

Corporate Governance code SRO

Preambule

Achtergrond

1. NV SRO is een maatschappelijk gedreven onderneming, vooral gericht op het uitvoeren van overheidsbeleid op het gebied van sport en maatschappelijk vastgoed.
NV SRO is een NV waarvan de aandelen in handen zijn van publiekrechtelijke lichamen, dan wel naamloze of besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid waarvan de statuten bepalen dat de aandelen uitsluiten rechtstreeks of middellijk aan publiekrechtelijke lichamen kunnen toebehoren. SRO staat een goede corporate governance voor.
2. Het toezicht op de NV berust eerst en vooral bij de Raad van Commissarissen.
3. De NV functioneert niet ten eigen behoeve, maar beoogt maatschappelijke doelstellingen te verwezenlijken. Bij het functioneren van de NV zijn meerdere belanghebbenden betrokken. De belanghebbenden zijn de groepen en individuen, die direct of indirect het bereiken van de doelstellingen van de vennootschap beïnvloeden of erdoor worden beïnvloed: werknemers, de in het kapitaal van de vennootschap deelnemende publiekrechtelijke lichamen en andere kapitaalverschaffers, toeleveranciers, afnemers, gebruikers, maar ook de organisaties die deze gebruikers vertegenwoordigen, andere maatschappelijke groeperingen en de overheid. De directie en de raad van commissarissen hebben een integrale verantwoordelijkheid voor de afweging van deze belangen, doorgaans gericht op de continuïteit van de onderneming. Vertrouwen van de belanghebbenden dat hun belangen worden behartigd, is een voorwaarde voor hen om binnen en met de vennootschap samen te werken. Goed ondernemerschap, waaronder inbegrepen integer en transparant handelen door de directie, alsmede goed toezicht hierop, waaronder inbegrepen het afleggen van verantwoording over het uitgeoefende toezicht, zijn essentiële voorwaarden voor het stellen van vertrouwen in de directie en het toezicht door de belanghebbenden. Dit zijn de steunpilaren waarop goede corporate governance rust en waarop deze code ziet.
4. De code bevat zowel principes als concrete bepalingen die de bij de vennootschap betrokken personen (onder andere directie en commissarissen) en partijen (onder andere de algemene vergadering van aandeelhouders) tegenover elkaar in acht willen nemen.
5. Omtrent de toepassing van de principes en de naleving van de concrete bepalingen verantwoordt de directie en de raad van commissarissen zich aan de aandeelhouders. Ook de ondernemingsraad wordt door de directie over de naleving geïnformeerd.

Opzet & structuur

6. De code omvat deze preambule, de principes, de concrete bepalingen en de verklaring van en toelichting op enkele begrippen.
7. De principes zijn uitgewerkt in concrete bepalingen. Deze kunnen worden opgevat als een nadere invulling van de algemene beginselen van goed governance.
8. De code is onderverdeeld in zes hoofdstukken:
 - I. naleving en handhaving van de code;
 - II. de directie;

- III. de raad van commissarissen;
- IV. de (algemene vergadering van) aandeelhouders;
- V. de audit van de financiële verslaggeving en de positie van de externe accountant.
- VI. maatschappelijke verantwoording en beleidsbeïnvloeding door belanghebbenden
- VII. Communicatie

Naleving van en omgang met de code

- 9. Directie en raad van commissarissen verantwoorden zich elk jaar over hun governance. Indien er wordt afgeweken van de bepalingen van de Governancecode, wordt hiervan gemotiveerd verslag gedaan in het bericht van de Raad van Commissarissen bij het jaarverslag van de vennootschap. Van de directie en de raad van commissarissen mag verder worden verwacht dat zij openstaan voor het aangaan van een dialoog met belanghebbenden. Dit is een continu proces.
- 10. Het is aan de directie en de raad van commissarissen om aan deze code in de praktijk invulling te geven. Wanneer belanghebbenden gemotiveerd bezwaren naar voren brengen kan dit de directie en de raad van commissarissen aanleiding geven de code aan te passen.
- 11. De aanpassing van de governance code treedt per 1 januari 2014 in werking.

PRINCIPES EN UITWERKINGEN

I. Naleving en handhaving van de code

Principe

De directie en de raad van commissarissen zijn verantwoordelijk voor het opstellen en toepassen van de corporate governance code van de vennootschap en de naleving van deze code.

