

Datum plaatsing op de site: 8 december 2014

Probleemstelling

In de Handreiking Code Pensioenfondsen staat vermeld dat het intern toezicht de bevindingen mondeling toelicht aan VO/BO. Dit mis ik in de VITP-code, volgens mij. Vraag: klopt dat en zo ja, waarom?

Overwegingen van de klankbordgroep

In de WVBP is bepaald dat de RvT (en ook de VC) verantwoording aflegt over de uitvoering van de taken en de uitoefening van de bevoegdheden aan het VO en aan de werkgever, het belanghebbendenorgaan en in het jaarverslag.

Ook is in de wet bepaald (artikel 115) dat het VO recht heeft op overleg met het intern toezicht.

Voorts staat in de wet dat het VO de bevoegdheid heeft tot een oordeel mede aan de hand van de bevindingen van het intern toezicht.

In de VITP Code paragraaf 6.2 is bepaald dat het intern toezicht een verslag levert aan het bestuur, een verantwoording voor het VO of BO en de werkgever(s) en een tekst voor het jaarverslag. Deze stukken mogen overigens in overleg met het bestuur in één document worden gecombineerd.

In de VITP Code wordt geen uitsluitsel gegeven over de vraag of het rapport of verslag ook *mondeling* wordt toegelicht aan het VO.

De Code PF zelf geeft hierover ook geen uitsluitsel, maar in de handreiking op de Code PF staat onder punt 14 dat het intern toezicht de bevindingen *mondeling* toelicht aan het VO.

Opmerkingen:

Bij het opstellen van de Code VITP hebben we ons gerealiseerd dat de wettekst niet erg duidelijk is. In de Code hebben we dat duidelijker geformuleerd: drie verslagen: een verantwoording over uitoefening van taken en bevoegdheden voor het VO, een rapport van bevindingen voor het bestuur, en een tekst voor het jaarverslag. In de praktijk zien we overigens dat in plaats van "verantwoording over taken en bevoegdheden" ook wel de term "verslag van werkzaamheden" wordt gebruikt, en daarnaast dan het rapport van bevindingen.

De contacten tussen het intern toezicht en het VO zijn inniger en rechtstreekser dan voorheen. Volgens de wet heeft het VO een adviesrecht inzake vorm en inrichting van het intern toezicht en de profielschetsen voor het intern toezicht. In de praktijk wordt het VO conform de Code PF (code 45) vaak het recht van een bindende voordracht toegekend. Ook kan het VO volgens de Code PF advies uitbrengen over ontslag van leden van het intern toezicht. Bovendien heeft het VO recht op overleg met het intern toezicht.

In toenemende mate zien we ook dat het VO een opstartbijeenkomst met het intern toezicht voert over de komende visitatieronde of de komende toezichtperiode van de raad van toezicht.

Omdat het VO zijn oordeel mede kan baseren op de bevindingen van het intern toezicht dient het rapport van bevindingen van het intern toezicht tijdig (door het bestuur of door het intern toezicht) aan het VO te worden verstrekt. Het mag ook het definitief rapport zijn, maar wel tijdig in het jaarverslagproces.

Alles overziende moet de conclusie zijn dat het (concept) verslag van werkzaamheden en het (concept)rapport van bevindingen ook aan het VO worden verstrekt en toegelicht.

Van belang is wel dat bij visitaties vooraf in de opdrachtformulering wordt vastgesteld op welke wijze het VO over het (concept)rapport van bevindingen wordt geïnformeerd. Dit zou overigens ook in het reglement van het intern toezicht kunnen worden opgenomen.

Samenvattende conclusie:

Alhoewel in de VITP Code niets is bepaald over de wijze van verslag uitbrengen aan het VO en de wijze van leveren van het rapport, mag worden gesteld dat het logisch is dat het VO, naast de verantwoording van het intern toezicht (verslag van werkzaamheden), ook (tijdig) kennis kan nemen van het door het intern toezicht aan het bestuur uitgebrachte rapport van bevindingen. Het intern toezicht bespreekt e.e.a. mondeling ter toelichting met het VO.

De VITP Code zou kunnen worden verduidelijkt op dit punt.

Overigens staat wel in bijlage 4 van de VITP Code dat het intern toezicht ook met het VO kan spreken, maar dit is ten eerste vrijblijvend en ten tweede heeft het betrekking op een interview en niet op bespreking van het verslag of rapport

Geformuleerde reactie

Gezien de in wet- en regelgeving vastgelegde taken van het VO, aangevuld met bepalingen in de Code VITP en de Code PF, is het gezien de relatie tussen VO en intern toezicht voor de hand liggend dat het VO, naast de verantwoording ("verslag van werkzaamheden") van het intern toezicht, ook het rapport van bevindingen ontvangt en ter toelichting bespreekt met het intern toezicht.