

# REGLEMENT AUDIT- EN COMPLIANCECOMMISSIE

VAN LANSCHOT N.V.

Vastgesteld door de RvC op 17 december 2009

## 0. INLEIDING

- 0.1 Dit reglement is opgesteld door de RvC ingevolge artikel 5 van het Reglement van de RvC.
- 0.2 De Audit- en Compliancecommissie is een vaste commissie van de RvC. De Audit- en Compliancecommissie is ingesteld met het doel de RvC te adviseren met betrekking tot de financiële verslaglegging, de interne en externe accountantscontrole en compliance zaken van de Vennootschap en haar dochterondernemingen. Onder advisering over compliance zaken wordt mede verstaan het toezicht op de zorgvuldige behartiging van de belangen van de cliënten en de bewaking van onder andere de reputatie van de bank.
- 0.3 De betekenis van een aantal, al dan niet met een hoofdletter geschreven, begrippen die in dit reglement worden gehanteerd maar hierin niet zijn gedefinieerd hebben de betekenis die daaraan is gegeven in het Reglement van de RvC en de daarbij als Bijlage 1 opgenomen begrippenlijst.

## 1. SAMENSTELLING

- 1.1 De Audit- en Compliancecommissie bestaat in beginsel uit minimaal drie leden.. Alle leden van de Audit- en Compliancecommissie dienen lid te zijn van de RvC. Alle leden van de Audit- en Compliancecommissie dienen onafhankelijk te zijn in de zin van artikel 1.4 van het Reglement van de RvC, met uitzondering van maximaal één lid.<sup>1</sup> De voorzitter van de Risicocommissie is tevens lid van de Audit- en Compliancecommissie.
- 1.2 Tenminste twee leden van de Audit- en Compliancecommissie, waaronder de voorzitter, moeten beschikken over grondige kennis van financiële verslaglegging, interne beheersing en audit of over de nodige ervaring die een gedegen toezicht op deze onderwerpen mogelijk maakt.<sup>2</sup> Van de Audit- en Compliancecommissie maakt ten minste één financieel expert deel uit, hetgeen inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op financieel administratief/accounting terrein bij beursgenoteerde vennootschappen of bij andere grote rechtspersonen.<sup>3</sup>
- 1.3 De leden van de Audit- en Compliancecommissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de RvC. De RvC wijst één van de leden van de Audit- en Compliancecommissie aan als voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie. Het

---

<sup>1</sup> Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.1.

<sup>2</sup> Code Banken, artikel 2.2.2

<sup>3</sup> Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.7.

voorzitterschap van de Audit- en Compliancecommissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de RvC, noch door een voormalig lid van de RvB.<sup>4</sup>

- 1.4 De samenstelling van de Audit- en Compliancecommissie zal elke twee jaar worden heroverwogen.
- 1.5 De directeur Group Audit treedt op als secretaris van de Audit- en Compliancecommissie. De directeur Group Audit kan zijn taken uit hoofde van dit reglement, of onderdelen daarvan, delegeren aan een door hem in overleg met de voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie benoemde plaatsvervanger.

## **2. TAKEN EN BEVOEGDHEDEN**

- 2.1 De Audit- en Compliancecommissie adviseert de RvC op de hierna volgende terreinen<sup>5</sup>:
- de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving, de procedures voor het opstellen en publiceren van het jaarverslag, de jaarrekening, de halfjaarcijfers en de ad hoc financiële informatie en het toezicht op de werking van gedragscodes;
  - de financiële informatieverschaffing door de Vennootschap (inclusief doch niet beperkt tot de keuze van accountingpolities, de toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingposten" in de jaarrekening, prognoses, werk van de interne en externe accountants terzake etc.);
  - de begroting en het investeringsplan voor het volgende jaar;
  - het beleid van de RvB aangaande de verslaglegging van de Vennootschap en haar dochterondernemingen alsmede materiële wijzigingen hierin;
  - de financiering van de Vennootschap;
  - het beleid van de Vennootschap met betrekking tot belastingplanning;
  - het solvabiliteitsrisico en het liquiditeitsrisico van de Vennootschap
  - het reputatierisico en de zorgplicht
  - de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controlewerkzaamheden van de externe accountant ten behoeve van de Vennootschap (zie ook artikel 3 hierna);
  - het door de externe accountant uitgebrachte accountantsrapport naar aanleiding van de controle van de jaarrekening van de vennootschap en het accountantsrapport bij de halfjaarcijfers van de vennootschap alsmede de managementletter
  - de coördinatie van de werkzaamheden tussen de interne auditfunctie en de externe accountant, alsmede dat Group Audit adequaat bezet is
  - de rol en het functioneren van de interne auditfunctie;

---

<sup>4</sup> Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.6.

<sup>5</sup> Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.4.

