

## **Reglement Auditcommissie van de Raad van Toezicht**

**De Raad van Toezicht van de vereniging met volledige rechtsbevoegdheid: Vereniging Buma en de Raad van Toezicht van de stichting: Stichting Stemra, hebben in hun gecombineerde vergadering d.d. 8 april 2019 gehouden te Hoofddorp het volgende Reglement van de Auditcommissie van de Raad van Toezicht vastgesteld.**

## Artikel 1. Definities

In dit Reglement wordt verstaan onder:

- a. **de Vereniging**: Vereniging Buma, statutair gevestigd te Amstelveen;
- b. **de Stichting**: Stichting Stemra, statutair gevestigd te Amstelveen;
- c. **BumaStemra**: de Vereniging en de Stichting
- d. **het Reglement**: het onderhavige Auditcommissie reglement;
- e. **Raad van Bestuur**: de Raad van bestuur van de Vereniging en de Raad van bestuur van de Stichting;
- f. **Ledenvergadering**: de Ledenvergadering: de ledenvergadering van de Vereniging en de vergadering van aangeslotenen van de Stichting;
- g. **Auditcommissie**: de audit commissie als bedoeld in artikel 29.3 van de Statuten.
- h. **de Statuten**: de Statuten van de Vereniging en van de Stichting.

## Artikel 2. Doel

1. Dit Reglement geeft algemene regels omtrent de samenstelling, taak en werkwijze van de Auditcommissie.
2. De Auditcommissie adviseert gevraagd en ongevraagd de Raad van Toezicht over de rechtmatigheid en doelmatigheid van het financieel beheer, over de kwaliteit van het risicobeheer en over het beheer van IT, en bereidt de besluitvorming van de Raad van Toezicht daaromtrent voor.
3. De Auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Toezicht.

## Artikel 3. Taken en bevoegdheden

1. De Auditcommissie adviseert de Raad van Toezicht. Zij heeft geen eigen bevoegdheden tot het nemen van besluiten of vaststellen van stukken anders dan haar notulen en rapportage aan de Raad van Toezicht.
2. De Auditcommissie:
  - a. heeft tot taak toezicht te houden op het Bestuur over de administratieve organisatie en interne beheersing, inclusief belangrijke wijzigingen voor het komende boekjaar;
  - b. verwerft inzicht in de financiële prognoses en begrotingen van het komende boekjaar en de daarbij ingenomen bestuursstandpunten;
  - c. ziet erop toe dat het bestuur zorg draagt voor een adequate inrichting en werking van processen en systemen; en
  - d. ziet erop toe in hoeverre het Bestuur en de Werkorganisatie observaties en aanbevelingen ten aanzien van de bedrijfsvoering met voldoende voortvarendheid en diepgang opvolging geven.
3. De Auditcommissie heeft meer specifiek tot taak:
  - a. Het houden van toezicht op de Raad van Bestuur omtrent de interne risicobeheersings- en controlesystemen en het toezicht op de naleving van de in dit kader relevante wet- en regelgeving, alsmede het inzicht verkrijgen en behouden in de gebieden waarop BumaStemra de grootste financiële risico's loopt en in de wijze waarop de Raad van Bestuur deze risico's effectief beheerst;
  - b. Het toezicht op en het beoordelen van de financiële management rapportages door BumaStemra, waaronder de beoordeling van de toegepaste accountingsystemen en -principes, van de behandeling van schattingsposten in rapportages, van de kwaliteit van prognoses en toetsen van de opvolging van opmerkingen van de interne en externe accountant;
  - c. Het adviseren van de Raad van Toezicht met betrekking tot door de Raad van Bestuur ter vaststelling door de Ledenvergadering opgestelde jaarrekening, de goedkeuring van de jaarlijkse begroting en belangrijke kapitaalinvesteringen. Hiertoe behoort het bespreken van de jaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole met de Raad van Bestuur en de externe accountant;
  - d. Het toezicht op en het beoordelen van de financiering en risico's en effectiviteit van het beleggingsbeleid van BumaStemra;

