

## Het remuneratieverslag

Dit verslag wordt opgesteld door het remuneratiecomité om deel uit te maken van het jaarrapport en omvat in essentie:

- De beschrijving van de gehanteerde procedures om een remuneratiebeleid te ontwikkelen;
- Een verklaring over het gehanteerde remuneratiebeleid van de bestuurders, de leden van het directiecomité, de andere leiders en de personen belast met het dagelijks bestuur van de vennootschap;
- Een geheel van informatie betreffende de remuneraties van bestuurders en bedrijfsleiders, in het bijzonder wat betreft de variabele vergoedingen toegekend aan de uitvoerende bestuurders, de leden van het directiecomité, andere leiders en personen belast met het dagelijks bestuur.



### Financieel expertise en corporate governance

Waterloosesteenweg 1151  
1180 Brussel

T +32 (0)2 379 34 70  
F +32 (0)2 379 34 79

interfinance@rsm-belgium.be

[www.rsm-belgium.be](http://www.rsm-belgium.be)

member of  
Toelen Cats Dupont Koevoets group  
member of  
RSM International

© www.okkikdesign.net



## Auditcomité en deugdelijk bestuur

Samenvatting van de nieuwe wettelijke bepalingen

### De diensten die RSM InterFinance & Governance kan leveren

RSM InterFinance & Governance kan u bijstaan op diverse niveaus:

- Bijstand en advies aan de raad van bestuur voor het instellen van een governance structuur;
- Bijtand als deskundige aan het auditcomité;
- Opstellen van een audit charter;
- Voorstel van kandidaten onafhankelijke bestuurders met de wettelijke kwalificaties om deel te nemen aan het auditcomité.



België versterkte het deugdelijk bestuur door de wet van 6 april 2010 (MB van 23 april 2010). Deze wet vervolledigt de omzetting van de Europese Richtlijn in de Belgische wetgeving, in gang gezet met de wet van 17 december 2008 die de oprichting van een auditcomité instelde voor een aantal ondernemingen. Buiten de verplichting tot het installeren van een auditcomité, dienen deze ondernemingen tevens een remuneratiecomité op te richten en in hun jaarverslag een verklaring inzake deugdelijk bestuur af te leggen alsook een remuneratieverslag op te stellen.

Doelstelling van deze wet is bij te dragen tot een verbetering van de boekhoudkundige en financiële informatie, van de relatie met de commissaris en van de analyse van de risico's door de raad van bestuur.

## Tot wie richt zich het auditcomité en het remuneratiecomité ?

De in België hierbij betrokken ondernemingen zijn alle beursgenoteerde ondernemingen op Euronext Brussel, de kredietinstellingen, de verzekeringsmaatschappijen, de beleggingsondernemingen en de Vastgoedbevaks.

## Uitzonderingen op deze verplichting

Ondernemingen mogen zich onthouden van een auditcomité en van een remuneratiecomité indien zij twee van de hierna volgende voorwaarden vervullen: minder dan 250 personen tewerkstellen, een balanstotaal hebben dat minder of gelijk is aan 43 miljoen euro of een netto-omzet hebben van minder of gelijk aan 50 miljoen euro<sup>1</sup>. In dit geval vervult de raad van bestuur de functie van auditcomité en van remuneratiecomité.

## De opdrachten van het auditcomité

Haar taken worden onderverdeeld in vijf onderdelen:

- Opvolgen van het verloop van de uitwerking van de financiële informatie binnen de onderneming;
- Opvolgen van de doeltreffendheid van de systemen van interne controle en van het risico beheer;
- Opvolgen van de doeltreffendheid van de interne audit, indien er een is;

- Het opvolgen van de aanbevelingen en van de vragen gesteld door de commissaris;
- Toezicht op de onafhankelijkheid van de commissaris, namelijk door het vastleggen van de diensten die hem verboden zijn.

Tenslotte rapporteert het auditcomité officieel aan de raad van bestuur.

