Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises
Koninklijk Instituut - Institut royal

MEDEDELING[1] 2011/10 VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN

De Voorzitter

Correspondent	Onze referte	Uw referte	Datum
sg@ibr-ire.be	EV/hl/cs		07 -07- 2011

Geachte Confrater,

Betreft : Artikel 206 van het Sociaal Strafwetboek

1. Context

Het Sociaal Strafwetboek[2] is op 1 juli 2011 in werking getreden. Dit nieuwe wetboek bevat een inventaris van alle overtredingen tegen het sociaal recht die aanleiding kunnen geven tot een straf of een administratieve geldboete. Het Sociaal Strafwetboek voert een coherent strafschema in: op grond van hun ernst, worden inbreuken ingedeeld in 4 niveaus die overeenstemmen met 4 sanctieniveaus.

In dat verband vragen wij uw bijzondere aandacht voor twee specifieke onderwerpen, namelijk de sociale balans enerzijds en het gebeurlijk impact van ernstige sociale overtredingen op het continuïteitsvraagstuk anderzijds.

2. Sociale balans

Artikel 206 van de wet tot invoering van het Sociaal Strafwetboek luidt als volgt:

"Met een sanctie van niveau 2 worden bestraft, zij die als revisor, zelfstandig accountant of commissaris de jaarlijkse sociale balans hebben geattesteerd of goedgekeurd, terwijl niet is voldaan aan de verplichtingen die voortvloeien uit de wet van 22 december 1995 houdende maatregelen tot uitvoering van het

Bld E. Jacqmainlaan 135/1
B-1000 Bruxelles/Brussel
TEL.: 02 512 51 36
FAX: 02 512 78 86
e-mail: info@ibr-ire.be
Bank/Banque:
IBAN: BE 11 0000 0392 3648
BIC: BPOTBEB1

Créé par la loi du 22 juillet 1953
Opgericht bij wet van 22 juli 1953

[1] De mededelingen hebben een informatief en geen bindend karakter (Verslag aan de Koning bij K.B. 21 april 2007, *BS* 27 april 2007, p. 22890). De mededelingen zijn documenten die louter informatieve inlichtingen bevatten met een beschrijving van audittechnieken of van een wettelijke, reglementaire of normatieve verplichting betreffende het beroep van bedrijfsrevisor. De mededelingen mogen noch adviezen van de Raad van het Instituut, noch standpunten van de Raad van het Instituut bevatten.

[2] *Belgisch Staatsblad,* 1 juli 2010, p. 43.712 e.v.

./..

meerjarenplan voor werkgelegenheid[3] *en de uitvoeringsbesluiten ervan, en zij daarvan kennis hadden of niet hebben gedaan wat zij hadden moeten doen om zich ervan te vergewissen of aan die bepalingen was voldaan. Wanneer de inbreuk met bedrieglijk opzet is gepleegd, geldt een sanctie van niveau 3. De rechter kan daarenboven de straffen bepaald in het artikel 107 uitspreken."*

De toepassing van artikel 206 van het Sociaal Strafwetboek kan een risico vormen voor de beoefenaars van de cijferberoepen omwille van de over het algemeen niet erg uitvoerige of eventueel onvolledige aard van de informatie op grond waarvan de sociale balans werd opgesteld.

De voorbereidende werken van het Sociaal Strafwetboek verduidelijken dat: *"De gegevens betreffende de sociale balansen vormen gegevens over de tewerkstelling van de ondernemingen, zowel wat de interne tewerkstelling van*

