

**Verslag van de bijeenkomst van de NL-EITI multi-stakeholder groep (MSG)
dd. 6 februari 2018.**

Aanwezig: Naast de voorzitter en de coördinator zijn alle geledingen vertegenwoordigd.
Het quorum is aanwezig.

1. Ontvangst, welkom en opening door de voorzitter

De voorzitter heet iedereen welkom en last een korte voorstelronde in omdat sommigen voor de eerste keer aanwezig zijn bij een MSG-vergadering.

- Carmen Hagens is MSG-lid namens het ministerie van Buitenlandse Zaken;
- Paul Vlaanderen is plaatsvervangend MSG-lid namens Transparency International.

2. Verslag MSG-vergadering dd. 28 november 2017, inclusief actiepunten

2.a Tekstueel

De passage over de machtiging door de bedrijven inzake de betaalgegevens op blz. 3 moet accurater worden weergegeven. De zinsnede "mits deze door de individuele bedrijven gemachtigd zijn om in dezen namens hen op te treden" wordt vervangen door "mits deze door de individuele bedrijven gemachtigd zijn om deze informatie te ontvangen."

2.b Inhoudelijk

Geen opmerkingen

2.c Openstaande actiepunten

- Actiepunt 6. PWYP verwacht op zeer korte termijn de naam van een kandidaat als MSG-plaatsvervanger beschikbaar te hebben. Het actiepunt blijft open staan.
- Actiepunt 10. Op 25 januari jl. hebben de voorzitter en de coördinator een gesprek gehad met directeur Durk van Tuinen en twee van zijn medewerkers van Frisia Zout B.V. in Harlingen. Frisia neemt het aanbod om deel te nemen in NL-EITI in overweging. Over enkele weken neemt de voorzitter weer contact op met Frisia. Het actiepunt blijft open staan.
- Actiepunt 16. Zie agendapunt "Bespreking notitie "Materialiteit"". De genoemde notitie moet worden aangevuld. Het actiepunt blijft open staan.
- Actiepunt 18. Zie onder agendapunt "Vaststellen Huishoudelijk Reglement". Het actiepunt is afgehandeld.
- Actiepunten 19, 20 en 21. Zie onder agendapunt "Vaststellen Werkplan NL-EITI 2018-2019". De actiepunten zijn afgehandeld.
- Actiepunten 22, 23 en 24. Zie onder agendapunt "Nationaal event NL-EITI". De actiepunten zijn afgehandeld.

- Actiepunt 25. Dit betreft de machtiging van bedrijven inzake het verstrekken van betaalgegevens van de bedrijven bij de Belastingdienst aan de Onafhankelijke Auditor. Het actiepunt blijft open staan. Er wordt een soortgelijk actiepunt aan toegevoegd dat betrekking heeft op de machtiging van bedrijven inzake het verstrekken van betaalgegevens van de bedrijven bij EZ aan de Onafhankelijke Auditor (actiepunt 32).
- Actiepunt 26. Een deel van de MSG heeft toegang tot Pleio. Het NL-EITI Secretariaat benadert de MSG-leden die nog geen lid van de Pleio-groep zijn. Het actiepunt blijft open staan.
- Actiepunten 27, 28 en 29. Zie onder agendapunt "Website NL-EITI". De actiepunten zijn afgehandeld.
- Actiepunt 30. Zie onder agendapunt "Aanbesteding Onafhankelijke Auditor NL-EITI". De genoemde notitie moet worden aangevuld. Het actiepunt blijft openstaan.
- Actiepunt 31. Zie onder agendapunt "Aanvraag kandidatuur NL-EITI". De genoemde notitie moet worden aangevuld. Het actiepunt blijft openstaan.

3. Vaststellen Huishoudelijk Reglement (HR)

In het concept Huishoudelijk Reglement (bijlagen 3a en 3b) is het gehanteerde begrippenkader consistent gemaakt.

