

4.2.2 Governance

Tabel 20. Resultaten maatregelen 'governance'

Overzicht resultaten maatregelen uit het rapport 'In het publiek belang'									
Verder dan 1 mei 2015									
Governance	Accon	BDO	BTB	Deloitte	EY	GT	KPMG	Mazars	PwC
2.1 - Instellen rvc	+	-*	-*	+	+	+	+	-*	+
2.2 - Profielschets op website	-*	-*	-*	-	-*	-*	+	-*	+
2.2 - Benoeming, schorsing en ontslag leden	+	-	-	-	-	-	+	-*	-
2.2 - Reglement	-	-*	-*	-	-	-	+	-*	+
2.2 - Rooster van aftreden	-*	-*	-*	+	-*	-	+	-*	+
2.2 - Introductieprogramma	-*	-*	-*	+	+	-	+	-*	+
2.2 - Jaarlijkse bespreking	-	+	-*	+	+	-	+	-*	+
2.5 - Publiek belang en kerncommissies rvc	+	+	-	-	+	-	+	-*	+
2.6 - Verslag van de rvc	-	-*	-*	+	-	-	+	-*	+
2.7 - Profielschets bestuur	-	-*	-	+	-*	-	+	-*	+
2.8 - Tijdsbesteding bestuur	+	-*	-*	+	-	-	+	-*	-

Maatregel 2.1 – Instellen rvc

“Bij de Nederlands topholding van iedere groep waarvan een accountantsorganisatie met een OOB-vergunning deel uitmaakt wordt een rvc ingesteld.”

Accon, Deloitte, KPMG en PwC hadden op peildatum een rvc ingesteld. BDO, BTB, EY, GT en Mazars gaven op peildatum aan nog geen rvc ingesteld te hebben. EY en GT hebben inmiddels wel een rvc ingesteld.

Maatregel 2.2 – Samenstelling en werkwijze rvc

“Voor de samenstelling (waaronder onafhankelijkheid) en werkwijze van de rvc gelden de principebepalingen III.1, III.2 en III.3 van de Nederlandse Code Corporate Governance (CCG). Deze bepalingen worden overgenomen in een NBA-verordening, zodat deze bepalingen binnen de reikwijdte vallen van het AFM toezicht. De rvc is zodanig samengesteld dat de leden onafhankelijk en kritisch kunnen optreden. In de rvc is naast de in de CCG benoemde deskundigheden, deskundigheid aanwezig ten aanzien van kwaliteitsbeleid en het publiek belang. Conform de CCG zijn alle commissarissen, met uitzondering van maximaal één persoon, onafhankelijk en dus externe leden. De voorzitter van de rvc is altijd een extern lid en onafhankelijk. Selectie van leden van de rvc vindt plaats op basis van een profielschets (zie CCG principebepaling III.3) met daarin de benoemde deskundigheidsgebieden. De benoeming vindt plaats op basis van een bindende voordracht door de rvc, waarvan slechts met een gekwalificeerde meerderheid kan worden

afgeweken. Hetzelfde geldt voor schorsing en ontslag. De rvc wordt divers samengesteld. In de samenstelling wordt gestreefd naar minimaal 30% vrouwen (en minimaal 30% mannen). Voordat voordracht van een (beoogd) rvc lid plaats kan vinden dient een geschiktheidstoets plaats te vinden door de AFM.”

Maatregel 2.2 - Profielschets op website

In maatregel 2.2 staat dat *“selectie van leden van de rvc plaats vindt op basis van een profielschets (zie CCG principebepaling III.3)”*. In best practice bepaling III.3.1 uit de Code staat: *“De profielschets wordt algemeen verkrijgbaar gesteld en op de website van de vennootschap geplaatst.”*

KPMG en PwC hebben de profielschets op hun website geplaatst. De overige OOB-accountantsorganisaties hebben de profielschets nog niet online toegankelijk gemaakt.

Maatregel 2.2 - Benoeming, schorsing en ontslag leden

In maatregel 2.2 staat: *“De benoeming vindt plaats op basis van een bindende voordracht door de rvc, waarvan slechts met een gekwalificeerde meerderheid kan worden afgeweken. Hetzelfde geldt voor schorsing en ontslag.”*

Accon en KPMG hebben geborgd dat de benoeming, schorsing en ontslag van commissarissen plaatsvindt op basis van een bindende voordracht van de rvc waarvan enkel met een gekwalificeerde meerderheid kan worden afgeweken. BDO, BTB, Deloitte, EY, GT en PwC hebben een aanzet gemaakt met het borgen van deze bevoegdheden van de rvc. Zij sluiten hierbij echter nog niet volledig aan bij de maatregel, bijvoorbeeld doordat niet zowel benoeming, schorsing als ontslag geregeld is of het afwijken met gekwalificeerde meerderheid nog niet geborgd is. Mazars heeft aangegeven nog geen aanzet te hebben gemaakt met de borging van deze bevoegdheden van de rvc.

