

Reglement auditcommissie

Artikel 1. Inleiding

Dit reglement is opgesteld, goedgekeurd en vastgesteld door de raad van toezicht van De Waerden op 25 november 2021.

- 1.1. De auditcommissie (commissie) is een vaste commissie van de raad van toezicht.
- 1.2. De commissie neemt geen beslissingsbevoegdheden over de raad van toezicht of van de raad van toezicht.

Artikel 2. Doelstelling

De commissie heeft tot doel de toezichthoudende, advies- en klankbordrol van de raad van toezicht te ondersteunen inzake de financiën, vastgoed en de interne beheersing van de organisatie met inachtneming van de belangen van relevante stakeholders.

Artikel 3. Taken

- 3.1. De commissie heeft tot taak het voorbereiden van de besluitvorming van de raad van toezicht op het specifieke werkterrein van de financiën, met als doel de raad van toezicht te ondersteunen in zijn toezichthoudende taken en verantwoordelijkheden op het gebied van:
 - externe financiële rapportage, accountantscontrole en toepassing (wettelijke) richtlijnen voor de jaarverslaglegging;
 - de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van de gedragscode zoals is vastgelegd in de gedragscode Goede Bestuurder van de NVTZ;
 - de financiële informatievervalsing (keuze van accounting policies, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de kwartaalrapportage over de exploitatie, prognoses, risicoanalyse, etc.);
 - de naleving en opvolging van opmerkingen van de accountant;
 - de relatie met de externe accountant waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controle-werkzaamheden voor de stichting;
 - de financiering van de stichting;
 - het treasurybeleid.

De raad van toezicht draagt in zijn geheel de verantwoordelijkheid van het toezicht op de financiën, vastgoed en de interne beheersing van de organisatie.

- 3.2. De raad van bestuur is verantwoordelijk voor tijdige, juiste en volledige informatieverstrekking aan de commissie. De commissie heeft de bevoegdheid ieder onderzoek in te stellen dat zij nodig acht om haar taken te vervullen en zal directe toegang hebben tot de externe accountant en ieder ander persoon in de organisatie. De commissie zal waar nodig de raad van bestuur op de hoogte stellen van een

dergelijk onderzoek.

- 3.3. De commissie zal jaarlijks tezamen met de raad van bestuur een beoordeling maken van het functioneren van de externe accountant.

Artikel 4. Samenstelling

De commissie bestaat uit ten minste twee leden van de raad van toezicht, die door de raad van toezicht zijn benoemd. Beide leden hebben kennis en ervaring op het gebied van financiën, vastgoed en de interne beheersing van de organisatie.

- De raad van toezicht benoemt een voorzitter van de commissie. De voorzitter is verantwoordelijk voor het goed functioneren van de commissie, en is woordvoerder van de commissie en eerste aanspreekpunt voor de raad van toezicht.
- De voorzitter van de raad van toezicht is niet tegelijkertijd voorzitter van de commissie.
- 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 termijn is 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 nodig blijkt, maar ten minste 2 keer per jaar.
- 5.2. Tijdens de vergadering worden in ieder geval de volgende onderwerpen besproken:
- Begroting
 - Meerjarenbegroting
 - Jaarrekening
- 5.3. De voorzitter van de commissie stelt de agenda vast. Er worden notulen gemaakt.
- 5.4. Advies aan de raad van bestuur dat is voorbereid door de auditcommissie verloopt via de voltallige raad van toezicht en niet rechtstreeks vanuit de commissie aan de raad van bestuur. Uitgangspunt is derhalve dat de auditcommissie de raad van toezicht adviseert en de besluitvorming van de raad van toezicht voorbereidt.
- 5.5. De controller en de externe accountant worden uitgenodigd bij de vergadering(en) van de auditcommissie, waarin de (concept) jaarrekening en het accountantsverslag worden behandeld.
- 5.6. De raad van bestuur wordt in principe uitgenodigd voor een vergadering, maar is geen lid van de commissie.
- 5.7. Afhankelijk van de geagendeerde onderwerpen kunnen leden uit de werkorganisatie uitgenodigd worden voor de vergadering.

Artikel 6. Rapportage aan de raad van toezicht

- 6.1. De commissie dient de raad van toezicht duidelijk en tijdig te informeren over de wijze waarop zij van haar gedelegeerde bevoegdheden gebruik heeft gemaakt.
- 6.2. De commissie verschaft jaarlijks aan de raad van toezicht een verslag met haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen.
- 6.3. Ieder lid van de raad van toezicht heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de commissie.
- 6.4. Mocht de controller aanleiding zien zal hij of zij, met medeweten van de bestuurder, vanuit zijn of haar onafhankelijke rol de raad van toezicht informeren.

Artikel 7. Overige onderwerpen

Indien de commissie niet kan functioneren, is het in artikel 2 genoemde op de gehele raad van toezicht van toepassing.

Artikel 8. Evaluatie en wijziging reglement

- 8.1. De commissie toetst en beoordeelt jaarlijks haar eigen functioneren en de fitheid van dit reglement. Hierover brengt ze verslag uit aan de raad van toezicht.
- 8.2. De raad van toezicht kan dit reglement te allen tijde wijzigen en/of aan de commissie toegekende bevoegdheden herroepen.