Uitwerking

- I.1 De hoofdlijnen van de corporate governance code van de vennootschap worden ter bespreking voorgelegd aan de algemene vergadering van aandeelhouders. Hierbij wordt uitdrukkelijk aangegeven in hoeverre de vennootschap de in deze corporate governance code opgenomen concrete bepalingen opvolgt dan wel worden afwijkingen beargumenteerd.
- I.2 Elke substantiële verandering in de corporate governance code van de vennootschap en in de naleving van de code wordt ter bespreking aan de algemene vergadering van aandeelhouders voorgelegd.

II. De directie

II.1 Taak en werkwijze

Principe

De directie is belast met het besturen van de vennootschap en haar deelnemingen, hetgeen onder meer inhoudt dat de directie verantwoordelijk is voor de realisatie van de doelstellingen van de vennootschap, de strategie en het beleid en de daaruit voortvloeiende resultatenontwikkeling. De directie legt hierover verantwoording af aan de raad van commissarissen en aan de algemene vergadering van aandeelhouders. De directie richt zich bij de vervulling van zijn taak naar het belang van de vennootschap en de met haar verbonden onderneming en weegt daartoe de in aanmerking komende belangen van bij de vennootschap betrokkenen af. De directie verschaft de raad van commissarissen tijdig alle informatie die nodig is voor de uitoefening van de taak van de raad van commissarissen.

De directie is verantwoordelijk voor de naleving van alle relevante wet- en regelgeving, het beheersen van de risico's verbonden aan de ondernemingsactiviteiten en voor de financiering van de vennootschap. De directie rapporteert hierover aan en bespreekt het interne risicobeheersings- en controlesysteem met de raad van commissarissen.

Uitwerking

- II.1.1 De directieleden worden overeenkomstig de statuten van de vennootschap benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders op voordracht van de raad van commissarissen. Hiervoor stelt de raad van commissarissen een selectiecommissie in, welke commissie eerst tot een voordracht komt nadat zij de overige directieleden dan wel bij ontstentenis daarvan de direct onder de directie fungerende leidinggevenden en de Ondernemingsraad gehoord heeft. De selectiecommissie kan samen vallen met de remuneratiecommissie
- II.1.2 De directie legt directiebesluiten zoals genoemd in de statuten van de vennootschap ter voorafgaande goedkeuring voor aan de raad van commissarissen dan wel in de gevallen zoals genoemd in de statuten aan de raad van commissarissen en de algemene vergadering van aandeelhouders. Tevens neemt de directie het directiestatuut in acht.
- II.1.3 In de vennootschap is een op de vennootschap toegesneden intern risicobeheersings- en controlesysteem aanwezig. Als instrument van het interne risicobeheersings- en controlesysteem hanteert de vennootschap onder meer een systeem van kwaliteitszorg en een gedragscode voor haar management en medewerkers.
- II.1.4 Over de werking en toereikendheid van het interne risicobeheersings- en controlesysteem rapporteert de directie jaarlijks aan de raad van commissarissen. De directie geeft daarbij tevens aan welke eventuele significante wijzigingen zijn aangebracht en welke eventuele belangrijke verbeteringen zijn gepland.
- II.1.5 De directie draagt er zorg voor dat werknemers zonder gevaar voor hun rechtspositie de mogelijkheid hebben te rapporteren over onregelmatigheden van algemene, operationele en financiële aard binnen de vennootschap aan de voorzitter van de directie of aan een door

hem aangewezen functionaris. Vermeende onregelmatigheden die het functioneren van directie betreffen worden gerapporteerd aan de voorzitter van de raad van commissarissen. De klokkenluidersregeling wordt in ieder geval op de intranetsite van de vennootschap geplaatst.

II.2 Bezoldiging

Principe

De directie ontvangt voor haar werkzaamheden een bezoldiging van de vennootschap, die wat betreft hoogte en structuur zodanig is dat gekwalificeerde en deskundige bestuurders kunnen worden aangetrokken en behouden. De vennootschap volgt hierbij de bepalingen van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT), alsmede het door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders vastgestelde beloningsreglement.

