

Vastgesteld:	21 mei 2024
Evaluatiedatum:	Mei 2026
Registratienummer	B-24-004

Reglement auditcommissie van de raad van toezicht

Eigenaar:	Bestuurssecretaris
Verantwoordelijke:	Raad van toezicht
Auteur:	Bestuurssecretaris a.i.

Artikel 1 Algemeen

- 1.1 De auditcommissie (hierna: commissie) is een vaste commissie van de raad van toezicht.
- 1.2 De commissie neemt geen beslissingsbevoegdheden over van de raad van toezicht of van het bestuur. De raad van toezicht als geheel blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de commissie.

Artikel 2 Doelstelling

De commissie is ingesteld ter ondersteuning van de raad van toezicht en adviseert de raad van toezicht over financiële aangelegenheden, vastgoed en ICT binnen de stichting en bereidt besluitvorming van de raad van toezicht daarover voor.

Artikel 3 Taken

- 3.1 Tot de taak van de commissie behoren in ieder geval:
 - a) het adviseren van de raad van toezicht over (het toezicht op) de begroting, kwartaalrapportages en de jaarrekening;
 - b) het adviseren van de raad van toezicht over (het toezicht op) de risicomanagement systematiek en de uitvoering van het risicomanagement en compliance, waaronder het toezicht op de naleving van relevante wet- en regelgeving en het toezicht op significante financiële risico's op het gebied van treasury en fiscaliteit;
 - c) het adviseren van de raad van toezicht over (het toezicht op) het vermogensbeheer, het beleggingsbeleid en de financiering van de organisatie;
 - d) het adviseren van de raad van toezicht over (het toezicht op) vastgoed beleid en investeringen in vastgoed
 - e) het adviseren van de raad van toezicht over (het toezicht op) ICT, waaronder privacy- en gegevensbescherming en de investeringen in IT en technologie
 - f) het adviseren van de raad van toezicht over (het toezicht op) de administratieve organisatie/interne beheersing;
 - g) het adviseren van de raad van toezicht over (het toezicht op) de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant;

- h) het adviseren in de zin van klankbordfunctie voor het bestuur over bovengenoemde taakgebieden;
- i) het adviseren van de raad van toezicht, samen met het bestuur, over de selectie en de beoordeling van het functioneren van de externe accountant;
- j) de controle op de jaarlijkse bevestiging van de externe accountant inzake zijn onafhankelijkheid ten opzichte van de stichting;
- k) de controle op de jaarlijkse melding van de externe accountant inzake zijn voor de stichting verrichte werkzaamheden anders dan controlewerkzaamheden;
- l) daar waar een goedkeuringsbesluit statutair is afgesproken, adviseert de commissie over goedkeuring.

Artikel 4 Samenstelling

- 4.1 De commissie bestaat uit ten minste twee leden van de raad van toezicht, waaronder ten minste één lid met relevante kennis en ervaring op het gebied van financiën, bedrijfsvoering en vermogensbeheer.
- 4.2 De raad van toezicht wijst één van de leden van de commissie aan als voorzitter van de commissie. De voorzitter is verantwoordelijk voor het goed functioneren van de commissie, is woordvoerder van de commissie en eerste aanspreekpunt voor de overige leden van de raad van toezicht en de externe accountant.
- 4.3 De voorzitter van de raad van toezicht is niet tegelijkertijd voorzitter van de commissie.
- 4.4 De zittingsduur van een lid van de commissie wordt over het algemeen niet van tevoren vastgesteld. De zittingsduur hangt onder andere af van hoe de raad van toezicht als geheel en de andere commissies van tijd tot tijd zijn samengesteld. De maximale zittingstermijn van de leden van de commissie is gelijk aan de (resterende) zittingsduur van een lid van de commissie in de raad van toezicht.

Artikel 5 Werkwijze

- 5.1 De commissie vergadert zo vaak als zij dit nodig acht, maar ten minste 3 keer per jaar, waaronder in elk geval in december (begroting en managementletter) en mei (jaarrekening en accountantsverslag). De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd.
- 5.2 De voorzitter van de commissie stelt de agenda vast.
- 5.3 Er worden notulen gemaakt. Deze worden in de regel in de eerstvolgende vergadering van de commissie vastgesteld, of zoveel eerder als wenselijk.
- 5.4 De vastgestelde notulen worden ter kennisgeving geagendeerd op de eerstvolgende reguliere vergadering van de raad van toezicht.
- 5.5 Het bestuur wordt in principe uitgenodigd voor de vergaderingen, maar is geen lid van de commissie.
- 5.6 De commissie bepaalt of en wanneer een deskundige (intern of extern) een vergadering van de commissie bijwoont. De externe accountant zal in ieder geval aanwezig zijn bij de vergaderingen waarin de managementletter, de jaarrekening en het accountantsverslag worden behandeld.
- 5.7 In voorkomende gevallen (bv. bij de bespreking van de jaarrekening) kunnen ook één of meerdere andere leden van de raad van toezicht worden uitgenodigd een vergadering van de commissie bij te wonen.

Artikel 6 Rapportage en verantwoording

- 6.1 De commissie zorgt voor een adequate terugkoppeling aan de raad van toezicht.
- 6.2 Ten minste eenmaal per jaar zal de commissie aan de raad van toezicht samen met het bestuur een verslag uitbrengen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid en de controle en de niet-controlewerkzaamheden voor de stichting. De selectie van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.
- 6.3 Eens in de vier jaar maakt de commissie een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant.
- 6.4 Leden van de raad van toezicht hebben onbeperkt toegang tot de gegevens van de commissie.

Artikel 7 Evaluatie en wijziging reglement

- 7.1 De commissie evalueert eens per twee jaar dit reglement. Hierover brengt ze verslag uit aan de raad van toezicht.
- 7.2 De raad van toezicht kan dit reglement te allen tijde wijzigen en/of aan de commissie toegekende bevoegdheden herroepen.

Dit reglement is vastgesteld in de vergadering van de raad van toezicht op 21 mei 2024.