- De MSG verwijdert de tijdsaanduiding met betrekking tot de openbaarmaking van de ultimate beneficial owners (UBO's) in artikel 2.2.
- Artikel 7.2 wordt verduidelijkt door te spreken over resultaten "uit het NL-EITI rapport".
- Er is enige discussie over artikel 8.2 waarbij wordt opgemerkt dat het niet altijd praktisch mogelijk is om vooraf goedkeuring te verkrijgen van de voorzitter voor openbaar optreden en contacten met de pers over NL-EITI. De vergadering besluit de huidige tekst te handhaven.
- TI-NL maakt bezwaar tegen bepaling 8.2 van het Huishoudelijk Reglement, met name vanwege de vrijheid van meningsuiting, uiteraard met inachtneming van de vertrouwelijkheid van de MSG besprekingen.

De MSG besluit dat waarnemers voorafgaande aan de MSG-vergadering op de hoogte moeten worden gesteld van het HR, met name van de geheimhoudingsverplichtingen (artikelen 5.6 en 5.7).

De MSG stelt hiermee het HR vast. Het HR kan op de NL-EITI website worden geplaatst.

4. Vaststellen Werkplan NL-EITI 2018-2019

- De coördinator heeft sinds de vorige vergadering geen verdere opmerkingen van MSG-leden op het concept Werkplan ontvangen (zie MSG-actiepunt 19);
- In het concept Werkplan (bijlage 4) is de "mijnbouwwaardeketen" opgenomen in de nationale doelstelling en is budget toegekend voor publiciteit aan de verleende NL-EITI kandidatuur (actie 12 in het Werkplan) (zie de MSG-actiepunten 20 en 21).

De MSG stelt hiermee het Werkplan NL-EITI 2018-2019 vast. Het Werkplan kan op de NL-EITI website worden geplaatst.

5. Notitie "Materialiteit"

Naast de notitie "Materialiteit" (bijlage 5) is voorafgaande aan de MSG-vergadering een lijst van aanbevelingen van de MSG-subgroep "Materialiteit" rondgestuurd. De kern van de aanbevelingen slaat neer in de tabel op blz.2 van de aanbevelingen waarin 4 betalingsgrondslagen, 10 typen van betalingen en 5 ontvangende instanties met het bijbehorende rapportageniveau worden onderscheiden.

De discussie in de MSG spitst zich toe op het rapportageniveau. In hoeverre kan er binnen NL-EITI nog wel op entiteitsniveau worden gerapporteerd, nu duidelijk wordt dat het internationale EITI-bestuur een rapportage op projectniveau verwacht vanaf 2018? Daartegenover staat dat het EITI-bestuur ruimte blijft bieden voor een rapportageniveau dat aansluit bij de nationale implementatie van de EU-jaarrekeningrichtlijn. Zie hiervoor de passage:

"..for the purposes of EITI reporting MSGs should *follow the guiding principle that project level payments should be reported in relation to the legal agreement which forms the basis for payment liabilities with the government.*"

Uit: Guidance note 29 (28) on project-level reporting, blz.4, van september 2017.

Zie https://eiti.org/sites/default/files/documents/guidance_note_28_on_project-level_reporting_final.pdf

Op basis van de Nederlandse wetgeving voor de vennootschapsbelasting en het winstaandeel zou dat pleiten voor een rapportage op entiteitsniveau voor de VpB en het winstaandeel. Voor de betalingen voor cijns en oppervlakterecht is rapportage op projectniveau mogelijk en is daarmee een vereiste voor NL-EITI.

De Belastingdienst zal een lijst verstrekken van de bedrijven die voor de NL-EITI rapportage in aanmerking komen.

Onduidelijk is of de betalingen aan EBN op project- dan wel entiteitsniveau plaatsvinden. Een afspraak met EBN zal worden gemaakt om hier duidelijkheid over te krijgen.

Ook is onduidelijk of de betalingen aan EZ op basis van de private overeenkomsten op project- dan wel entiteitsniveau plaatsvinden. Een afspraak met EZ zal worden gemaakt om hier duidelijkheid over te krijgen.

In de EITI standaard zijn een aantal artikelen opgenomen die richtinggevend zijn over hoe om te gaan met de betalingen en de ontvangsten van staatsbedrijven. Zie hiervoor bijlage 3.

De subgroep heeft nog geen uitsluitend gegeven over het al of niet reconciliëren van de betalingen van EBN en GTS/Gasunie aan de staat. De subgroep zal zich hier nogmaals over buigen.