Uitwerking

- II.2.1 De bezoldiging en verdere arbeidsvoorwaarden van de directie worden overeenkomstig de statuten van de vennootschap op voorstel van de raad van commissarissen vastgesteld door de algemene vergadering van aandeelhouders.
- II.2.2 De vennootschap verstrekt aan haar directieleden geen persoonlijke leningen, garanties en dergelijke.

II.3 Tegenstrijdige belangen en nevenfuncties

Principe

Elke vorm en schijn van belangenverstremgeling tussen vennootschap en directieleden wordt vermeden. Besluiten tot het aangaan van transacties waarbij tegenstrijdige belangen van directieleden spelen, die van materiële betekenis zijn voor de vennootschap en/of voor de betreffende directieleden, behoeven de goedkeuring van de raad van commissarissen.

Uitwerking

- II.3.1 Een directielid zal:
 - a. niet in concurrentie treden met de onderneming;
 - b. geen substantiële schenkingen vragen of aannemen van de onderneming of een voor de onderneming relevante derde voor zichzelf, zijn echtgenoot, geregistreerde partner of andere levensgezel, pleegkind, bloed- of aanverwant tot in de tweede graad;
 - c. ten laste van de onderneming derden geen ongerechtvaardigde voordelen verschaffen;
 - d. geen zakelijke kansen die aan de onderneming toekomen benutten voor zichzelf, zijn echtgenoot, geregistreerde partner of andere levensgezel, pleegkind, bloed- of aanverwant tot in de tweede graad.
- II.3.2 Nevenfuncties worden te allen tijde aan de raad van commissarissen gemeld. Bij nevenfuncties mag geen sprake zijn van (potentieel) tegengestelde belangen met de vennootschap.

II.3.3 Een directielid neemt niet deel aan de discussie en de besluitvorming over een onderwerp of transactie waarbij het directielid (potentieel) een tegenstrijdig belang heeft.

III. Raad van commissarissen

III.1 Taak en werkwijze

Principe

De raad van commissarissen heeft tot taak toezicht te houden op de directie en op de algemene gang van zaken in de vennootschap en de met haar verbonden onderneming en staat de directie met raad ter zijde. De raad van commissarissen richt zich bij de vervulling van zijn taak naar het belang van de vennootschap en de met haar verbonden onderneming en weegt daartoe de in aanmerking komende belangen van bij de vennootschap betrokkenen af. De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor de kwaliteit van zijn eigen functioneren.

Uitwerking

- III.1.1 De raad van commissarissen vergadert ten minste vijf maal per jaar of zo vaak als nodig is voor een goed functioneren. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd en de raad van commissarissen vergadert voorts tussentijds wanneer de voorzitter of drie andere leden van de raad van commissarissen dat nodig acht(en). De agenda voor de vergadering wordt ten minste zeven kalenderdagen voor de vergadering aan de leden van de raad van commissarissen door de vennootschap toegezonden. Ten aanzien van elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke uitleg verschaft en relevante stukken toegevoegd.

Vergaderingen van de raad van commissarissen worden over het algemeen gehouden ten kantore van de vennootschap, maar kunnen ook elders worden gehouden dan wel door middel van conference call, video conference of andere communicatiemiddelen mits de deelnemers daarbij tegelijkertijd met elkaar kunnen communiceren. De directie woont de vergaderingen van de raad van commissarissen bij, voor zover de raad van commissarissen niet aangeeft alleen te willen vergaderen. De vergaderingen worden geleid door de voorzitter of, bij zijn afwezigheid, door één van de andere leden van de raad van commissarissen. Van het verhandelde in een vergadering van de raad van commissarissen wordt een verslag opgemaakt door een daartoe door de voorzitter aangewezen persoon. Het verslag verschaft inzicht in de besluitvorming ter vergadering. Het verslag wordt vastgesteld door de raad van commissarissen in de eerstvolgende vergadering.

