



Reglement Financiële Auditcommissie

Titel: Reglement Financiële Auditcommissie
Versie : 1.0
Vastgesteld : 04.09.2020

Inleiding

Dit reglement is opgesteld door de Raad van Toezicht. De Financiële Auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Toezicht.

1. Samenstelling

- 1.1. De Financiële Auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden. De leden van de Financiële Auditcommissie dienen lid te zijn van de Raad van Toezicht.
- 1.2. De leden van de Financiële Auditcommissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht wijst één van de leden van de Financiële Auditcommissie aan als voorzitter van deze commissie.
- 1.3. Het voorzitterschap van de Financiële Auditcommissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de Raad van Toezicht, noch door een voormalig lid van de Raad van Bestuur.
- 1.4. De zittingsduur van een lid van de Financiële Auditcommissie wordt over het algemeen niet van tevoren vastgesteld. De zittingsduur hangt onder andere af van hoe de Raad van Toezicht als geheel en eventueel andere commissies van tijd tot tijd worden samengesteld.

2. Taak van de Financiële Auditcommissie

- 2.1. De Financiële Auditcommissie adviseert de Raad van Toezicht omtrent zijn taak inzake de begroting en jaarrekening en bereidt de besluitvorming van de Raad van Toezicht daaromtrent voor.
- 2.2. Tot de taak van de Financiële Auditcommissie behoort het adviseren van de Raad van Toezicht en Raad van Bestuur ten aanzien van:
 - 2.2.1. De werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van gedragscodes;
 - 2.2.2. De financiële informatieverstopping door de stichting, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van 'schattingen' in de jaarrekening, prognoses, werk van in- en externe accountants terzake etc.;
 - 2.2.3. De naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van in- en externe accountants;
 - 2.2.4. De naleving en werking van de vigerende procuratieregeling van de stichting;
 - 2.2.5. Het beleid van de stichting met betrekking tot belastingplanning;
 - 2.2.6. De financiering van de stichting en daarbij aangesloten instellingen;
 - 2.2.7. De toepassingen van informatie- en communicatietechnologie (ICT).
- 2.3. Voorts behoort tot de taak van de Financiële Auditcommissie:
 - 2.3.1. Het onderhouden van contacten met en het toezicht houden op de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder:

- 2.3.1.1. Het beoordelen van de onafhankelijkheid, factuur en de eventuele niet controlewerkzaamheden voor de stichting van de externe accountant;
 - 2.3.1.2. Het vaststellen van de betrokkenheid van de externe accountant met betrekking tot de inhoud en publicatie van de financiële verslaggeving door de stichting anders dan de jaarrekening;
 - 2.3.1.3. Het kennisnemen van onregelmatigheden met betrekking tot de inhoud van financiële verslaggeving, zoals deze moeten worden gemeld door de externe accountant;
- 2.3.2. Het doen van voordrachten tot benoeming van een externe accountant.
- 2.4. Ten minste éénmaal per jaar zal de Financiële Auditcommissie en de Raad van Bestuur aan de Raad van Toezicht verslag en advies uitbrengen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid met inbegrip van de wenselijkheid van roulatie van verantwoordelijke partners binnen een kantoor van externe accountants dat met de controle is belast en het verrichten van niet controlewerkzaamheden voor de stichting. De selectie en voordracht van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.
- 2.5. Ten minste éénmaal per vier jaar zal de Financiële Auditcommissie tezamen met de Raad van Bestuur een grondige beoordeling maken van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant functioneert.
- 2.6. De Financiële Auditcommissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de Raad van Toezicht uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd; zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen, die verder strekken dan de bevoegdheden die de Raad van Toezicht als geheel kan uitoefenen.

3. Vergaderingen

- 3.1. De Financiële Auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de Financiële Auditcommissie. De Financiële Auditcommissie vergadert ten minste tweemaal per jaar. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd. De Financiële Auditcommissie vergadert voorts tussentijds wanneer een lid van de commissie dat nodig acht.
- 3.2. Vergaderingen van de Financiële Auditcommissie worden in beginsel bijeengeroepen door de secretaris van de Financiële Auditcommissie, in overleg met de voorzitter van deze commissie. Behoudens in spoedeisende gevallen, zulks ter beoordeling van de voorzitter van de Financiële Auditcommissie, wordt de agenda voor de vergadering ten minste zeven kalenderdagen vóór de vergadering toegezonden aan de leden van de Financiële Auditcommissie. Ten aanzien van elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd.

- 3.3. De Financiële Auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter van de Raad van Bestuur bij haar vergaderingen aanwezig is. Daarnaast kan de manager bedrijfsvoering, de adviseur planning en control en/of onafhankelijke deskundigen worden uitgenodigd om vergaderingen of delen van vergaderingen van de Financiële Auditcommissie bij te wonen.
Elk lid van de Raad van Toezicht kan de vergaderingen van de Financiële Auditcommissie bijwonen.
- 3.4. De externe accountant en de manager bedrijfsvoering zullen worden uitgenodigd aan de vergadering(en) van de Financiële Auditcommissie, waarin conceptjaarrekening, het accountantsverslag en de 'managementletter' worden behandeld, deel te nemen.
- 3.5. Van het verhandelde in een vergadering van de Financiële Auditcommissie wordt een verslag opgemaakt door de secretaris van de Financiële Auditcommissie of een andere daartoe door de voorzitter van de vergadering aangewezen persoon.

4. Rapportage aan de Raad van Toezicht

- 4.1. De Financiële Auditcommissie dient de Raad van Toezicht 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.
- 4.2. De Financiële Auditcommissie verschaft aan de Raad van Toezicht een verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen. De verslagen van de vergaderingen van de Financiële Auditcommissie worden zo spoedig mogelijk na de vergadering verspreid onder alle leden van de Raad van Toezicht.
- 4.3. Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de Financiële Auditcommissie nadere informatie aan de Raad van Toezicht tijdens vergaderingen van de Raad van Toezicht omtrent de resultaten van de besprekingen van de Financiële Auditcommissie.
- 4.4. Elk lid van de Raad van Toezicht heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de Financiële Auditcommissie.

5. Overige bepalingen

- 5.1. De Financiële Auditcommissie doet jaarlijks verslag aan de Raad van Toezicht. Het verslag vermeldt de samenstelling van de Financiële Auditcommissie, het aantal vergaderingen van de Financiële Auditcommissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen.
- 5.2. De Financiële Auditcommissie toetst en beoordeelt jaarlijks de toereikendheid van dit reglement, brengt verslag uit van deze beoordeling aan de Raad van Toezicht en doet zo nodig wijzigingsvoorstellen aan de Raad van Toezicht.
- 5.3. De Raad van Toezicht kan dit reglement te allen tijde wijzigen en/of de aan de Financiële Auditcommissie toegekende bevoegdheden herroepen.

6. Wijziging Reglement

- 6.1. De Financiële Auditcommissie gaat jaarlijks na of dit reglement nog aan de daaraan te stellen criteria voldoet.
- 6.2. Dit reglement kan worden gewijzigd door een besluit van de Raad van Toezicht. Over een voorgenomen wijziging wordt vooraf het advies van de Financiële Auditcommissie en het advies van de Raad van Bestuur ingewonnen.