

# Reglement van de Auditcommissie van de Raad van Toezicht van de NPO

Definitief vastgesteld op 5 april 2018

## 1. Vaststelling en reikwijdte reglement

- 1.1. Dit reglement is vastgesteld, ingevolge artikel 2.11, tweede lid Mediawet 2008 en artikel 9.2 van het Reglement van de Raad van Toezicht Stichting Nederlandse Publieke Omroep.
- 1.2. De auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Toezicht (hierna RvT).
- 1.3. De RvT kan dit reglement en/of de aan de auditcommissie toegekende bevoegdheden en verantwoordelijkheden te allen tijde wijzigen, met inachtneming van de statutaire en media-wettelijke bepalingen over taken, bevoegdheden en besluitvorming door de RvT.

## 2. Samenstelling auditcommissie

- 2.1. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden van de RvT, waarvan tenminste één financieel expert die bij voorkeur door de RvT tot voorzitter van de commissie wordt aangewezen.
- 2.2. Het voorzitterschap van de auditcommissie is onverenigbaar met de functie van voorzitter van de RvT.
- 2.3. De leden van de auditcommissie worden in beginsel benoemd voor dezelfde termijn als hun benoeming tot lid van de RvT maar kunnen te allen tijde van hun functie in de commissie worden ontheven door de RvT als de samenstelling van de RvT als geheel en van andere commissies van de RvT daar om vraagt.

## 3. Taken

- 3.1. De algemene taak van de auditcommissie is het voorbereiden van de besluitvorming van de RvT op het specifieke werkterrein van de auditcommissie, met als doel de RvT te ondersteunen in zijn toezichthoudende taken en verantwoordelijkheden op het gebied van:
  - a. externe financiële rapportage, accountantscontrole en toepassing (wettelijke) richtlijnen voor de jaarverslaggeving;
  - b. benoeming en functioneren van de externe accountant;
  - c. kwaliteit en effectiviteit van interne financiële en managementrapportages, alsmede de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
  - d. naleving van interne procedures en van wet- en regelgeving.
- 3.2. De concrete taken van de auditcommissie zijn de volgende:
  - I. Beoordeling van de externe verslaggeving;
    - beoordeling van de jaarrekening en het jaarverslag,
    - beoordeling van adequate toepassing van richtlijnen voor de jaarverslaggeving,
    - beoordeling adequate werking van de interne risicomanagement- en controlesystemen,
    - beoordeling van risicogebieden, waaronder de fiscale positie, financiering, liquiditeitspositie, belangrijke geschillen en ongebruikelijke transacties, alsmede de adequaatheid van voorzieningen hiervoor,
    - bespreking van de managementletter en het verslag van de externe accountant inzake de jaarrekening.
  - II. Functioneren externe accountant;
    - advies inzake benoeming van de externe accountant,
    - advies inzake en beoordeling van de onafhankelijkheid, de bezoldiging en de opdrachtverlening tot het uitvoeren van (niet-)controlewerkzaamheden door de externe accountant,
    - actieve betrokkenheid bij het opstellen van het werkplan voor de controle,
    - jaarlijkse beoordeling van de reikwijdte van het accountantsverslag, de managementletter en de materialiteitsgrens van de controle,
    - beoordeling hoe de externe accountant betrokken wordt bij de inhoud en publicatie van financiële berichten (zowel de jaarrekening als anderszins),

