

Reglement auditcommissie

mei 2009

Artikel 1. Vaststelling en reikwijdte reglement

1. Dit reglement is vastgesteld in de vergadering van de raad van commissarissen d.d. xxx 2009, ingevolge artikel 13 van het reglement van de raad van commissarissen. Dit besluit kan door de raad van commissarissen worden gewijzigd.
2. De auditcommissie is een vaste commissie van de raad van commissarissen.
3. In de in lid 1 van dit artikel genoemde vergadering van de raad van commissarissen heeft de algemeen directeur verklaard in te stemmen met de inhoud van dit reglement en de daarin opgenomen regels, voor zover die hem regaderen, te zullen naleven.
4. Van het bestaan van dit reglement wordt melding gemaakt in het verslag van de raad van commissarissen in het jaarverslag.

Artikel 2. Samenstelling auditcommissie

1. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden, die lid van de raad van commissarissen dienen te zijn.
2. De leden worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de raad van commissarissen.
3. De raad van commissarissen wijst een van de leden van de auditcommissie als voorzitter aan. Het voorzitterschap wordt niet vervuld door een voormalig bestuurder. De voorzitter is met name verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie. Hij treedt op als woordvoerder en is het belangrijkste aanspreekpunt voor de raad van commissarissen.
4. Van de auditcommissie maakt ten minste een financieel expert - bij voorkeur de voorzitter - deel uit.
5. De zittingsduur van een lid van de auditcommissie wordt niet van tevoren vastgesteld, omdat die met name afhangt van de wijze waarop de raad van commissarissen als geheel en andere commissies van tijd tot tijd zijn samengesteld.

Artikel 3. Taken en bevoegdheden

1. De algemene taak van de auditcommissie is het voorbereiden van de besluitvorming van de raad van commissarissen op het specifieke werkterrein van de auditcommissie, met als doel de raad te ondersteunen in zijn toezichhoudende taken en verantwoordelijkheden op het gebied van:
 - a. externe financiële rapportage, accountantscontrole en toepassing van de richtlijnen voor de jaarverslaggeving;
 - b. benoeming en functioneren van de externe accountant;
 - c. kwaliteit en effectiviteit van interne financiële en managementrapportages, alsmede van systemen voor interne beheersing;
 - d. naleving van interne procedures en van wet- en regelgeving.
2. De concrete taken van de auditcommissie zijn de volgende
 - I. *Beoordeling van de externe verslaggeving*
 - Beoordeling van concepten van de jaarrekening.
 - Beoordeling van de adequaatheid van de toepassing van de richtlijnen voor de jaarverslaggeving.
 - Beoordeling van risicogebieden, waaronder de fiscale positie, financiering, liquiditeitspositie, belangrijke geschillen en ongebruikelijke transacties, alsmede de adequaatheid van voorzieningen hiervoor.
 - Bespreking van het rapport van de externe accountant inzake de jaarrekening.
 - Beoordeling van financiële informatieverstopping aan de externe toezichthouder, zoals dit is voorgeschreven.
 - II. *Functioneren externe accountant*
 - Advies inzake benoeming externe accountant.
 - Advies inzake en beoordeling van de onafhankelijkheid, de bezoldiging en de opdrachtverlening tot het uitvoeren van (niet-)controlewerkzaamheden door de externe accountant.
 - Beoordeling van reikwijdte en kwaliteit van de accountantscontrole.
 - Beoordeling van het auditplan.
 - Beoordeling hoe de externe accountant betrokken wordt bij de inhoud en publicatie van financiële berichten (zowel de jaarrekening als anderszins).

