

Ministerie van Justitie en Veiligheid
De Minister voor Rechtsbescherming
Drs. S. Dekker
Postbus 20301
2500 EH Den Haag

Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage(n)
26 maart 2018	Implementatie richtlijn langetermijnbetrokkenheid aandeelhouders	18/DB/04200	-

Doorkiesnummer
020-3010210

Geachte heer Dekker,

Met belangstelling hebben wij kennis genomen van uw Voorontwerp ter implementatie van de richtlijn langetermijnbetrokkenheid aandeelhouders. De Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) maakt daarom graag gebruik van de mogelijkheid om op de consultatie van dit voorstel te reageren. Met onze reactie beogen wij meer duidelijkheid te verkrijgen omtrent de rol van de accountant bij het bezoldigingsverslag.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

Welke accountant?

Het voorgestelde artikel 2:135b BW bepaalt dat “de accountant als bedoeld in artikel 393 lid 1 controleert of het bezoldigingsverslag de in dit artikel vereiste informatie bevat”. In de toelichting bij het voorgestelde lid 8 staat dat “een accountant controleert of het bezoldigingsverslag de op grond van artikel 135b vereiste informatie bevat”. Betekent het gebruik van het onbepaalde lidwoord een dat elke willekeurige accountant die bevoegd is om de jaarrekening te controleren kan worden gevraagd om het bezoldigingsverslag te controleren of wordt in lid 8 specifiek bedoeld op de accountant die ook al de jaarrekening van de betreffende vennootschap controleert? Dit laatste lijkt voor de hand te liggen, omdat de op grond van artikel 2:383c tot en met e BW te verstrekken informatie in verband met de bezoldiging al onderdeel is van de toelichting bij de jaarrekening. Een nadere duiding hierover in de toelichting lijkt ons dan ook gewenst.

Status bezoldigingsverslag

Volgens het voorgestelde artikel 2:135b BW stelt de vennootschap een bezoldigingsverslag op dat ter raadgevende stemming aan de algemene vergadering wordt voorgelegd. Hiermee is niet duidelijk welke status het bezoldigingsverslag heeft. In de toelichting (pagina 7 onderaan) staat dat het opstellen van een afzonderlijk bezoldigingsverslag nog geen wettelijke verplichting is. In dezelfde toelichting lezen we (pagina 11 bovenaan) dat de verplichting om het bezoldigingsverslag aan de algemene vergadering voor te leggen niet afdoet aan de verplichting om de informatie bedoeld in artikel 2:383c tot en met e BW, als onderdeel van de toelichting bij de jaarrekening, voor te leggen aan de algemene vergadering en dat de laatstbedoelde informatie kan worden gebruikt voor het bezoldigingsverslag.

Als het bezoldigingsverslag geacht wordt onderdeel uit te maken van het bestuursverslag, kan de verklaring van de accountant bij het bezoldigingsverslag onderdeel zijn van diens verklaring bij de jaarrekening. Volgens de geldende controlestandaarden wordt deze dan meegenomen onder de noemer ‘Verklaring betreffende de andere informatie opgenomen in het jaarverslag’. Als het bezoldigingsverslag in alle opzichten los staat van het jaarverslag

zal de accountant hiervoor een aparte verklaring moeten afgeven. Dit vergt een afzonderlijke opdracht van de vennootschap aan de accountant. Om hieruit voortvloeiende lasten te voorkomen zou voor het bezoldigingsverslag eenzelfde regeling kunnen worden getroffen als voor de door vennootschappen openbaar te maken corporate governance verklaring. Op grond van artikel 2a, derde lid van het besluit voor de wettelijke verandering van de corporate governance code wordt de verklaring inzake corporate governance immers geacht onderdeel uit te maken van het jaarverslag ook als dit afzonderlijk op de website beschikbaar wordt gesteld. Naar onze mening komt dit tevens de consistentie met bezoldigingsinformatie die uit andere hoofde in het jaarverslag moet worden opgenomen ten goede.

Wat wordt gecontroleerd?

Het voorgestelde artikel 2:135b BW bepaalt dat de accountant “controleert of het bezoldigingsverslag de in dit artikel vereiste informatie bevat”. De term ‘controleert’ impliceert dat de accountant meer doet dan alleen maar nagaan of de vereiste informatie is opgenomen. Feitelijk zal dit ook het geval zijn, omdat voor de in het bezoldigingsverslag op te nemen informatie volgens de toelichting (pagina 11 bovenaan) gebruik kan worden gemaakt van de informatie die ingevolge artikel 2:383c tot en met e BW als onderdeel van de toelichting bij de jaarrekening moet worden opgenomen. Deze laatstbedoelde informatie valt immers onder de controlewerkzaamheden van de accountant bij de jaarrekening. Ook op dit punt is wat ons betreft een nadere duiding in de toelichting gewenst.

Hierbij roepen wij in herinnering dat wij er eerder voor hebben gepleit dat de accountantscontrole op alle onderdelen van het bestuursverslag op gelijke wijze moet worden toegepast. Sinds de inwerkingtreding van de Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening gaat de accountant niet alleen na of het bestuursverslag alle wettelijk verplichte elementen bevat en of het bestuursverslag verenigbaar is met de jaarrekening, maar gaat de accountant ook na of het bestuursverslag materiële onjuistheden bevat. Dit laatste in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de rechtspersoon en zijn omgeving. Zo staat nu vast dat dezelfde accountantstoets ook van toepassing is op de door grote organisaties van openbaar belang te publiceren niet-financiële verklaring en de door vennootschappen openbaar te maken verklaring inzake corporate governance.

Tot slot

Uit het voorstel blijkt overigens niet welke datum van inwerkingtreding wordt voorzien. De NBA acht het van belang dat duidelijk is op welk boekjaar het vereiste bezoldigingsverslag voor het eerst van toepassing gaat zijn. Mocht het voorgaande aanleiding geven tot het stellen van vragen dan zijn wij uiteraard gaarne bereid deze te beantwoorden.

Hoogachtend,

w.g.

B.J.G. Wammes
Directeur NBA

C.C. De Minister van Financiën