

TAKEN EN AANSPRAKELIJKHEDEN VAN
COMMISSARISSEN EN BEDRIJFSREVISOREN

Taken en aansprakelijkheden van commissarissen en bedrijfsrevisoren

Koenraad AERTS

Tweede editie



INTERSENTIA

Antwerpen – Gent – Cambridge

Bibliotheek Vennootschaps- en Financieel Recht

Onder de redactie van:

Prof. Dr. Hans De Wulf

Prof. Dr. Philippe Ernst

Prof. Dr. Alain François

Prof. Dr. Frank Hellemans

Prof. Dr. Robby Houben

Prof. Dr. Michel Tison

Taken en aansprakelijkheden van commissarissen en bedrijfsrevisoren. Tweede editie

Koenraad Aerts

© 2020 Lefebvre Sarrut Belgium NV

Hoogstraat 139/6 – 1000 Brussel

Verantwoordelijke uitgever: Paul-Etienne Pimont, Lefebvre Sarrut Belgium NV

ISBN 978-94-0001-1219-6

D/2020/7849/183

NUR 827

Gedrukt in België

Lay-out: Crius Group, Hulshout

Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.

Ondanks alle aan de samenstelling van de tekst bestede zorg, kunnen noch de auteurs noch de uitgever aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele schade die zou kunnen voortvloeien uit enige fout die in deze uitgave zou kunnen voorkomen.

Dit boek is eveneens digitaal beschikbaar op www.stradalex.com en www.jurisquare.be.

**REEDS VERSCHENEN IN DE BIBLIOTHEEK VENNOOTSCHAPS-
EN FINANCIËEL RECHT**

- Koenraad AERTS, *Taken en aansprakelijkheden van de commissarissen en bedrijfsrevisoren*, 2002, 212 blz.
- David NAPOLITANO, *De Publieke vennootschap*, 2003, 324 blz.
- Koen SELLESLAGS, *Inbreng en overdracht van bedrijfstak en algemeenheid*, 2004, 232 blz.
- Koen TROCH, *Ondernemingsfinanciering bij de overname van vennootschappen. Een praktische commentaar op artikel 629 Wetboek van Vennootschappen*, 2004, 137 blz.
- Denis-Bruno FLOOR, *Tijdelijke handelsvennootschappen*, 2007, 314 blz.
- Yvette VERLEISDONK, Elke JANSSENS en Margaretha WILKENHUYSEN, *Due diligence*, 2007, 179 blz.
- Rutger VAN BOVEN, *De Belgische Stichting*, 2011, 250 blz.
- Yvette VERLEISDONK, Elke JANSSENS en Margaretha WILKENHUYSEN, *Due Diligence*, Tweede herwerkte editie, 2011, 182 blz.
- Koen TROCH, *Ondernemingsfinanciering bij de overname van vennootschappen*, 2011, 204 blz.
- Joke PATTYN, *Aandeelhoudersovereenkomsten. Overdrachtsbeperkingen en stem-afspraken in een niet-publieke NV*, 2012, 202 blz.
- Sarah DE GEYTER, Ingrid DE POORTER, Emmanuel LEROUX, *Delegatie en taakverdeling in de NV*, 2016, 249 blz.
- Benjamin GILLARD, *Misbruik van vennootschapsgoederen*, 2017, 460 blz.
- Esther GOLDSCHMIDT, *Aandeelhoudersaansprakelijkheid*, 2018, 348 blz.
- Marc DELANOTE, Patrick WAETERINCKX (eds.), *Cryptomunten juridisch ontstaan*, 2020, 178 blz.