- e. Het toezicht op en het beoordelen van de ICT-toepassingen in bedrijfsprocessen en informatiesystemen;
  - f. Een voorstel aan de Raad van Toezicht tot voordracht door de Raad van Toezicht aan de Ledenvergadering tot benoeming van een externe accountant;
  - g. Het toezicht op de kwaliteit van en de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder de beoordeling van de onafhankelijkheid, bezoldiging en de eventuele niet-controle werkzaamheden; het vaststellen van de betrokkenheid van de externe accountant met betrekking tot de inhoud van financiële publicaties anders dan de jaarrekening; het kennis nemen van de bevindingen met betrekking tot de inhoud van financiële verslaggeving zoals gemeld door de externe accountant.
  - h. Overige werkzaamheden op verzoek van de Raad van Toezicht
4. De Auditcommissie heeft de mogelijkheid onderwerpen die in het kader van haar verantwoordelijkheden als Auditcommissie onderzoek behoeven en van belang zijn voor de organisatie als geheel te agenderen voor nadere informatie. In eerste aanleg richt zij dit informatieverzoek aan de Raad van Bestuur. De Auditcommissie kan in overleg met de Raad van Bestuur opdracht geven tot de uitvoering van een specifiek onderzoek door bijvoorbeeld de audit afdeling. In die gevallen zal de audit afdeling rechtstreeks aan de Auditcommissie verslag van bevindingen doen. De Auditcommissie zal over het resultaat van de rapportage overleg plegen met het Bestuur.
- In het functieprofiel van de internal auditor van BumaStemra is opgenomen dat deze een rechtstreekse lijn heeft met de voorzitter van de Raad van Bestuur resp. de voorzitter van de Auditcommissie.
5. De Raad van Toezicht machtigt de Auditcommissie, binnen de bevoegdheden van de Raad van Toezicht zelf, om informatie in te winnen:
- a. Intern: bij controllers of andere medewerkers, na overleg hierover met de Raad van Bestuur;
  - b. Extern: bij externe partijen, anders dan de externe accountant, na overleg hierover met de Raad van Bestuur en de voorzitter van de Raad van Toezicht;
  - c. Externe adviseurs of experts in te huren ten laste van de BumaStemra voor advies of voor een "second opinion", na overleg met de voorzitter van de Raad van Toezicht en de voorzitter van de Raad van Bestuur.
6. De Auditcommissie heeft onbeperkte en directe toegang tot alle leden van de Raad van Bestuur en andere medewerkers ten behoeve van de uitoefening van haar taken en verantwoordelijkheden. Indien in een bepaald geval de Auditcommissie - in het belang van haar taken en verantwoordelijkheden – de Raad van Bestuur niet vooraf kan informeren, dan meldt de voorzitter van de Auditcommissie dit terstond aan de voorzitter van de Raad van Toezicht.
7. De Auditcommissie heeft ten minste jaarlijks overleg met de Raad van Bestuur inzake haar observaties en bevindingen en de wijze waarop de Raad van Bestuur met deze observaties en bevindingen om gaat.
8. De Auditcommissie legt schriftelijk verantwoording af aan de Raad van Toezicht over haar toezichthoudende werkzaamheden, haar bevindingen en haar eindconclusies, eventueel vergezeld door relevante rapportages en conclusies inzake specifieke onderwerpen. In deze verslaglegging wordt in ieder geval vermeld:
- a. de wijze waarop de effectiviteit van de opzet en de werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen is beoordeeld;
  - b. de wijze waarop de effectiviteit van het interne en externe auditproces is beoordeeld;
  - c. materiële overwegingen inzake de financiële verslaggeving; en
  - d. de wijze waarop de materiële risico's en onzekerheden zijn geanalyseerd en besproken en wat de belangrijkste bevindingen van de auditcommissie zijn.

#### **Artikel 4. Samenstelling Auditcommissie**

1. De Auditcommissie zal bestaan uit ten minste twee leden van de Raad van Toezicht.
2. Ten minste één lid van de Auditcommissie is een financieel expert, hetgeen inhoudt dat deze persoon als eindverantwoordelijke relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op het terrein van financiële verslaggeving. De overige leden van de Auditcommissie zijn in staat de jaarrekening te begrijpen en in het kader van de toezichthoudende functie te beoordelen.
3. Tevens moet in de Auditcommissie kennis aanwezig zijn op het gebied van risicobeheersing, ICT-

- toepassingen en de relevante wet- en regelgeving.
4. De leden van de Auditcommissie worden benoemd door de Raad van Toezicht voor ten hoogste de termijn dat zij benoemd zijn in de Raad van Toezicht.
  5. Met inachtneming van het in voorgaande lid bepaalde, zal de Raad van Toezicht één van de leden van de Auditcommissie tot voorzitter benoemen. De voorzitter is in het bijzonder 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 zijn. De voorzitter van de Auditcommissie is niet tegelijkertijd voorzitter van de Raad van Toezicht.
  6. De Auditcommissie wordt ondersteund door een ambtelijk secretaris.

