrijfsrevisor)
2. Model van verslag aan de ondernemingsraad over de basisinformatie
3. Model van verslag aan de ondernemingsraad over de jaarlijkse informatie (certificering zonder voorbehoud)

4. Modèle de rapport au conseil d'entreprise sur l'information annuelle (certification avec réserve)
5. Exemple de rapport au conseil d'entreprise relatif à l'analyse et l'explication de l'information annuelle
6. Présentation de la relation entre l'opinion sur l'image fidèle des comptes annuels et la certification de l'information de base ou annuelle.

La grande évolution ressort à la fois d'un schéma reprenant pour chaque point les diligences requises et les modalités pratiques. Bien que les textes législatifs de référence (loi de 1948, AR de 1973, le Code des sociétés transposé dans le CSA) n'aient pas évolué depuis l'ancienne norme de 1992 (révisée en 2002), il était nécessaire d'actualiser les textes normatifs pour profiter de l'expérience acquise par toutes les parties prenantes. Les textes font référence au cadre légal actuel (le CSA, la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises, la législation UBO et les bénéficiaires effectifs, etc.) et aux normes ISA et ISQM, référentiels qui n'existaient pas quand la précédente norme a été promulguée. Le schéma de la nouvelle norme contient une formulation similaire à toutes les normes de l'IRE, reprenant d'une part les diligences requises et d'autre part, pour chaque diligence, les modalités d'application, ainsi que différents modèles de rapport du réviseur d'entreprises.

Par rapport à l'ancienne norme, les évolutions reprennent entre autres :

- Une liste élaborée de définitions et de références ;
- le système de gestion de qualité du cabinet et la description de la procédure d'acceptation de la mission, la lettre de mission ;
- Les déclarations écrites ;
- La mission relative au caractère fidèle et complet des IEF et rapports à établir ;

4. Model van verslag aan de ondernemingsraad over de jaarlijkse informatie (certificering met voorbehoud)
5. Voorbeeld van verslag aan de ondernemingsraad over de verklaring en ontleding van de jaarlijkse informatie
6. Voorstelling van de verhouding tussen het oordeel over het getrouw beeld van de jaarrekening en de certificering van de basisinformatie of jaarlijkse informatie.

De belangrijkste wijziging betreft de structuur waarbij voor elk punt de vereisten en toepassingsmodaliteiten zijn opgenomen. Hoewel de wetgevende referentieteksten (wet van 1948, KB van 1973, het Wetboek van vennootschappen omgezet in het WVV) sinds de voormalige norm van 1992 (herzien in 2002) niet zijn gewijzigd, was het noodzakelijk om de normatieve teksten te actualiseren op grond van de ervaring opgebouwd door alle belanghebbenden. De teksten verwijzen naar het huidig wettelijk kader (het WVV, de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, de UBO-wetgeving en de uiteindelijke begunstigen, enz.), evenals naar de ISA's en ISQM's, een referentiestelsel dat bij de uitvaardiging van de vorige norm nog niet bestond. De structuur van de nieuwe norm is vergelijkbaar met die van alle IBR-normen en bevat enerzijds de vereisten en anderzijds voor elke vereiste, de toepassingsmodaliteiten, evenals een aantal modelverslagen voor de bedrijfsrevisor.

De ontwikkelingen ten opzichte van de voormalige norm omvatten onder meer:

- een uitgebreide lijst met definities en verwijzingen;
- het kwaliteitsmanagementsysteem van het kantoor en de beschrijving van de procedure van opdrachtaanvaarding, de opdrachtbrief;
- de schriftelijke bevestigingen;
- de opdracht met betrekking tot de getrouwheid en volledigheid van de EFI en de op te stellen verslagen;

- Les travaux relatifs au bilan social ;
- La structure des rapports ;
- Le respect des délais ;
- Les réunions ;
- Aspects relatifs aux entités faisant partie d'un groupe (national ou international).

De manière générale, les diligences et modalités d'application (non distinctes dans la précédente norme) sont bien scindées et plus amplement décrites.

Conclusion

Le conseil d'entreprise est un organe de concertation sociale institué dans les entreprises entre le chef d'entreprise et les représentants des travailleurs. Cette concertation est alimentée par un échange d'informations, dont les informations économiques et financières.

Pour que cette concertation puisse fonctionner avec pertinence, il faut entre autres un échange d'informations économiques et financières entre le chef d'entreprise et les représentants des travailleurs. Ces informations (suivant une liste établie par la législation) doivent être suffisamment pertinentes, claires et complètes pour que les partenaires puissent se forger une opinion correcte de la situation économique et financière de l'entreprise, des résultats obtenus et des perspectives économiques, des activités d'emploi et d'investissement. Il faut également que les parties, particulièrement les représentants des travailleurs, aient une bonne compréhension des informations, et maîtrisent bien les limites et les objectifs de la mission du réviseur d'entreprises. La mission de ce dernier est double : pédagogique pour assurer la compréhension des informations par les représentants des travailleurs au sein du conseil d'entreprise, et d'autre part attester ces informations, faciliter le dialogue et clarifier les informations complexes, mais aussi vérifier et expliquer les réponses de l'employeur.

- de werkzaamheden met betrekking tot de sociale balans;
- de structuur van de verslagen;
- de naleving van de termijnen;
- de vergaderingen;
- aspecten met betrekking tot entiteiten die deel uitmaken van een (nationale of internationale) groep.

