



Grant Thornton

An instinct for growth™

Taak Raad van Commissarissen

- 1 De taak van de Raad van Commissarissen (RvC) is het houden van toezicht op het beleid van het Bestuur en de algemene gang van zaken betreffende de Coöperatie, de met haar verbonden onderneming en de met haar gelieerde vennootschappen en staat het Bestuur met raad terzijde. De RvC richt zich bij de vervulling van zijn taak naar het belang van de Coöperatie, de met haar verbonden onderneming en de met haar gelieerde vennootschappen; de RvC weegt daartoe de in aanmerking komende belangen van de bij de Coöperatie betrokkenen af. De RvC betreft daarbij ook de voor de onderneming relevante maatschappelijke aspecten van ondernemen. De RvC is zelf verantwoordelijk voor de kwaliteit van zijn functioneren. Elk lid van de RvC zal de taak naar behoren en met gezag vervullen. Het gezag van de RvC wordt ondersteund door de bevoegdheden zoals in dit reglement omschreven.
- 2 Tot de taak van de RvC wordt onder meer gerekend:
 - a het houden van toezicht en (al dan niet voorafgaande) controle op, en het adviseren van, het Bestuur omtrent:
 - i de realisatie van de doelstellingen van de Coöperatie,
 - ii de strategie en de risico's verbonden aan de ondernemingsactiviteiten,
 - iii de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen,
 - iv (iv) het financiële verslaggevingsproces,
 - v (v) de naleving van de wet- en regelgeving;
 - vi (vi) de verhouding met de leden van de Coöperatie; en
 - vii (vii) de voor de Coöperatie, haar onderneming en de aan haar gelieerde vennootschappen relevante maatschappelijke aspecten van het ondernemen, waaronder met name het borgen van het publiek belang van de accountantscontrole;
 - viii (viii) de organisatiebrede aspecten die van invloed zijn op de kwaliteit van de accountantscontrole, de onafhankelijkheid, integriteit en het in aanmerking nemen van de belangen van externe stakeholders bij die controle;
 - b het goedkeuren van het door het Bestuur opgestelde beleidsplan;
 - c het handhaven van de corporate governance structuur van de Coöperatie en haar groepsmaatschappijen;

- d het medeondertekenen van de jaarrekening alsmede het goedkeuren van de jaarlijkse begroting van de Coöperatie;
- e het doen van voorstellen aan de Ledenvergadering ten aanzien van de benoeming en het ontslag van de externe accountant;
- f het opstellen van een profielschets voor de samenstelling van het Bestuur, het selecteren van kandidaten voor benoeming tot leden van het Bestuur en het doen van een bindende voordracht tot benoeming aan de Ledenvergadering, alsmede het vaststellen van de bezoldiging en de contractuele arbeidsvoorwaarden van de leden van het Bestuur; Het bestuur dient voldoende divers te zijn samengesteld, met voldoende oog voor de belangen van externe stakeholders;
- g het selecteren van de leden van de RvC en het doen van een bindende voordracht tot benoeming aan de Ledenvergadering alsmede het voorstellen van de vergoeding voor zijn leden ter vaststelling door de Ledenvergadering;
- h het formuleren van de uitgangspunten voor de tijdsbesteding van de leden van het Bestuur aan bestuurstaken en andere verantwoordelijkheden en het jaarlijks evalueren en beoordelen van het functioneren van het Bestuur alsmede van zijn individuele leden, waaronder begrepen (afwijking van) de tijdsbesteding (met inbegrip van een beoordeling van de profielschets voor het Bestuur);
- i het in behandeling nemen van, en beslissen omtrent, gemelde (potentiële) tegenstrijdige belangen tussen de Coöperatie enerzijds en leden van het Bestuur en de RvC anderzijds;
- j het in behandeling nemen van, en beslissen omtrent, gemelde vermeende onregelmatigheden die het functioneren van leden van het Bestuur betreffen.

Taak Commissie Publiek Belang

- 1 Onverminderd het bepaalde in artikel 6.1 van het Reglement van de RvC is de Commissie Publiek Belang verantwoordelijk voor het adviseren van de RvC of het voorbereiden van diens besluitvorming terzake van:
 - a de voor de onderneming relevante maatschappelijke aspecten van ondernemen, waaronder met name het borgen van het publieke belang van de accountantscontrole.
 - b onderwerpen die op basis van toepasselijke wetgeving en/of verordeningen of reglementen van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants de goedkeuring van de RvC behoeven.
 - c de goedkeuring door de RvC van het kwaliteitsbeleid van de Accountantsorganisatie en de borging daarvan.
 - d het jaarlijkse gesprek tussen de RvC en de AFM dat is gericht op de Accountantsorganisatie.
 - e het – met het oog op de (verbetering) van kwaliteit - jaarlijks evalueren met het Bestuur en de Compliance Officer:

- i of afdoende waarborgen bestaan om casuïstiek te voorkomen zoals in de voorafgaande periode is voorgelegd aan de Accountantskamer;
 - ii of naar aanleiding van de in dat jaar ontvangen informatie over het functioneren van accountants, de uitkomsten van (interne) kwaliteitsonderzoeken, het geleerde van openbare procedures en bevindingen van AFM, Accountantskamer, College voor Collegiale Toetsing, onderzoeksinstituut en andere partijen, maatregelen vereist zijn en
 - iii indien maatregelen vereist zijn naar aanleiding van het geleerde, welke dat zijn.
- f de jaarlijkse bespreking van (het functioneren van) de klacht- en meldingsregeling.
- g alle onderwerpen die het behoud van de Wta-vergunning dan wel het voortbestaan van Coöperatie betreffen.
- h het op verzoek van de RvC voorbereiden van besluiten door de RvC of adviseren van de RvC op andere dan de genoemde terreinen.
- 2 De Commissie Publiek Belang richt zich als kerncommissie van de RvC ten behoeve van zijn taakuitoefening, op de wijze waarop Coöperatie en haar Nederlandse netwerk het publieke belang van de accountantsverklaringen waarborgt. In dat verband richt de Commissie Publiek Belang zich op de beoordeling van:
- a de bestuurlijke besluitvorming door het bestuur van de Accountantsorganisatie;
 - b het kwaliteitsbeheersingssysteem van de Accountantsorganisatie;
 - c de procedure voor de (afhandeling van) meldingen;
 - d de interne en externe kwaliteitstoetsingen;
 - e de externe rapportages;
 - f (potentiële) reputatie risico's;
 - g de dialoog met belanghebbenden.
- 3 Bij de uitoefening van haar taak betreft de Commissie Publiek Belang relevante wettelijke en statutaire bepalingen bij haar besluitvorming alsmede relevante kwaliteitsstandaarden binnen het Grant Thornton International samenwerkingsverband en de bepalingen in het Reglement van de RvC.

Onder het voorgaande wordt tevens naleving van de “Code voor Accountantsorganisaties met een OOBvergunning” (“Code Accountantsorganisaties”) begrepen waaraan de Accountantsorganisatie zich heeft verbonden.