

Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants  
t.a.v. Adviescollege Beroepsreglementering  
Postbus 7984  
1108 AD AMSTERDAM

Rotterdam, 20 december 2019

brNBAhr1146wg/PE

## Commentaar op concept NBA-handreiking 1146 Bezoldigingsverslag

Geachte leden van het adviescollege,

Graag maakt Ernst & Young Accountants LLP gebruik van de mogelijkheid om commentaar te leveren op de Concept NBA-handreiking 1146 Bezoldigingsverslag (de handreiking). Wij zijn graag bereid een nadere toelichting te geven.

Wij hebben deze brief als volgt ingedeeld:

1. Inleiding
2. Rol van de accountant bij het bezoldigingsverslag
3. Werkzaamheden van de accountant
4. Verklaring van de accountant

### 1 Inleiding

Met ingang van 1 december jongstleden is de uitvoeringswet<sup>1</sup> van kracht geworden (Staatsblad 2019, nr. 423 en 436). Een van de vereisten (in artikel 2:135b BW) is dat de vennootschappen die onder de reikwijdte van de uitvoeringswet vallen, jaarlijks een bezoldigingsverslag opstellen dat aan de algemene vergadering wordt voorgelegd ter adviserende stemming. De uitvoeringswet schrijft niet voor dat het bezoldigingsverslag onderdeel moet zijn van het jaarverslag (of van de jaarlijkse financiële verslaggeving als bedoeld in de Wet op het financieel toezicht). Omdat de vennootschappen die op grond van de uitvoeringswet een bezoldigingsverslag moeten opmaken, ook een remuneratierapport opmaken op

---

<sup>1</sup> De wet van 6 november 2019 tot wijziging van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, de Wet op het financieel toezicht en de Wet giraal effectenverkeer ter uitvoering van Richtlijn 2017/828/EU van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn 2007/36/EG wat het bevorderen van de langetermijnbetrokkenheid van aandeelhouders betreft (PbEU 2017, L 132)

basis van de Nederlandse corporate governance code en deze opnemen in het jaarverslag, is onze verwachting dat dergelijke vennootschappen één remuneratierapport zullen opmaken. In dit verslag wordt vervolgens voldaan aan de vereisten voor het bezoldigingsverslag (als bedoeld in artikel 2:135b BW) en het remuneratierapport (als bedoeld in de Nederlandse corporate governance code). Alleen in deze situatie moet het bezoldigingsverslag naar onze mening tot het jaarverslag gerekend worden.

Wij vragen u in de handreiking aandacht te geven aan de situatie waarin vennootschappen een separaat bezoldigingsverslag opmaken (het bezoldigingsverslag niet beschouwen als onderdeel van het jaarverslag) en de vennootschap een accountant de opdracht verstrekt tot het controleren van het bezoldigingsverslag.

## **2 Rol van de accountant bij het bezoldigingsverslag**

Een accountant als bedoeld in artikel 2:393 lid 1 BW moet vaststellen of het bezoldigingsverslag de in artikel 2:135b BW vereiste informatie bevat. De uitvoeringswet schrijft niet voor dat de accountant aan wie de rechtspersoon de opdracht heeft verleend de jaarrekening te controleren ook dezelfde accountant is die het bezoldigingsverslag controleert. In de EU richtlijn (2017/828/EU) staat dat de 'wettelijke auditor' of het 'auditkantoor' moet vaststellen of het bezoldigingsverslag de vereiste informatie bevat. Het verstrekken van een separate controleopdracht aan een accountant die niet de opdracht heeft de wettelijke controle te verrichten, lijkt niet in overeenstemming te zijn met deze richtlijn. De vraag hierbij is of een andere accountant dan de 'wettelijke auditor', een opdracht zou moeten willen aanvaarden voor de controle van alleen het bezoldigingsverslag. Wij achten dat niet wenselijk.

Wij vragen u bovenstaande mee te nemen in de handreiking.

## **3 Werkzaamheden van de accountant**

Standaard 720 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie' (hierna: Standaard 720) behandelt de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie opgenomen in het jaarverslag van een entiteit. In Nederland zijn de vereisten voor de inhoud van het jaarverslag en / of de jaarlijkse financiële verslaggeving wettelijk voorgeschreven (Titel 9 Boek 2 BW en/ of de Wet op het financieel toezicht) en het bezoldigingsverslag maakt daar geen onderdeel van uit. Indien de entiteit besluit het verslag wel op te nemen in het jaarverslag, is het bezoldigingsverslag daardoor onderdeel van de andere informatie en valt deze onder de reikwijdte van Standaard 720.

De uitvoeringswet vraagt van de accountant om vast te stellen dat het bezoldigingsverslag de vereiste informatie bevat. Met het uitvoeren van de vereiste werkzaamheden van Standaard 720, zoals beschreven in paragraaf 3 van de handreiking, geeft de accountant hier geen invulling aan omdat deze werkzaamheden een ander doel dienen. Wij vragen u in de handreiking uit te werken dat de accountant, naast het uitvoeren van de werkzaamheden in Standaard 720, moet vaststellen dat het bezoldigingsverslag de vereiste informatie bevat.

## **4 Verklaring van de accountant**

De accountant is op grond van de uitvoeringswet niet gehouden om een separate verklaring af te geven inzake het bezoldigingsverslag. In het kader van publiek belang achten wij het relevant dat de accountant duidelijk communiceert met de gebruikers over de reikwijdte van zijn werkzaamheden.

In het geval het bezoldigingsverslag onderdeel is van het jaarverslag zijn wij van mening dat de accountant in zijn controleverklaring bij de jaarrekening duidelijkheid moet verschaffen aan gebruikers over de vraag of ook werkzaamheden zijn uitgevoerd, zoals bedoeld in artikel 2:135b lid 7 BW.

In bijlage 1 hebben wij hiervoor een tekstvoorstel voor een controleverklaring opgenomen, waarbij de voorgestelde wijzigingen in rood zijn weergegeven. Wij stellen voor deze voorbeeldtekst over te nemen de handreiking.

Hoogachtend,  
Ernst & Young Accountants LLP

w.g. mr. drs. F.H.E. van Hoek RA

w.g. prof. dr. P.W.A. Eimers RA

Bijlage:     Tekstvoorstel controleverklaring

## Bijlage 1: Tekstvoorstel controleverklaring

### Report on other information included in the annual report

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- ▶ The management board's report
- ▶ **The remuneration report**
- ▶ Other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- ▶ Is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements
- ▶ Contains the information as required by Part 9 of Book 2 **and section 2:135b** of the Dutch Civil Code

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements. By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 and **section 2:135b sub-section 7** of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management board's report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code, and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code **and the remuneration report in accordance with section 2:135b of the Dutch Civil Code.**

### Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ het bestuursverslag;
- ▶ **het bezoldigingsverslag;**
- ▶ de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW **en artikel 2:135b BW** is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW, **artikel 2:135b lid 7 BW** en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW **en het bezoldigingsverslag in overeenstemming met artikel 2:135b BW.**