**Format door en voor secretaresses raad van bestuur/management: samenwerken en kennis delen!**

 **Format Reglement Auditcommissie**

*De auditcommissie van de Raad van Toezicht is belast met het toezicht op het College van Bestuur op het gebied van interne risicobeheersings- en controlesystemen en financiële informatieverschaffing. Daarnaast fungeert de auditcommissie als aanspreekpunt voor de externe accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van financiële berichten, anders dan de jaarrekening. De auditcommissie adviseert de Raad van Toezicht over de aanstelling van de externe accountant en rapporteert jaarlijks over diens functioneren. Een reglement moet vastgesteld worden door de hele Raad van Toezicht in een van de vergaderingen.*

**Reglement Auditcommissie (*naam organisatie*)**

Vastgesteld tijdens de vergadering van de Raad van Toezicht d.d. (*datum*).

**Artikel 1: Begripsbepaling**

In dit reglement wordt verstaan onder:

1. College: het College van Bestuur van de Stichting
2. Raad: de Raad van Toezicht van de Stichting
3. Commissie: de Auditcommissie van de Stichting
4. Stichting: de Stichting (*naam organisatie*).

**Artikel 2: Status van het reglement**

Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op de artikelen (*noem betreffende artikelen*) van het Reglement van de Raad.

**Artikel 3: Samenstelling Commissie**

1. De Commissie bestaat uit ten minste twee leden die door de Raad uit zijn midden worden benoemd, waarvan ten minste één lid beschikt over een financieel profiel met

relevante kennis en ervaring op het gebied van (financiële) bedrijfsvoering, risicomanagement, risicobeheersing, Planning en Control-cyclus en compliance.

1. De leden van de Commissie worden benoemd en ontslagen door de Raad. De zittingstermijn van de leden van de Commissie is in beginsel gelijk aan hun zittingstermijn als lid van de Raad, met dien verstande dat een lid van de Commissie automatisch aftreedt zodra de desbetreffende persoon niet langer lid is van de Raad.
2. De auditcommissie kan zich na goedkeuring van de Raad op kosten van de Stichting laten adviseren door een extern adviseur.

**Artikel 4: Voorzitter**

1. De Commissie wijst één van haar leden aan als voorzitter. De voorzitter van de Commissie is woordvoerder van de Commissie en aanspreekpunt voor de overige leden van de Raad. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de Commissie.
2. De Commissie wordt niet voorgezeten door de voorzitter of vicevoorzitter van de Raad.
3. Bij ontstentenis of belet van de voorzitter neemt een ander lid van de Commissie zijn/haar taken tijdelijk waar zonder diens functie over te nemen.

**Artikel 5: Taken en bevoegdheden**

De Commissie bereidt binnen haar taakgebied de besluitvorming van de Raad voor, met dien verstande dat de voltallige Raad collectief verantwoordelijk blijft voor de vervulling van zijn taak. Van de uitoefening van haar taken doet de Commissie mondeling dan wel schriftelijk verslag tijdens de eerst mogelijke vergadering van de Raad.

De Commissie heeft in ieder geval de volgende taken:

1. adviseert over het functioneren van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, en compliance (conform de Planning en Control-cyclus), waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van de (interne) gedragscodes zoals de integriteitscode en de klokkenluidersregeling( = compliance functie)
2. beoordeelt de opzet en effectiviteit van de financiële informatieverschaffing en interne verantwoording binnen de Stichting en het werk van de externe accountant ter zake
3. beoordeelt de (concept) meerjarenbegroting, de (concept) jaarrekening en de tussentijdse (financiële) rapportages, opgesteld conform de Planning & Control-cyclus, en het investerings- en het treasury beleid
4. beoordeelt de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne controller en de externe accountant
5. adviseert over de voorgeschreven financiële informatieverschaffing aan externe toezichthouders
6. adviseert de Raad over de goedkeuring van het opgestelde werkplan interne controle en/of het auditplan
7. adviseert de Raad over het functioneren van de externe accountant samen met het College in overeenstemming met artikel (*nr. artikel noemen*) van het Reglement van de Raad
8. adviseert vanuit de klankbordfunctie in overeenstemming met artikel (*nr. artikel noemen*) het College over bovengenoemde taakgebieden
9. de auditcommissie selecteert en doet een voorstel omtrent de benoeming van de externe accountant aan de Raad. De Raad benoemt de externe accountant en stelt diens beloning vast. De benoeming geldt voor een periode van maximaal vier jaar. Herbenoeming is steeds voor een periode van vier jaar mogelijk. Dit betekent dat er tenminste eens in de vier jaar een grondige beoordeling plaatsvindt en dat deze wordt besproken in de Raad.

**Artikel 6: Vergaderingen**

1. De Commissie vergadert ten minste twee maal per jaar en zo vaak als de leden dit noodzakelijk achten.
2. In principe vergadert de auditcommissie in het bijzijn van de leden van het College, de interne controller en de externe accountant, tenzij de Commissie anders bepaalt.

De vergaderingen van de Commissie worden op verzoek van de Commissie bijgewoond door leden van het College, de interne controller en de externe accountant tenzij de Commissie anders bepaalt.

1. De oproeping tot de vergadering wordt in beginsel gedaan door de voorzitter van de Commissie in overleg met het College.
2. Van de vergaderingen van de Commissie wordt een schriftelijk verslag gemaakt, dat beschikbaar wordt gesteld aan de leden van de Raad van Toezicht. Het College draagt zorg voor een notulist.

 **Artikel 7: Verantwoording**

1. De Commissie stelt jaarlijks een verslag op van haar functioneren en haar werkzaamheden, dat in het jaarverslag van de Stichting wordt opgenomen.
2. In het verslag van de Commissie komen in elk geval de volgende onderwerpen aan de orde:
3. het aantal keren dat de Commissie heeft vergaderd
4. de vermelding van de meest belangrijke onderwerpen die tijdens de vergaderingen zijn behandeld
5. beknopte informatie over de bedrijfsvoering, het risicomanagement, de Planning en Control- cyclus, de compliance en het functioneren van de interne controller en de externe accountant van (*naam organisatie*).

**Artikel 8: Wijzigingen**

Dit reglement kan slechts worden gewijzigd als de Raad -op advies van de Commissie- daartoe besluit. Een dergelijke wijziging zal schriftelijk worden vastgelegd.