De leden van de raad van commissarissen bevorderen zoveel mogelijk dat besluiten bij unanimiteit worden genomen. Ieder lid heeft één stem. Indien unanimiteit niet haalbaar blijkt en de wet of de statuten van de vennootschap geen grotere meerderheid voorschrijven, worden besluiten genomen bij meerderheid van de uitgebrachte stemmen. Indien de stemmen staken is de stem van de voorzitter doorslaggevend. De raad van commissarissen kan slechts besluiten nemen, indien een meerderheid van de leden ter vergadering aanwezig is. Besluiten worden in beginsel genomen in een vergadering van de raad van commissarissen. Besluiten kunnen ook schriftelijk worden genomen, mits het desbetreffende voorstel aan alle in functie zijnde leden van de raad van commissarissen is voorgelegd en geen van hen zich tegen deze wijze van besluitvorming verzet. Schriftelijke besluitvorming geschiedt door middel van schriftelijke verklaringen van alle leden van de raad van commissarissen. Een verklaring van een lid dat zich ter zake van een schriftelijk te nemen besluit wil onthouden

van stemming, dient in te houden dat hij zich niet tegen deze wijze van besluitvorming verzet.

- III.1.2 Van de jaarstukken van de vennootschap maakt deel uit een verslag van de raad van commissarissen, waarin de raad van commissarissen verslag doet van zijn werkzaamheden in het boekjaar.
- III.1.3 Van elk lid van de raad van commissarissen wordt in het verslag van de raad van commissarissen en op de website van de organisatie opgave gedaan van:
 - a. geslacht;
 - b. leeftijd;
 - c. hoofdfunctie;
 - d. nevenfuncties voor zover deze relevant zijn voor de vervulling van de taak als lid van de raad van commissarissen, waaronder in ieder geval andere toezichthoudende taken;
 - e. tijdstip van eerste benoeming en eventueel herbenoeming;
 - f. de lopende termijn waarvoor hij is benoemd;
 - g. het lidmaatschap van een kerncommissie van de raad van commissarissen.
- III.1.4 Een commissaris treedt tussentijds af bij onvoldoende functioneren, structurele onverenigbaarheid van belangen of wanneer dit anderszins naar het oordeel van de raad van commissarissen is geboden.
- III.1.5 Indien commissarissen frequent afwezig zijn bij vergaderingen van de raad van commissarissen, worden zij daarop aangesproken.
- III.1.6 Het toezicht van de raad van commissarissen op de directie omvat onder andere:
 - a. de realisatie van de doelstellingen van de vennootschap;
 - b. de strategie en de risico's verbonden aan de ondernemingsactiviteiten;
 - c. de opzet en de werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem;
 - d. het financiële verslaggevingproces;
 - e. het kwaliteitsbeleid.
 - f. Tevens behoeven directiebesluiten, zoals genoemd in de statuten van de vennootschap, de voorafgaande goedkeuring van de raad van commissarissen
- III.1.7 De raad van commissarissen bespreekt ten minste éénmaal per jaar buiten aanwezigheid van de directie:
 - a. zijn eigen functioneren als dat van de individuele commissarissen, en de conclusies die hieraan moeten worden verbonden;
 - b. het gewenste profiel en de samenstelling en competentie van de raad van commissarissen;
 - c. het functioneren van de directie als college als dat van de individuele directieleden, en de conclusies die hieraan moeten worden verbonden.
- III.1.8 De raad van commissarissen bespreekt in ieder geval éénmaal per drie jaar de strategie en de risico's verbonden aan de onderneming en eenmaal per jaar de uitkomsten van de beoordeling door de directie van de opzet en de werking van het interne risicobeheersings- en

controlesysteem, alsmede eventuele significante wijzigingen hierin. Van het houden van de besprekingen wordt melding gemaakt in het verslag van de raad van commissarissen.

- III.1.9 De raad van commissarissen en de commissarissen afzonderlijk hebben een eigen verantwoordelijkheid om van de directie en de externe accountant alle informatie te verlangen die de raad van commissarissen behoeft om zijn taak als toezichhoudend orgaan goed te kunnen uitoefenen. Indien de raad van commissarissen dit geboden acht kan hij informatie inwinnen van functionarissen en externe adviseurs van de vennootschap. De vennootschap stelt hiertoe de benodigde middelen ter beschikking. De raad van commissarissen kan verlangen dat bepaalde functionarissen en externe adviseurs bij zijn vergaderingen aanwezig zijn.

III.2 Onafhankelijkheid

Principe

De raad van commissarissen is zodanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar, de directie en welk deelbelang dan ook onafhankelijk en kritisch kunnen opereren.

