

KONINKLIJKE DSM N.V. REGLEMENT AUDITCOMMISSIE

Vastgesteld door de RvC op 8 september 2004

0. INLEIDING

- 0.1 Dit reglement is opgesteld door de RvC ingevolge artikel 5 van het Reglement van de RvC.
- 0.2 De auditcommissie is een vaste commissie van de RvC.
- 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 auditcommissie bestaat uit 3 leden. Alle leden van de auditcommissie dienen lid te zijn van de RvC. Alle leden van de auditcommissie dienen onafhankelijk te zijn in de zin van artikel 1.4 van het Reglement van de RvC, met uitzondering van maximaal één lid.¹
- 1.2 Van de auditcommissie 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.²
- 1.3 De leden van de auditcommissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de RvC. De RvC wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van de auditcommissie. Het voorzitterschap van de auditcommissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de RvC, noch door een voormalig lid van de RvB.³
- 1.4 De zittingsduur van een lid van de auditcommissie wordt over het algemeen niet van tevoren vastgesteld. De zittingsduur hangt onder andere af van hoe de RvC als geheel en de andere Commissies van tijd tot tijd zijn samengesteld.
- 1.5 De secretaris van de Vennootschap treedt op als secretaris van de auditcommissie. De secretaris van de Vennootschap kan zijn taken uit hoofde van dit reglement, of onderdelen daarvan, delegeren aan een door hem in overleg met de voorzitter van de auditcommissie benoemde plaatsvervanger.

2. TAKEN EN BEVOEGDHEDEN

- 2.1 De auditcommissie is binnen de RvC in het bijzonder belast met:
 - (a) het toezicht op de RvB ten aanzien van:⁴
 - (i) de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van gedragscodes;

¹ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.1.

² Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.7.

³ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.6.

⁴ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.4.

- (ii) (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 "schattingsposten" in de jaarrekening, prognoses, werk van de Corporate Operational Audit (COA) afdeling en externe accountants terzake etc.);
 - (iii) de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de Corporate Operational Audit (COA) afdeling en de externe accountant;
 - (iv) de rol en het functioneren van de Corporate Operational Audit (COA) afdeling;
 - (v) het beleid van de Vennootschap met betrekking tot belastingplanning;
 - (vi) 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);
 - (vii) de financiering van de Vennootschap; en
 - (viii) de toepassing van informatie- en communicatietechnologie (ICT);
- (b) het uitbrengen van advies aan de RvC ten behoeve van de voordracht door de RvC aan de AvA voor de benoeming van de externe accountant;⁵
 - (c) indien nodig, het doen van voorstellen aan de RvC met betrekking tot het te hanteren beleid ten aanzien van de onafhankelijkheid van de externe accountant en eventuele (potentiële) tegenstrijdige belangen tussen de externe accountant en de Vennootschap; en
 - (d) het voorbereiden van de vergaderingen van de RvC met de RvB waarin de jaarrekening en het jaarverslag, de halfjaarcijfers en de kwartaalcijfers van de Vennootschap worden besproken.
- 2.2 Ieder lid van de auditcommissie heeft toegang tot de boeken, gegevens en kantoren van de Vennootschap.
- 2.3 De auditcommissie 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 auditcommissie overeen te komen vergoeding die ten laste van de Vennootschap komt.
- 2.4 Hoewel de auditcommissie belast is met de in dit reglement neergelegde taken en bevoegdheden is het niet de taak van de auditcommissie om accountantscontroles te plannen of uit te voeren, of om vast te stellen of de financiële verslaglegging en publicaties van de Vennootschap compleet en juist zijn en conform de Nederlandse beginselen van jaarrekeningrecht en toepasselijke wet- en regelgeving.

⁵ Nederlandse Corporate Governance Code, Principe V.2.

- 2.5 De auditcommissie 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 auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.⁶
- 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 auditcommissie en na overleg met de RvB.⁷ 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 auditcommissie, na overleg met de RvB, beoordeelt hoe de externe accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van financiële berichten betreffende de Vennootschap, anders dan de jaarrekening.⁸
- 3.4 De auditcommissie 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.
- 3.5 In aanvulling op de beoordeling dienaangaande door de RvB, maakt de auditcommissie 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 belangrijkste conclusies hiervan worden aan de AvA medegedeeld.⁹
- 3.6 De auditcommissie en de externe accountant worden betrokken bij het opstellen van het werkplan van de interne accountantsdienst. Zij nemen ook kennis van de bevindingen van de interne accountantsdienst.¹⁰

4. VERGADERINGEN

- 4.1 De auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de auditcommissie. De auditcommissie vergadert ten minste vier maal per jaar. De auditcommissie kan buiten aanwezigheid van de RvB met de externe accountant vergaderen.¹¹ De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd en vinden zoveel mogelijk kort voor vergaderingen van de RvC plaats. De auditcommissie vergadert voorts tussentijds wanneer de voorzitter van de auditcommissie of twee andere leden van de auditcommissie dat nodig acht(en).

