

VERTROUWELIJK
Vereniging VEB NCVB
Postbus 240
2501 CE DEN HAAG

Amsterdam, 26 juni 2015

MK/MO/nf/9XMGHX

VEB/Delta Lloyd; vragen naar aanleiding van de aandeelhoudersvergadering op 21 mei 2015

Mijne heren,

Wij bevestigen hierbij de ontvangst van uw brief d.d. 28 mei 2015 waarin u drie vragen stelt aan Ernst & Young Accountants LLP ("EY") naar aanleiding van de aandeelhoudersvergadering ("AV") van Delta Lloyd NV ("Delta Lloyd") op 21 mei 2015.

Wij hechten er aan om schriftelijk te reageren op uw brief. Dit om een toelichting te geven op de rol van de accountant in een algemene vergadering van aandeelhouders waarin jaarrekening en jaarrekeningcontrole worden behandeld en over de wederzijdse verantwoordelijkheden van de vennootschap en de accountant in dat kader.

De accountant heeft het recht om het woord te voeren in de algemene vergadering van aandeelhouders waarin jaarrekening en jaarrekeningcontrole worden behandeld. EY maakt graag gebruik van dit recht, omdat wij van mening zijn dat dit past bij de wijze waarop wij het publiek belang dienen. De NBA (de beroepsvereniging van accountants) heeft richtlijnen gegeven voor de accountant die van dit recht gebruik maakt (Praktijkhandreiking 1118). De accountant mag in de algemene vergadering van aandeelhouders uitsluitend een toelichting geven op zijn controlewerkzaamheden (reikwijdte van zijn onderzoek) en zijn controleverklaring bij de jaarrekening. Tevens kan de accountant bevraagd worden over zijn werkzaamheden in relatie tot het jaarverslag, het verslag van de raad van commissarissen en indien van toepassing het MVO verslag. Overige vragen, zoals vragen over de inhoud van de managementletter, de kwaliteit van het stelsel van interne beheersing en inhoudelijke vragen over de jaarrekening, dienen door het bestuur of de commissarissen te worden beantwoord.

Naar aanleiding van uw brief van 28 mei 2015 heeft op 9 juni 2015 een overleg plaatsgevonden tussen de VEB, vertegenwoordigers van Delta Lloyd en EY. Tijdens dit overleg hebben wij beoogd een bijdrage te leveren aan het wegnemen van eventuele onduidelijkheden die bij u zijn gerezen tijdens de AV van 21 mei 2015 door een toelichting te geven over de rol van de accountant in een algemene vergadering van aandeelhouders binnen de kaders van onze beroepsregelgeving. Wij hebben hierbij niet meer of andere informatie verstrekt dan de informatie die wij op 21 mei 2015 tijdens de AV hebben gegeven.

In uw brief heeft u de navolgende vragen aan EY geformuleerd. Ter bevestiging van hetgeen wij op 9 juni mondeling hebben toegelicht treft u hieronder onze reactie aan.

1. Waarom heeft EY geen antwoord gegeven op de vragen over de bij Delta Lloyd geconstateerde - en door Delta Lloyd erkende - gebreken op gebied van risk awareness, compliance en interne governance?
 - Conform het bepaalde in de NBA praktijkhandreiking 1118 hebben wij tijdens de AV toelichting gegeven op de door ons verrichte werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening. Indien wij tijdens onze werkzaamheden bevindingen op het gebied van risk awareness, compliance en interne governance hebben gehad, zijn deze in onze management letter gerapporteerd aan Delta Lloyd. De management letter is besproken met de directie en commissarissen van Delta Lloyd. Zoals hierboven aangegeven zijn wij als accountant niet bevoegd om tijdens de AV vragen te beantwoorden over de inhoud van de management letter en eventuele bevindingen ten aanzien van risk awareness, compliance en interne governance die mogelijk in de management letter zijn omschreven. Het is aan de directie en commissarissen om - indien van toepassing - een nadere toelichting te geven op eventuele bevindingen van de accountant.
2. Heeft EY instructie van Delta Lloyd ontvangen om niets te zeggen over het geschil tussen Delta Lloyd en DNB?
 - Nee. Wij hebben conform onze beroepsregels ontheffing van geheimhouding gevraagd om in de AV een nadere toelichting te geven op onze controleverklaring en de uitgevoerde werkzaamheden. Wij hebben deze ontheffing van Delta Lloyd verkregen, en er zijn geen beperkingen geweest. De ontheffing ziet in overeenstemming met praktijkhandreiking 1118 op het mogen beantwoorden van vragen over de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden en op de afgegeven controleverklaring, niet op het beantwoorden van zaken die Delta Lloyd aangaan. Tijdens onze presentatie tijdens de AV hebben wij aangegeven dat de door DNB opgelegde boete een van de zaken was die voor ons het meest belangrijk was tijdens onze controle van de jaarrekening.
3. Hoe beoordeelt EY in retrospectief haar rol tijdens de AV?
 - EY stelt het publiek belang in de werkzaamheden van accountants centraal en daarom hebben wij het afgelopen jaar in bijna alle AV's van onze beursgenoteerde cliënten van het recht gebruik gemaakt om toelichting te geven op onze controlewerkzaamheden. Wij zijn van mening dat het optreden tijdens de AV van Delta Lloyd in overeenstemming met Praktijkhandreiking 1118 van de NBA is uitgevoerd. Wij hebben een toelichting gegeven op de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden, daarbij de kernpunten van onze controle benoemd, als ook - voor zover dat binnen onze verantwoordelijkheid en mogelijkheden valt - antwoord gegeven op de ons gestelde vragen.

Wij vertrouwen er op u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M. Koning RA
Partner