

## Vanbeveren Inge

---

**From:** tech@ibr-ire.be  
**Sent:** Friday, 31 January 2020 08:14  
**To:** Vanbeveren Inge; Quintart Stéphanie  
**Subject:** FW: Openbare raadpleging omtrent het ontwerp van bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA's - aanpassing aan het WVV

Ter info.

### Evvy De Wit

Management assistant Vaktechniek – Normen / Internationale relaties / HR / Commissies & werkgroepen  
Management assistant Expertise professionnelle / Affaires internationales / RH / Commissions et groupes de travail  
Tel: (+32 )02 509 00 50



Bd Emile Jacqmainlaan 135/1 | 1000 Brussel-Bruxelles

[www.ibr-ire.be](http://www.ibr-ire.be)

[Disclaimer](#)

[Follow us on LinkedIn](#)

**Van:** Damien Walgrave (BE) <damien.walgrave@pwc.com>

**Verzonden:** donderdag 30 januari 2020 19:26

**Aan:** tech@ibr-ire.be

**Onderwerp:** Openbare raadpleging omtrent het ontwerp van bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA's - aanpassing aan het WVV

Geachte mevrouw, geachte heer,

Ik verwijs naar de openbare raadpleging die het IBR organiseert met betrekking tot het ontwerp van bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde ISA's - aanpassing aan het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen ('WVV').

De bijkomende norm is duidelijk, en wat mij betreft een zeer nuttige schakel tussen de ISA's en het nieuwe WVV.

Sta mij niettemin toe om drie bemerkingen te maken bij het ontwerp van norm, en meer bepaald bij de modelverslagen in bijlage 2:

**1. Het gebruik van de term 'interne beheersing'.** In de modelverslagen wordt systematisch gebruik gemaakt van de term 'interne beheersing', i.p.v. het vroeger gebruikte 'interne controle'. Ik begrijp dat dit de term is die in Nederland gebruikt wordt. Bovendien begrijp ik eveneens dat de term '*beheersing*', die verwijst naar de finaliteit van de maatregelen en processen, wellicht semantisch correcter is dan de term '*controle*', die eerder verwijst naar de controleactiviteiten zelf.

Niettemin denk ik dat de term 'interne controle' te verkiezen is, en wel om de volgende redenen:

# Het wetboek van Vennootschappen en Verenigingen verwijst zelf naar 'interne controle' voor het geheel van maatregelen dat in de modelverslagen 'interne beheersing' heet. Zo bijvoorbeeld in artikelen 3.6§2 3°, 3.32§1 7° en 3.63§1 3°.

# De raden van bestuur (en zaakvoerders) hanteren, in toepassing van het WVV de term 'interne controle'. Het verdient mi de aanbeveling om de aansluiting tussen jaarrekening en verslag van het

bestuursorgaan enerzijds, en het verslag van de commissaris anderzijds, zo nauw mogelijk te maken, onder meer door het hanteren van dezelfde termen. Dit komt de leesbaarheid en begrijpbaarheid ten goede.

# De Franse versie van de modelverslagen spreekt systematisch over 'contrôle interne' (i.p.v. 'maîtrise' of 'gestion', hetgeen wellicht dichter aansluit bij het Nederlandse 'beheersing')

# En tenslotte wordt er in de norm zelf systematisch over 'interne controle' gesproken.

Op basis van bovenstaande lijkt het mij aangewezen om in de hele norm, inclusief in de modelverslagen in bijlage, de term 'interne controle' consistent te hanteren.

**2. Inspelen op risico's.** In de modelverslagen wordt herhaaldelijk de uitdrukking 'inspelen op risico's' gebruikt, wanneer het gaat om controlewerkzaamheden die zie tot deze risico's richten. 'Inspelen op ' kan begrepen worden als versterkend, terwijl net afzwakkend wordt bedoeld. Wellicht zou 'zich richten tot' dienen gebruikt te worden?

**3. Continuïteit van een groep:** In de modelverslagen m.b.t. de geconsolideerde jaarrekeningen wordt het concept 'continuïteit' van de groep gehanteerd. Daar waar consolidatie een boekhoudkundige fictie van uniciteit creëert, kan deze fictie mi niet doorgetrokken worden tot het concept continuïteit. Bovendien zal het bestuursorgaan, bij het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening, voor elk van de vennootschappen die bijdragen tot deze consolidatie, moeten uitmaken of de continuïteitsveronderstelling nog steeds geldt. Bijgevolg zullen de waarderingsregels moeten aangepast worden voor die vennootschappen in de consolidatie waarvoor de continuïteitsveronderstelling niet meer geldt (of er bijvoorbeeld voorzieningen voor sociaal passief in het bewuste filiaal moeten worden aangelegd), zelfs indien er op het niveau van de moedervernootschap geen continuïteitsprobleem is. Is het daarom niet correcter om te spreken over 'continuïteit van de vennootschap, evenals van de geconsolideerde ondernemingen'?

Ik dank u voor het in overweging nemen van mijn bemerkingen.

Steeds bereid tot verdere bespreking en toelichting bij deze mail.

Bovenstaande suggesties en opmerkingen worden louter in persoonlijke naam geformuleerd.

Hoogachtend

Damien Walgrave  
Mobile: +32 473 910355

This e-mail is intended only for the person to whom it is addressed.  
If an addressing or transmission error has misdirected this e-mail,  
please notify the author by replying to this e-mail. If you are not  
the intended recipient you must not use, disclose, copy, print or  
rely on this e-mail.

PwC may monitor outgoing and incoming e-mails and  
other telecommunications on its e-mail and telecommunications systems.