

Aan De Raad van Ministers
dtkv De Minister van Financiën
De heer J.F.A. Sylvania
Pietermaai # 4-4A
Alhier

Uw nummers 2023/035300 Uw brieven van: 4 oktober 2023 Ons nummer: 13102023.01 Willemstad, 13 oktober 2023
(letters):

Onderwerp: Profielschets RvT SOAB
(Art. 8 PB 2014, no. 3 (GT))

Bijlage(n):

1 Inleiding

Middels besluit van de Raad van Ministers van 4 oktober 2023 met zaaknummer 2023/035300, ontvangen op 5 oktober 2023, is de adviseur verzocht advies uit te brengen met betrekking tot de profielschets voor de leden van de raad van toezicht van Stichting Bureau Toezicht en Normering Overheidsentiteiten (hierna: SBTNO).

Op grond van artikel 8 van de Landsverordening corporate governance dient de adviseur corporate governance in dit kader te adviseren over de vraag of het voornemen waarop de melding betrekking heeft in overeenstemming is met de Code Corporate Governance. In het advies geeft de adviseur corporate governance gemotiveerd aan of er al dan niet zwaarwegende bezwaren zijn tegen het gemelde voornemen.

2 Ontvangen en geraadpleegde relevante documenten

- Besluit van de Raad van Ministers van 4 oktober 2023 met zaaknummer 2023/035300;
- Brief 27 september 2023 met zaaknummer 2023/035300 van de Minister Financiën (hierna: de Minister) aan de adviseur met als onderwerp "Profielschetsen raad van commissarissen overheidsentiteiten";
- Profielschets Raad van Toezicht SOAB, zoals vastgesteld in de vergadering van de RvT van 23 maart 2023;
- Statuten van de SOAB d.d. 30 juli 2013;
- Online uittreksel van het Handelsregister van de Kamer van Koophandel van Curaçao van de SOAB van 12 oktober 2023.

3 Toetsing profielschets raad van commissarissen c.q. raad van toezicht SOAB

Artikel 2.3 van de Code stelt het volgende met betrekking tot de deskundigheid en samenstelling van de raad van commissarissen. De raad van commissarissen dient zodanig te zijn samengesteld dat hij zijn taak naar behoren kan vervullen. Deze samenstelling dient te berusten op een bewuste keuze voor kwaliteit ter uitoefening van de toezichthoudende, goedkeurende en adviserende taken van de raad van commissarissen.

De raad van commissarissen stelt een profielschets op voor de leden van de raad van commissarissen van de overheidsentiteit. Ter zake van de gewenste grootte en samenstelling wordt rekening gehouden met de aard en de omvang van de overheidsentiteit en haar

onderneming alsook de in dit kader gewenste deskundigheid en achtergrond van de commissarissen.

De profielschets dient onder andere een weerslag te zijn van de aard van de activiteiten, de internationalisatiegraad, de omvang en de specifieke risico's op middellange en lange termijn van de onderneming. Daarbij moet concreet rekening worden gehouden met de aard en omvang van de bedrijfsactiviteiten alsook de specifieke risico's van de desbetreffende overheidsentiteit.

Uit het bovenstaande volgt dat voor iedere afzonderlijke commissaris dan wel een groep van commissarissen een specifiek deskundigheidsprofiel dient te worden opgesteld en vastgesteld. De profielschets. De omvang en de samenstelling dienen daarbij zo concreet mogelijk te worden opgesteld, zodat voorgedragen kandidaten daaraan kunnen worden getoetst.

In de brief van 27 september 2023 met zaaknummer 2023/035300 schrijft de Minister onder meer het volgende:

“(…)

Naar aanleiding van uw brief van 16 augustus 2023 heeft het ministerie van Financiën (het “Ministerie”) verdere onderzoek verricht naar de voor haar relevante overheidsvennootschappen en overheidsstichtingen.

Het Ministerie heeft tot dusver kunnen bevestigen dat met betrekking tot Stichting Overheidsaccountantsbureau (“SOAB”), conform artikel 10 lid 2 van de statuten van SOAB enkel de voorzitter van de Raad van Toezicht door de Ministers van Financiën van de landen Curaçao en Sint Maarten wordt benoemd. De overige leden van de Raad van Toezicht worden door de Raad van Toezicht benoemd. Hierbij wordt u dan ook de concept profielschetsen aangeboden ter advies.

....

(…)”

In het advies van 7 november 2022 (nummer: 07112022.01) heeft de adviseur laatstelijk geadviseerd met betrekking tot de profielschets voor de Raad van Toezicht van SOAB.

Aangezien de profielschets van de op 23 maart 2023 door de Raad van Toezicht van SOAB vastgestelde profielschets, zoals die thans door de Minister aan de adviseur is aangeboden, de facto geheel ongewijzigd is gebleven ten opzichte van de eerder aan de adviseur aan de adviseur overlegde profielschets(en) voor de Raad van Toezicht van SOAB, zal de adviseur in dit advies volstaan met het citeren van het gestelde in zijn eerdere advies dienaangaande:

“(…)

In het advies van 22 maart 2018 (nummer: 22032018.01) stelde de adviseur reeds dat het ‘Algemeen Profiel leden Raad van Toezicht’ bij het op 10 februari 2011 vastgestelde Reglement Raad van Toezicht SOAB, niet kan worden aangemerkt als een specifieke profielschets in de zin van de Code, omdat daaruit niet blijkt:

- Het exacte aantal leden van de raad van commissarissen, inclusief een specifiek aan ieder RvC-lid te koppelen deskundigheidsdomein, zoals financieel, juridisch, deskundige overheidsomgevingen, etc.;
- De specifieke taken en verantwoordelijkheden en de specifieke opleidings-, kennis- en ervaringsvereisten en competenties verbonden aan een deskundigheidsdomein dan wel specifiek profiel.

