

Dit document maakt gebruik van bladwijzers.

NBA-handreiking 1146
Bezoldigingsverslag
20 februari 2020

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA-handreiking 1146 Bezoldigingsverslag

NBA-handreiking:	Bezoldigingsverslag
Van toepassing op:	Accountants van vennootschappen waarvan aandelen of met medewerking van de vennootschap uitgegeven certificaten zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht
Onderwerp:	Bezoldigingsverslag
Datum:	20 februari 2020
Laatst herzien:	Nvt
Status:	NBA-handreiking, geen dwingende bepalingen. Wanneer in de tekst het woord 'dient' of een synoniem daarvan wordt gebruikt, betreft het een verwijzing naar wettelijke of overige verplichtingen.
Relevante regelgeving:	Implementatie richtlijn langetermijnbetrokkenheid aandeelhouders Standaard 720 <i>De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie</i>

Disclaimer

De NBA heeft zich ten doel gesteld voor een zo betrouwbaar mogelijke uitgave te zorgen. Niettemin is de NBA niet aansprakelijk voor onjuistheden die eventueel in deze uitgave voorkomen.

Bezoldigingsverslag

Inhoudsopgave

1 Inleiding	5
2 Standaard 720 van NV COS van toepassing?	5
3 Definiëren van de andere informatie in de controleverklaring	5
4 Werkzaamheden	5
5 Evalueren bevindingen	5
6 Opdrachtbevestiging	6
Bijlage: Artikel 2:135b	7

1 Inleiding

Met de wet over het bevorderen van de langetermijnbetrokkenheid van aandeelhouders van vennootschappen waarvan aandelen of met medewerking van de vennootschap uitgegeven certificaten zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht is EU-richtlijn 2017/828 over hetzelfde onderwerp geïmplementeerd in de Nederlandse regelgeving¹.

In deze wet is ook de verplichting opgenomen om jaarlijks een bezoldigingsverslag op te stellen en voor een adviserende stemming voor te leggen aan de algemene vergadering, waarna het verslag gedurende 10 jaar moet worden gepubliceerd op de website.

De verplichting is opgenomen in artikel 135b van Boek 2 van het Burgerlijk wetboek (zie Bijlage 1) en bevat specifieke bepalingen over de informatie die in het bezoldigingsverslag moet worden opgenomen. In het 7e lid van dit artikel staat dat een accountant (dit hoeft niet de accountant te zijn die de jaarrekening controleert) moet vaststellen of het verslag de vereiste informatie bevat. Uit de Memorie van Toelichting op de wet blijkt dat de accountant geen afzonderlijke controleverklaring over zijn werkzaamheden op het bezoldigingsverslag hoeft af te geven. De eerdere verplichting om informatie in de jaarrekening op te nemen (Artikel 383 lid c-e van Boek 2 van het Burgerlijk wetboek) moet nu opgenomen worden in dit verslag.

2 Standaard 720 van NV COS van toepassing?

Standaard 720 vereist van de controlerend accountant dat hij vaststelt welke documenten onderdeel uitmaken van het jaarverslag. Daarbij geeft de standaard aan dat een jaarverslag uit één maar ook uit meerdere documenten kan bestaan. Het bezoldigingsverslag is geen onderdeel van de volgens BW2 openbaar te maken gegevens: de jaarrekening, het bestuursverslag en de overige gegevens. De NBA is echter van mening dat, gezien de bepalingen over het jaarverslag in Standaard 720 en de Memorie van Toelichting, het bezoldigingsverslag in het kader van Standaard 720 moet worden aangemerkt als onderdeel van het jaarverslag. Daarmee ligt het voor de hand dat de accountant die de jaarrekening controleert, gelijktijdig met die controle ook de werkzaamheden met betrekking tot het bezoldigingsverslag verricht, maar kan de onderneming er uiteraard voor kiezen de werkzaamheden daarnaast ook door een andere accountant te laten uitvoeren conform de wet.

3 Definiëren van de andere informatie in de controleverklaring

Standaard 720 vereist van de accountant dat hij in de controleverklaring de andere informatie identificeert. Gezien het feit dat het hier gaat om oob's zal de accountant dit moeten doen onafhankelijk van de vraag of het bezoldigingsverslag voor of na de datum van de controleverklaring is verkregen. Hoe dit moet worden gedaan staat verder beschreven in Standaard 720.

4 Werkzaamheden

De accountant moet in het kader van Standaard 720 de andere informatie lezen en overwegen. Hij overweegt daarbij of het bezoldigingsverslag de informatie bevat die het moet bevatten op basis van artikel 2:135b. Voor de gedetailleerde werkzaamheden wordt verder verwezen naar Standaard 720.