In het algemeen zijn de vereisten en toepassingsmodaliteiten (niet gescheiden in de vorige norm) duidelijk opgesplitst en uitgebreider beschreven.

Conclusie

De ondernemingsraad is een in ondernemingen opgericht forum voor sociaal overleg tussen het ondernemingshoofd en de verkozen werknemersvertegenwoordigers. Dat overleg gebeurt op basis van de uitgewisselde informatie, waaronder de economische en financiële informatie.

Om dit overleg op passende wijze te laten functioneren, is onder meer een uitwisseling van economische en financiële informatie tussen het ondernemingshoofd en de werknemersvertegenwoordiger nodig. Deze informatie (volgens een door de wetgeving opgestelde lijst) moet voldoende relevant, duidelijk en volledig zijn zodat de partners zich een correct oordeel kunnen vormen over de economische en financiële toestand van de onderneming, de geboekte resultaten en de vooruitzichten voor de economische activiteiten, werkgelegenheid en investeringen. Het is ook noodzakelijk dat de informatie begrijpelijk is voor de betrokken partijen, met name de werknemersvertegenwoordigers, en dat zij een goed begrip hebben van de grenzen en doelstellingen van de opdracht van de bedrijfsrevisor. De opdracht van de bedrijfsrevisor is tweeledig: enerzijds een pedagogische opdracht om een goed begrip van de informatie te creëren bij de werknemersvertegenwoordigers binnen de ondernemingsraad en anderzijds het attesteren

LE RÉVISEUR D'ENTREPRISES
DOIT VEILLER AU STRICT
RESPECT DE SON SECRET
PROFESSIONNEL DANS
LA TRANSMISSION DES
INFORMATIONS ET NE
PEUT RÉPONDRE EN
CONSÉQUENCE À TOUTES LES
QUESTIONS. IL NE PEUT EN
AUCUN CAS SE SUBSTITUER
AU CHEF D'ENTREPRISE
POUR TRANSMETTRE DES
INFORMATIONS QUE CELUI-CI
NE DONNERAIT PAS.

Le réviseur d'entreprises doit veiller au strict respect de son secret professionnel dans la transmission des informations et ne peut répondre en conséquence à toutes les questions. Il ne peut en aucun cas se substituer au chef d'entreprise pour transmettre des informations que celui-ci ne donnerait pas.

Pour le réviseur d'entreprises, les plus grandes évolutions sont : d'une part la nouvelle norme de 2024, actualisée en fonction de l'évolution de l'environnement ; d'autre part, et il ne faut pas le négliger, le « Guide des 24 bonnes pratiques pour le réviseur d'entreprises, le chef d'entreprise, et les représentants des travailleurs (version 2021) » rédigé sous l'égide de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE) en concertation avec les interlocuteurs sociaux. Ce dernier ouvrage très pédagogique a pour vocation d'aider au bon fonctionnement du conseil d'entreprise, et de faciliter les échanges entre toutes les parties prenantes.

DE BEDRIJFSREVISOR DIENT
BIJ HET OVERMAKEN VAN
DE INFORMATIE TOE TE ZIEN
OP DE STRIKTE NALEVING
VAN ZIJN BEROEPSGEHEIM,
WAARDOOR HIJ NIET ALLE
VRAGEN KAN BEANTWOORDEN.
HIJ KAN IN GEEN GEVAL DE
PLAATS INNEMEN VAN HET
ONDERNEMINGSHOOFD EN
INFORMATIE OVERMAKEN
DIE DEZE LAATSTE NIET ZOU
PRESENTEREN.

van deze informatie, het bevorderen van de dialoog en het verhelderen van de complexiteit van de informatie, maar ook het controleren en toelichten van de antwoorden van de werkgever. De bedrijfsrevisor dient toe te zien op de strikte naleving van zijn beroepsgeheim bij het overmaken van de informatie en kan bijgevolg niet alle vragen beantwoorden. Hij kan in geen geval de plaats innemen van het ondernemingshoofd en informatie overmaken die deze laatste niet zou presenteren.

De grootste ontwikkelingen voor de bedrijfsrevisor zijn enerzijds de nieuwe norm van 2024, bijgewerkt naargelang de evolutie van de context, en anderzijds – een niet te verwaarlozen aspect – de gids met "24 praktische tips voor de bedrijfsrevisor, het ondernemingshoofd en de werknemersvertegenwoordiger (versie 2021)" opgesteld onder de auspiciën van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) in overleg met de sociale gesprekspartners: deze zeer leerzame brochure is bedoeld om de goede werking van de ondernemingsraad te bevorderen en uitwisselingen tussen alle belanghebbenden te vergemakkelijken.

Summary

This article takes a look back at the history that led to the creation of works councils in Belgium and the involvement of the registered auditor in the social dialogue that began in 1948. The profession was born at the same time. The parliamentary documentation of the time shows that the role of the registered auditor in relation to the works council has remained fundamentally the same since the law was passed.

The philosophy of the principles of the law (the right to information, the sharing of information between the company and its employees, the right to monitor the company's activities without prejudice,

staff representation, the involvement of an expert to analyse accounting information, the professional secrecy of this expert, an appropriate accounting framework) remains relevant today.

We look closer at the obligation for works councils to appoint a registered auditor. The role of the works council and the registered auditor is explained, as well as the normative framework and the support provided by a brochure containing a series of best practices designed to foster an optimal relationship between the members of the works council and the registered auditor. The auditor's report and the communication of breaches relating to the works councils and the social balance sheets are also discussed.