





Het maximeren van het aantal commissariaten op vijf, waarbij het voorzitterschap voor twee commissariaten telt, lijkt ons specifiek geschreven voor grote, bestuurlijk complexe ondernemingen. Een commissariaat telt evenwel niet bij elke vennootschap even zwaar. Dit blijkt wel uit de substantiële verschillen in beloning van de commissariaten van de te Amsterdam genoteerde fondsen. Wij geven u dringend in overweging de stringente norm van vijf te flexibiliseren, waarbij recht wordt gedaan aan de bestaande verschillen in zwaarte van de functie. Wij onderschrijven dat de werkbelasting die verbonden is aan het totaal van de commissariaten een goede taakvervulling moet waarborgen, maar zijn van mening dat deze norm niet in een voor alle fondsen gelijk vast maximum van vijf commissariaten kan worden vertaald.

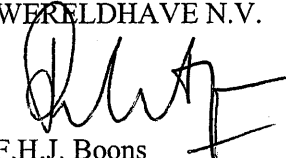
Het agenderen van de notulen van de aandeelhoudersvergadering voor de eerstvolgende vergadering, houdt onvoldoende rekening met feit dat het aandeelhoudersbestand in de tussentijd ingrijpend veranderd kan zijn en dat de stemming over de notulen wordt gehouden door aandeelhouders die wellicht niet aanwezig zijn geweest bij de vorige vergadering. Wij verzoeken u bij de aanbeveling rekening te houden met de mogelijkheid de notulen binnen een bepaalde termijn beschikbaar te stellen (bijv via de website), waarna de aandeelhouders die ter vergadering aanwezig waren bezwaar kunnen aantekenen tegen de notulen bij de Raad van Commissarissen. De Raad legt over de beslissing op dit bezwaar verantwoording af op de eerstvolgende AVA. Bovendien kan elke aandeelhouder over of naar aanleiding van de notulen vragen stellen op de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.

U beveelt aan dat de externe accountant de vergaderingen bijwoont van de Raad van Commissarissen waarin de tussentijdse financiële berichten worden vastgesteld. Waar tussentijdse berichten niet (of beperkt) door accountants worden gecontroleerd, achten wij deze aanwezigheid niet zinvol. Verder beveelt u aan dat de accountant op de Algemene Vergadering van Aandeelhouders kan worden bevraagd over de getrouwheid van de jaarrekening. Na de afgifte van een goedkeurende verklaring door de accountant, wordt de getrouwheid van de jaarrekening de verantwoordelijkheid van het bestuur. De vragen aan de accountant zouden naar onze mening beperkt moeten blijven tot de eventuele bijzondere bevindingen van de accountant, die onderwerp zijn geweest van een verschil van inzicht met het bestuur. In de meeste gevallen kan dan met een op dit onderdeel aangepaste accountantsverklaring worden volstaan.

Wij wensen u veel succes toe bij het verwerken van de vele reacties en zien de definitieve code met welwillende belangstelling tegemoet.

Hoogachtend,  
WERELDHAVE N.V.

i.o.

  
F.H.J. Boons  
Voorzitter Raad van Commissarissen

  
G.C.J. Verweij  
Voorzitter Directie