

Aan de voorzitter van de Raad van Bestuur

Den Haag, 7 oktober 2013

Betreft: Verzoek om een meer ondernemingsspecifieke controleverklaring bij de jaarrekening van  
Nederlandse beursvennootschappen

Geachte heer/mevrouw,

Eumedion, het corporate governance platform voor institutionele beleggers, heeft veel waardering voor het initiatief van veel externe accountants om tijdens de aandeelhoudersvergaderingen van 2013 een vrij uitgebreide mondelinge toelichting te geven op de uitvoering van de controlewerkzaamheden, de speciale aandachtsgebieden daarin en hoe tot de keuze van deze aandachtsgebieden is gekomen.<sup>1</sup>

Dit was een goede, eerste stap om de communicatie tussen de externe accountant en de primaire gebruikers van de financiële verslaggeving te verbeteren en heeft bijgedragen aan een herstel van vertrouwen bij aandeelhouders in de werkzaamheden van de externe accountant.

Eumedion meent dat het nu tijd is om een tweede stap te zetten. De hoofdpunten van de onderwerpen die de externe accountant in de mondelinge presentaties behandelt zouden een plek moeten krijgen in de schriftelijke verklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening van de beursvennootschappen.

Alleen een mondelinge toelichting tijdens de algemene vergadering volstaat namelijk niet. Het merendeel van de aandelen van vooral de AEX-vennootschappen wordt door buitenlandse institutionele aandeelhouders gehouden. Deze aandeelhouders zijn veelal niet tijdens de algemene vergadering fysiek aanwezig en kunnen derhalve niet kennis nemen van de presentaties van

---

<sup>1</sup> Zie Eumedion AVA-evaluatie 2013 ([www.eumedion.nl](http://www.eumedion.nl)).

de externe accountant anders dan dat zij een weergave hiervan pas drie maanden na afloop van de vergadering terug kunnen lezen in het (concept)verslag. Zij kunnen die extra informatie niet betrekken bij het bepalen van het stemgedrag over agendapunten als het dechargeren van het bestuur en de raad van commissarissen, de vaststelling van de jaarrekening en/of de (her)benoeming van de externe accountant.

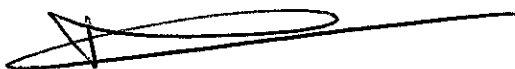
Wij willen u daarom in overweging willen geven om vanaf de jaarrekening 2013 van de Nederlandse beursvennootschappen een meer inhoudsvolle, ondernemings specifieke controleverklaring te voegen, waarin – naar Brits voorbeeld<sup>1</sup> – ook informatie wordt gegeven over:

- a) De belangrijkste risicogebieden voor materiële afwijkingen in de jaarrekening;
- b) De reikwijdte van de controlewerkzaamheden;
- c) De toepassing van het concept van materialiteit.

Het verzoek aan u is complementair aan het verzoek dat wij vandaag aan de Nederlandse beursvennootschappen hebben gedaan in de zogenoemde Eumedion Speerpuntenbrief 2014. Eén van de speerpunten heeft betrekking op de versterking van de verantwoordelijkheden van de raad van commissarissen ten aanzien van de integriteit van de financiële verslaggeving opdat beleggers het vertrouwen terugwinnen in de kwaliteit van de financiële verslaggeving. Eumedion moedigt de (auditcommissie van de) raden van commissarissen onder andere aan om in hun verslagen de relevante zaken op te nemen die zijn besproken met de externe accountant, inclusief de zaken die de externe accountant heeft gesignaleerd, en om waar nodig hun visie op deze zaken te geven. Een afschrift van de Speerpuntenbrief is bijgevoegd.

Mocht u behoefte hebben aan een nadere toelichting op deze brief, dan zijn wij daarvoor uiteraard beschikbaar. T. +31 (0)70 2040 300 / E. [info@eumedion.nl](mailto:info@eumedion.nl).

Met vriendelijke groet,



Rients Abma  
Directeur

Bijlage: Eumedion-speerpuntenbrief 2014 voor de Nederlandse beursvennootschappen

---

<sup>1</sup> Zie de gewijzigde audit standaard ISA 700 (Verenigd Koninkrijk en Ierland), welke op 1 januari 2014 effectief wordt voor de controleverklaringen bij de jaarrekeningen van Britse beursvennootschappen ([www.frc.org.uk](http://www.frc.org.uk)).