## **Artikel 5. Vergaderingen (commissie agenda, deelnemers en notulen)**

1. De auditcommissie vergadert ten minste 4 maal per jaar (besluit Raad van Toezicht-vergadering 19 juni 2018) en voorts zo vaak als één of meer van haar leden dit noodzakelijk acht. De vergaderingen zullen in de regel worden gehouden ten kantore van BumaStemra, maar mogen ook elders plaatsvinden.
2. Het lid van de Auditcommissie dat financieel expert is, dient altijd bij de vergaderingen van de Auditcommissie aanwezig te zijn. De overige leden van de Auditcommissie kunnen ten hoogste één vergadering per jaar afwezig zijn.
3. De vergaderingen van de Auditcommissie zullen in de regel worden bijgewoond door de CEO, de CFO en de controller.
4. De Auditcommissie vergadert in aanwezigheid van de externe accountant van BumaStemra, indien gesproken wordt over de management letter en het jaarplan en over het verslag van de accountant betreffende de jaarrekening. Een gedeelte van deze vergadering zal plaatsvinden buiten aanwezigheid van leden van de Raad van Bestuur en andere medewerkers. De voorzitter van de Auditcommissie kan daarenboven in voorkomende geval de externe accountant van BumaStemra verzoeken om bij een vergadering van de Auditcommissie aanwezig te zijn.
5. Onverminderd bovenstaande, kan de voorzitter van de Auditcommissie bepalen of en wanneer de Raad van Bestuur en/of medewerkers bij haar vergaderingen aanwezig zijn.
6. Vergaderingen van de Auditcommissie zullen worden bijeengeroepen door de voorzitter van de Auditcommissie. Behoudens in spoedeisende gevallen, zulks ter beoordeling van de voorzitter, wordt de agenda van te bespreken onderwerpen vijf werkdagen voor aanvang van de vergadering aan de leden van de Auditcommissie verstrekt. Ten aanzien van elk agendapunt wordt schriftelijk een beknopte uitleg over het doel van de agendering verschaft en worden de relevante stukken bijgevoegd.
7. Van de vergaderingen van de Auditcommissie worden notulen bijgehouden. De notulen worden zo spoedig mogelijk na de vergadering door de Auditcommissie vastgesteld en ten blijke van hun vaststelling getekend door de voorzitter van de Auditcommissie. De notulen worden beschikbaar gesteld aan de leden van de Auditcommissie.

## **Artikel 6 – Rapportage aan de Raad van Toezicht**

1. Ieder lid van de Raad van Toezicht heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de Audit Commissie. Een lid van de Raad van Toezicht oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter van de Audit Commissie.
2. De notulen van de Audit Commissie zullen in de eerstvolgende vergadering van de Raad van Toezicht worden ingebracht ter kennisneming en geeft de Auditcommissie, indien nodig of gewenst, daarbij aanbevelingen en adviezen aan de Raad van Toezicht.
3. De Audit Commissie zal jaarlijks over de afgelopen periode een verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen opstellen en aan de Raad van Toezicht doen toekomen. In het verslag van de Raad van Toezicht in het jaarverslag worden de samenstelling van de Audit Commissie, het aantal vergaderingen van de Audit Commissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen vermeld.

## Artikel 7. Externe accountant

1. Ten minste éénmaal in het jaar zal de Auditcommissie aan de Raad van Toezicht 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.
2. Ten minste éénmaal in de vier jaar zal de Auditcommissie tezamen met de Raad van Bestuur een grondige beoordeling maken van het functioneren van de externe accountant. De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de Raad van Toezicht medegedeeld ten behoeve van de benoeming van de externe accountant.

## Artikel 8. Evaluatie van de Auditcommissie

1. De Auditcommissie toetst en beoordeelt jaarlijks haar taken en bevoegdheden, haar functioneren, alsmede de toereikendheid van dit reglement. De Auditcommissie brengt verslag uit van deze beoordeling aan de Raad van Toezicht en doet zo nodig wijzigingsvoorstellen aan de Raad van Toezicht.

--/--