

Reglement Auditcommissie

1. Inleiding

- 1.1. Dit reglement is opgesteld door het Bestuur en komt voort uit het besluit van het Bestuur dd. 29 oktober 2009 een Auditcommissie in te stellen.
- 1.2. De Auditcommissie is een vaste commissie van het Bestuur.

2. Samenstelling

- 2.1. De Auditcommissie bestaat uit twee leden. Alle leden van de Auditcommissie dienen lid te zijn van het Bestuur. De voorzitter van het Bestuur is uitgesloten van deelname aan de Auditcommissie.
- 2.2. Van de Auditcommissie maakt tenminste één financieel expert deel uit, wat inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op financieel administratief/accounting terrein bij andere rechtspersonen. Tevens moet kennis aanwezig zijn op het gebied van risicobeheersing, accountantscontrole en de relevante wet- en regelgeving.
- 2.3. De leden van de Auditcommissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door het Bestuur. Het Bestuur wijst één van de leden van de Auditcommissie aan als voorzitter.
- 2.4. De zittingsduur van een lid van de Auditcommissie wordt over het algemeen niet van tevoren vastgesteld. De zittingsduur hangt onder andere af van de samenstelling van het Bestuur als geheel en van de samenstelling van andere commissies.
- 2.5. De controller treedt op als ambtelijk secretaris van de Auditcommissie. De ambtelijk secretaris van de Auditcommissie kan zijn taken uit hoofde van dit reglement, of onderdelen daarvan, delegeren aan een door hem in overleg met de voorzitter van de Auditcommissie benoemde plaatsvervanger.

3. Taken en bevoegdheden

- 3.1. De Auditcommissie is binnen het Bestuur in het bijzonder belast met:
 - a. het toezicht op de Raad van Bestuur ten aanzien van:
 - de werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van gedragscodes en het bespreken van het financiële (meerjaren)beleid;
 - de financiële informatieverschaffing door de onderneming (inclusief doch niet beperkt tot de keuze van accountingpolities, de toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingen" in de jaarrekening, prognoses, werk van de interne en externe accountants ter zake etc.);
 - de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant; de rol en het functioneren van de AO/IC functie binnen de organisatie;
 - de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controle werkzaamheden van de externe accountant ten behoeve van de onderneming;
 - de financiering van de onderneming; en
 - de toepassing van informatie- en communicatietechnologie (ICT), en met name de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde systemen.
 - b. het uitbrengen van advies aan het Bestuur ten behoeve van de benoeming van de externe accountant;
 - c. indien nodig, het doen van voorstellen aan het Bestuur 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 onderneming en
 - d. het voorbereiden van de vergaderingen van het Bestuur waarin de begroting, de jaarrekening en het jaarverslag, de halfjaarcijfers worden besproken.
- 3.2. De Auditcommissie kan slechts die bevoegdheid uitoefenen die het Bestuur uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd en zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen die verder strekken dan de bevoegdheden die het Bestuur als geheel kan uitoefenen.

4. Vergaderingen

- 4.1. De Auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de Auditcommissie doch tenminste tweemaal per jaar. De vergaderingen worden zoveel mogelijk vastgelegd voor aanvang van het boekjaar voor het volgende boekjaar, als onderdeel van de planning- en controlcyclus. De Auditcommissie vergadert voorts tussentijds wanneer een lid van de Auditcommissie dat nodig acht.
- 4.2. Vergaderingen van de Auditcommissie worden in beginsel bijeengeroepen door de ambtelijk secretaris van de Auditcommissie, in overleg met 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 de 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 directeur, de functionaris die verantwoordelijk is voor de financiële zaken, de externe accountant en/of de functionaris belast met de interne audit bij haar vergaderingen aanwezig zijn. Daarnaast kunnen onafhankelijke deskundigen worden uitgenodigd om vergaderingen van de Auditcommissie bij te wonen. Ieder lid van het Bestuur kan de vergaderingen van de Auditcommissie bijwonen.
- 4.4. Van het verhandelde in een vergadering van de Auditcommissie wordt een verslag opgemaakt door de ambtelijk secretaris van de Auditcommissie of een andere daartoe door de voorzitter van de vergadering aangewezen persoon.

5. Rapportage aan de het Bestuur

- 5.1. De Auditcommissie dient het Bestuur 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 rapporteert jaarlijks, en waar nodig tussentijds, aan het Bestuur over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, en met name over de visie van de Auditcommissie omtrent diens onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijke partners binnen het kantoor van de externe accountant en de wenselijkheid of de externe accountant, die met de controle is belast, ook niet-controle werkzaamheden verricht voor de onderneming).
- 5.3. De Auditcommissie verschaft aan het Bestuur een verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen. De verslagen van de vergaderingen van de Auditcommissie worden zo spoedig mogelijk na de vergadering verspreid onder alle leden van het Bestuur.
- 5.4. Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de Auditcommissie nadere informatie aan het Bestuur tijdens vergaderingen omtrent de resultaten van de besprekingen van de Auditcommissie.
- 5.5. Ieder lid van het Bestuur heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de Auditcommissie.

6. Diversen

- 6.1. De Auditcommissie toetst en beoordeelt jaarlijks de toereikendheid van dit reglement, brengt verslag uit van deze beoordeling aan het Bestuur en doet zo nodig wijzigingsvoorstellen aan het Bestuur.
- 6.2. Het Bestuur kan dit reglement te allen tijde wijzigen en/of de aan de Auditcommissie toegekende bevoegdheden herroepen.
- 6.3. In het jaarlijks op te maken Bestuursverslag wordt de samenstelling van de Auditcommissie, het aantal vergaderingen van de Auditcommissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen opgenomen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Bestuur d.d. 10 december 2009