- het jaarplan van de interne auditfunctie alsmede de bevindingen die voortvloeien uit de rapportages van de interne auditfunctie.
- de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne auditfunctie en de externe accountant;
- het jaarplan van de compliance functie alsmede de rapportages van de compliance functie
- de onafhankelijkheid van Group Audit en van Compliance.
- alsmede alle overige terreinen die de Audit & Compliance Commissie van belang acht

2.2 Ieder lid van de Audit- en Compliancecommissie heeft toegang tot de boeken, gegevens en kantoren van de Vennootschap en de bevoegdheid gesprekken te voeren met leidinggevenden en werknemers van de Vennootschap, voorzover dit nodig is voor of dienstig kan zijn aan een goede vervulling van zijn taak. Een lid van de Audit- en Compliancecommissie oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie en de secretaris van de Vennootschap.

2.3 De Audit- en Compliancecommissie kan zich voorts bij de uitoefening van zijn taak doen bijstaan of voorlichten door één of meer door haar aan te stellen deskundigen tegen een met de Audit- en Compliancecommissie overeen te komen vergoeding die ten laste van de Vennootschap komt.

2.4 De Audit- en Compliancecommissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de RvC uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd en zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen, die verder strekken dan de bevoegdheden die de RvC als geheel kan uitoefenen.

### **3. TAKEN BETREFFENDE DE EXTERNE ACCOUNTANT**

3.1 De Audit- en Compliancecommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant, onder andere in de situatie dat deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.<sup>6</sup>

3.2 De bezoldiging van en de opdrachtverlening tot het uitvoeren van niet-controlewerkzaamheden door de externe accountant wordt goedgekeurd door de RvC op voorstel van de Audit- en Compliancecommissie en na overleg met de RvB.<sup>7</sup> Goedkeuring voor de uitvoering van niet-controlewerkzaamheden geschiedt met inachtneming van het beleid van de RvC inzake de onafhankelijkheid van de externe accountant zoals opgenomen in Bijlage 6 bij het Reglement van de RvC.

3.3 De Audit- en Compliancecommissie beoordeelt hoe de externe accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van financiële berichten betreffende de Vennootschap, anders dan de jaarrekening.<sup>8</sup>

3.4 De Audit- en Compliancecommissie verzoekt de externe accountant om in zijn verslag zaken op te nemen die hij onder de aandacht van de RvB en de RvC wenst te brengen in verband met zijn controle van de jaarrekening en daarmee samenhangende controles.

<sup>6</sup> Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.5.

<sup>7</sup> Nederlandse Corporate Governance Code, Principe V.2.

<sup>8</sup> Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling V.1.2.

- 3.5 De Audit- en Compliancecommissie rapporteert jaarlijks, en waar nodig tussentijds, aan de RvC over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, en met name over de visie van de Audit- en Compliancecommissie omtrent diens onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van rolatie van verantwoordelijke partners binnen het kantoor van de externe accountant en de wenselijkheid of de externe accountant, die met de controle is belast, ook niet-controlewerkzaamheden verricht voor de Vennootschap).<sup>9</sup>
- 3.6 In aanvulling op de beoordeling dienaangaande door de RvB, maakt de Audit- en Compliancecommissie ten minste éénmaal in de vier jaar een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse capaciteiten waarin de externe accountant fungeert. De Audit- en Compliancecommissie brengt naar aanleiding van deze beoordeling een advies uit aan de RvC. De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de AvA medegedeeld ten behoeve van de beoordeling van de voordracht tot benoeming van de externe accountant.<sup>10</sup>
- 3.7 De Audit- en Compliancecommissie en de externe accountant worden betrokken bij het opstellen van het werkplan van de interne auditor. Zij nemen ook kennis van de bevindingen van de interne auditor.<sup>11</sup>
- 3.8 Tussen Audit en Compliance Commissie, de interne auditfunctie en de externe accountant vindt periodiek informatieuitwisseling plaats. In het kader van deze informatieuitwisseling is ook de risicoanalyse en het auditplan van de interne auditfunctie en de externe accountant onderwerp van overleg<sup>12</sup>