Maatregel 2.2 – Reglement

Maatregel 2.2 zoekt aansluiting bij diverse bepalingen uit de Code waaronder principe III.1. In best practice bepaling III.1.1 uit de Code staat: *“De taakverdeling van de raad van commissarissen, alsmede zijn werkwijze worden neergelegd in een reglement. De raad van commissarissen neemt in het reglement een passage op voor zijn omgang met het bestuur, de algemene vergadering en de (centrale) ondernemingsraad. Het reglement wordt op de website van de vennootschap geplaatst.”*

KPMG en PwC hebben een reglement voor de rvc opgesteld en op de website geplaatst. Accon, Deloitte, EY en GT voldoen op peildatum nog niet volledig aan bovenstaande maatregel doordat het reglement nog niet op de website geplaatst is en/of er passages in het reglement ontbreken, bijvoorbeeld over de omgang met de ondernemingsraad. BDO, BTB en Mazars hadden op peildatum nog geen reglement voor de rvc opgesteld.

Maatregel 2.2 - Rooster van aftreden

In maatregel 2.2 wordt aansluiting gezocht bij diverse bepalingen uit de Code waaronder principe III.3. In best practice bepaling III.3.6 uit de Code staat: *“De raad van commissarissen stelt een rooster van aftreden vast om zoveel mogelijk te voorkomen dat veel commissarissen tegelijk aftreden. Het rooster van aftreden wordt algemeen verkrijgbaar gesteld en op de website van de vennootschap geplaatst.”*

Deloitte, KPMG, en PwC hebben een rooster van aftreden voor de rvc wat op de website van de organisatie is geplaatst. Accon, BDO, BTB, EY, GT en Mazars voldeden nog niet aan deze maatregel en hadden nog geen rooster van aftreden van de rvc op de website geplaatst. Reden hiervoor kan enerzijds gevonden worden in het op peildatum ontbreken van een (operationele) rvc waardoor nog geen rooster van aftreden vastgesteld kon worden en anderzijds in het ontbreken van de borging van deze taak van de rvc.

Maatregel 2.2 - Introductieprogramma

In maatregel 2.2 wordt aansluiting gezocht bij diverse bepalingen uit de Code waaronder principe III.3. In best practice bepaling III.3.3 uit de Code staat: *“Alle commissarissen volgen na benoeming een introductieprogramma waarin in ieder geval aandacht wordt besteed aan algemene financiële, sociale en juridische zaken, de financiële verslaggeving door de vennootschap, de specifieke aspecten die eigen zijn aan de desbetreffende vennootschap en haar ondernemingsactiviteiten en de verantwoordelijkheden van een commissaris. De raad van commissarissen beoordeelt jaarlijks op welke onderdelen commissarissen gedurende hun benoemingsperiode behoefte hebben aan nadere training of opleiding. De vennootschap speelt hierin een faciliterende rol.”*

De Big 4-accountantsorganisaties hebben geborgd dat alle commissarissen na benoeming een introductieprogramma volgen en faciliteren nadere trainingen of opleidingen van de commissarissen gedurende hun benoemingsperiode. GT voldoet niet volledig aan de maatregel omdat de borging van de faciliterende rol van de organisatie bij behoefte aan nadere trainingen of opleidingen van commissarissen tijdens hun benoemingsperiode ontbreekt. Accon, BDO, BTB en Mazars hebben aangegeven deze maatregel in het geheel nog niet te hebben geïmplementeerd.

Maatregel 2.2 - Jaarlijkse bespreking

In maatregel 2.2 wordt aansluiting gezocht bij diverse bepalingen uit de Code waaronder principe III.1. In best practice bepaling III.1.8 uit de Code staat: *“De raad van commissarissen bespreekt in ieder geval eenmaal per jaar de strategie en de voornaamste risico’s verbonden aan de onderneming, de uitkomsten van de beoordeling door het bestuur van de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, alsmede eventuele significante wijzigingen hierin. Van het houden van de besprekingen wordt melding gemaakt in het verslag van de raad van commissarissen.”*

De Big 4-accountantsorganisaties en BDO voldoen volledig aan deze maatregel doordat zij hebben geborgd dat de rvc jaarlijks de in de maatregel genoemde onderwerpen bespreekt en hier melding van maakt in het verslag van de rvc. Accon, BDO en GT waren gestart met de borging van deze taak maar voldoen nog niet volledig doordat zij bijvoorbeeld nog niet alle te bespreken onderwerpen hebben geborgd of de jaarlijkse termijn hebben vastgelegd. BTB en Mazars hebben deze taak van de rvc in het geheel nog niet geborgd.

