

Reglement Auditcommissie Raad van Toezicht

Goedkeuring van dit reglement door de Raad van Toezicht (RvT) is verkregen op 9 december 2022.

Artikel 1: Rol

1. De Auditcommissie (verder te noemen: de commissie) is een commissie van de Raad van Toezicht.
2. De commissie richt zich in ieder geval op advisering en voorbereiding van de Raad van Toezicht van:
 - o 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 de Integriteitscode;
 - o de financiële informatievervalsing door BUAs, waaronder in ieder geval bekostigingsregels, begroting, keuze van *accounting policies*, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzichten in de behandeling van 'schattingsposten' in de jaarrekening, prognose, werk van in- en externe accountants;
 - o de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van in- en externe accountants/controllers. De taak van de commissie is om de besluitvorming ter zake van de Raad van Toezicht voor te bereiden.
3. De concerncontroller heeft de bevoegdheid om rechtstreeks te kunnen rapporteren aan de commissie.

Artikel 2: Bevoegdheden

1. De Raad van Toezicht machtigt de commissie om binnen de reikwijdte van zijn verantwoordelijkheden:
 - o elke vorm van informatie in te winnen bij elke medewerker van BUAs en/of externe partijen;
 - o extern juridisch en/of overig professioneel advies in te winnen;
 - o ervoor te zorgen, dat indien daaraan behoefte bestaat, medewerkers van BUAs aanwezig zijn in het kader van het inwinnen van informatie;
 - o op te treden als eerste aanspreekpunt van de Raad van Toezicht voor de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.
2. De commissie kan worden betrokken bij het opstellen van de werkplannen van de interne controllers.

Artikel 3: Samenstelling

1. De commissie bestaat uit ten minste twee leden van de Raad van Toezicht.
2. Van de commissie maakt ten minste één expert deel uit, wat inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op het werkkterrein van de commissie bij een relevante in naar omvang vergelijkbare rechtspersoon of rechtspersonen.
3. De commissie kan, uit deskundigheidsoverwegingen, een extern lid toevoegen aan de commissie.
4. De leden van de commissie moeten een waardevolle bijdrage kunnen leveren aan de vergadering.
5. De leden van de commissie worden door de Raad van Toezicht benoemd voor een periode van vier jaar en zijn één keer herbenoembaar voor een periode van vier jaar.
6. De voorzitter van de commissie wordt benoemd door de Raad van Toezicht voor een periode van vier jaar en is één keer herbenoembaar voor een periode van vier jaar.
7. De secretaris van de commissie is de directeur van FC&S.

Artikel 4: Werkwijze

1. De commissie komt ten minste twee keer tot vier keer per jaar bijeen om de besluitvorming voor de Raad van Toezicht voor te bereiden. In overleg kan de vergadering digitaal plaatsvinden.
2. De vergaderingen van de commissie worden zodanig gepland, dat de adviesfunctie naar de Raad van Toezicht tijdig en adequaat kan plaatsvinden. De commissie vergadert regulier volgens een tevoren vastgesteld schema.
3. Het lid van het CvB, dat het werkkterrein van de commissie in portefeuille heeft, woont de vergaderingen bij, tenzij de commissie anders beslist.
4. De commissie mag eenieder uitnodigen van wie men de aanwezigheid tijdens de vergaderingen noodzakelijk acht.

5. De commissie overlegt zo vaak als zij dit noodzakelijk acht en kan tenminste één keer per jaar buiten de aanwezigheid van de leden van het CvB met de externe accountant overleggen.
6. De vergadering wordt voorgezeten door de voorzitter van de commissie.
7. De secretaris van de commissie stelt in overleg met de voorzitter van de commissie de agenda van elke vergadering op. De agenda wordt tijdens de vergadering vastgesteld.
8. De secretaris van de commissie draagt zorg voor het opstellen van een verslag, zo snel mogelijk maar uiterlijk twee weken na een vergadering.
9. Het verslag, zoals bedoeld in het vorige lid van dit artikel, wordt tijdens de volgende vergadering van de commissie vastgesteld.
10. De Raad van Toezicht ontvangt een (concept)verslag van de vergadering van de commissie.