

Reglement auditcommissie Raad van Toezicht Quadraam

1. Doel

De AC is een vaste commissie van de Raad van Toezicht van de Stichting Quadraam en zij **ondersteunt en adviseert** de Raad van Toezicht bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden op het terrein van toezicht op:

1. De financiële informatieverschaffing;
2. 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;
3. De naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van externe accountants;
4. De relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controle werkzaamheden voor de stichting;
5. De toepassingen van de informatie- en communicatietechnologie (ICT) binnen Quadraam op financieel administratief gebied.

De AC is verantwoordelijk voor het vooroverleg van de behandeling van financiële documenten ten behoeve van de vergadering van de Raad van Toezicht en heeft daarbij een adviserende rol. Er zijn geen bevoegdheden gedelegeerd aan de commissie. Bij het uitvoeren van haar taken onderhoudt de commissie een effectieve werkrelatie met de Raad van Toezicht, het College van Bestuur en de externe accountant.

2. Organisatie

1. De AC bestaat uit twee, maximaal drie leden afkomstig uit de Raad van Toezicht. De leden hebben relevante kennis en ervaring opgedaan op financieel administratief en verslaggevingsterrein bij andere rechtspersonen, zodat zij een ter zake kundige gesprekspartner zijn voor zowel het College van Bestuur als de externe accountant.
2. Tot voorzitter van de AC kan niet worden benoemd de voorzitter van de Raad van Toezicht of een persoon die in de vijf jaar voorafgaande aan de benoeming werknemer is geweest.
3. De leden zijn onafhankelijk van het College van Bestuur en de stichting, zodat niets hun onafhankelijk oordeel als lid van de AC in de weg staat.
4. De leden worden benoemd voor maximaal die termijn welke zij zijn benoemd in de Raad van Toezicht.
5. De AC kan het advies of ondersteuning van juridische of financieel specialisten inschakelen indien zij dit noodzakelijk vindt, voor zover dit samenhangt met de door haar uit te voeren taken.

3. Vergaderingen

1. Jaarlijks wordt een vergaderschema vastgesteld door de AC. Dit vergaderschema bestaat uit minimaal twee vergaderingen.
2. Wanneer het gaat over voorbereidingen voor het vaststellen van de jaarrekening is daarbij de accountant aanwezig.
3. Andere aanwezigen kunnen zijn het College van Bestuur en de controller van het bestuursbureau Quadraam.

4. Rollen en verantwoordelijkheden

De onderstaande punten m.b.t. de interne beheersing en het risicomanagement zijn voor de AC relevant:

1. Beoordeelt of het College van Bestuur de juiste 'beheerscultuur' heeft ingericht en uitdraagt;
2. Toetst het financiële beleid aan de landelijke richtlijnen, waaronder signaleringsgronden en de regeling beleggen en belenen;
3. Wordt regelmatig door het College van Bestuur op de hoogte gesteld van de gang van zaken met betrekking tot de naleving van wet- en regelgeving;
4. Beoordeelt de bevindingen naar aanleiding van eventuele onderzoeken door regelgevende en/of toezichthoudende instanties;
5. Beoordeelt of expliciet aandacht is besteed aan het risico van fraude;

6. Beoordeelt samen met de externe accountant de mogelijkheid van eventuele fraude, illegale handelingen, tekortkomingen in de interne beheersing of andere soortgelijke zaken.

5. Verslaggeving

Voor de AC spelen onderstaande zaken een rol:

1. Verkrijgt inzicht in het opgestelde beleid ten aanzien van risicomanagement en de effectiviteit van het gevoerde beleid;
2. Beoordeelt belangrijke kwesties op het gebied van verslaggeving, met in begrip van recente uitspraken van regelgevende en beroepsorganisaties, en begrijpt de invloed hiervan op de jaarrekening;
3. Informeert bij het College van Bestuur en externe accountant naar belangrijke risico's, evenals de plannen om dergelijke risico's te minimaliseren;
4. Beoordeelt eventuele juridische zaken die de jaarrekening in belangrijke mate zouden kunnen beïnvloeden.

6. Jaarrekening

1. Beoordeelt de jaarrekening en stelt vast dat deze volledig is en in overeenstemming met de informatie die bij de commissieleden bekend is; beoordeelt of de jaarrekening is gebaseerd op de juiste grondslagen voor financiële verslaggeving;
2. Schenkt bijzondere aandacht aan complexe en/of ongebruikelijke transacties;
3. Richt zich op gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt, bijvoorbeeld met betrekking tot de waardering van activa en passiva, voorzieningen in verband met gerechtelijke procedures en overige (niet uit de balans blijvende) verplichtingen;
4. Bespreekt de jaarrekening, managementletter en het accountantsverslag en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole met het College van Bestuur en de externe accountant;
5. Stelt een advies op voor de Raad van Toezicht met betrekking tot het al dan niet goedkeuren van de jaarrekening.

7. Externe accountantscontrole

1. Beoordeelt de door de externe accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de controle en zorgt ervoor dat met betrekking tot de reikwijdte geen onterechte beperkingen of beperkingen zijn opgelegd;
2. Doet aanbevelingen aan de Raad van Toezicht met betrekking tot de (her-)benoeming van de externe accountant;
3. Beoordeelt tenminste éénmaal in de **vier jaar** samen met het College van Bestuur grondig het functioneren van de externe accountant in de diverse capaciteiten waarin de externe accountant fungeert. De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de toezichthouder medegedeeld;
4. Bespreekt afzonderlijk met de externe accountant eventuele zaken waarvan de commissie of de accountant van mening is dat deze in beslotenheid moeten worden besproken;
5. Stelt vast dat belangrijke bevindingen en aanbevelingen van de externe accountant tijdig worden ontvangen en besproken;
6. Stelt vast dat het College van Bestuur reageert op aanbevelingen van de externe accountant;
7. Is het eerste aanspreekpunt namens de Raad van Toezicht voor de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.

8. Rapporteringvereisten

1. Stelt de Raad van Toezicht schriftelijk op de hoogte van commissieactiviteiten en doet relevante aanbevelingen;
2. Zorgt ervoor dat de Raad van Toezicht zich bewust is van zaken die een belangrijke invloed kunnen hebben op de financiële positie of activiteiten van de rechtspersonen

9. Overige verantwoordelijkheden

1. Voert op verzoek van de Raad van Toezicht andere toezichthoudende activiteiten uit;
2. Beoordeelt en actualiseert dit reglement en legt wijzigingen ter goedkeuring voor aan de Raad van Toezicht;
3. Evalueert regelmatig het eigen functioneren van de commissie.