



Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)
T.a.v. Adviescollege voor Beroepsreglementering
Antonio Vivaldistraat 2
1083 HP Amsterdam

17 december 2019

Referentie: REG/tvv/17122019

Betreft: Reactie op consultatie concept NBA-handreiking 1146 inzake het bezoldigingsverslag

Geacht adviescollege,

Wij stellen het op prijs te kunnen reageren op uw consultatiedocument over de NBA-handreiking inzake het bezoldigingsverslag. In grote lijnen zijn wij het eens met de handreiking. Hieronder hebben we een aantal opmerkingen en vragen over de handreiking opgenomen.

Implicaties voor de controlewerkzaamheden op de toegelichte bezoldiging in de jaarrekening

Vóór de wetswijziging werd de bezoldiging verantwoord in de jaarrekening, opgesplitst naar diverse categorieën. Na de wetswijziging worden de details van de bezoldiging van de jaarrekening verplaatst naar het bezoldigingsverslag. In de jaarrekening dient nu nog alleen het totaal aan bezoldiging te worden verantwoord. Het bezoldigingsverslag wordt als gevolg daarvan afgedekt door standaard 720 in plaats van de jaarrekeningcontrole en dit zal implicaties hebben voor de diepgang van de werkzaamheden van de accountant op de verschillende componenten van het bezoldigingsverslag. Wij bevelen aan om expliciet duidelijkheid te verschaffen of deze wetswijziging een andere diepgang in de controle tot gevolg kan hebben om te voorkomen dat accountants hier verschillend mee om gaan.

Het is in het publiek belang dat verdieping en concrete uitleg van de bezoldiging, met een verplaatsing naar het bezoldigingsverslag, niet leidt tot een lager niveau van diepgang in de controle van de accountant. Temeer omdat dan ook een onderscheid kan ontstaan in de diepgang van de controle van de bezoldiging tussen NV's met en zonder aandelen of certificaten op een gereguleerde markt.

Rapportage van de accountant

Volgens art 2:135b BW moet 'een' accountant vaststellen dat de verplichte elementen zijn opgenomen in het bezoldigingsverslag. Hiermee wordt niet aangegeven of dit de controlerend accountant (jaarrekening) betreft, of dat dit ook een andere accountant kan zijn. Wij vragen ons af op welke wijze de niet contolerende accountant zou moeten rapporteren over de uitgevoerde werkzaamheden en bevelen aan om deze casuïstiek nader te behandelen in de praktijkhandreiking. Daarnaast bevelen wij aan om in de praktijkhandreiking tevens op te nemen op welke wijze de controlerende accountant in de controleverklaring uiting kan geven dat de werkzaamheden conform art 2:135b BW zijn uitgevoerd. Naar onze mening zou in de controleverklaring over de 'andere informatie' het bezoldigingsverslag als onderdeel van de andere informatie expliciet genoemd moeten worden en zal in de conclusie naast het voldoen aan Titel 9 Boek 2 BW ook het voldoen aan artikel 2:135b BW vermeld moeten worden.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam

T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.



Standaard 720 van de NV COS

In de handreiking wordt aangegeven dat standaard 720 van de NV COS van toepassing is. Onder standaard 720 dient een accountant vast te stellen of de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Het niet voldoen aan wettelijke toelichtingen wordt gezien als een materiële afwijking. De handreiking geeft momenteel ook aan dat een afwijking in sommige gevallen materieel kan zijn. Wij bevelen aan om in de handreiking meer richting te geven aan wanneer er sprake is van een materiële afwijking en op welke wijze dit in de controleverklaring tot uitdrukking gebracht kan worden.

Algemene leesbaarheid van de handreiking

Wij zijn van mening dat het praktischer zou zijn om de elementen van artikel 135b uit te werken of gewoon te benoemen in de handreiking in plaats van het slechts opnemen van een verwijzing naar (een lid van) artikel 135b.

Tot slot willen wij opmerken dat er in de handreiking wordt verwezen naar EU-richtlijn 2017/628. Dit lijkt EU-richtlijn 2017/828 te moeten zijn.

Uiteraard zijn we bereid een en ander desgewenst nader (mondeling) toe te lichten.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door E.A. Kienhuis RA
Partner