#### **4. VERGADERINGEN**

- 4.1 De Audit- en Compliancecommissie vergadert ten minste drie maal per jaar en zo veel vaker als nodig is voor het goede functioneren. De Audit- en Compliancecommissie vergadert ten minste éénmaal per jaar buiten aanwezigheid van de RvB met de externe accountant.<sup>13</sup> De Audit- en Compliancecommissie vergadert ook ten minste éénmaal per jaar buiten aanwezigheid van de RvB met zowel de Directeur van Group Audit als met het Hoofd van Compliance. De Audit- en Compliancecommissie vergadert voorts tussentijds wanneer de voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie of een ander lid van de Audit- en Compliancecommissie dat nodig acht. De externe accountant kan de Audit- en Compliancecommissie verzoeken een vergadering bijeen te roepen.
- 4.2 Vergaderingen van de Audit- en Compliancecommissie worden in beginsel bijeengeroepen door de secretaris van de Audit- en Compliancecommissie, in overleg met de voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie. Behoudens in spoedeisende gevallen, zulks ter beoordeling van de voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie, wordt de agenda voor de vergadering ten minste vijf kalenderdagen voor de vergadering toegezonden aan de leden van de Audit- en Compliancecommissie. Ten aanzien van elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd.
- 4.3 In een vergadering van de Audit- en Compliancecommissie zullen bij voorkeur ten minste twee leden van de Audit- en Compliancecommissie aanwezig zijn, terwijl de directeur Financial Control, de directeur Group Audit en (een vertegenwoordiger van) de externe accountant als regel een doorlopende uitnodiging hebben de vergadering bij te wonen en

---

<sup>9</sup> Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling V.2.2.

<sup>10</sup> Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling V.2.3.

<sup>11</sup> Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling V.3.1.

<sup>12</sup> Code Banken, artikel 5.4

<sup>13</sup> Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.9.

daartoe vooraf alle vergaderstukken zullen ontvangen. Bij iedere vergadering wordt het Hoofd van Compliance uitgenodigd bij de behandeling van de compliance onderwerpen (standing invitation). De Audit- en Compliancecommissie bepaalt voorts of en wanneer de voorzitter van de RvB bij haar vergaderingen aanwezig is.<sup>14</sup> Daarnaast kunnen onafhankelijke deskundigen worden uitgenodigd om vergaderingen van de Audit- en Compliancecommissie bij te wonen. Ieder lid van de RvC kan de vergaderingen van de Audit- en Compliancecommissie bijwonen.

- 4.4 De Audit- en Compliancecommissie kan van iedere leidinggevende of werknemer van de Vennootschap, haar externe juridische adviseurs of de externe accountant verlangen dat deze een vergadering van de Audit- en Compliancecommissie bijwoont of overlegt met leden of adviseurs van de Audit- en Compliancecommissie.
- 4.5 Van het verhandelde in een vergadering van de Audit- en Compliancecommissie wordt een verslag opgemaakt door de secretaris van de Audit- en Compliancecommissie. Het verslag wordt vastgesteld door de Audit- en Compliancecommissie in de eerstvolgende vergadering .

## **5. RAPPORTAGE AAN DE RVC**

- 5.1 De Audit- en Compliancecommissie dient de RvC duidelijk en tijdig te informeren omtrent de wijze waarop zij van gedelegeerde bevoegdheden gebruik heeft gemaakt en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden.
- 5.2 De Audit- en Compliancecommissie verschaft aan de RvC een verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen.<sup>15</sup> De verslagen van vergaderingen van de Audit- en Compliancecommissie worden zo spoedig mogelijk na de vergaderingen verspreid onder alle leden van de RvC.
- 5.3 Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie nadere informatie aan de RvC tijdens vergaderingen van de RvC omtrent de resultaten van de besprekingen van de Audit- en Compliancecommissie.
- 5.4 Ieder lid van de RvC heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de Audit- en Compliancecommissie. Een lid van de RvC oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie en de secretaris van de Vennootschap.

## **6. DIVERSEN**

- 6.1 De voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie of enig ander lid van de Audit- en Compliancecommissie is beschikbaar om tijdens de jaarlijkse AvA vragen te beantwoorden omtrent de werkzaamheden van de Audit- en Compliancecommissie.
- 6.2 De RvC kan incidenteel instemmen met niet-naleving van dit reglement, met inachtneming van toepasselijke wet- en regelgeving.
- 6.3 De RvC kan dit reglement te allen tijde wijzigen, al dan niet op voorstel van de Audit- en Compliancecommissie, en/of de aan de Audit- en Compliancecommissie toegekende bevoegdheden herroepen.

---

<sup>14</sup> Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.8.

<sup>15</sup> Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.3.

- 6.4 De artikelen 27.4 tot en met 27.7 van het Reglement van de RvC zijn van overeenkomstige toepassing op de Audit- en Compliancecommissie, waarbij een in genoemde artikelen vermelde bevoegdheid van de RvC of de voorzitter van de RvC ook voor toepassing van het onderhavige reglement zal gelden als een bevoegdheid van de RvC respectievelijk de voorzitter van de RvC.
- 6.5 Het jaarlijkse verslag van de RvC, als bedoeld in artikel 9.2 van het Reglement van de RvC, vermeldt de samenstelling van de Audit- en Compliancecommissie, het aantal vergaderingen van de Audit- en Compliancecommissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen.<sup>16</sup>
- 6.6 Dit reglement en de samenstelling van de Audit- en Compliancecommissie worden op de website van de Vennootschap geplaatst.<sup>17</sup>

\* \* \* \* \*

---

<sup>16</sup> Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.2.

<sup>17</sup> Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.1.