Wat betreft de betalingen van GasTerra aan de Staat is de subgroep van mening dat deze buiten de EITI systematiek vallen, aangezien er geen sprake is van verkoop van aardgas dat eigendom is van de Staat (zie EITI Standaard 4.2).

De voorzitter stelt voor om advies te vragen aan het internationale stafbureau van EITI inzake het gewenste rapportageniveau en de aanpak van de reconciliatie rondom de staatsbedrijven.

Ook is het mogelijk om met niet gereconcilieerde gegevens te werken binnen de EITI rapportage, zeker in het tekstuele gedeelte (om te voorkomen dat het een puur boekhouding-technische exercitie wordt – het gaat immers om het informeren van het publiek).

6. Nationaal event NL-EITI

De voorbereiding voor het nationaal NL-EITI event is in gang gezet. Als datum is gekozen 7 maart 2018. De locatie is RVO Den Haag. Op basis van de inbreng van de MSG-leden is een lijst van ruim 140 uit te nodigen deelnemers opgesteld. Een save-the-date en een uitnodiging (+registratie) zijn rondgestuurd. Er zijn momenteel een kleine 40 aanmeldingen.

Het programma is nagenoeg rond. De sprekers zijn Reina Buijs (BZ), Dirk-Jan Koch (NL-EITI), Marjan van Loon (Shell Nederland), Marinke van Riet (voormalig PWYP) en Sandor Gaastra (EZ). De dagvoorzitter is Joost Hoebink van NDI. Enige inhoudelijke afstemming van de presentaties is gewenst. De MSG-subgroep die voor het event verantwoordelijk is, neemt dit op zich.

Ook zal de subgroep de stellingen aanleveren voor het Lagerhuisdebat. Het Lagerhuisdebat vindt plaats tussen scholieren en de MSG. MSG-leden worden verwacht op het NL-EITI event aanwezig te zijn. Zie de actiepunten 37, 38 en 39.

7. Aanbesteding Onafhankelijke Auditor (OA)

De MSG wijst erop dat het verstandig is om in een vroeg stadium al na te denken over het format van de NL-EITI rapportage omdat dit bepalend zal zijn voor de verschijningsvorm van het rapport in de volgende jaren.

De MSG gaat akkoord met een aanpak waarbij het NL-EITI rapport wordt opgesteld door het NL-EITI secretariaat, behalve het deel van het rapport dat betrekking heeft op de reconciliatie. De reconciliatie wordt uitgevoerd door een externe Onafhankelijke Auditor (OA). De rapportage van de OA over de reconciliatie is een afzonderlijke bijlage bij het NL-EITI rapport.

De MSG gaat akkoord met een aanbesteding van de OA voor slechts één rapportagejaar (de rapportage over 2017) omdat de leerervaringen van die eerste NL-EITI rapportage mogelijk tot een wijziging van de aanpak voor de reconciliatie kunnen leiden (in het licht van de wens tot "mainstreaming"). Mogelijk kan daarna een aanbesteding van de OA voor meerdere jaren plaatsvinden.

RVO zal de aanbesteding namens het NL-EITI secretariaat verzorgen. De aanbesteding van de OA zal plaatsvinden in de Rijksbrede Raamovereenkomst Auditdiensten, perceel 4 (resultaatgerichte audit). De partijen bij die overeenkomst zijn Baker Tilly Berk NV, Deloitte Accountants BV, EY Accountants LLP, KPMG Advisory NV en PWC Advisory NV. De meeste van deze bedrijven zijn goed ingevoerd in de Nederlandse olie en gas E&P sector. De MSG voorziet geen mogelijke belangenverstremming tussen de activiteiten van deze bedrijven in de sector en het uitvoeren van de reconciliatie voor NL-EITI.

De door de internationale EITI verplichte terms-of-reference (ToR) voor de aanbesteding van de OA zal door de coördinator al zover mogelijk worden ingevuld in overleg met MSG-leden (actiepunt 40). De ToR kan pas volledig worden ingevuld nadat de MSG de discussie heeft afgerond over het begrip Materialiteit in NL-EITI. De aanbesteding van de OA kan daarom pas plaatsvinden na de volgende MSG-vergadering in begin april 2018.

De industrie geeft aan dat zij niet de intentie heeft om bij te dragen in de kosten van OA.

