

Governance code

Actief Zutphen



Vastgesteld door de Bestuurder en Raad van Commissarissen op 11 april 2025 en door de Aandeelhouder op 23 mei 2025

Inleiding

1. Actief Zutphen is in 2021 ontstaan uit de verzelfstandiging van de gemeentelijke sportdienst en accommodaties van de gemeente Zutphen.

De missie van Actief Zutphen: “Bijdragen aan een gezonde, leefbare en vitale gemeente, door het stimuleren en faciliteren van sport, bewegen en ontmoeten in Zutphen en Warnsveld. Met kennis, kunde en een uitgebreid netwerk legt Actief Zutphen de verbinding tussen beleid en uitvoering. Hierbij is er oog voor sociaal maatschappelijke vraagstukken zoals armoede, inclusie, overgewicht, eenzaamheid en mentaal welzijn. Ons motto daarbij is: **Inwoners van de gemeente Zutphen blijvend in beweging krijgen!**”

Actief Zutphen is een Besloten Vennootschap met de gemeente als enig aandeelhouder.

2. De Governance code gaat uit van het in Nederland gehanteerde uitgangspunt dat de vennootschap een lange termijn samenwerkingsverband is van diverse bij de vennootschap betrokken stakeholders. 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 Aandeelhouder, Bestuurder en de Raad van Commissarissen hebben ieder vanuit een eigen verantwoordelijkheid belangen af te wegen, doorgaans gericht op de continuïteit van de onderneming. De Bestuurder en de Raad van Commissarissen behoren met de belangen van de verschillende belanghebbenden rekening te houden. 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 Bestuurder, alsmede goed toezicht hierop, waaronder inbegrepen het afleggen van verantwoording over het uitgeoefende toezicht, zijn essentiële voorwaarden voor het stellen van vertrouwen in de Bestuurder en het toezicht door de belanghebbenden. Dit zijn de twee steunpilaren waarop goede corporate governance rust en waarop deze code ziet.
3. De code bevat zowel principes als concrete bepalingen die de bij de vennootschap betrokken personen (onder andere Bestuurder en Commissarissen) en partijen (onder andere de Aandeelhouder) tegenover elkaar in acht willen nemen.
4. Omtrent de toepassing van de principes en de naleving van de concrete bepalingen verantwoorden de Bestuurder en de Raad van Commissarissen zich aan de Aandeelhouder.
5. De code omvat deze inleiding, de principes, de concrete bepalingen en de verklaring van en toelichting op enkele begrippen. De code is onderverdeeld in vijf hoofdstukken:
 - 1) naleving en handhaving van de code;
 - 2) de Bestuurder;
 - 3) de Raad van Commissarissen;
 - 4) de (Algemene Vergadering van) Aandeelhouders;
 - 5) de audit van de financiële verslaggeving en de positie van de externe accountant. In hoofdstuk 5 richten enkele bepalingen zich tot de externe accountant.

Artikel 1: Naleving en handhaving van de code

Principe:

De Bestuurder en de Raad van Commissarissen van Actief Zutphen zijn verantwoordelijk voor de naleving van deze governance code en leggen daarover verantwoording af aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AVA) volgens het principe 'pas toe of leg uit'.

Bepalingen:

1. De Raad van Commissarissen en de Bestuurder passen de principes en bepalingen van deze code toe, tenzij zwaarwegende redenen anders vereisen. Eventuele afwijkingen worden gemotiveerd en toegelicht aan de AVA.
2. Hoofdpijnen van de governance-structuur worden jaarlijks gerapporteerd in het jaarverslag. Eventuele wijzigingen worden expliciet benoemd.
3. Wijzigingen in de code worden ter goedkeuring voorgelegd aan de AVA.
4. De Bestuurder en Raad van Commissarissen zorgen voor een heldere communicatie richting medewerkers en externe stakeholders over de toepassing van deze code.

Artikel 2: De Bestuurder (algemeen directeur)

Artikel 2.1 Taak en werkwijze

Principe:

De Bestuurder is verantwoordelijk voor het besturen van de onderneming, wat onder andere inhoudt dat hij de ondernemingsdoelstellingen realiseert, de strategie ontwikkelt, de noodzakelijke middelen organiseert en prestaties beheert, evenals het naleven van wet- en regelgeving. Bij het uitvoeren van zijn taken houdt de Bestuurder rekening met het belang van de onderneming en haar maatschappelijke doelstelling, en weegt hij de behoeften en wensen van belanghebbenden zorgvuldig af. De Bestuurder is zich bewust van zijn verantwoordelijkheid, maatschappelijke positie en voorbeeldfunctie, en vermijdt handelingen die schade kunnen toebrengen aan de onderneming of haar reputatie. Hij legt verantwoording af aan de Raad van Commissarissen over zowel het functioneren van de onderneming als zijn eigen functioneren.