## Hoe is dit comité samengesteld ?

Het auditcomité moet samengesteld worden uit verschillende niet uitvoerende bestuurders en uit ten minste één onafhankelijk bestuurder die ook deskundig is inzake boekhouding en audit.

Het jaarverslag van het wettelijk bestuursorgaan moet de individuele en collectieve deskundigheid van de leden van het auditcomité rechtvaardigen.

## De taken van het remuneratiecomité

Het remuneratiecomité is belast met het formuleren van voorstellen aan de raad van bestuur met betrekking tot de remuneratiepolitiek en de individuele vergoeding van de bestuurders, de leden van het directiecomité, de andere leiders en de personen belast met het dagelijks bestuur, alsook het remuneratierapport dat opgenomen dient te worden in het jaarverslag voor te bereiden.

## Hoe is de samenstelling ?

Het remuneratiecomité dient samengesteld te worden uit niet uitvoerende bestuurders en de meerderheid van haar leden moeten onafhankelijke bestuurders zijn. Anderzijds dient dit comité te beschikken over de noodzakelijke ervaring inzake remuneratiepolitiek.

## Welke criteria voor de onafhankelijke bestuurder ?

De wet van 17 december 2008 heeft het begrip onafhankelijkheid versterkt en wijzigt het artikel 526 van het Wetboek van Vennoetschappen.

De onafhankelijke bestuurder dient aan de negen hierna samengevatte criteria te voldoen:

- Geen mandaat van uitvoerend bestuurder of van lid van het directiecomité te hebben uitgeoefend binnen de vennootschap gedurende de laatste vijf voorgaande jaren (met inbegrip bij gelieerde vennootschappen, zoals gedefinieerd door artikel 11 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennoetschappen);
- Niet meer dan 3 mandaten van niet uitvoerend bestuurder te hebben uitgeoefend, of dit niet meer dan 12 jaar;

- Niet vergoed geweest te zijn als lid van het directiepersoneel in de loop van de drie laatste boekjaren;
- Geen vergoeding of andere belangrijk voordeel van welke aard dan ook, buiten tantièmes en honoraria, te hebben ontvangen, als niet uitvoerend lid van het bestuursorgaan of als lid van het orgaan van toezicht;
- Geen maatschappelijke rechten bezitten die een tiende of meer vertegenwoordigen van het kapitaal, rechtstreeks of onrechtstreeks via een tussen vennootschap;
- Geen belangrijke zakelijke relatie te hebben gehad met de vennootschap gedurende het laatste boekjaar, met inbegrip van de verbonden ondernemingen (direct of via een management vennootschap);
- Gedurende de laatste drie boekjaren geen vennoot of werknemer van de voorgaande of de huidige externe auditor te zijn geweest;
- Geen uitvoerend bestuurder te zijn in een andere vennootschap, tezamen met een uitvoerend bestuurder van de vennootschap die zou zetelen als niet uitvoerend bestuurder in een andere vennootschap;
- Geen ouder of verbonden persoon tot de tweede graad te hebben die een mandaat in de raad van bestuur of in het uitvoerend comité uitoefent.

## Hoe is de situatie van de huidige onafhankelijke bestuurders ?

Voor deze voorziet de wet een aanpassingsperiode of een vervangingsperiode. Zij kunnen in functie blijven tot 1 juli 2011.

## De verklaring inzake deugdelijk bestuur

Deze verklaring die deel uitmaakt van het jaarverslag, omvat in essentie het volgende:

- De toegepaste code inzake deugdelijk bestuur (het Koninklijk Besluit van 6 juni 2010 voorziet in de toepassing van de Belgische Code van Goed Bestuur 2009);
- De verantwoording van de eventuele afwijkingen van zekere delen van de Code;
- Een beschrijving van de belangrijkste kenmerken van de interne controle- en risicobeheerssystemen van de vennootschap, in verband met het proces van financiële verslaggeving;
- De samenstelling en de werking van de bestuursorganen en hun comités.

<sup>1</sup> Op geconsolideerde basis voor ondernemingen onderworpen aan het Wetboek van Vennoetschappen