INHOUD

Inleiding	1
Hoofdstuk I.	
Taken van bedrijfsrevisoren	7
Afdeling 1. Algemeen kader	7
§ 1. Wettelijk karakter	7
§ 2. Algemeen belang	12
§ 3. Monopolie	17
Afdeling 2. Overzicht van taken	19
§ 1. Wettelijke taken (revisorale opdrachten)	19
A. Permanente opdrachten	19
a. Wettelijke controle van de jaarrekeningen	19
(controle, verslaggeving, bijwonen algemene vergadering)	19
i. Deelaspect: jaarverslag	37
ii. Deelaspect: verificatie van het UBO-register en andere openbaarmakingsverplichtingen	39
iii. Deelaspect: controle van de bij de NBB neer te leggen stukken	40
iv. Deelaspect: correctie van de jaarrekeningen (“restate- ments”)	41
b. Wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekeningen	43
c. Revisie en toelichting van aan de ondernemingsraad te verstrekken inlichtingen	46
B. Occasionele opdrachten	48
a. Toezicht op inbreng in natura, inbreng in nijverheid	48
b. Toezicht op quasi-inbreng	56
c. Toezicht op uitgifte van nieuwe aandelen, converteerbare obligaties en inschrijvingsrechten	57
d. Toezicht op beperking of opheffing voorkeurrecht	58
e. Toezicht op wijziging van de rechten verbonden aan soor- ten van aandelen of winstbewijzen	60
f. Toezicht op toekenning van interim-dividenden	61
g. Toezicht op winstuitkeringen (nettoactief- en liquiditeitstest) ..	63
h. Toezicht op fusies en splitsingen van vennootschappen en verenigingen	66

i.	Toezicht op tegenstrijdige vermogensbelangen van bestuurders. . .	69
j.	Toezicht op omzettingen van vennootschappen en verenigingen (incl. emigratie)	73
k.	Toezicht op de uitoefening van het uitkoopbod	75
l.	Toezicht op ontbindingen en vereffeningen van vennootschappen en verenigingen	75
§ 2.	Louter contractuele taken.	77
A.	Opstellen van een financieel plan	78
B.	Andere louter contractuele opdrachten	79

Hoofdstuk II.

Hoedanigheden van bedrijfsrevisoren	83
Afdeling 1. Commissarissen	83
Afdeling 2. Bedrijfsrevisorenkantoren	84
Afdeling 3. Medewerkers, stagiairs en externe deskundigen	86
Afdeling 4. Colleges van commissarissen	92

Hoofdstuk III.

Aansprakelijkheden van bedrijfsrevisoren	95
Afdeling 1. Aansprakelijkheidsregimes	95
§ 1. Burgerrechtelijke aansprakelijkheid	95
A. Buitencontractuele aansprakelijkheid.	96
a. Fout	105
b. Schade.	115
c. Oorzakelijk verband.	120
B. Contractuele aansprakelijkheid	127
§ 2. Strafrechtelijke aansprakelijkheid.	137
§ 3. Tuchtrechtelijke aansprakelijkheid	146
Afdeling 2. Aansprakelijkheidsgronden	148
§ 1. Fouten in de uitvoering van controleopdrachten.	148
A. Verkeerde werkmethode	149
a. Omvang van de controle	149
b. Controletechnieken	153
c. Verplichte steekproeven.	155
B. Schending van de meldingsplicht	156
a. Overtreding(en) van de vennootschapswet	156
b. Overtreding(en) van de boekhoudwetgeving.	169
c. Overtreding(en) van de statuten.	172
d. Gebrekkige interne controle	173
e. Niet-getrouw beeld	175
f. Fraude en witwaspraktijken	178

C. Laattijdige mededeling van het verslag	188
D. Niet- of laattijdige melding van aanwijzingen van discontinuïteit	189
§ 2. Fouten in de uitvoering van waarderingsopdrachten	191
§ 3. Fouten in de adviesverlening en expertiseopdrachten.	193
§ 4. Schending van de onafhankelijkheid	194
§ 5. Schending van het beroepsgeheim	196
Afdeling 3. Kwijting, uitsluiting en beperking van aansprakelijkheid, verzekeringsplicht	200
Afdeling 4. Aansprakelijkheidsvorderingen in de praktijk	208
§ 1. Wettelijke beperking van de aansprakelijkheid	208
§ 2. Titularissen van aansprakelijkheidsvorderingen	209
§ 3. Bevoegde rechtbank: de ondernemingsrechtbank	217
§ 4. Bewijsvoering	217
§ 5. Verjaring	223
<i>Besluit</i>	227
<i>Algemeen besluit</i>	231
<i>Bibliografie</i>	233