Bepalingen:

- 2.1.1. De Bestuurder wordt 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, die tot een voordracht komt nadat zij onder de Bestuurder fungerende leidinggevend en de Ondernemingsraad gehoord heeft. Aansluitend vindt er een kennismakingsgesprek plaats tussen de kandidaat-Bestuurder en de Aandeelhouder.
- 2.1.2. Bestuurder legt bestuursbesluiten 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.
- 2.1.3. 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 reglement voor haar management en medewerkers.
- 2.1.4. De Bestuurder rapporteert jaarlijks aan de Raad van Commissarissen en de Aandeelhouder over de werking en toereikendheid van het interne risicobeheersings- en controlesysteem. Daarbij wordt aangegeven welke significante wijzigingen zijn aangebracht en welke belangrijke verbeteringen zijn gepland.
- 2.1.5. De Bestuurder maakt het mogelijk dat medewerkers vermoedens van misstanden en onregelmatigheden (van algemene, operationele en financiële aard) zonder risico voor hun positie kunnen melden bij een vertrouwenspersoon of bij de voorzitter van de Raad van Commissarissen als deze onregelmatigheden de Bestuurder of de Raad van Commissarissen zelf betreffen.
- 2.1.6. De Bestuurder bespreekt jaarlijks met de Raad van Commissarissen en de Aandeelhouder de relevante strategische ontwikkelingen en implicaties voor de meerjarenstrategie.
- 2.1.7. De taken en werkwijze van de Bestuurder, zoals in de voorgaande bepalingen geschetst, worden vastgelegd in statuten en/of reglementen die door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders worden vastgesteld.

Artikel 2.2 Bezoldiging (hoogte en samenstelling van de bezoldiging)

Principe:

De Bestuurder ontvangt een passende bezoldiging van de vennootschap om gekwalificeerde en deskundige personen aan te trekken en te behouden.

Bepalingen:

2.2.1. Het bezoldigingsbeleid wordt vastgesteld door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders. De bezoldiging en verdere arbeidsvoorwaarden van de Bestuurder worden overeenkomstig de statuten van de vennootschap vastgesteld door de Raad van Commissarissen.

2.2.2. De vennootschap verstrekt aan de Bestuurder geen persoonlijke leningen, garanties en dergelijke.

Artikel 2.3 Tegenstrijdige belangen

Principe:

Elke vorm en schijn van belangenverstrengeling tussen vennootschap en Bestuurder wordt vermeden. Besluiten tot het aangaan van transacties waarbij tegenstrijdige belangen van de Bestuurder spelen, die van materiële betekenis zijn voor de vennootschap en/of voor de betreffende Bestuurder, behoeven de goedkeuring van de Raad van Commissarissen.

Bepalingen:

2.3.1. De Bestuurder 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; als richtlijn geldt dat schenkingen met een waarde van meer dan € 50,- als substantieel worden beschouwd.
- 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.

2.3.2. Nevenfuncties worden te allen tijde schriftelijk aan de Raad van Commissarissen gemeld. Bij nevenfuncties mag geen sprake zijn van (potentieel) tegengestelde belangen met de vennootschap.

2.3.3. De Bestuurder neemt niet deel aan de discussie en de besluitvorming over een onderwerp of transactie waarbij de Bestuurder (potentieel) een tegenstrijdig belang heeft.

Artikel 3: De Raad van Commissarissen

Principe:

De Raad van Commissarissen heeft tot taak toezicht te houden op de Bestuurder en op de algemene gang van zaken in de vennootschap en de met haar verbonden onderneming en staat de Bestuurder 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.

Bepalingen:

3.1.1. De Raad van Commissarissen vergadert ten minste drie keer per jaar, of zo vaak als nodig is, voor een adequaat functioneren. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren gepland en de Raad van Commissarissen komt tussentijds bijeen wanneer de voorzitter of andere leden van de Raad van Commissarissen dit noodzakelijk achten. De agenda voor de vergadering wordt ten minste vijf kalenderdagen voor de bijeenkomst aan de leden van de Raad van Commissarissen door de vennootschap toegezonden. Ten aanzien van elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke toelichting gegeven en relevante documenten toegevoegd.

Vergaderingen van de Raad van Commissarissen worden meestal gehouden op het kantoor van de vennootschap, maar kunnen ook elders of via conference call, video conference of andere communicatiemiddelen plaatsvinden. De Bestuurder woont de vergaderingen bij, tenzij anders aangegeven door de Raad van Commissarissen. De voorzitter leidt de vergaderingen, of bij zijn afwezigheid, een ander lid. Er wordt een verslag gemaakt door een aangewezen persoon, dat inzicht geeft in de besluitvorming en tijdens de volgende vergadering wordt vastgesteld.