Uitwerking

- III.2.1 De raad van commissarissen stelt ten aanzien van ieder lid vast of deze in een zodanige relatie tot de vennootschap staat of heeft gestaan dat hij in formele zin niet geacht kan worden onafhankelijk te zijn, waarbij de raad van commissarissen ten minste de hieronder genoemde afhankelijkheidscriteria in zijn beoordeling betreft. Bedoelde afhankelijkheidscriteria zijn dat het betrokken lid:
- a. lid is van het college van burgemeester en wethouders of van de gemeenteraad van een gemeente, die participeert in de aandelen van de vennootschap;
 - b. in dienst is van een gemeente, die participeert in de aandelen van de vennootschap, of van een gelieerde instelling aan een dergelijke gemeente;
 - c. een belangrijke zakelijke relatie met de vennootschap of een aan haar gelieerde rechtspersoon heeft of in de vijf jaar voorafgaand aan de benoeming heeft gehad;
 - d. gedurende de twaalf maanden voorafgaand aan benoeming tijdelijk heeft voorzien in de directie, bij belet en ontstentenis van directieleden.

III.3 Deskundigheid en samenstelling

Principe

Elke commissaris dient geschikt te zijn om de hoofdlijnen van het totale beleid te beoordelen. Elke commissaris beschikt over de specifieke deskundigheid die noodzakelijk is voor de vervulling van zijn taak, binnen zijn rol in het kader van de profielschets van de raad. De raad van commissarissen dient zodanig te zijn samengesteld dat hij zijn taak naar behoren kan vervullen.

Uitwerking

- III.3.1 In de raad van commissarissen dient ten minste kennis en ervaring vertegenwoordigd te zijn op de volgende gebieden:
- a. general management
 - b. ondernemingsstrategie
 - c. marketing
 - d. financiën
 - e. ICT
 - f. personeel & organisatie
 - g. juridische zaken
 - h. de activiteitengebieden van de onderneming
 - i. het snijvlak van publiek en privaat
- De benoeming van de commissaris met ervaring op het gebied van personeel en organisatie geschiedt op voordracht van de ondernemingsraad van de vennootschap. Individuele leden dienen bereid en in staat te zijn hun rol als lid van de raad van commissarissen te vervullen overeenkomstig de eisen van de Nederlandse wetgeving en de statuten van

de onderneming. Elk lid dient goed te passen binnen de algehele samenstelling van de raad, zoals boven beschreven, en zijn/haar belangen mogen niet strijdig zijn met die van de vennootschap.

- III.3.2 Een commissaris kan maximaal twee maal voor een periode van vier jaar zitting hebben in de raad van commissarissen.
- III.3.3 De raad van commissarissen stelt een rooster van aftreden vast om zoveel mogelijk te voorkomen dat veel commissarissen tegelijk aftreden.

III.4 Rol van de voorzitter van de raad van commissarissen

Principe

De voorzitter van de raad van commissarissen bepaalt de agenda en leidt de vergaderingen van de raad, ziet toe op het goed functioneren van de raad, draagt zorg voor een adequate informatievoorziening aan de commissarissen, zorgt ervoor dat voldoende tijd bestaat voor de besluitvorming, is namens de raad van commissarissen het voornaamste aanspreekpunt voor de directie, initieert de evaluatie van het functioneren van de raad van commissarissen en van de directie en draagt als voorzitter zorg voor een ordelijk en efficiënt verloop van de algemene vergadering van aandeelhouders.

Uitwerking

- III.4.1 De voorzitter van de raad van commissarissen ziet er op toe dat:
 - a. de commissarissen tijdig alle informatie ontvangen die nodig is voor de goede uitoefening van hun taak;
 - b. voldoende tijd bestaat voor de beraadslaging en besluitvorming door de raad van commissarissen;
 - c. ten minste éénmaal per jaar het eigen functioneren van de raad van commissarissen en het functioneren van de directie in een vergadering van de raad van commissarissen buiten aanwezigheid van de directie wordt besproken;
 - d. de contacten van de raad van commissarissen met de directie en (centrale) ondernemingsraad naar behoren verlopen.
- III.4.2 De voorzitter van de raad van commissarissen is geen voormalig directielid van de vennootschap.