- Jaarlijkse rapportage aan de raad van commissarissen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijke partners en van het verrichten van niet-controle werkzaamheden voor Vidomes verricht door dezelfde organisatie).
 - Jaarlijkse beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert, met een fundamentele evaluatie ten minste eenmaal in de vier jaar.
- III. *Beoordeling van de werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen*
- Beoordeling van de toereikendheid van de interne financiële en managementrapportages.
 - Beoordeling van de financiering en het beleid ter zake.
 - Beoordeling van het fiscale beleid en bijzondere vraagstukken.
 - Beoordeling van de risicogebieden rond informatisering en automatisering.
 - Beoordeling van het werkplan van de interne controlfunctie en kennisnemen van de bevindingen van de interne controlfunctie (waaronder beoordeling van de rol en het functioneren van de interne controlfunctie).
 - Beoordeling van de adequaatheid van de opvolging van aanbevelingen van de externe accountant en van de internal auditfunctie.
 - Beoordeling van de werking van de gedragscode.
- IV. *Naleving*
- Beoordeling van het stelsel van bevoegdheden binnen de onderneming.
 - Beoordeling van interne richtlijnen, gedragscodes en – meer algemeen – de ‘beheercultuur’.
 - Beoordeling van de onafhankelijkheid van algemeen directeur en commissarissen.
 - Bespreking en beoordeling van onregelmatigheden.
 - Beoordeling van de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant.
3. Ervoor zorg dragen dat een zogenaamde ‘klokkenluidersregeling’ wordt ingevoerd voor medewerkers en zorg dragen dat daarmee de klachten over financiële verslaggeving, interne controle en auditing zaken kunnen worden aangekaart, beoordeeld en op een vertrouwelijke basis kunnen worden behandeld.
 4. Overigens kan de auditcommissie zich richten op andere vraagstukken op het gebied van financiën of interne beheersing, op eigen initiatief of op verzoek van de raad van commissarissen.
 5. De algemeen directeur is verantwoordelijk voor tijdige, juiste en volledige informatieverstrekking aan de auditcommissie. De auditcommissie heeft de bevoegdheid ieder onderzoek in te stellen dat zij nodig acht om haar verantwoordelijkheden te vervullen en zal directe toegang hebben tot de externe accountant en ieder ander persoon in de onderneming. De auditcommissie zal waar nodig de algemeen directeur op de hoogte stellen van een dergelijk onderzoek. De auditcommissie kan op kosten Vidomes deskundige specialisten inschakelen op juridisch, accounting of een ander gewenst terrein, indien haar dat noodzakelijk voorkomt om haar taken en verantwoordelijkheden te kunnen uitoefenen.
 6. Op grond van haar beoordeling rapporteert de auditcommissie aan de raad van commissarissen. Zij informeert deze over haar belangrijkste overwegingen en bevindingen, alsmede over omstandigheden en vraagstukken die van wezenlijk belang zijn voor de besluitvorming door de raad van commissarissen.

Artikel 4. Relatie tot de accountant

1. De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichtgeving of in de gevolgde procedures ten behoeve van de financiële verslaggeving.

2. De auditcommissie en de externe accountant worden betrokken bij het opstellen van het werkplan van de directeur financiën en de controller. Zij nemen ook kennis van de bevindingen van de directeur financiën en de controller.

Artikel 5. Vergaderingen en verslaglegging

1. De auditcommissie vergadert ten minste tweemaal per jaar en voorts zo vaak als een of meer leden dat nodig acht.
2. De vergadering van de auditcommissie waarin de jaarstukken worden besproken, wordt bijgewoond door de algemeen directeur en de directeur financiën. In beginsel is de externe accountant ook bij deze vergadering aanwezig.
3. De auditcommissie bepaalt voor het overige zelf of en wanneer de algemeen directeur en/of de directeur financiën en/of de externe accountant en/of andere personen bij een vergadering van de auditcommissie aanwezig zijn.
4. Van elke vergadering en elk overleg worden notulen gemaakt, die tijdig ter kennis worden gebracht van de raad van commissarissen.
5. Voor zover relevante bevindingen van de auditcommissie inzake haar specifieke werkgebied niet via verslaglegging of overleg vastgesteld zijn, worden zij tijdig mondeling of schriftelijk ter kennis gebracht van de raad van commissarissen.
6. Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de auditcommissie nadere informatie aan de raad van commissarissen tijdens zijn vergadering.
7. Ieder lid van de raad van commissarissen heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de auditcommissie.