



# Grant Thornton

An instinct for growth™

Monitoring Commissie  
Corporate Governance Code  
Per e-mail: [secretariaat@mccg.nl](mailto:secretariaat@mccg.nl).

**Grant Thornton**  
**Accountants en Adviseurs B.V.**  
Laan der Continenten 160  
Postbus 2259  
2400 CG Alphen aan den Rijn  
T 088 - 676 90 00  
F 088 - 676 90 10  
[www.gt.nl](http://www.gt.nl)

Alphen aan den Rijn, 6 april 2016

Referentie: HKN/LAV  
Betreft: Consultatiedocument “Voorstel herziening van de Nederlandse Corporate Governance Code”

Geachte heer, mevrouw,

Wij hebben kennis genomen van het consultatiedocument “Voorstel herziening van de Nederlandse Corporate Governance Code”, hierna: het consultatiedocument. Bijgaand doen wij u onze reactie toekomen op het genoemde document.

In beginsel scharen wij ons achter de reactie van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

Alleen op punten waar wij een andere mening zijn toegedaan dan wel aanvullingen hebben, maken wij hiervan expliciet melding.

#### Afwijkende mening

Wij delen niet de mening van de NBA die aangeeft dat voorgestelde principe 1.2 geen verband legt met de lange termijn waardecreatie.

Naar onze mening beschrijft principe 1.2 de verantwoordelijkheid van het bestuur voor het vaststellen van de risk appetite en het beheersen van de risico's verbonden aan de strategie en de activiteiten van de vennootschap.

Doordat verband gelegd wordt met de strategie, die een afgeleide is van de lange termijnvisie van de vennootschap, wordt ons inziens een directe link aangebracht tussen risicomanagement en lange termijn waardecreatie.

#### Principe 1.7.6. Verstrekking rapportages aan bestuur en raad van commissarissen

In tegenstelling tot de NBA delen wij de visie van de Commissie om aan het bestuur en de raad van commissarissen *op hetzelfde moment* de management letter en het accountantsverslag van de externe accountant met zijn bevindingen en uitkomsten betreffende het onderzoek van de jaarrekening, bestuursverslag en management letter te sturen.

Wij zijn het er tevens mee eens om materiële wijzigingen aan de raad van commissarissen te melden in verband met transparantie. De externe accountant beslist wat hij wel/niet opneemt in de management letter of het accountantsverslag. Hierin draagt hij zijn eigen verantwoordelijkheid. Wij zijn er een voorstander van om via transparantie inzicht te geven in de proces aan de raad van commissarissen en materiële aanpassingen op het verslag toe te lichten.

#### Aanvullingen

##### Interne audit functie

De Commissie wil benadrukken dat de functie-uitoefening van de interne audit functie en de externe accountant complementair aan elkaar zijn. De Commissie is van mening dat de interne audit functie zo min mogelijk beperkt moet worden bij de wijze waarop zij haar taak uitoefent. Ook moet worden geborgd dat relevante informatie op het juiste niveau bekend is. Mede ten behoeve daarvan wordt tevens voorgesteld om op te nemen dat de interne audit functie direct toegang heeft tot de externe accountant en de auditcommissie als geheel.

Ons is niet helemaal duidelijk wat binnen principe 1.3.4. bedoeld wordt met de opmerking dat de interne audit functie direct toegang heeft tot de externe accountant. Ons inziens voegt het toe om aan te geven welke vorm(en) van en bevoegdheden tot toegang binnen dit principe wordt bedoeld. Ons inziens kan het niet zo zijn dat de interne audit functie rechtstreeks en ongelimiteerd toegang heeft tot alle relevante informatie die bij een externe accountant beschikbaar is. Graag nadere guidance hieromtrent.

#### Principe 1.5.2. Aanwezigheid externe accountant bij overleg auditcommissie

Wij zijn het er niet mee eens dat de externe accountant aanwezig is bij ieder overleg van de auditcommissie. Ons inziens zijn wij hierbij aanwezig indien de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole worden besproken, en op verzoek van de auditcommissie.

#### Invulling aspect normen en waarden

De Commissie kiest er bewust voor invulling van het aspect normen en waarden niet voor te schrijven maar over te laten aan de invulling van de vennootschap zelf. Als gevolg hiervan blijven de best practice bepalingen onder 2.5 Cultuur algemeen van bewoording. Ons inziens voegt het toe om concreet aandachtsgebieden te geven waaraan gedacht moet worden bij het invulling geven aan het aspect waarden en normen binnen de vennootschap.

#### Continuïteit

De Commissie stelt voor een door het bestuur af te leggen verklaring op te nemen dat de continuïteit van de vennootschap voor de komende twaalf maanden gewaarborgd is. Wij onderstrepen dit voorstel en zijn van mening dat het zeer wenselijk is een uitspraak van het bestuur omtrent de continuïteit van de onderneming op te nemen in het bestuursverslag. Dit is tevens in lijn met eerdere uitgebrachte consultaties van de NBA inzake waarin dit ook wordt voorgesteld.

Wij bevelen aan dat de RvC in het RvC-verslag, zoals opgenomen in de jaarverslag, mede uitspraak doet over het bestuursverslag, inclusief het aspect 'niet-financiële informatie OOB's' en continuïteit van de vennootschap.

Voorts zijn wij van mening dat als het onderwerp 'continuïteit' wordt besproken met de RvC, dit verplicht als 'kernpunt' zou moeten worden opgenomen in de controleverklaring.

Tot slot

Wij zijn graag bereid onze opmerkingen nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,  
Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.

  
M. Baks RA