Maatregel 2.5 - Publiek belang en kerncommissies rvc

“De rvc kent desgewenst kerncommissies in overeenstemming met de CCG. De leden van de remuneratiecommissie zijn allen onafhankelijk. Het borgen van het publiek belang is een essentieel onderdeel van de taak van de rvc als geheel. De functie van de bestaande Commissie Publiek Belang wordt geïntegreerd in de rvc.”

Accon, BDO, EY, KPMG en PwC hebben de mogelijkheid tot het vormen van kerncommissies binnen de rvc in overeenstemming met de Code geborgd. Tevens hebben zij het borgen van het publiek belang als essentieel onderdeel aangemerkt van de rvc en mogelijk gemaakt dat de commissie publiek belang geïntegreerd is of wordt in de rvc. BTB, Deloitte en GT voldoen nog niet volledig aan deze maatregel, aangezien zij een of meerdere elementen uit de maatregel niet of anders hebben vormgegeven. Mazars heeft aangegeven nog geen maatregelen te hebben getroffen met betrekking tot de integratie van de commissie publiek belang en eventuele kerncommissies.

Maatregel 2.6 - Verslag van de rvc

“De rvc neemt een uitgebreid verslag op in het jaarverslag van de Nederlandse topholding en in het transparantieverlag van de accountantsorganisatie. Hierin wordt uiteengezet hoe de rvc zijn rol heeft ingevuld op ieder van de aan de rvc toegewezen taken en verantwoordelijkheden, welke procedures zijn gevolgd en wat de belangrijkste inhoudelijke bevindingen, discussies en beslissingen van de rvc zijn.”

Deloitte, KPMG en PwC hebben deze maatregel volledig ingevoerd. Accon, EY en GT zijn nog niet volledig in de implementatie van deze maatregel. Bij enkele van hen ontbreekt bijvoorbeeld de borging van alle in de maatregel genoemde onderwerpen die onderdeel zijn van het verslag van de rvc. BDO, BTB en Mazars hebben nog niet geborgd dat de rvc een verslag opneemt in het jaarverslag van de topholding en het transparantieverlag van de accountantsorganisatie.

Maatregel 2.7 - Profielschets bestuur

“Het bestuur van de organisatie dient voldoende divers te zijn samengesteld, met voldoende oog voor de belangen van externe stakeholders. De rvc ziet hierop toe bij de benoeming van bestuurders van de Nederlandse topholding. Het benoemen van mensen van buitenaf kan hierbij in bepaalde gevallen helpen, maar is geen noodzaak. Selectie van bestuurders vindt plaats op basis van een door de rvc opgestelde profielschets met daarin de benoemde deskundigheidsgebieden en na uitvoering van een geschiktheidstoets door de AFM.”

Deloitte, KPMG en PwC hebben deze maatregel volledig ingevoerd. Accon, BTB en GT hebben een aanzet gemaakt met de implementatie van deze maatregel maar hebben nog niet alle elementen uit de maatregel zichtbaar geïmplementeerd. Een voorbeeld van een element wat ontbreekt is het toezien door de rvc op de diverse samenstelling van het bestuur. BDO, EY en Mazars hebben aangegeven nog geen start te hebben gemaakt met de borging van deze bevoegdheid van de rvc.

Maatregel 2.8 - Tijdsbesteding bestuur

“Het bestuur dient voldoende afstand te kunnen bewaren van de partnership en genoeg tijd te kunnen besteden aan het besturen van de organisatie. Het bestuurslid dat primair verantwoordelijk is voor het kwaliteitsbeleid dient zich voornamelijk op deze taak te richten. De rvc formuleert de uitgangspunten voor de tijdsbesteding van bestuurders aan bestuurstaken en andere verantwoordelijkheden en ziet toe op de naleving ervan. Een beperkte portefeuille als controlerend accountant is voor een bestuurder mogelijk, echter alleen na toestemming van de rvc.”

Accon, Deloitte en KPMG hebben deze maatregel volledig ingevoerd. EY, GT en PwC zijn gestart met de implementatie van deze maatregel, maar hebben deze nog niet volledig geïmplementeerd omdat één of meerdere van de in de maatregel genoemde elementen nog ontbraken. Een voorbeeld van een ontbrekend element is de vastlegging dat de bestuurder alleen een beperkte portefeuille als controlerend accountant heeft na toestemming van de rvc. BDO, BTB en Mazars hebben aangegeven nog niet te zijn aangevangen met het borgen van deze bevoegdheid van de rvc.