III.5 Samenstelling en rol van kerncommissies van de raad van commissarissen

Principe

De raad van commissarissen kan uit zijn midden een auditcommissie en een remuneratiecommissie, dan wel andere commissies instellen.

De taak van de commissies is om de besluitvorming van de raad van commissarissen voor te bereiden. In het jaarverslag van SRO doet de raad van commissarissen verslag van de uitvoering van de taakopdracht van de commissies in het boekjaar.

Uitwerking

- III.5.1 De raad van commissarissen stelt voor iedere commissie een reglement op. Het reglement geeft aan wat de rol en verantwoordelijkheid van de betreffende commissie is, haar samenstelling en op welke wijze zij haar taak uitoefent.
- III.5.2 De raad van commissarissen vermeldt in het jaarverslag de samenstelling van de afzonderlijke commissies, het aantal vergaderingen van de commissies, alsmede de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen.
- III.5.3 De raad van commissarissen ontvangt van elk van de commissies een verslag van de beraadslagingen en bevindingen.

Auditcommissie

- III.5.4 De auditcommissie richt zich in ieder geval op het toezicht op de directie ten aanzien van:
 - a. de werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen en het toezicht op de werking van de gedragscode
 - b. de financiële informatieverschaffing door de vennootschap
 - c. de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van externe accountants;
 - d. de voorgeschreven financiële informatieverschaffing aan de externe toezichthouder.
- III.5.5 De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten of in de gevolgde procedures ten behoeve van de financiële verslaggeving.
- III.5.6 Het voorzitterschap van de auditcommissie wordt niet vervuld door een voormalig lid van de directie van SRO en niet door de voorzitter van de Raad van Commissarissen.
- III.5.7 Van de auditcommissie maakt ten minste een financieel expert deel uit.
- III.5.8 De auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter, het lid van de directie verantwoordelijk voor financiële zaken en/of de externe accountant bij de vergadering van de commissie aanwezig zijn.
- III.5.9 De auditcommissie overlegt zo vaak als zij dit noodzakelijk acht, doch ten minste éénmaal per jaar buiten aanwezigheid van leden van de directie met de externe accountant.

Remuneratiecommissie

- III.5.10 De remuneratiecommissie heeft in ieder geval de volgende taken:
 - a. het doen van een voorstel voor selectiecriteria en benoemingsprocedure inzake de leden van de raad van commissarissen en leden van de directie;
 - b. het doen van een voorstel voor een profielschets van de raad van commissarissen;
 - c. het werven, selecteren en voordragen van leden van de raad van commissarissen ter benoeming door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders;
 - d. het doen van een voorstel aan de raad van commissarissen betreffende het te voeren bezoldigingsbeleid;
 - e. het doen van een voorstel inzake de bezoldiging van de individuele leden van de directie ter vaststelling door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders;

f. het beoordelen van de directie.

III.5.11 Het voorzitterschap van de selectie- en remuneratiecommissie wordt niet vervuld door een voormalig lid van de directie van de vennootschap en niet door de voorzitter van de Raad van Commissarissen.

III.6 Tegenstrijdige belangen

Principe

Elke vorm en schijn van belangenverstrengeling tussen vennootschap en commissarissen wordt vermeden. Besluiten tot het aangaan van transacties waarbij tegenstrijdige belangen van commissarissen spelen, die van materiële betekenis zijn voor de vennootschap en/of voor de betreffende commissarissen, behoeven de goedkeuring van de raad van commissarissen. De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor de besluitvorming over de omgang met tegenstrijdige belangen bij directieleden, commissarissen, aandeelhouders en de externe accountant in relatie tot de vennootschap.

Uitwerking

- III.6.1 Een lid van de raad van commissarissen meldt een (potentieel) tegenstrijdig belang, dat van betekenis is voor de vennootschap en/of voor het betreffende lid van de raad van commissarissen, terstond aan de voorzitter van de raad van commissarissen en verschaft daarover alle relevante informatie. Indien de voorzitter van de raad van commissarissen een (potentieel) tegenstrijdig belang heeft en/of voor zichzelf, meldt hij dit terstond aan het langst fungerende lid van de raad van commissarissen en verschaft daarover alle relevante informatie.
- III.6.2 Een lid van de raad van commissarissen neemt niet deel aan de discussie en de besluitvorming over een onderwerp of transactie waarbij dit lid (potentieel) een tegenstrijdig belang heeft.
- III.6.3 Het lid van de raad van commissarissen, dat tijdelijk voorziet in de directie bij belet en ontstentenis van leden van de directie, neemt voor deze periode niet als commissaris deel aan de discussie en besluitvorming in de raad van commissarissen.

