



Reglement auditcommissie

Bijlage bij het reglement houdende principes en best practices voor de raad van toezicht van SIDN

Dit reglement is vastgesteld op grond van artikel 5.2 van het reglement principes en best practices van de raad van toezicht.

Artikel 1

Taak van de auditcommissie

- 1.1. Onverminderd art. 5.1 van het reglement best practices van de raad van toezicht adviseert de auditcommissie de raad van toezicht omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de raad van toezicht daaromtrent voor.
- 1.2. Tot de taak van de auditcommissie in het algemeen behoort het bijstaan van de raad van toezicht bij zijn toezichthoudende verantwoordelijkheden voor de integriteit van de financiële verslaggeving van de stichting en het controlesysteem van de stichting voor naleving van het op haar toepasselijke recht, regelgeving en gedragsregels. De auditcommissie zal de raad van toezicht tevens bijstaan bij zijn toezichthoudende verantwoordelijkheden voor de financiering van de stichting en de toepassing van haar informatie- en communicatietechnologie. De auditcommissie doet verslag van haar bevindingen aan de raad van toezicht.
- 1.3. Meer in het bijzonder zal de auditcommissie zich in ieder geval bezig houden met:
 - a. naleving van wettelijke en juridische vereisten en regelgeving met betrekking tot de beoordeling, inhoud of presentatie van financiële informatie en verslagen, respectievelijk auditingrapporten;
 - b. aanzienlijke verschillen tussen werkelijke financiële prestatie en geplande prestatie;
 - c. belangrijke veranderingen in de presentatie van financiële verslagen;
 - d. ontwikkeling van relevante financiële ratio's en veranderingen in de presentatie door de stichting van bepaalde financiële informatie;
 - e. de door directie gehanteerde grondslag voor en analyse van prognoses of discussies betreffende de verwachte financiële resultaten in de toekomst; en
 - f. belangrijke bedrijfsrisico's; en aanbevelingen en commentaar van de externe accountant en controller.
- 1.4. De auditcommissie beoordeelt, voorafgaand aan publicatie, financiële en niet-financiële informatie die in de jaarlijkse en tussentijdse verslagen en dergelijke is opgenomen, waaronder mededelingen van de stichting waarin het financieel functioneren van de stichting wordt geanalyseerd, en zij beoordeelt de juistheid en volledigheid van de informatie in overleg met de externe accountant en adviseurs van de stichting. De auditcommissie doet verslag van haar bevindingen aan, en bespreekt dergelijke verslagen en informatie met, de raad van toezicht voordat de betreffende documenten worden getekend door de raad van toezicht of uitgegeven door de stichting.
- 1.5. De auditcommissie bespreekt waar nodig analyses van en correspondentie tussen de directie en / of de externe accountant waarin belangrijke (jaarlijkse of tussentijdse) verslaggevingskwesties en standpunten in verband met het opstellen van de financiële, respectievelijk verslagen zijn opgenomen.
- 1.6. De auditcommissie beoordeelt alle aangelegenheden waarover de externe accountant krachtens algemeen aanvaarde accounting-, respectievelijk auditingmaatstaven aan de raad van toezicht en de directie mededeling moet doen.
- 1.7. Met betrekking tot de externe audit en ter voorbereiding van de door de raad van toezicht te nemen definitieve besluiten, zal de auditcommissie:



- a. jaarlijks de door de externe accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de audit, waaronder de coördinatie met de controller, beoordelen;
 - b. tenminste jaarlijks de onafhankelijkheid van de externe accountant formeel beoordelen, haar standpunten over die kwestie schriftelijk vastleggen en waar nodig zich bezig houden met veranderingen in het beleid van de stichting betreffende de onafhankelijkheid van accountant;
 - c. het functioneren van de externe accountant beoordelen naar meetbare criteria opgenomen in een formele lastgevingsovereenkomsten en de raad van toezicht regelmatig adviseren over de (her)benoeming van de externe accountant, alsmede over de rotatie van de leidende audit partners;
 - d. alle audit en geoorloofde niet-audit diensten door de externe accountant die zijn verleend in overeenstemming met het beleid van de stichting ten aanzien van onafhankelijkheid van accountant en met het toepasselijke recht, voorafgaand goedkeuren;
 - e. wijzigingen in het beleid van de stichting ten aanzien van de onafhankelijkheid van de accountant goedkeuren;
 - f. een beleid bepalen ten aanzien van het in dienst nemen door de stichting van huidige of vroegere werknemers van de externe accountant;
 - g. met de externe accountant zijn rapport ter afsluiting van het jaar en zijn rapport over interne controle bespreken en de raad van toezicht daarover adviseren;
 - h. met de externe accountant ieder essentieel accounting beleid, iedere met de controller besproken alternatieve aanpak van financiële informatie, de ramificaties van die alternatieven en de door de externe accountant verkozen aanpak bespreken;
 - i. alle andere stappen ondernemen met betrekking tot de verhouding van de stichting met haar externe accountant die krachtens het toepasselijke recht zijn vereist; en
 - j. als eerste aanspreekpunt fungeert voor de externe accountant, indien de externe accountant onregelmatigheden aantreft in de verslaggeving door de stichting.
- 1.8. De auditcommissie bespreekt jaarlijks met de directie het beleid van de stichting ten aanzien van bedrijfscontrole en de voornaamste risicogebieden en methoden van risicobeoordeling en -beheersing van de stichting.
- 1.9. De auditcommissie beoordeelt jaarlijks de effectiviteit en resultaten van de procedures van de directie voor onderzoek en vervolgmaatregelen. De auditcommissie ontvangt regelmatige updates van de directie, de externe accountant en de controller.;
- 1.10. De auditcommissie verstrekt ter voorbereiding van de door de raad van toezicht te nemen besluiten alle informatie en documenten die de raad van toezicht redelijkerwijs nodig heeft om de in dit artikel genoemde toezichthoudende taken te vervullen of waar de raad van toezicht om heeft verzocht.
- 1.11. De raad van toezicht delegeert aan de auditcommissie uitsluitend bevoegdheden met betrekking tot kwesties die specifiek in dit reglement zijn vermeld of rechtens vereist zijn en andere door de raad van toezicht aangewezen kwesties.

