



REGLEMENT VANDE AUDIT COMMISSIE VAN DE RAAD VAN COMMISSARISSEN

Dit reglement is op 22 januari 2004 vastgesteld op grond van artikel 5.2 van het reglement van de raad van commissarissen.

Artikel 1

Taak van de audit commissie

- 1.1. Onverminderd artikel 5.1. van het reglement van de raad van commissarissen, adviseert de audit commissie de raad van commissarissen omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de raad van commissarissen daaromtrent voor.
- 1.2. Tot de taak van de audit commissie behoort:
 - a) het houden van toezicht en (al dan niet voorafgaande) controle op, en het adviseren van de directie omtrent de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving zoals verplichtingen jegens de belastingdienst, DNB, AFM, Euronext en toezicht op de werking van gedragscodes;
 - b) toezicht op de financiële informatieverstopping door de vennootschap (keuze van accountingpolities, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingposten" in de jaarrekening, prognoses, werk van in- en externe accountants ter zake, persberichten etc.);
 - c) toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van in- en externe accountants;
 - d) toezicht op het beleid van de vennootschap met betrekking tot taxplanning;
 - e) toezicht op de financiering van de vennootschap;
 - f) toezicht op de toepassingen van informatie- en communicatietechnologie (ICT);
 - g) het onderhouden van regelmatige contacten met, en het toezicht op, de relatie met de externe accountant, waaronder, in het bijzonder,
 - I) het beoordelen van de onafhankelijkheid, bezoldiging en de eventuele niet-controle werkzaamheden voor de vennootschap, van de externe accountant,
 - II) het vaststellen van de betrokkenheid van de externe accountant met betrekking tot de inhoud en publicatie van de financiële verslaggeving door de vennootschap anders dan de jaarrekening, en
 - III) het kennis nemen van onregelmatigheden met betrekking tot de inhoud van financiële verslaggeving zoals moge worden gemeld door de externe accountant; het evalueren van de externe accountant en het beoordelen van door hem ontvangen bezoldiging in relatie tot de door hem geleverde diensten.
 - h) de voordracht tot benoeming door de algemene vergadering van een externe accountant, waaronder in het bijzonder;
 - i) advisering aan de raad van commissarissen ter zake van de goedkeuring van de jaarrekening en goedkeuring van de jaarlijkse begroting.

- 1.3. De audit commissie zal 4 maal in het jaar een verslag van haar beraadslagingen en bevindingen opstellen en publiceren.
- 1.4. Ten minste 1 maal in het jaar zal de audit commissie tezamen met de directie aan de raad van commissarissen verslag uitbrengen 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 binnen een kantoor van externe accountants dat met de controle is belast en het verrichten van niet-controle werkzaamheden voor de vennootschap. De selectie en voordracht van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.
- 1.5. Ten minste éénmaal in de vier jaar zal de audit commissie tezamen met de directie een grondige beoordeling maken van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en hoedanigheden waarin de externe accountant functioneert. De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de algemene vergadering medegedeeld ten behoeve van de voordracht tot benoeming van de externe accountant.
- 1.6. De externe accountant ontvangt de financiële informatie die ten grondslag ligt aan de vaststelling van de kwartaal- en/of halfjaarcijfers en overige tussentijdse berichten en wordt in de gelegenheid gesteld om op alle informatie te reageren.
- 1.7. De audit commissie draagt zorg voor en bevordert een open communicatie tussen directie, raad van commissarissen en de externe accountant.

Artikel 2

Samenstelling, deskundigheid en onafhankelijkheid van de audit commissie

- 2.1. De audit commissie zal uit 3 leden bestaan.
- 2.2. Onverminderd artikel 3.3 van het reglement van de raad van commissarissen, zullen bij de samenstelling van de audit commissie de volgende vereisten in acht moeten worden genomen:
 - a) al haar leden hebben relevante kennis en ervaring in de boekhouding en de financiële administratie van beursgenoteerde vennootschappen of andere grote ondernemingen;
 - b) elk van haar leden met uitzondering van maximaal één persoon, is onafhankelijk als bedoeld in artikel 3.3 sub d) van het reglement van de raad van commissarissen;
 - c) noch de voorzitter van raad van commissarissen, noch één of meer (voormalige) leden van de directie, is (tegelijkertijd) voorzitter van de audit commissie.
- 2.3. de audit commissie wordt jaarlijks benoemd door de raad van commissarissen.

Artikel 3

Voorzitter

Met inachtneming van het bepaalde in artikel 2 van dit reglement, zal de raad van commissarissen één van de leden van de commissie tot voorzitter benoemen. De voorzitter is vooral verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de audit commissie. Hij treedt op als woordvoerder van de audit commissie en hij zal het belangrijkste aanspreekpunt voor de raad van commissarissen zijn.

Artikel 4

Audit commissie vergaderingen (commissie agenda, deelnemers en notulen)

- 4.1. De audit commissie zal ten minste 4 maal 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 vennootschap, maar mogen ook elders plaatsvinden.
- 4.2. De externe accountant van de vennootschap kan in voorkomende gevallen de voorzitter van de audit commissie verzoeken om bij een vergadering van de audit commissie te zijn. De audit commissie zal tenminste éénmaal in het jaar vergaderen met de externe accountant van de vennootschap, buiten aanwezigheid van leden van de directie. Onverminderd bovenstaande, bepaalt de audit commissie of en wanneer de voorzitter van de directie (chief executive officer), de financiële directeur (chief financial officer), de externe accountant of enig ander directielid of werknemer van de vennootschap bij haar vergaderingen aanwezig zijn.
- 4.3. Vergaderingen zullen worden bijeengeroepen door de persoon die zo'n vergadering verzoekt. Voorzover praktisch uitvoerbaar zullen de aankondiging en de agenda van te bespreken onderwerpen zeven dagen voor aanvang van de vergadering aan de leden van de audit commissie worden verstrekt.
- 4.4. Van de vergadering worden notulen bijgehouden. In de regel zullen deze worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering; indien echter alle leden van de audit commissie 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 audit commissie gezonden.
- 4.5. De audit commissie heeft onbeperkt toegang tot alle financiële en niet financiële informatie van de vennootschap en haar dochtermaatschappijen.
- 4.6. De audit commissie kan zelfstandig beslissen tot een nader onderzoek naar voorvallen en gebeurtenissen binnen de vennootschap en bepaalt wie een dergelijk onderzoek verricht.

Artikel 5

Overeenkomstige toepassing van het reglement van de raad van commissarissen

De artikelen 1.1, 1.2, 10.1, 10.2, 16 en 17 van het reglement van de raad van commissarissen zijn overeenkomstig op dit reglement van toepassing.