De Raad van Commissarissen streeft naar unanieme besluiten. Elk lid heeft één stem. Als unanimiteit niet bereikt wordt en er geen grotere meerderheid vereist is, besluit men met een meerderheid van stemmen. Bij een gelijke stemming wordt binnen een maand een nieuwe vergadering gehouden, niet eerder dan acht dagen later. Staken de stemmen weer, dan geeft de voorzitter de doorslag.

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.

3.1.2. In de jaarstukken/jaarverslag van de vennootschap brengt de Raad van Commissarissen verslag uit van zijn werkzaamheden in het boekjaar.

- 3.1.3. 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.
- 3.1.4. Het toezicht van de Raad van Commissarissen op de Bestuurder 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 verslaggevingsproces;
 - e. het kwaliteitsbeleid.Tevens behoeven Bestuursbesluiten, zoals genoemd in artikel 16 lid 4 van de statuten van de vennootschap, de voorafgaande goedkeuring van de Raad van Commissarissen.
- 3.1.5. De Raad van Commissarissen bespreekt ten minste éénmaal per jaar buiten aanwezigheid van de Bestuurder:
 - a. zijn eigen functioneren als dat van de individuele Commissarissen, en de conclusies die hieraan moeten worden verbonden;
 - b. het functioneren van de Bestuurder en de conclusies die hieraan moeten worden verbonden.
- 3.1.6. Minstens een keer per jaar heeft een delegatie van de Raad van Commissarissen een functionerings- en/of beoordelingsgesprek met de Bestuurder.
- 3.1.7. De Raad van Commissarissen legt de uitkomsten en afspraken uit deze gesprekken vast in een dossier.
- 3.1.8. De Raad van Commissarissen bespreekt in ieder geval éénmaal per jaar de strategie en de risico's verbonden aan de onderneming en de uitkomsten van de managementletter, waarin het interne risicobeheersings- en controlesysteem wordt vermeld. Van de uitkomsten daarvan wordt melding gemaakt in het verslag van de Raad van Commissarissen.
- 3.1.9. De Raad van Commissarissen en de Commissarissen afzonderlijk hebben een eigen verantwoordelijkheid om van de Bestuurder en de externe accountant alle informatie te verlangen die de Raad van Commissarissen nodig heeft om zijn taak als toezichthoudend orgaan goed te kunnen uitoefenen. Indien de Raad van Commissarissen dit nodig 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.
- 3.1.10. De Voorzitter van de Raad van Commissarissen of één of meer van zijn leden woont minstens één keer per jaar de overlegvergadering van de Bestuurder met de ondernemingsraad bij.
- 3.1.11. De taken en werkwijze van de Raad van Commissarissen staan in door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders vast te stellen statuten en/of reglementen.

3.1.12. De Raad van Commissarissen en de Commissarissen afzonderlijk hebben de mogelijkheid om rechtstreeks contact te leggen met de controller van de onderneming. Daarbij vindt er, buiten de reguliere vergaderingen om, één keer per jaar overleg plaats tussen de Raad van Commissarissen en de controller over de financiële gang van zaken binnen de onderneming.

Artikel 3.2 Onafhankelijkheid

Principe:

De Raad van Commissarissen is zodanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar, de Bestuurder en welk deelbelang dan ook, onafhankelijk en kritisch kunnen opereren.

Bepalingen:

- 3.2.1. 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, alsmede de gestelde criteria in de statuten van de onderneming. Bedoelde afhankelijkheidscriteria zijn dat het betrokken lid:
- a. lid is van het college van burgemeester en wethouders of van de gemeenteraad van de gemeente Zutphen;
 - b. in dienst is van de gemeente Zutphen of van een gelieerde instelling aan deze 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.

Artikel 3.3 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.

Bepalingen:

- 3.3.1. De Algemene Vergadering van Aandeelhouders bepaalt de omvang en benoemt, schorst en ontslaat de leden van de Raad van Commissarissen.
- 3.3.2. Benoeming geschiedt voor een periode van vier jaren met de mogelijkheid van één herbenoeming.
- 3.3.3. De Raad van Commissarissen stelt een rooster van aftreden vast. Hierbij zoekt de Raad een voor de vennootschap gezonde balans tussen continuïteit en vernieuwing.
- 3.3.4. De Raad van Commissarissen stelt een profielschets op als leidraad voor de eigen samenstelling, rekening houdend met de kwaliteiten en diversiteit die de onderneming de komende jaren nodig heeft. De Raad van Commissarissen herijkt