Op grond van artikel 10 lid 4 van de statuten van de SOAB dient immers bij de benoeming van de leden van de Raad van Toezicht, zoveel mogelijk ervoor zorg te worden gedragen dat deze voldoen aan de profielschets zoals vermeld in het Landsbesluit Code Corporate Governance sub 2.3 van Land Curaçao en zoals nader uitgewerkt in ‘Algemeen profiel voor de leden Raad van Toezicht SOAB’

Geconcludeerd kan worden dat artikel 10 lid 4 van de statuten van SOAB, artikel 2.3 van de Code van toepassing laat zijn voor wat betreft hetgeen daarin wordt vermeld met betrekking tot de profielschets, waarmee artikel 2.3 van de Code als zodanig derhalve integraal deel uitmaakt van de statuten. Artikel 2.3 van de Code vermeldt in casu het volgende:

“(…)

- De raad van commissarissen dient zodanig te zijn samengesteld dat hij zijn taak naar behoren kan vervullen. Deze samenstelling dient te berusten op een bewuste keuze voor kwaliteit ter uitoefening van de toezichthoudende, goedkeurende en adviserende taken van de raad van commissarissen.
- De raad van commissarissen stelt een profielschets op voor de leden van de raad van commissarissen van de vennootschap. Ter zake van de gewenste grootte en samenstelling wordt rekening gehouden met de aard en de omvang van de vennootschap en haar onderneming alsook de in dit kader gewenste deskundigheid en achtergrond van de commissarissen. De profielschets dient onder andere een weerslag te zijn van de aard van de activiteiten, de internationalisatiegraad, de omvang en de specifieke risico's op middellange en lange termijn van de onderneming.
- Tot de raad van commissarissen mogen in ieder geval niet behoren de echtgenoot van een der commissarissen dan wel de geregistreerde partner of een andere metgezel, pleegkind en bloed- en aanverwanten tot in de tweede graad van een der commissarissen.
- De algemene vergadering van aandeelhouders evalueert samen met de raad van commissarissen ten minste éénmaal per jaar de vastgestelde profielschets aan de hand van daartoe op te stellen maatstaven en trekt daaruit conclusies voor de samenstelling, grootte, taken en werkwijze van de raad van commissarissen.
- De door de algemene vergadering van aandeelhouders vastgestelde profielschets voor de raad van commissarissen van de vennootschap is een openbaar stuk.
- Minimaal één lid van de raad van commissarissen is een zogenoemde financieel expert ('financial literate'), hetgeen inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op financieel terrein bij grote rechtspersonen.

(…)”

Het gegeven dat artikel 2.3 van de Code integraal onderdeel uitmaakt van de statuten van SOAB - ex artikel 10 lid 4 - impliceert dat de Minister (te lezen in de plaats van de algemene vergadering van aandeelhouders) in het geval van SOAB als stichting (te lezen in plaats van de vennootschap) de door de raad van toezicht (te lezen in plaats van de raad van commissarissen) op te stellen profielschets dient vast te stellen.

Gelet op het voorgaande kan gesteld worden dat artikel 8 van de Landsverordening corporate governance van overeenkomstige toepassing op de SOAB.

Conform artikel 8 van de Landsverordening corporate governance meldt de Regering, de Raad van Ministers dan wel de Minister het voornemen tot het vaststellen van de te hanteren profielschets (en procedureregels) bij een benoeming of voordracht van een bestuurder aan de adviseur corporate governance. De adviseur corporate governance dient in dit kader te adviseren over de vraag of het voornemen waarop de melding betrekking heeft, in overeenstemming is met de Code. In het advies geeft de adviseur corporate governance gemotiveerd aan of er al dan niet zwaarwegende bezwaren zijn tegen het gemelde voornemen.

Overigens kan ook worden betoogd dat artikel 8 van de Landsverordening corporate governance ingevolge artikel 20 van de statuten van de SOAB van toepassing is, daarin wordt immers gesteld dat de regels zoals vastgesteld in de Landsverordening Corporate Governance en het Landsbesluit Code Corporate Governance Curaçao van toepassing zijn op de stichting en de Landsverordening Corporate Governance Curaçao en de daaruit voortvloeiende wettelijke regelingen boven de statutaire bepalingen - waarin niet expliciet wordt vermeld welk orgaan de profielschets dient vast te stellen - van de stichting prevaleren.

Geadviseerd wordt om, met inachtneming van artikel 8 van de Landsverordening corporate governance, te bewerkstelligen dat zo snel mogelijk een specifiek functieprofiel voor ieder lid van de raad van toezicht van de SOAB wordt vastgesteld en de specifieke profielschets alsdan aan de adviseur ter toetsing aan te bieden.

Volledigheidshalve wil de adviseur er nog op wijzen dat de Minister ingevolge artikel 3 lid 3 van de Landsverordening corporate governance dient te bewerkstelligen, voor zoveel als dat mogelijk is, dat een vennootschap of stichting de principe en bepalingen van de Code corporate governance naleeft.

(...)"

7 Conclusie en Advies

- De Minister wordt hierbij wederom geadviseerd om, met inachtneming van artikel 8 van de landsverordening corporate governance, te bewerkstelligen dat zo snel mogelijk een specifiek functieprofiel voor ieder lid van de Raad van Toezicht van de SOAB wordt opgesteld en deze specifieke profielschets alsdan aan de adviseur ter toetsing aan te bieden.

SBTNO

De adviseur corporate governance

cc: Minister-President
Minister van Financiën