5 Evalueren bevindingen

Voor het evalueren van de bevindingen wordt verwezen naar Standaard 720. In dit kader wordt opgemerkt dat het ontbreken van informatie in het bezoldigingsverslag soms als een materiële afwijking moet worden aangemerkt. Welke gevolgen dit heeft staat ook beschreven in Standaard 720.

¹ Zie Staatsblad 2019-423

6 Opdrachtbevestiging

De opdrachtbevestiging bevat ook een passage over de andere informatie. In principe dekken de voorstellen voor de opdrachtbevestiging de nieuwe situatie al af. Er wordt immers gesproken over 'eventueel aanvullende informatie'. Dat neemt niet weg dat het voor de hand ligt om voor controles waar nog geen opdrachtbevestiging is afgegeven het bezoldigingsverslag specifiek te benoemen.

In de situatie dat de andere informatie, in casu het bezoldigingsverslag, naar verwachting na de datum van de controleverklaring ontvangen zal worden, geeft Standaard 210 paragraaf A20 aan dat de accountant in de opdrachtbevestiging aandacht moet besteden aan de dan voor hem geldende verantwoordelijkheden uit Standaard 720.

Bijlage: Artikel 2:135b

- 1 De vennootschap waarvan de aandelen of met medewerking van de vennootschap uitgegeven certificaten zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht, stelt jaarlijks een duidelijk en begrijpelijk bezoldigingsverslag op met een overzicht van alle bezoldigingen die in het voorgaande boekjaar aan individuele bestuurders zijn toegekend of verschuldigd zijn.
- 2 Het bezoldigingsverslag wordt aan de jaarlijkse algemene vergadering voorgelegd ter adviserende stemming. In het bezoldigingsverslag licht de vennootschap toe hoe met de vorige stemming van de algemene vergadering rekening is gehouden.
- 3 Ten aanzien van de bezoldiging van iedere individuele bestuurder van de vennootschap komen in het bezoldigingsverslag ten minste de volgende onderwerpen aan de orde:
 - a het totale bedrag aan bezoldigingen uitgesplitst naar onderdeel;
 - b het relatieve aandeel van de vaste en variabele bezoldigingen;
 - c de wijze waarop het totale bedrag van de bezoldiging strookt met het bezoldigingsbeleid en bijdraagt aan de langetermijnprestaties van de vennootschap;
 - d de wijze waarop de door of vanwege de vennootschap gestelde financiële en niet-financiële doelen zijn toegepast;
 - e de jaarlijkse verandering in de bezoldiging over ten minste vijf boekjaren, de ontwikkeling van de prestaties van de vennootschap en de gemiddelde bezoldiging, uitgaande van een volledige werkweek, van de werknemers van de vennootschap die geen bestuurder zijn gedurende deze periode, gezamenlijk gepresenteerd op een wijze die vergelijking mogelijk maakt;
 - f indien de vennootschap dochtermaatschappijen heeft of de financiële gegevens van andere maatschappijen consolideert, de bezoldiging die in het boekjaar ten laste van die dochtermaatschappijen of andere maatschappijen is gekomen;
 - g het aantal toegekende en aangeboden aandelen en aandelenopties en de belangrijkste voorwaarden voor uitoefening van de rechten;
 - h de gehele of gedeeltelijke terugvordering van een bonus als bedoeld in artikel 135 lid 8;
 - i eventuele afwijking van het besluitvormingsproces voor de uitvoering van het bezoldigingsbeleid, bedoeld in artikel 135a lid 6 onder h;
 - j eventuele afwijking van het bezoldigingsbeleid, bedoeld in artikel 135a lid 4, met een toelichting van de aard van de uitzonderlijke omstandigheden, bedoeld in artikel 135a lid 5, en met vermelding van de specifieke onderdelen waarvan wordt afgeweken; en
 - k de in artikel 383c tot en met e genoemde informatie voor zover die informatie niet reeds vereist is op grond van dit lid.
- 4 De persoonsgegevens van bestuurders worden slechts verwerkt in het bezoldigingsverslag met als doel de transparantie van vennootschappen met betrekking tot de bezoldiging van bestuurders te vergroten ten behoeve van het afleggen van verantwoording aan de algemene vergadering.
- 5 Het bezoldigingsverslag bevat geen persoonsgegevens die verwijzen naar de gezinssituatie van individuele bestuurders.
- 6 Het bezoldigingsverslag wordt na de algemene vergadering openbaar gemaakt op de website van de vennootschap. De overeenkomstig dit lid openbaar gemaakte informatie is daarop toegankelijk gedurende tien jaar. Indien de overeenkomstig dit lid openbaar gemaakte informatie openbaar blijft na het verstrijken van tien jaar, bevat het na die termijn niet langer persoonsgegevens van bestuurders.
- 7 Een accountant als bedoeld in artikel 393 lid 1, controleert of het bezoldigingsverslag de in dit artikel vereiste informatie bevat.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



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