

14. Reglement auditcommissie

Artikel 1 Doel en opdracht / taak van de commissie

Het doel van de commissie is de RvT te ondersteunen op het terrein van zijn toezicht op de doelrealisatie en de daartoe te verkrijgen en beheren financiën in het algemeen en meer specifiek ten aanzien van:

- a. de inzet van financiële middelen in het kader van de strategische en beleidsmatige doelen die bijdragen aan de beoogde maatschappelijke effecten of meerwaarde.
- b. de werking van de interne risicobeheersing en controlesystemen.
- c. de naleving van wet, regelgeving en governance code.
- d. de financiële informatieverschaffing.
- e. de naleving en opvolging van aanbevelingen van de externe accountant.
- f. de relatie met de accountant ten aanzien van zijn onafhankelijkheid, zijn bezoldiging en het voorkomen dat hij andere dan controlewerkzaamheden verricht.
- g. de toepassing van ICT op financieel en administratief gebied.
- h. het toezicht op de financiële gang van zaken en op de financiering van de stichting.
- i. de selectie van de door de RvT te benoemen externe accountant.
- j. het risicoprofiel; wordt één keer per twee jaar in de auditcommissie besproken.

De taak van de commissie is het toezicht dat de RvT uitoefent op het financiële beleid en beheer te ondersteunen door hiertoe voorbereidende werkzaamheden te verrichten en daarover verslag aan de RvT te doen. De auditcommissie overlegt daarom in haar vergaderingen met de controller en de directeur-bestuurder over bovenstaande onderwerpen. De externe accountant kan hierbij tevens aanwezig zijn. De auditcommissie adviseert de RvT. Zij heeft geen eigen bevoegdheden tot het nemen van besluiten of vaststellen van stukken anders dan haar notulen en rapportage aan de RvT.

Artikel 2 Bevoegdheid van de commissie

De RvT machtigt de commissie schriftelijk om:

- a. informatie in te winnen
 - intern: bij elke werknemer en administratie, tenzij de wet dit niet toestaat.
 - extern: bij externe partijen na overleg hierover met de voorzitter van de RvT.
- b. interne functionarissen voor informatieverstrekking uit te nodigen.
- c. juridische of andersoortige professionele adviseurs in te huren voor advies, voor een 'second opinion', of andersoortige informatie naar haar behoefte, een en ander na overleg hierover en over de hieraan verbonden kosten met de voorzitter dan wel met de RvT en met de directeur-bestuurder.
- d. volledige en directe toegang te hebben tot de directeur-bestuurder en andere medewerkers van de stichting ten behoeve van de uitoefening van haar taken en verantwoordelijkheden. Indien inlichtingen worden gevraagd aan medewerkers van de stichting, informeert de commissie de directeur-bestuurder hierover. Indien de commissie - in het belang van haar taken en verantwoordelijkheden - de directeur-bestuurder niet informeert, meldt de voorzitter van de commissie dit terstond aan de voorzitter van de RvT.

Artikel 3 Product of resultaat van de commissie

Het product van de commissie is de voorbereiding van het financiële toezicht met als resultaat dat de RvT hierdoor en hiermee adequaat toezicht op het financiële beleid en beheer kan uitoefenen.

Artikel 4 Organisatie van de commissie

- a. De commissie bestaat uit tenminste twee leden van de RvT, die door de RvT in de commissie zijn benoemd voor maximaal de termijn dat ze benoemd zijn in de RvT.
- b. De leden hebben tenminste praktische kennis op financieel administratief terrein en/of op het terrein van accounting.
- c. De RvT benoemt de voorzitter van de commissie. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de commissie. Hij treedt op als woordvoerder van de financiële commissie en hij zal het aanspreekpunt voor de RvT zijn.
- d. De voorzitter van de RvT is niet tegelijkertijd voorzitter van de audit commissie.
- e. De commissie kan de directeur-bestuurder, controller en/of de functionaris die leiding geeft aan de administratieve organisatie zowel permanent als ad hoc voor vergaderingen van de commissie uitnodigen.
- f. De commissie benoemt een ambtelijk secretaris en verzoekt daartoe de directeur-bestuurder een hiervoor in aanmerking komende medewerker van de instelling voor te stellen en de uitvoerende werkzaamheden van het secretariaat aan deze medewerker op te dragen.

Artikel 5 Werkwijze van de commissie

- a. De vergaderingen van de commissie worden onder verantwoordelijkheid van de secretaris geagendeerd en genotuleerd. De vergaderstukken worden verspreid onder alle leden van de commissie en in beginsel onder degenen die permanent zijn uitgenodigd aan de vergaderingen deel te nemen. De notulen worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering van de commissie en ingebracht in de vergadering van de RvT ter kennisneming.
- b. Op de agenda van de commissie staan jaarlijks in ieder geval de volgende onderwerpen:
 - Begroting
 - Tussentijdse cijfers/management informatie
 - Jaarrekening
 - Controleplan externe accountant
 - Rapportage externe accountant.
- c. Eenmaal per jaar, voorafgaand aan de vergadering waarin de RvT de jaarstukken bespreekt, legt de commissie voor haar werkzaamheden verantwoording af aan de RvT.
- d. De commissie vergadert tenminste tweemaal per jaar. Voorts wordt zo vaak vergaderd als één of meer leden van de commissie dit noodzakelijk acht.
- e. De commissie kan interne medewerkers verzoeken een (deel van een) vergadering bij te wonen.
- f. De commissie verleent de externe accountant de bevoegdheid in voorkomende gevallen de voorzitter van de commissie te verzoeken een (deel van een) vergadering van de commissie bij te wonen.
- g. De externe accountant woont de vergadering van de RvT bij waarin wordt gesproken over de managementletter en waarin het verslag van de accountant betreffende de jaarrekening wordt besproken.

Artikel 6 Verantwoordelijkheid van de commissie binnen de voorbereidende bevoegdheid

Het behoort tot de verantwoordelijkheid van de commissie aan de RvT een oordeel kenbaar te maken over de in artikel 1 genoemde onderwerpen. De directeur-bestuurder blijft verantwoordelijk voor zijn besluiten, zoals ook de RvT verantwoordelijk blijft voor het door hem uitgeoefende toezicht, ook wanneer hierin een rol is gespeeld door de commissie.

Artikel 7 Evaluatie van de commissie

De commissie beoordeelt jaarlijks haar eigen taken, verantwoordelijkheden, functioneren en de actualiteit van haar reglement.