



*Betreft: bijdrage consultatie herziening Corporate Governance Code*

Den Haag, 6 april 2016

Geachte heer, mevrouw,

De Dierencoalitie is een samenwerkingsverband van vijftien dierenbeschermingsorganisaties met in Nederland een gezamenlijke achterban van zo'n 600.000 donateurs. Een aantal van onze leden werken nauw samen met beursgenoteerde bedrijven om dierenwelzijn te verbeteren. Zo heeft ons lid World Animal Protection een partnerschap met Nestlé, het grootste voedselbedrijf ter wereld. Ook verzorgen zij, samen met Compassion in World Farming, de jaarlijkse Business Benchmark for Animal Welfare dat de negentig grootste beursgenoteerde voedselbedrijven beoordeelt op dierenwelzijnsbeleid en -performance, zie: [www.bbfaw.com](http://www.bbfaw.com). Ook onder meer onze leden Bont voor Dieren en Vier Voeters helpen met regelmaat het bedrijfsleven zich op het terrein van dierenwelzijn verantwoordelijk(er) te gedragen. Graag maken wij dan ook gebruik van de gelegenheid om commentaar in te dienen op het voorstel voor een herziene Corporate Governance Code.

Allereerst willen we u graag complimenteren voor dit initiatief. De bestaande code is niet meer van deze tijd en een update derhalve zeer gewenst. Met name de grotere nadruk op lange termijn waardecreatie en risicobeheersing in het nieuwe voorstel waarderen wij in dezen positief.

Tegelijkertijd missen wij ook nog belangrijke aspecten. Een eigentijdse corporate governance code dient de maatschappelijke verantwoordelijkheid van ondernemingen te borgen, wat zowel uit oogpunt van lange termijn waardecreatie als risicobeheersing van cruciaal belang is. Het huidige voorstel schiet daarin tekort. Risico's die bedrijfsactiviteiten hebben voor de maatschappij, blijven onderbelicht. Met name ontbreekt in het voorstel elke verwijzing naar het belangrijke MVO-thema dierenwelzijn.

Ook een voor responsible business conduct centraal begrip als due diligence mag in een eigentijdse governance code niet ontbreken. Het lijkt raadzaam in de code te verwijzen naar bestaande (internationale) instrumenten op dit vlak. In het bijzonder willen we u opmerkzaam maken op de OESO-richtlijnen voor multinationale ondernemingen en de daarbij behorende instrumenten zoals de OESO Guidance for responsible agricultural supply chains.



Verder stellen we graag de volgende wijzigingen voor:

### **Principe 1.1 Lange termijn waardecreatie**

Om een verwijzing naar het MVO-thema dierenwelzijn toe te voegen, stellen we voor dat artikel 1.1.1 onder lid v aldus gaat luiden:

#### 1.1.1

v. voor de vennootschap relevante niet-financiële aspecten van ondernemen, zoals milieu, sociale en personeelsaangelegenheden, eerbiediging van mensenrechten, **waarborging van dierenwelzijn** en bestrijden van corruptie en omkoping;

### **Principe 1.2 Risicobeheersing**

Om beter uit te doen laten komen dat risicobeheersing juist ook gaat om risico's voor de samenleving door bedrijfsactiviteiten(ook anders dan die verband houden met lange termijn waardecreatie), is het belangrijk dit te expliciteren:

#### 1.2.1

De context voor deze analyse wordt bepaald door aspecten als de continuïteit, reputatie, financiële verslaggeving, financiering, operationele activiteiten, **risico's voor de maatschappij** en lange termijn waardecreatie.

### **Principe 1.4 Verantwoording en risicobeheersing**

#### 1.4.1

De huidige tekst stelt dat gedacht 'kan' worden aan strategische, operationele, financiële, compliance en niet-financiële risico's. Aangezien de rapportage over niet-financiële risico's binnenkort verplicht is voor bedrijven met zekere omvang, zal dit ook in de beschrijving van de risico's gereflecteerd dienen te worden. De zin kan derhalve beter luiden:

'i. de uitvoering van het risico assessment en beschrijft de voornaamste risico's waarvoor de vennootschap zich geplaatst ziet en de risk appetite van de vennootschap. Hierbij kan **of moet** gedacht worden aan strategische, operationele, financiële, compliance en niet-financiële risico's'



### Principe 1.5 Rol raad van commissarissen en auditcommissie

In het licht van de maatschappelijke verantwoordelijkheid van bedrijven en de wettelijke verplichting te rapporteren over niet-financiële resultaten, dient de tekst als volgt te worden aangepast:

‘Hierbij richt de raad zich tevens op de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen van de vennootschap en de integriteit en kwaliteit van de financiële **en niet-financiële** verslaggeving.’

#### 1.5.1

In lijn met bovenstaande, dient ook hier de wettelijke verplichting te rapporteren over niet-financiële resultaten tot haar recht te komen:

‘De taken en verantwoordelijkheden van de auditcommissie zien onder meer op het toezicht op de financiële **en niet-financiële** verslaggeving van de vennootschap en op de risicobeheersing door het bestuur.’

#### 1.5.2

‘De interne auditor en de externe accountant zijn in beginsel aanwezig bij de vergaderingen van de auditcommissie. De auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter van het bestuur, de bestuurder verantwoordelijk voor financiële zaken **en/of de bestuurder verantwoordelijk voor niet-financiële zaken** bij haar vergaderingen aanwezig zijn.’

#### 1.5.5

‘[...] waaronder begrepen onregelmatigheden met betrekking tot de integriteit van de financiële **en niet-financiële** verslaggeving’

### Principe 1.7 Uitvoering werkzaamheden externe accountant

#### 1.7.2

‘In het overleg tussen de auditcommissie en de externe accountant is ook ruimte om onderwerpen te adresseren die zien op de cultuur en het gedrag binnen de met de vennootschap verbonden onderneming **alsmede op de maatschappelijke risico’s die voor het bedrijf relevant zijn.**’



## Principe 2.1 Samenstelling en omvang

### 2.1.4

Deskundigheid over maatschappelijke risico's dient veel beter binnen de Raad van Commissarissen geborgd te worden. Wij stellen derhalve voor de tekst te amenderen:

'Minimaal één commissaris beschikt over specifieke deskundigheid op het gebied van technologische innovatie en nieuwe business modellen. **Eveneens één commissaris te beschikken over specifieke deskundigheid op het gebied van maatschappelijke risico's.**'

Graag blijven we op de hoogte van de verdere stappen in dit proces en we hopen dat onze suggesties tot verdere verbetering van het concept zal leiden.

Alvast onze hartelijke dank daarvoor.

Met vriendelijke groet,

dr. D.J. Verdonk, voorzitter Dierencoalitie

