

**REGLEMENT FINANCIËLE AUDITCOMMISSIE**

**Vastgesteld door de Raad van Toezicht op 18 mei 2020**

## **Inleiding**

Dit reglement is in opdracht van de Raad van Toezicht (hierna RvT) opgesteld als gevolg van artikel 15 van de statuten van de Stichting. De auditcommissie is een vaste commissie van de RvT.

### **1. Samenstelling**

- 1.1 De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden. De meerderheid van de commissie dient tevens lid te zijn van de raad van toezicht.
- 1.2 Van de auditcommissie maakt tenminste één financieel expert deel uit, wat inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft op financieel/ administratief/ accounting terrein.
- 1.3 De leden van de auditcommissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de RvT. De RvT 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 RvT.
- 1.4 De zittingsduur van een lid van de auditcommissie is gekoppeld aan de zittingsduur van dat lid in de RvT.

### **2. Taken en bevoegdheden**

- 2.1 De verantwoordelijkheid van de auditcommissie is het toezicht houden op de financiële gang van zaken binnen de stichting in het algemeen en voorts met de toetsing van de werking van de interne administratieve organisatie, in het bijzonder de betalingsorganisatie.
- 2.2 De auditcommissie is voortkomend uit artikel 2.1 specifiek belast met het:
  - toezicht houden op 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 relevante gedragscodes, gericht op organisatie-ethiek, verantwoord handelen en transparantie;
  - toezicht houden op de financiële berichtgeving/rapportages en de budget control cyclus en de kwaliteit van de management informatie door de Stichting;
  - toezicht houden op de naleving van aanbevelingen en opvolging van de opmerkingen van de controller en de externe accountant;
  - toezicht houden op 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 Stichting;
  - het uitbrengen van advies aan de RvT ten behoeve van de benoeming van de externe accountant;
  - indien nodig, het doen van voorstellen aan de RvT 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 Stichting;
  - het voorbereiden van de vergaderingen van de RvT met het bestuur waarin de jaarrekening, het jaarverslag en de begroting van de Stichting worden besproken;
  - toezicht houden op en adviseren over de financiering van de Stichting;

- toezicht houden op en adviseren over de van toepassing zijnde informatie- en communicatie technologie (ICT) met betrekking tot de financiële systemen binnen de Stichting;
- toezicht houden op en adviseren over de beschikbaarheid van voldoende gekwalificeerd personeel voor sleutelposities met betrekking tot de financiële beheersfuncties binnen de Stichting;
- de risicoanalyse van de operationele, financiële en strategische doelstellingen.

- 2.3 De auditcommissie heeft toegang tot de boeken, gegevens en kantoren van de Stichting en de bevoegdheid gesprekken te voeren met leidinggevenden en werknemers van de Stichting, voor zover zij dit nodig acht voor een goede vervulling van haar taak. De auditcommissie oefent dit recht niet uit dan na voorafgaande melding aan het bestuur.
- 2.4 De auditcommissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de RvT uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd en zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen, die verder strekken dan de bevoegdheden die de RvT als geheel kan uitoefenen.
- 2.5 De auditcommissie kan zich voorts bij de uitoefening van zijn taak doen bijstaan of adviseren door één of meer door haar aan te stellen deskundigen tegen een in overleg met de directie overeen te komen vergoeding die ten laste van de stichting komt.

### **3. Taken betreffende de externe accountant**

- 3.1 De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant, wanneer laatstgenoemde onregelmatigheden van ernstige aard constateert in de inhoud van de financiële verslaggeving.
- 3.2 De auditcommissie verzoekt de externe accountant om in zijn verslag zaken op te nemen die hij onder de aandacht van de directie en de RvT wenst te brengen in verband met zijn controle van de jaarrekening en daarmee samenhangende controles. In elk geval dient de externe accountant controle uit te oefenen en te rapporteren over het gevoerde fraudebeleid.
- 3.3 De externe accountant woont in elk geval het gedeelte van de vergadering van de auditcommissie bij waarin het verslag van de externe accountant betreffende het onderzoek van de jaarrekening wordt besproken en wordt besloten over het advies van de auditcommissie aan de RvT over de goedkeuring van de jaarrekening.
- 3.4 In aanvulling op de beoordeling dienaangaande door het bestuur 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 RvT medegedeeld ten behoeve van de beoordeling van de voordracht tot (her)benoeming van de externe accountant.

### **4 Vergaderingen**

- 4.1 De auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de auditcommissie. De auditcommissie vergadert ten minste twee maal per jaar. De auditcommissie vergadert ten minste één maal per jaar met de externe accountant. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd en vinden zoveel mogelijk kort voor vergaderingen van de RvT plaats. De auditcommissie vergadert voorts tussentijds wanneer de voorzitter van de auditcommissie of de voorzitter van de RvT dat nodig acht(en).

- 4.2 Vergaderingen van de auditcommissie worden in beginsel bijeengeroepen door 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 zeven kalenderdagen voor de vergadering toegezonden aan de leden van auditcommissie. Ten aanzien van elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd.
- 4.3 De auditcommissie bepaalt of en wanneer de statutaire directeur (bestuurder), de externe accountant en/of de controller bij haar vergaderingen aanwezig zijn. Ieder lid van de RvT kan de vergaderingen van de auditcommissie bijwonen.
- 4.5 De auditcommissie kan aan iedere leidinggevende of werknemer van de Stichting, haar externe juridische adviseurs of de externe accountant vragen een vergadering van de audit commissie bij te wonen of te overleggen met leden of adviseurs van de auditcommissie
- 4.6 De auditcommissie kan alleen rechtsgeldig besluiten nemen indien tenminste twee leden van de auditcommissie ter vergadering aanwezig zijn. Een lid van de auditcommissie kan zich niet bij volmacht doen vertegenwoordigen in een vergadering van de auditcommissie.
- 4.7 Van het verhandelde in een vergadering van de auditcommissie wordt een verslag opgemaakt door een daartoe door de voorzitter van de vergadering aangewezen persoon.

## **5. Rapportage aan de RvT**

- 5.1 De auditcommissie dient de RvT 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 verschaft aan de RvT een verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen. De verslagen van vergaderingen van de auditcommissie worden zo spoedig mogelijk na de vergaderingen verspreid onder alle leden van de RvT.
- 5.3 Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de auditcommissie nadere informatie aan de RvT tijdens vergaderingen van de RvT omtrent de resultaten van de besprekingen van de auditcommissie.  
Ieder lid van de RvT heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de auditcommissie. Uitoefening van dit recht vindt plaats in overleg met de voorzitter van de auditcommissie en de voorzitter van de RvT.

## **6. Divers**

- 6.1 De auditcommissie toetst en beoordeelt jaarlijks de toereikendheid van dit reglement en doet zonodig voorstellen aan de RvT.

RB, 5-2-2020