

Monitoring Commissie Corporate Governance Code
T.a.v. Prof. dr. J.A. van Manen
Postbus 20401
2500 EK 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)	Doorkiesnummer
29 september 2016	Reactie op voorstel toepasbaarheid corporate governance code op one tier boards	VS		T 020-3010210

Geachte heer Van Manen,

Met interesse hebben wij kennis genomen van het door uw Monitoring Commissie Corporate Governance Code gepresenteerde voorstel voor de toepassing van de Nederlandse Corporate Governance Code (hierna: de Code) door vennootschappen met een one tier board. De Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) maakt graag gebruik van uw uitnodiging om hierop een reactie te sturen. Onze opmerkingen en suggesties lichten wij uiteraard graag nader toe.

Taakverdeling binnen one tier board

In onze eerdere reactie op de voorstellen voor herziening van de Code gaven wij aan dat, om als instrument van zelfregulering het gewenste gedrag te kunnen bewerkstelligen, uit de Code neergelegde principes en best practice bepalingen duidelijk moet volgen wie waarvoor verantwoordelijk is en op welke wijze hierover verantwoording wordt afgelegd. In de door u voorgestelde guidance geeft u vennootschappen de ruimte om binnen het uitgangspunt van collectieve verantwoordelijkheid van het bestuur een voor de vennootschap passende taakverdeling tussen uitvoerende en niet uitvoerende bestuurders vast te stellen. In lijn met onze eerdere reactie pleiten wij er voor om in de Code ten minste duidelijk aan te geven welke taken vanwege de vereiste onafhankelijkheid en het toezichthoudende karakter bij voorkeur zouden moeten zijn voorbehouden aan de niet uitvoerende bestuurders. Het nu voorgestelde principe 2.8 en de daaronder vallende best practice bepalingen laten dit naar onze mening te veel in het midden en de door u voorgestelde guidance heeft daarvoor onzes inziens een te vrijblijvend karakter. Daarbij geven wij u in overweging om, zoals u begin dit jaar nog aankondigde, een integrale tekst van de Code te schrijven voor een one tier board. Dit zou de toegankelijkheid, duidelijkheid en bruikbaarheid van de Code voor vennootschappen met een one tier board ten goede komen.

Verantwoording auditcommissie

Op grond van de door u voorgestelde best practice bepaling 2.8.5 leggen de niet uitvoerende bestuurders in een one tier bestuursstructuur verantwoording af over het uitgeoefende toezicht in het afgelopen boekjaar. Naar analogie met de voorgestelde best practice bepaling 2.3.11 geeft u met een verwijzing naar andere best practice bepalingen de onderwerpen aan waarover in ieder geval verslag moet worden gedaan. Deze verwijzing naar andere bepalingen geeft wat ons betreft onvoldoende inzicht in wat van de inhoud

van het verslag van de niet uitvoerende bestuurders mag worden verwacht. Wij vinden het vooral belangrijk dat aandeelhouders en andere stakeholders inzicht krijgen in de wijze waarop de auditcommissie zich heeft gekweten van de in de voorgestelde best practice bepaling 1.5.1 genoemde taken en verantwoordelijkheden. Wij hechten in het bijzonder aan de relatie met en de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne audit functie en de externe accountant. Naar analogie met de UK Corporate Governance Code pleiten wij voor een apart onderdeel in het bestuursverslag waarin wordt ingegaan op het door de auditcommissie uitgeoefende toezicht.

Voordracht externe accountant

Voor bepaalde onderdelen uit de Code die nauw verband houden met de toezichthoudende taak is het volgens u denkbaar dat de besluitvorming bij de niet uitvoerende bestuurders wordt gelegd in plaats van bij het voltallige bestuur. Zo kan volgens u voor een regeling worden gekozen waarin het besluit tot voordracht tot benoeming van de externe accountant de goedkeuring behoeft van de meerderheid van de niet uitvoerende bestuurders. Het lijkt ons aangewezen dat het besluit tot voordracht tot benoeming van de externe accountant per definitie de goedkeuring van de meerderheid van de niet uitvoerende bestuurders behoeft. Dit sluit ook aan bij andere ontwikkelingen op dit vlak. Uit de Europese Verordening 537/214 (die sinds 17 juni 2016 van toepassing is) vloeit voort dat de auditcommissie van een beursgenoteerde vennootschap na het organiseren van een selectieprocedure een aanbeveling doet voor de benoeming van de externe accountant. Daarnaast heeft de minister van Financiën een wetswijziging in voorbereiding waarin de in artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek neergelegde mogelijkheid voor het bestuur om de accountant te benoemen wordt geschrapt.

Informatievoorziening aan externe accountant

In de door u voorgestelde guidance geeft u aan dat kan worden overwogen om de in de voorgestelde best practice bepaling 1.7.1. bedoelde informatievoorziening aan de externe accountant bij de statuten van de vennootschap te verdelen over één of meerdere uitvoerende bestuurders. Het lijkt ons logischer om de vereiste informatievoorziening aan de externe accountant te beschouwen als een taak die toekomt ofwel aan het hele bestuur dan wel aan alle uitvoerende bestuurders in een one tier bestuursstructuur. Voor een vennootschap met een two tier board gaat u er in uw voorstel immers ook van uit dat het hele bestuur hiervoor verantwoordelijk is.

Met vriendelijke groet,
Namens het bestuur NBA,

(w.g.)
Pieter J.A.M. Jongstra RA
Voorzitter

C.C. VEB, Eumedion, Euronext, FNV, CNV, VEUO, VNO-NCW, Ministers van Economische Zaken, Veiligheid en Justitie en Financiën, Vaste Kamercommissies voor Veiligheid en Justitie en Financiën