---

[3] Hoofdstuk IX. - Sociale balans.
Art. 44. Dit hoofdstuk is van toepassing op elke onderneming die bij de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen onderworpen is aan de publikatieverplichting.
Bij een in Ministerraad overlegd besluit kan de Koning de bepalingen van onderhavig hoofdstuk van toepassing maken op andere rechtspersonen die Hij aanwijst, op de voorwaarden die hij bepaalt.
Art. 45. De onderneming stelt elk jaar, tegelijk met de jaarrekeningen :
- een overzicht van het personeelsbestand op datum van het afsluiten van de rekeningen;
- en van de bewegingen binnen het personeelsbestand.
Het personeelsbestand bevat alle personen die, uit hoofde van een overeenkomst, arbeidsprestaties leveren onder gezag van een andere persoon en de personen die arbeidsprestaties leveren onder gezag van een andere persoon dan hun werkgever.
Het in het eerste lid bedoelde overzicht herneemt tevens per type overeenkomst, het aantal personen dat een opleiding gekregen heeft ten laste of op aanvraag van de onderneming.
Bij een in Ministerraad overlegd besluit kan de Koning andere gegevens aanwijzen die in het kader van de toepassing van de bepalingen van dit hoofdstuk moeten worden verstrekt.
De Koning kan, bij een in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden die Hij vaststelt, categorieën van bedrijven vrijstellen van de vermelding van alle of een gedeelte van de gegevens in de sociale balans, op voorwaarde dat deze gegevens per onderneming verstrekt kunnen worden, onder dezelfde vorm en binnen dezelfde termijnen, door een administratieve overheid of door een door de overheid erkende instelling. Deze administratieve overheid of deze instelling verstrekt de gegevens aan de Nationale Bank en aan de werkgevers die deze mededelen aan de ondernemingsraden, aan de vakbondsafvaardigingen en aan de werknemers overeenkomstig de beschikkingen genomen in uitvoering van artikel 46.
Art. 46. De Koning bepaalt bij een in Ministerraad overlegd besluit :
- de inhoud en de voorstelling van de in onderhavig hoofdstuk bedoelde documenten, rekening houdend met de grootte van de ondernemingen;
- de controlemodaliteiten betreffende de uitvoering van onderhavig hoofd stuk;
- (...);
- de modaliteiten en voorwaarden van publikatie en toegang tot de documenten, evenals hun mededeling aan de ondernemingsraden, aan de vakbondsafvaardigingen en aan de werknemers;
- de opdrachten met betrekking tot het beheer van een gegevensbank die aan de Nationale Bank van België worden toevertrouwd voor wat de uitvoering van onderhavig hoofdstuk betreft.

de ondernemingen betreft (werknemers die in het personeelsregister zijn ingeschreven), als wat de externe tewerkstelling betreft (uitzendkrachten en personen die ter beschikking gesteld zijn van de onderneming). De sociale balans bevat verder informatie over de opleiding van de werknemers van de onderneming en de maatregelen ten gunste van de tewerkstelling.[4] "

De sociale balans maakt onverminderd deel uit van de jaarrekening en wordt dan ook geviseerd door de commissarisverklaring. Aan de Commissie Normen werd gevraagd het impact van het thans gewijzigd wettelijk kader op de uitvoering van de commissarisopdracht te evalueren. Voortaan kan bijvoorbeeld verwezen worden naar de Internationale Controlestandaard 402 "Controle-overwegingen wanneer een entiteit gebruik maakt van een service-organisatie" wanneer het ontwerp van sociale balans wordt voorbereid door een sociaal secretariaat van werkgevers.

3. Continuïteit van de onderneming

Het artikel 138 van het Wetboek van vennootschappen evenals de wet van 31 januari 2009 betreffende de continuïteit van de ondernemingen tonen aan hoeveel belang de wetgever aan de *going concern* problematiek in vennootschappen hecht.

De coördinatie van het sociaal strafrecht en de duidelijke indeling van de sancties in 4 niveaus brengt in herinnering dat de sancties op sommige inbreuken continuïteitsbedreigend kunnen zijn voor de onderneming in het bijzonder wanneer een sanctie van niveau 3 of 4 wordt opgelegd, aangezien deze kunnen leiden tot de gehele of gedeeltelijke sluiting van de onderneming of inrichting waar de inbreuken werden begaan. Een bijzondere aandacht vanwege de bedrijfsrevisoren is derhalve vereist.

Met confraternele groeten,

Michel DE WOLF

[4] *Parl. St.*, Kamer, 2008-09, 52-1666/001, 327-328.