- jaarlijkse rapportage aan de RvT 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 de stichting door hetzelfde kantoor),
  - jaarlijkse evaluatie en beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert, met een fundamentele evaluatie in het tweede contractjaar.
- III. Beoordeling van de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
- beoordeling van de toereikendheid van de interne financiële en managementrapportages,
  - beoordeling van de financiering en het beleid terzake,
  - beoordeling van het fiscale beleid en bijzondere vraagstukken,
  - beoordeling van de adequaatheid van de opvolging van aanbevelingen van de externe accountant,
  - beoordeling van de toepassing van de relevante informatie- en communicatietechnologie,
  - beoordeling van de maatregelen met betrekking tot het risicoprofiel.
- IV. Naleving;
- beoordeling van het stelsel van bevoegdheden binnen de stichting,
  - beoordeling van interne richtlijnen, gedragscodes en - meer algemeen - de 'beheerscultuur',
  - beoordeling van de onafhankelijkheid van de leden van de Raad van Bestuur (hierna RvB) en RvT,
  - bespreking en beoordeling van onregelmatigheden.
- 3.3. Overigens kan de auditcommissie zich ook op andere vraagstukken op het interne gebied van financiën of interne beheersing richten, op eigen initiatief of op verzoek van de RvT.
- 3.4. De RvB 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 taken te vervullen en zal directe toegang hebben tot de externe accountant en ieder ander persoon in de onderneming. De auditcommissie zal waar nodig de RvB op de hoogte stellen van een dergelijk onderzoek. Om haar taken en verantwoordelijkheden te kunnen uitoefenen mag de auditcommissie op kosten van de stichting deskundige specialisten inschakelen op juridisch, accounting of een ander gewenst terrein, indien haar dat noodzakelijk voorkomt. De hiermee gemoeide kosten worden door de auditcommissie tijdig aan de RvB gemeld.
- 3.5. Op grond van haar beoordeling rapporteert de auditcommissie aan de RvT. Zij informeert deze over haar belangrijkste overwegingen en bevindingen, alsmede over omstandigheden en vraagstukken die van wezenlijk belang zijn voor besluitvorming door de RvT.

#### **4. Relatie tot accountant**

- 4.1. De RvB is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant indien deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichtgeving of in de gevolgde procedures ten behoeve van de financiële verslaggeving. De Raad van bestuur zal de RvT onverwijld informeren over een door de externe accountant geconstateerde ernstige onregelmatigheid. Indien de RvB geen actie onderneemt naar aanleiding van de melding van de externe accountant, zal de externe accountant dat direct aan de auditcommissie melden, die dit vervolgens meldt aan de RvT. Overigens is de externe accountant te allen tijde vrij om in geval van geconstateerde ernstige onregelmatigheden, de voorzitter van de auditcommissie direct te benaderen. De voorzitter van de auditcommissie zal vervolgens de RvT hierover informeren.

#### **5. Vergaderingen en verslaglegging**

- 5.1. De auditcommissie vergadert tenminste tweemaal per jaar en voorts zo vaak als één of meer leden dat nodig acht. Op verzoek van de RvT, de auditcommissie zelf of de externe

accountant kan de auditcommissie buiten aanwezigheid van de RvB met de externe accountant over de gang van zaken binnen de stichting vergaderen. De voorzitter van de RvT en/of van de auditcommissie informeert in een dergelijk geval de RvB voorafgaand aan de vergadering en geeft aan waarom zonder de RvB bijeengekomen wordt en welke onderwerpen aan de orde worden gesteld. Kort na de vergadering stelt de voorzitter de RvB op de hoogte van de conclusies en besluiten van de vergadering.

- 5.2. De vergadering van de auditcommissie waarin de jaarstukken worden besproken, wordt bijgewoond door de RvB en de directeur financiën. In beginsel is de externe accountant ook bij deze vergadering aanwezig.
- 5.3. De auditcommissie bepaalt voor het overige zelf of en wanneer de RvB en/of de externe accountant en/of andere personen bij een vergadering van de auditcommissie aanwezig zijn.
- 5.4. Van elke vergadering en elk overleg wordt verslag gemaakt, dat tijdig ter kennis wordt gebracht aan de RvT.
- 5.5. 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 RvT.
- 5.6. Indien daartoe verzocht verstrekt de voorzitter van de auditcommissie nadere informatie aan de RvT tijdens zijn vergadering.
- 5.7. Ieder lid van de RvT heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de auditcommissie.
- 5.8. De auditcommissie kent een secretaris. Deze functie wordt vervuld door de directeur financiën van de stichting. De secretaris is aanwezig bij de vergaderingen van de auditcommissie.

## **6. Verantwoording**

- 6.1. De auditcommissie ziet er op toe dat een jaarlijks verslag van haar werkzaamheden deel uitmaakt van het jaarverslag van de RvT.

## **7. Wijzigingen**

- 7.1. Dit reglement kan te allen tijde worden gewijzigd bij besluit van de RvT.

Dit reglement is vastgesteld door de RvT tijdens zijn vergadering van 5 april 2018. In deze vergadering van de RvT heeft de RvB van de NPO verklaard akkoord te gaan met de inhoud van dit reglement en de daarin opgenomen regels, voor zover die hem regarderen, te zullen naleven.

Dit reglement wordt gepubliceerd op de website van de stichting.