Artikel 2

Externe accountant

- 2.1 De auditcommissie geeft een aanbeveling voor de, in overeenstemming met de statuten van de stichting ter goedkeuring van de raad van toezicht, voor te dragen externe accountant. De auditcommissie beoordeelt en geeft, waar wenselijk, een aanbeveling voor de vervanging van de externe accountant.
- 2.2 De externe accountant bevestigt in een verslag schriftelijk zijn onafhankelijkheid. Deze bevestiging dient de gronden daarvoor te bevatten en alle aspecten met betrekking tot onafhankelijkheid te bestrijken, waaronder een beschrijving van de door de externe accountant gehanteerde interne kwaliteitscontrole en



procedures voor informatievergaring en opsporing, gerelateerde beoordelingsprocedures of -bevindingen en tegenstrijdigheden met een eventueel beleid van de stichting ten aanzien van de onafhankelijkheid van accountant. Deze verslagen houden zich ook bezig met belangrijke kwesties die in de afgelopen vijf jaar door de interne kwaliteitscontrole van de externe accountant of door overheids- of beroepslichamen met betrekking tot een door de externe accountant uitgevoerde audit naar voren zijn gebracht en met de maatregelen die zijn genomen ten aanzien van die kwesties;

Artikel 3

Klokkenluiders

De auditcommissie zal zorgen voor de adequate behandeling van klachten over monitoring, accounting- of audit kwesties en klokkenluiderprocedures voor werknemers voor het anoniem rapporteren aan de leden van de auditcommissie van vermeende onregelmatigheden betreffende monitoring, accounting- of audit kwesties.

Artikel 4

Samenstelling, deskundigheid en onafhankelijkheid van de auditcommissie

- 4.1. De auditcommissie zal uit twee leden bestaan.
- 4.2. Onverminderd artikel 3.3 van het reglement van de raad van toezicht, zullen bij de samenstelling van de auditcommissie de volgende vereisten in acht moeten worden genomen:
 - a. ten minste één van haar leden heeft relevante kennis en ervaring in de boekhouding en de financiële administratie van grote ondernemingen en of grote (semi-) publiekrechtelijke organisaties;
 - b. noch de voorzitter van raad van toezicht, noch één van de (voormalige) leden van de directie, is (tegelijkertijd) voorzitter van de auditcommissie.

Artikel 5

Voorzitter

Met inachtneming van het bepaalde in artikel 4 van dit reglement, zal de auditcommissie één van de leden van de commissie tot voorzitter benoemen. De voorzitter is vooral verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie. Hij/zij treedt op als woordvoerder van de auditcommissie en hij/zij zal het belangrijkste aanspreekpunt voor de raad van toezicht.

Artikel 6

Auditcommissie vergaderingen (commissie agenda, deelnemers en notulen)

- 6.1. De auditcommissie zal ten minste eenmaal in het jaar vergaderen en voorts zo vaak als één of meer van zijn leden noodzakelijk acht. De vergaderingen zullen in de regel worden gehouden ten kantore van de SIDN, maar mogen ook elders plaatsvinden.
- 6.2. De externe accountant van de SIDN kan in voorkomende gevallen de voorzitter van de auditcommissie verzoeken om bij een vergadering van de auditcommissie te zijn.

De auditcommissie bepaalt of en wanneer de leden van de directie of medewerkers van de administratie van de SIDN danwel de externe accountant en de controller bij haar vergaderingen aanwezig zijn.
- 6.3. Vergaderingen zullen worden bijeengeroepen door de persoon die zo'n vergadering verzoekt.

Voor zover praktisch uitvoerbaar zullen de aankondiging en de agenda van te bespreken onderwerpen zeven dagen voor aanvang van de vergadering aan de leden van de auditcommissie worden verstrekt.



- 6.4. Van de vergadering worden notulen bijgehouden. In de regel zullen deze worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering; indien echter alle leden van de auditcommissie met de inhoud van de notulen instemmen kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden. De notulen worden ten blijke van hun vaststelling getekend door de voorzitter en worden zo spoedig mogelijk aan de andere leden van de auditcommissie gezonden.

Artikel 7

Benoeming van deskundigen

De auditcommissie kan naar eigen goedvinden een onafhankelijk raadsman en andere adviseurs benoemen indien zij dit nodig acht voor de vervulling van haar taken.

Artikel 8

Onderzoek

De auditcommissie kan naar eigen goedvinden ieder onderzoek dat zij voor de vervulling van haar taken nodig of wenselijk acht uitvoeren en kan alle boeken en bescheiden (in schriftelijke of elektronische vorm) van de stichting inzien of doen inzien.

Artikel 9

Onkosten van de auditcommissie

Alle kosten, die door de auditcommissie en de door haar benoemde externe raadslieden of andere adviseurs of in verband met enig door de auditcommissie uitgevoerd onderzoek zijn gemaakt, zijn voor rekening van de stichting.

Artikel 10

Overeenkomstige toepassing van het reglement van de raad van toezicht

De artikelen van het algemene reglement van de raad van toezicht zijn voor (de leden van) deze commissie van overeenkomstige toepassing. In geval van strijdigheid prevaleren de bepalingen van dit reglement boven de bepalingen van het algemene reglement van de raad van toezicht.