⁶ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.5.

⁷ Nederlandse Corporate Governance Code, Principe V.2.

⁸ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling V.1.2.

⁹ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling V.2.3.

¹⁰ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling V.3.1.

¹¹ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.9.

- 4.2 Vergaderingen van de auditcommissie worden in beginsel bijeengeroepen door de secretaris van de auditcommissie, in overleg met de voorzitter van de auditcommissie. Behoudens in spoedeisende gevallen, zulks ter beoordeling van de voorzitter van de auditcommissie, wordt de agenda voor de vergadering ten minste vijf kalenderdagen voor de vergadering toegezonden aan de leden van de auditcommissie. Ten aanzien van elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd. Vergaderingen kunnen met instemming van de leden van de auditcommissie ook plaatsvinden via conference call. Een lid van de auditcommissie kan een ander lid van de auditcommissie machtigen om hem in vergaderingen te vertegenwoordigen.
- 4.3 De auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter van de RvB, het lid van de RvB belast met financiële zaken, de externe accountant en/of het hoofd van de Corporate Operational Audit (COA) afdeling bij haar vergaderingen aanwezig zijn.¹² Daarnaast kunnen onafhankelijke deskundigen worden uitgenodigd om vergaderingen van de auditcommissie bij te wonen. Ieder lid van de RvC kan de vergaderingen van de auditcommissie bijwonen.
- 4.4 De auditcommissie kan, na raadpleging van de RvB, van iedere leidinggevende of werknemer van de Vennootschap, haar externe juridische adviseurs of de externe accountant verlangen dat deze een vergadering van de auditcommissie bijwoont of overlegt met leden of adviseurs van de auditcommissie.
- 4.5 De externe accountant kan in voorkomende gevallen de voorzitter van de auditcommissie verzoeken om een vergadering van de auditcommissie bij te mogen wonen.¹³
- 4.6 Van het verhandelde in een vergadering van de auditcommissie wordt een verslag opgemaakt door de secretaris van de auditcommissie of een andere daartoe door de voorzitter van de vergadering aangewezen persoon.

5. RAPPORTAGE AAN DE RVC

- 5.1 De auditcommissie 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 auditcommissie 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 auditcommissie omtrent diens onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie 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).¹⁴
- 5.3 De auditcommissie verschaft aan de RvC een verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen.¹⁵ De verslagen van vergaderingen van de auditcommissie worden zo spoedig mogelijk na de vergaderingen verspreid onder alle leden van de RvC.

¹² Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.8.

¹³ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling V.4.2.

¹⁴ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling V.2.2.

¹⁵ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.3.

- 5.4 Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de auditcommissie nadere informatie aan de RvC tijdens vergaderingen van de RvC omtrent de resultaten van de besprekingen van de auditcommissie.
- 5.5 Ieder lid van de RvC heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de auditcommissie. Een lid van de auditcommissie oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter van de auditcommissie en de secretaris van de Vennootschap.

6. DIVERSEN

- 6.1 De voorzitter van de auditcommissie (of enig ander lid van de auditcommissie) is beschikbaar om tijdens de jaarlijkse AvA vragen te beantwoorden omtrent de werkzaamheden van de auditcommissie.
- 6.2 De RvC kan incidenteel instemmen met niet-naleving van dit reglement, met inachtneming van toepasselijke wet- en regelgeving.
- 6.3 De auditcommissie toetst en beoordeelt jaarlijks de toereikendheid van dit reglement, brengt verslag uit van deze beoordeling aan de RvC en doet zonodig wijzigingsvoorstellen aan de RvC.
- 6.4 De RvC kan dit reglement te allen tijde dit reglement wijzigen en/of de aan de auditcommissie toegekende bevoegdheden herroepen.
- 6.5 De artikelen 24.4 tot en met 24.7 van het Reglement van de RvC zijn van overeenkomstige toepassing op de auditcommissie, 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.
- 6.6 Het jaarlijkse verslag van de RvC, als bedoeld in artikel 9.2 van het Reglement van de RvC, vermeldt de samenstelling van de auditcommissie, het aantal vergaderingen van de auditcommissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen.¹⁶
- 6.7 Dit reglement en de samenstelling van de auditcommissie worden op de website van de Vennootschap geplaatst.¹⁷

¹⁶ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.2.

¹⁷ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling III.5.2.