III.7 Bezoldiging

Principe

De algemene vergadering van aandeelhouders stelt de bezoldiging van de commissarissen vast. De bezoldiging van een commissaris is niet afhankelijk van de resultaten van de vennootschap. De toelichting op de jaarrekening bevat informatie over de hoogte van de bezoldiging van de commissarissen.

Uitwerking

III.6.1 De vennootschap verstrekt aan de leden van de raad van commissarissen geen persoonlijke leningen, garanties en dergelijke.

IV. De (algemene vergadering van) aandeelhouders

IV.1 Bevoegdheden

Principe

De algemene vergadering van aandeelhouders dient zodanig invloed te kunnen uitoefenen op het beleid van de directie en de raad van commissarissen van de vennootschap, dat zij een volwaardige rol speelt in het systeem van “checks and balances” in de vennootschap.

Uitwerking

- IV.1.1 Directiebesluiten, zoals genoemd in de statuten van de vennootschap, behoeven de voorafgaande goedkeuring van de algemene vergadering van aandeelhouders. Aan directiebesluiten tot vaststelling en/of wijziging van het strategisch plan van de vennootschap en de financiële uitwerking daarvan verleent de algemene vergadering van aandeelhouders pas goedkeuring nadat zij de raad van commissarissen gehoord heeft.
- IV.1.2 Het voorstel tot bestemming van de winst wordt als apart agendapunt op de algemene vergadering van aandeelhouders behandeld.
- IV.1.3 Goedkeuring van het door de directie gevoerde beleid (décharge van directieleden en goedkeuring van het door de raad van commissarissen uitgeoefende toezicht (décharge van commissarissen) worden afzonderlijk in de algemene vergadering van aandeelhouders in stemming gebracht.

V. De audit van de financiële verslaggeving en de positie van de externe accountant

V.1 Financiële verslaggeving

Principe

De directie is verantwoordelijk voor de kwaliteit en de volledigheid van de openbaar gemaakte financiële berichten. De raad van commissarissen ziet er op toe dat de directie deze verantwoordelijkheid vervult.

Uitwerking

- V.1.1 Het opstellen en de publicatie van het jaarverslag, de jaarrekening en andere financiële berichten, die worden gepubliceerd, vergen zorgvuldige interne procedures. De raad van commissarissen houdt toezicht op het volgen van deze procedures.
- V.1.2 De directie is verantwoordelijk voor het instellen en handhaven van interne procedures die ervoor zorgen dat alle belangrijke financiële informatie bij de directie bekend is, zodat de tijdigheid, volledigheid en juistheid van de externe financiële verslaggeving wordt gewaarborgd. Vanuit dit oogpunt zorgt de directie ervoor dat de financiële informatie aangaande ondernemingen, waarover de vennootschap overwegende zeggenschap uitoefent, rechtstreeks aan hem wordt gerapporteerd. De raad van commissarissen houdt toezicht op de instelling en handhaving van deze interne procedures.

V.2 Rol, benoeming, beloning en beoordeling van het functioneren van de externe accountant

Principe

De algemene vergadering van aandeelhouders benoemt op voordracht van de raad van commissarissen de externe accountant en stelt diens beloning vast. De raad van commissarissen laat zich bij zijn voordracht door de directie adviseren.

Uitwerking

- V.2.1 De externe accountant kan over zijn verklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening worden bevroegd door de raad van commissarissen .
- V.2.2 De directie rapporteert jaarlijks aan de raad van commissarissen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van het verrichten van niet-controlewerkzaamheden voor de vennootschap). Mede op grond hiervan bepaalt de raad van commissarissen zijn voordracht van een externe accountant.
- V.2.3 De opdrachtverlening tot en de bezoldiging van het uitvoeren van niet-controlewerkzaamheden door de externe accountant worden, na overleg met de directie, goedgekeurd door de raad van commissarissen.

