

Reglement Auditcommissie

Reglement Raad van Commissarissen Bijlage C

11 januari 2017

Inhoud

Artikel 1 - Status en inhoud reglement	3
Artikel 2 - Samenstelling.....	3
Artikel 3 - Taken en bevoegdheden	3
Artikel 4 - Voorzitter.....	4
Artikel 5 - Vergaderingen	5
Artikel 6 - Verantwoording	5

Artikel 1 - Status en inhoud reglement

1. Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op het reglement van de raad van commissarissen en de Statuten.
2. De bepalingen van de artikelen 1, 2 lid 5, 24 en 25 van het reglement van de raad van commissarissen zijn van overeenkomstige toepassing op dit reglement en de leden van de auditcommissie.
3. Dit reglement wordt op de Website geplaatst.

Artikel 2 - Samenstelling

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

Artikel 3 - Taken en bevoegdheden

1. De auditcommissie is ingesteld ter ondersteuning van het toezicht door de raad van commissarissen en adviseert de raad van commissarissen omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de raad van commissarissen daaromtrent voor.
2. Tot de taak van de auditcommissie behoort:
 - a. het adviseren van de raad van commissarissen 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 klokkenluidersregeling;
 - b. het adviseren van de raad van commissarissen omtrent het toezicht op de financiële informatieverstopping door de Stichting, waaronder keuze van waarderingsgrondslagen voor de financiële verslaggeving, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, prognoses, overige financiële rapportages en het werk van de externe accountant ter zake;
 - c. het adviseren van de raad van commissarissen omtrent het toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de controller en de externe accountant;
 - d. het adviseren van de raad van commissarissen omtrent het toezicht op de voorgeschreven financiële informatieverstopping aan externe toezichthouders;
 - e. het adviseren van de raad van commissarissen omtrent de goedkeuring van het opgestelde werkplan interne controle en/of het auditplan;
 - f. het adviseren van de raad van commissarissen omtrent de beoordeling van het functioneren van de externe accountant tezamen met het bestuur overeenkomstig artikel 18 lid 15 van het reglement van de raad van commissarissen;

- g. het adviseren in de zin van klankbordfunctie van het bestuur met betrekking tot bovengenoemde taakgebieden;
 - h. de controle op de jaarlijkse bevestiging van de externe accountant inzake zijn onafhankelijkheid ten opzichte van de Stichting;
 - i. de controle op de jaarlijkse melding van de externe accountant inzake zijn voor de Stichting verrichte werkzaamheden anders dan controlewerkzaamheden.
 - j. de jaarlijkse controle op naleving van het reglement Financieel beleid en beheer met de daaraan verbonden reglementen en beleidsdocumenten zoals, het treasurybeleid, investeringstatuut, verbindingsstatuut, financieel jaarplan en risicomanagementbeleid.
 - k. het beoordelen of en hoe de externe accountant wordt betrokken bij de (toetsing van de) inhoud en publicatie van (financiële) verantwoordingen, anders dan de jaarrekeningen.
 - l. het uitspreken van de wenselijkheid van uitvoering van de eventueel door de accountant in het accountantsverslag gedane aanbevelingen en ziet erop toe dat deze ook daadwerkelijk door het bestuur worden opgevolgd.
 - m. elke vier jaar beoordeelt de auditcommissie grondig het functioneren van de accountant en adviseert aan de raad van commissarissen betreffende de opdrachtverlening aan een externe accountant voor de komende vier jaren. Dit doet zij door hetzij een voorstel voor continuering van de opdracht aan de zittende accountant te formuleren, hetzij door een selectie voor een nieuwe accountant voor te bereiden. Voorafgaand hieraan hoort de auditcommissie het advies van het bestuur.
3. De raad van commissarissen blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de auditcommissie. Bij de uitoefening van de aan haar door de raad van commissarissen toegewezen taken en bevoegdheden draagt de auditcommissie steeds zorg voor adequate terugkoppeling aan de raad van commissarissen. De auditcommissie legt verantwoording af aan de raad van commissarissen en verstrekt de raad van commissarissen een verslag van de overleggen.
4. Ten minste één maal per jaar zal de auditcommissie tezamen met het bestuur aan de raad van commissarissen 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.
5. De auditcommissie kan zich na goedkeuring van de raad van commissarissen op kosten van de Stichting laten adviseren door een extern adviseur.

Artikel 4 - Voorzitter

1. De raad van commissarissen wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van deze auditcommissie. Ingevolge artikel 9 lid 5 van het reglement van de raad van commissarissen wordt de auditcommissie niet voorgezeten door de voorzitter van de raad van commissarissen.

2. De voorzitter van de auditcommissie is woordvoerder van de auditcommissie en aanspreekpunt voor de overige leden van de raad van commissarissen en de externe accountant. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie.
3. Bij ontstentenis of belet van de voorzitter, van de auditcommissie neemt een ander lid van de auditcommissie zijn volledige taken waar. Betreft het andere lid van de auditcommissie de voorzitter van de raad van commissarissen, dan wordt er in gevolge van artikel 9 lid 5 van het reglement van de raad van commissarissen (tijdelijk) een ander lid van de raad van commissarissen tot voorzitter van de auditcommissie benoemd.

Artikel 5 - Vergaderingen

1. De auditcommissie vergadert ten minste twee maal per jaar en zo vaak als één of meer van zijn leden dit noodzakelijk acht.
2. De auditcommissie vergadert ten minste één maal per jaar met de externe accountant van de Stichting, buiten aanwezigheid van het bestuur. Daarin komen in ieder geval aan de orde de bedreigingen terzake van de onafhankelijkheid van de externe accountant en de maatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken.
3. De auditcommissie bespreekt ten minste één maal per jaar bespreekt de financiële risico's met de manager verantwoordelijk voor financiële zaken en de controller, die belast zijn met de beheersing van de risico's, zonder dat het bestuur daarbij aanwezig of vertegenwoordigd is.
4. De auditcommissie bepaalt of en wanneer haar vergaderingen worden bijgewoond door het bestuur en/of leden van de werkorganisatie en/of externe gasten.
5. De voorzitter van de auditcommissie roept de vergaderingen bijeen (indien mogelijk) uiterlijk zeven werkdagen voor aanvang van de vergadering onder overlegging van de agenda van de te bespreken onderwerpen aan de leden van de auditcommissie.
6. De leden van de commissie dragen zorg voor de 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 ten blijke van hun vaststelling getekend door de voorzitter en worden zo spoedig mogelijk verzonden aan de overige leden van de raad van commissarissen.

Artikel 6 - Verantwoording

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