

Reglement Auditcommissie

Bijlage bij het RvC-reglement

Ingangsdatum 1 januari 2023

Artikel 1. Status en inhoud reglement

- 1.1. Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op het reglement van de RvC en de Statuten.
- 1.2. De bepalingen van het reglement van de RvC zijn van overeenkomstige toepassing op dit reglement en de leden van de auditcommissie.
- 1.3. Dit reglement wordt op de Website geplaatst.

Artikel 2. Samenstelling

- 2.1. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden die door de RvC uit zijn midden worden benoemd, waarvan ten minste één lid beschikt over relevante kennis en ervaring op het gebied van financiële bedrijfsvoering.
- 2.2. De leden van de auditcommissie worden benoemd en ontslagen door de RvC. De zittingstermijn van de leden van de auditcommissie is in beginsel gelijk aan hun zittingstermijn als lid van de RvC, met dien verstande dat een lid automatisch aftreedt als lid van de auditcommissie zodra de betreffende persoon niet langer lid is van de RvC.

Artikel 3. Taken en bevoegdheden

- 3.1. De auditcommissie is ingesteld ter ondersteuning van het toezicht door de RvC en adviseert de RvC omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de RvC daaromtrent voor.
- 3.2. Tot de taak van de auditcommissie behoort (naast de taken op basis van het Besluit instelling auditcommissie):
 - a. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht en (al dan niet voorafgaande) controle op het Bestuur met betrekking tot de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen en compliance, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de significante financiële risico's op het gebied van treasury en fiscaliteit en toezicht op de werking van de interne gedragscodes zoals de integriteitscode en de Regeling melden integriteitszaken (meldregeling voor misstanden).
 - b. het adviseren van de RvC omtrent de beoordeling of het management de juiste 'beheerscultuur' uitdraagt door het belang van interne beheersing en risicomanagement te communiceren en of het management ervoor zorgt dat alle werknemers inzicht hebben in hun rollen en verantwoordelijkheden.
 - c. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de financiële informatievervalsing door de Stichting, waaronder keuze van waardingsgrondslagen voor de verslaggeving, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, prognoses, overige financiële rapportages en het werk van de externe accountant ter zake;
 - d. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de Controller en de externe accountant;
 - e. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de voorgeschreven financiële informatievervalsing aan externe toezichthouders;
 - f. beoordeelt de activiteiten, de organisatiestructuur en de effectiviteit van interne controle en adviseert de RvC;
 - g. het adviseren van de RvC omtrent de beoordeling van het functioneren van de externe accountant overeenkomstig het reglement van de RvC;
 - h. het adviseren in de zin van klankbordfunctie van het Bestuur met betrekking tot bovengenoemde taakgebieden;

- i. de controle op de jaarlijkse bevestiging van de externe accountant inzake zijn onafhankelijkheid ten opzichte van de Stichting;
 - j. pre approval op werkzaamheden van de externe accountant inzake zijn voor de Stichting verrichte werkzaamheden anders dan controlewerkzaamheden.
- 3.3. De RvC blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de auditcommissie. Bij de uitoefening van de aan haar door de RvC toegewezen taken en bevoegdheden draagt de auditcommissie steeds zorg voor adequate terugkoppeling aan de RvC. De auditcommissie legt verantwoording af aan de RvC en verstrekt de RvC een verslag van de overleggen.
- 3.4. Ten minste eenmaal per jaar zal de auditcommissie tezamen met het Bestuur aan de RvC een verslag uitbrengen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid en wenselijkheid tot wisseling van de verantwoordelijk accountant binnen het kantoor van de externe accountant die is belast met het verrichten van de controle en de niet-controlewerkzaamheden voor de Stichting. De selectie van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.

Artikel 4. Externen

- 4.1. De auditcommissie kan informatie inwinnen bij elke werknemer van de Stichting en werknemers uitnodigen voor het bijwonen van vergaderingen van de auditcommissie. De auditcommissie kan zich op kosten van de Stichting laten adviseren door externe adviseurs en deze adviseurs uitnodigen om vergaderingen van de auditcommissie bij te wonen.

Artikel 5. Voorzitter

- 5.1. De RvC wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van deze auditcommissie. Ingevolge het reglement van de RvC wordt de auditcommissie niet voorgezeten door de voorzitter van de RvC.
- 5.2. De voorzitter van de auditcommissie is woordvoerder van de auditcommissie en aanspreekpunt voor de overige leden van de RvC en de externe accountant. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie.
- 5.3. Bij ontstentenis of belet van de voorzitter, neemt een ander lid van de auditcommissie zijn volledige taken waar.

Artikel 6. Vergaderingen

- 6.1. De auditcommissie vergadert ten minste viermaal per jaar en zo vaak als één of meer van zijn leden dit noodzakelijk acht. De vergaderingen vinden plaats ten kantore van de Stichting of op een in overleg tussen de leden van de auditcommissie nader overeen te komen plaats.
- 6.2. De auditcommissie vergadert ten minste eenmaal per jaar met de externe accountant en de Controller, buiten aanwezigheid van het Bestuur. Daarin komen in ieder geval aan de orde de bedreigingen ter zake van de onafhankelijkheid van de externe accountant en de interne controle en de maatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken.
- 6.3. De auditcommissie bepaalt of en wanneer haar vergaderingen van de worden bijgewoond door het Bestuur, de bestuurder verantwoordelijk voor financiële zaken, de externe accountant en/of de Controller.

- 6.4. De voorzitter van de auditcommissie roept de vergaderingen bijeen (indien mogelijk) uiterlijk zeven dagen voor aanvang van de vergadering onder overlegging van de agenda van de te bespreken onderwerpen aan de leden van de auditcommissie.
- 6.5. Het secretariaat van de RvC, of een persoon die daartoe door de voorzitter van de vergadering wordt aangewezen, verzorgt de notulen van de vergadering. In de regel zullen deze worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering. Indien echter alle leden van de auditcommissie met de inhoud van de notulen instemmen, kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden. De notulen worden zo spoedig mogelijk na de vergadering verzonden aan de leden van de auditcommissie. Indien de meerderheid van de leden van de auditcommissie akkoord is, worden de notulen ten blijke van hun vaststelling getekend door de voorzitter.

Artikel 7. Verantwoording

- 7.1. De auditcommissie maakt jaarlijks na afloop van het boekjaar een conceptverslag betreffende haar functioneren en haar werkzaamheden, dat in het verslag van de RvC wordt opgenomen. Het verslag wordt door de RvC vastgesteld.
 - a. In het verslag van de auditcommissie komen in ieder geval de volgende onderwerpen aan de orde: het aantal keren dat de auditcommissie heeft vergaderd;
 - b. vermelding van de meest belangrijke onderwerpen die zijn behandeld tijdens de vergaderingen van de auditcommissie