- de profielschets als een nieuw lid gezocht wordt en bij de herbenoeming van een aftredend lid.
- 3.3.5. De Raad van Commissarissen zoekt een nieuw lid ook buiten het eigen netwerk en maakt de vacature openbaar. Bij de selectie wordt de herijkte profielschets voor de betreffende vacature gehanteerd, waarbij rekening wordt gehouden met het geldende diversiteitsbeleid.
- 3.3.6. De beoordeling van een herbenoeming geschiedt eveneens aan de hand van de herijkte profielschets voor de vacature. Tevens wordt gekeken naar het functioneren van de kandidaat gedurende de afgelopen zittingstermijn en naar de wenselijkheid van vernieuwing in de Raad van Commissarissen. (Her)benoeming vindt plaats door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.
- 3.3.7. Het is wenselijk dat de verschillende commissarissen over een brede ervaring beschikken en op de verschillende terreinen over voldoende kennis en expertise beschikken. Elk lid van de Raad van Commissarissen dient een generalist te zijn om verschillende aspecten integraal af te kunnen wegen, gericht op het belang van de BV als geheel.
- 3.3.8. Naast bestuurlijke en/of toezichthoudende ervaring gaat het om expertise op het gebied van een of meerdere van de hiernavolgende kennisvelden:
- HRM organisatieontwikkeling
 - Financiën
 - Bedrijfsvoering
 - Juridisch
 - Marketing en communicatie
 - Sportvoorzieningen en -accommodaties
 - Sport- en beweegbeleid (en gerelateerde beleidsvelden als zorg, onderwijs en gezondheid)
- 3.3.9. 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.



Artikel 4: De (Algemene Vergadering van) Aandeelhouder(s)

Artikel 4.1 Bevoegdheden

Principe:

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders dient zodanig invloed te kunnen uitoefenen op het beleid van de Bestuurder en de Raad van Commissarissen van de vennootschap, dat zij een volwaardige rol speelt in het systeem van “checks and balances” in de vennootschap.

Bepalingen:

- 4.1.1. Bestuursbesluiten, zoals genoemd in de statuten van de vennootschap, behoeven de voorafgaande goedkeuring van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders. Aan Bestuursbesluiten tot vaststelling en/of wijziging van het strategisch plan van de vennootschap en de financiële uitwerking daarvan verleend de Algemene Vergadering van Aandeelhouders pas goedkeuring nadat zij de Raad van Commissarissen gehoord heeft.
- 4.1.2. Het voorstel tot bestemming van de winst wordt als apart agendapunt op de Algemene Vergadering van Aandeelhouders behandeld.
- 4.1.3. Goedkeuring van het door de Bestuurder gevoerde beleid (décharge van de Bestuurder 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.

Artikel 5: Audit van de financiële verslaggeving en de positie van de externe accountant

Artikel 5.1 - Financiële verslaggeving

Principe:

De Bestuurder is verantwoordelijk voor de kwaliteit en de volledigheid van de openbaar gemaakte financiële berichten. De Raad van Commissarissen ziet er op toe dat de Bestuurder deze verantwoordelijkheid vervult.

Bepalingen:

- 5.1.1. 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.
- 5.1.2. De Bestuurder is verantwoordelijk voor het instellen en handhaven van interne procedures die ervoor zorgen dat alle belangrijke financiële informatie bij de Bestuurder bekend is, zodat de tijdigheid, volledigheid en juistheid van de externe financiële verslaggeving wordt gewaarborgd. De Raad van Commissarissen houdt toezicht op de instelling en handhaving van deze interne procedures.

Artikel 5.2 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. De Raad van Commissarissen laat zich bij zijn voordracht door de Bestuurder adviseren.

Bepalingen:

- 5.2.1. De externe accountant kan over zijn verklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening worden bevraagd door de Raad van Commissarissen.
- 5.2.2. De Bestuurder rapporteert jaarlijks of vierjaarlijks 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.
- 5.2.3. De opdrachtverlening tot en de bezoldiging van het uitvoeren van niet-controlewerkzaamheden door de externe accountant worden, na overleg met de Bestuurder, goedgekeurd door de Raad van Commissarissen.

Artikel 5.3 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 Bestuurder en de Raad van Commissarissen.

Bepalingen:

- 5.3.1. Het verslag van de externe accountant ingevolge artikel 2:393 lid 4 BW bevat datgene wat de externe accountant met betrekking tot zijn controle van de jaarrekening en de daaraan gerelateerde controles onder de aandacht van de Bestuurder 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 Bestuurder, 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.

Bijlagen

1. Statuten ZSA BV
2. Rooster van aftreden Raad van Commissarissen
3. Profielschets Raad van Commissarissen
4. Overzicht taken en verantwoordelijkheden van de Bestuurder

