

Assurance rapport

Aan de lezers van het Triple P Verslag 2008 van Koninklijke DSM N.V.

De Raad van Bestuur van Koninklijke DSM N.V. (DSM) heeft ons verzocht zekerheid te verstrekken over de informatie in het Triple P Verslag 2008 (verder: het Verslag). De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het Verslag, inclusief het bepalen van de te rapporteren materiële onderwerpen. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance rapport bij het Verslag te verstrekken.

Wat was de reikwijdte van onze opdracht?

Onze opdracht was gericht op het verschaffen van:

- een redelijke mate van zekerheid of de financiële gegevens in het hoofdstuk *Profit* op pagina 67 tot en met 71 op de juiste wijze zijn ontleend aan de jaarrekening 2008 van DSM waarbij de accountant een goedkeurende verklaring heeft verstrekt;
- een beperkte mate van zekerheid of de milieugegevens en de toelichting daarop op pagina 61 tot en met 65 betrouwbaar zijn;
- een beperkte mate van zekerheid of de overige informatie in het Verslag juist is weergegeven.

De werkzaamheden die worden verricht voor het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid zijn gericht op het vaststellen van de plausibiliteit van informatie en zijn geringer in diepgang dan de werkzaamheden die worden verricht bij het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Om een grondig inzicht in de financiële resultaten en financiële positie van DSM te verkrijgen, dient de lezer de gecontroleerde jaarrekening over 2008 te raadplegen.

Welke verslaggevingscriteria heeft DSM gebruikt?

DSM past de "Sustainability Reporting Guidelines" (G3) van de Global Reporting Initiative toe, aangevuld met interne rapportagecriteria, zoals uiteengezet op pagina 78 en 79 van het Verslag. De data moeten worden beschouwd in samenhang met deze toelichting. Wij zijn van mening dat de verslaggevingscriteria toepasbaar zijn binnen de context van onze assurance opdracht.

Welke assurance standaard hebben wij gebruikt?

We hebben onze opdracht uitgevoerd in overeenstemming met de Standaard 3410N "Assurance-opdrachten inzake maatschappelijke verslagen" van het Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants. Op basis van deze standaard is het onder andere vereist dat de leden van het assuranceteam over de specifieke kennis, vaardigheden en vaktechnische bekwaamheden beschikken die nodig zijn om de informatie in het Verslag te kunnen begrijpen en beoordelen, en dat die leden voldoen aan de vereisten van de Ethische Code voor Professionele Accountants van de IFAC teneinde hun onafhankelijkheid te waarborgen.

Wat waren onze werkzaamheden?

Voor de financiële gegevens hebben wij:

- de in het hoofdstuk *Profit* (pag. 67-71) opgenomen financiële informatie vergeleken met de door de accountant gecontroleerde jaarrekening over 2008 van DSM.

Om te bepalen of de milieugegevens en de toelichting daarop betrouwbaar zijn hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- een beoordeling op concernniveau van de data die door alle locaties zijn aangeleverd, samen met een beoordeling van de kwaliteit van het datavalidatieproces op concernniveau;
- een beoordeling van de bevindingen rondom milieudata van de operational audits uitgevoerd door de afdeling Corporate Operational Audit (COA) van DSM;
- een beoordeling van de gerapporteerde trends voor de milieu-indicatoren en de toelichting daarop en bespreking ervan met verantwoordelijke mensen op concernniveau.

Om te bepalen of de overige informatie in het Verslag juist is weergegeven hebben we de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- het uitvoeren van een media- en internetanalyse naar milieu-, veiligheids- en sociale issues voor DSM ter verdieping van ons inzicht in de relevante duurzaamheidsonderwerpen en -vraagstukken in de rapportageperiode;
- een beoordeling van de systemen en processen voor informatieverzameling, -verwerking en interne beheersing rondom de kwantitatieve en kwalitatieve informatie in het Verslag, op concernniveau;
- het afnemen van interviews met relevante medewerkers op concernniveau verantwoordelijk voor onderdelen van het Verslag, waaronder MVO strategie, Klimaat en Energie, *People*, Milieu, Veiligheid, Opkomende Economieën en voor de informatie over geselecteerde producten in de hoofdstukken “Gezondheid en Welzijn” en “Functionaliteit en Performance”;
- het verzamelen en beoordelen van interne en externe documentatie om te bepalen of de informatie in het Verslag adequaat is onderbouwd;
- het GRI application level zoals verklaard door DSM op pagina 78 gecheckt.

Tijdens ons onderzoek hebben wij wijzigingen in de verschillende conceptrapporten aan DSM voorgesteld en het definitieve verslag gecontroleerd op een juiste verwerking en weergave van onze bevindingen.

Wat zijn onze conclusies?

Op basis van onze werkzaamheden concluderen wij dat:

- de financiële gegevens in het hoofdstuk *Profit* (pagina 67-71) op juiste wijze zijn ontleend aan de jaarrekening 2008 van DSM waarbij de accountant een goedkeurende verklaring heeft verstrekt;
- ons niet is gebleken dat de milieugegevens en de toelichting daarop zoals weergegeven op pagina 61 tot en met 65 niet betrouwbaar zijn;
- ons niet is gebleken dat de overige informatie in het Verslag onjuist is weergegeven.

Wat zijn onze observaties?

Ons onderzoek heeft geleid tot enkele belangrijke bevindingen voor de verbetering van het Verslag. Zonder dat deze bevindingen de strekking van ons assurance rapport aantasten, verdienen de volgende zaken naar onze mening aandacht:

- DSM heeft relevante stakeholder inzichten verzameld over DSM's invloed op de maatschappij. Deze vormen ook de basis voor DSM's Triple P Verslag, maar zijn nog geen onderdeel van een gestructureerd proces om de informatiebehoeften van *stakeholders* te beoordelen. Om dergelijke input voor het Verslag te verkrijgen, bevelen we DSM aan om het stakeholder-consultatieproces verder te formaliseren.
- In het Verslag schetst DSM de strategie en aanpak voor de duurzaamheidsuitdagingen en -kansen die de organisatie ontmoet. In onze opinie variëren deze in de zin van onderlinge samenhang en integratie. We bevelen DSM aan om de huidige initiatieven verder te ontwikkelen in een meer samenhangende duurzaamheidsstrategie die de duurzaamheidsonderwerpen vanuit een organisatie- en stakeholderperspectief integreert in één agenda en de voortgang op doelstellingen te rapporteren.

Amstelveen, 17 februari 2009
KPMG Sustainability

Drs W.J. Bartels RA (Partner)