V.3 Relatie en communicatie van de externe accountant met de organen van de vennootschap

Principe

De externe accountant woont in ieder geval de vergadering van de raad van commissarissen bij waarin over de vaststelling of goedkeuring van de jaarrekening wordt besloten. De externe accountant rapporteert zijn bevindingen betreffende het onderzoek van de jaarrekening gelijktijdig en op dezelfde wijze aan de directie en de auditcommissie.

Uitwerking

- V.3.1 Het verslag van de externe accountant ingevolge artikel 2:393 lid 4 BW bevat datgene wat de externe accountant met betrekking tot de zijn controle van de jaarrekening en de daaraan gerelateerde controles onder de aandacht van de directie en de raad van commissarissen wil brengen. Daarbij komen ten minste de volgende onderwerpen aan de orde:
- A. Met betrekking tot de accountantscontrole:
- informatie over zaken die van belang zijn voor de beoordeling van de onafhankelijkheid van de externe accountant;
 - informatie over de gang van zaken tijdens de controle als ook de samenwerking met de controller, discussiepunten met de directie, een overzicht van niet aangepaste correcties, etc.
- B. Met betrekking tot de financiële cijfers:
- analyses van ontwikkelingen van het vermogen en resultaat, die niet in de te publiceren gegevens voorkomen en die naar de mening van de externe accountant bijdragen aan het inzicht in de financiële positie en resultaten van de vennootschap;
 - commentaar op de verwerking van eenmalige posten, de effecten van schattingen en de wijze waarop deze tot stand zijn gekomen, de keuze van accountingpolities wanneer ook andere keuzes mogelijk waren, alsmede bijzondere effecten als gevolg daarvan;
 - opmerkingen over de kwaliteit van prognoses en budgetten.
- C. Met betrekking tot de werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem (inclusief de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking) en de kwaliteit van de interne informatievoorziening:
- verbeterpunten, geconstateerde leemten en kwaliteitsbeoordelingen;
 - opmerkingen over bedreigingen en risico's voor de vennootschap en de wijze waarop daarover in te publiceren gegevens gerapporteerd dient te worden;
 - naleving van statuten, instructies, regelgeving, subsidievoorwaarden, etc.

VI Maatschappelijke verantwoording en beleidsbeïnvloeding door belanghebbenden

VI.1

Principe

De directie hanteert een visie op de maatschappelijke positie van de vennootschap als uitgangspunt voor zijn beleid. De directie vertaalt die visie in een missie en beleidsdoelstellingen. De directie betreft belanghebbenden bij beleidsvorming en voert met hen een dialoog over de uitvoering van het beleid. De directie geeft inzicht in de realisatie van de beleidsdoelstellingen en communiceert hierover met relevante belanghebbenden.

Uitwerking

- VI.1.1 De directie betreft de in zijn ogen relevante belanghebbenden bij het beleid en onderzoekt periodiek of zij nog wel met de meest relevante belanghebbenden in gesprek is.
- VI.1.2 De directie maakt in zijn verantwoording zichtbaar met wie en hoe de belanghebbendendialoog is gevoerd en tot welke aanpassingen in het beleid de dialoog aanleiding heeft gegeven.
- VI.1.3 De directie verantwoordt zich aan de raad van commissarissen over wat onder VI.1.1 en VI.1.2 staat vermeld.

VII Communicatie

Principe

De directie hanteert een visie op de maatschappelijke positie van de vennootschap als uitgangspunt voor zijn beleid. De directie vertaalt die visie onder andere in een visie op communicatie met belanghebbenden.

Onderdeel van deze communicatie is het verstrekken van relevante informatie over de organisatie.

Uitwerking

VII.1.1 De directie draagt zorg voor het vermelden op de website van de NV SRO van:

- deze Governance code;
- de gegevens van de leden van de Raad van Commissarissen, zoals bepaald in hoofdstuk III, paragraaf III.1.3;
- de naam van de directeur- bestuurder, inclusief nevenfuncties voor zover deze relevant zijn voor de vervulling van de taak als directeur-bestuurder;
- de statuten van de NV SRO;
- de reglementen van de audit- en remuneratiecommissie;
- het jaarverslag van de NV SRO;
- de klokkenluidersregeling.