8. Aanvraag kandidatuur NL-EITI

De coördinator heeft het format van het internationale EITI stafbureau waarmee de kandidatuur aanvraag moet worden ingediend, ingevuld met de onderwerpen die in de aanvraag voor NL-EITI zullen worden opgenomen. De onderwerpen zullen verder worden uitgeschreven. Daarna zal de

aanvraag worden vertaald in het Engels conform de mededeling van Sam Bartlett van 13 november jl.:

"It is not obligatory that the documents are submitted in English, especially technical details such as minutes of MSG meetings. However, we'd welcome if key aspects of the application (such as the workplan) are available in English. This will also speed up the review by the Outreach and Candidature Committee."

Op de volgende MSG-vergadering kan de aanvraag worden vastgesteld en daarna tijdig worden verstuurd ter besluitvorming op de EITI board vergadering van 28-29 juni as. in Berlijn.

9. Opvolging Dirk-Jan Koch als MSG-voorzitter en boegbeeld NL-EITI

De MSG besluit het proces in gang te zetten om een opvolger voor de huidige voorzitter te vinden ingaande per 1 oktober 2018. Hiervoor wordt een MSG-subgroep "Nominatie MSG-voorzitter" gevormd (zie actiepunt 41).

De MSG gaat akkoord met het functieprofiel van de onafhankelijke MSG-voorzitter. De bezoldiging van de voorzitter is conform het gestelde in de "Circulaire Vergoedingen adviescolleges en commissies" van 9 februari 2009 en zal geëxpliciteerd worden in het functieprofiel.

10. Website NL-EITI

Onder de website van RVO is een pagina voor NL-EITI aangemaakt. De domeinnaam van de NL-EITI site is www.eiti.nl en deze leidt automatisch door naar de betreffende pagina onder RVO-site. De site is rond 19 december jl. live gegaan

In een later stadium kan worden verkend in hoeverre een site buiten de RVO-site meer aansluit bij de specifieke communicatiebehoeften van NL-EITI (bijvoorbeeld een site in de Pleio-omgeving of een landenpagina op de internationale EITI website).

11. Rondvraag en sluiting

De volgende MSG-vergadering staat gepland voor de eerste week van april in 2018. Een datum-uitvraag volgt. Op de agenda zullen in ieder geval de volgende punten worden opgenomen: de notitie Materialiteit, het aanbestedingsdocument Onafhankelijke Auditor en de aanvraag voor de kandidaatstelling NL-EITI.

De coördinator geeft aan dat hij in mei as. met pensioen gaat en dat hij hoopt zijn opvolger te kunnen presenteren in de MSG-vergadering van april. De voorzitter stelt dat de coördinator node zal worden gemist. De voorzitter sluit de vergadering.

Opsteller: Coördinator NL-EITI, dd. 12 februari 2018

Bijlage 3. Artikelen 4.1c, 4.2, 4.4 en 4.5 in de EITI-standaard

4.1 Comprehensive disclosure of taxes and revenues.

c) Implementing countries must provide a comprehensive reconciliation of government revenues and company payments, including payments to and from state-owned enterprises, in accordance with the agreed scope. All companies making material payments to the government are required to comprehensively disclose these payments in accordance with the agreed scope. An entity should only be exempted from reporting if it can be demonstrated that its payments and revenues are not material. All government entities receiving material revenues are required to comprehensively disclose these revenues in accordance with the agreed scope.

4.5 Transactions related to state-owned enterprises.

The multi-stakeholder group must ensure that the reporting process comprehensively addresses the role of state-owned enterprises (SOEs), including material payments to SOEs from oil, gas and mining companies, and transfers between SOEs and other government agencies.

4.4 Transportation revenues.

Where revenues from the transportation of oil, gas and minerals are material, the government and state-owned enterprises (SOEs) are expected to disclose the revenues received. The published data must be disaggregated to levels commensurate with the reporting of other payments and revenue streams (4.7).

4.2 Sale of the state's share of production or other revenues collected in kind.

Where the sale of the state's share of production or other revenues collected in kind is material, the government, including state-owned enterprises, are required to disclose the volumes sold and revenues received. The published data must be disaggregated by individual buying company and to levels commensurate with the reporting of other payments and revenue streams (4.7).