


# Reglement Auditcommissie SWZ

 <p>ontplooi je mogelijkheden</p>	<p><b>Documenteigenaar:</b> Raad van Toezicht SWZ</p> <p><b>Datum:</b> 26 mei 2011</p> <p><b>Evaluatiedatum:</b> 1 december 2017</p> <p><b>Versie:</b> 2.1 Definitief</p>
--	---

## 1. Inleidende bepalingen

- 1.1 Dit Reglement is opgesteld ingevolge de besluiten van de Raad van Toezicht tot instelling van een auditcommissie op 22 oktober 2003 en tot actualisatie van het Reglement Auditcommissie SWZ, in de vergadering van 25 november 2010.
- 1.2 De doelstelling van de auditcommissie is het ondersteunen van de Raad van Toezicht, in haar rol als toezichthouder met betrekking tot:
  - a. het financiële beleid en de financiële verantwoording;
  - b. het naleven van wet- en regelgeving en van interne afspraken, die van belang zijn voor een transparante bedrijfsvoering en externe toetsing;
  - c. interne risicobeheersing- en controlesystemen;met dien verstande dat de Raad van Toezicht verantwoordelijk blijft voor het nemen van besluiten of vaststellen van stukken.
- 1.3 De Auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Toezicht.

## 2. Samenstelling en benoeming

- 2.1 De Auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden. De leden van de commissie dienen lid te zijn van de Raad van Toezicht SWZ.
- 2.2 De leden van de Auditcommissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de Raad van Toezicht.
- 2.3 Minstens één lid van de Auditcommissie is een financieel expert, hetgeen inhoudt dat deze persoon uitgebreide kennis en ervaring heeft op het gebied van accounting en financieel management. Tevens moet kennis aanwezig zijn op het gebied van risicobeheersing en relevante wet- en regelgeving.
- 2.4 De Raad van Toezicht wijst één van de leden van de Auditcommissie aan als voorzitter van deze commissie. Het voorzitterschap wordt niet vervuld door de voorzitter van de Raad van Toezicht, noch door een voormalig lid van de Raad van Bestuur.
- 2.5 De zittingsduur van een lid van de Auditcommissie wordt niet van te voren vastgesteld. De zittingsduur hangt onder andere af van hoe de Raad van Toezicht als geheel en de andere commissies van tijd tot tijd worden samengesteld.
- 2.6 De concerncontroller treedt op als ambtelijk secretaris van de Auditcommissie. De ambtelijk secretaris van de Auditcommissie kan zijn taken uit hoofde van dit reglement, of onderdelen daarvan, delegeren aan een door hem in overleg met de voorzitter van de Auditcommissie benoemde plaatsvervanger.
- 2.7 Het secretariaat van de Raad van Bestuur functioneert, op verzoek van de voorzitter van de Auditcommissie, als secretaris van de Auditcommissie.

## 3. Taken en bevoegdheden

- 3.1 De Auditcommissie adviseert de Raad van Toezicht omtrent zijn taak inzake de begroting, de jaarrekening, de managementletter en het accountantsverslag, en bereidt de besluitvorming van de Raad van Toezicht daaromtrent voor.
- 3.2 De Auditcommissie is door de Raad van Toezicht bijzonder belast met het toezicht op:
  - a. 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 en het bespreken van het financiële (meerjaren)beleid;
  - b. de financiële informatieverschaffing door de stichting, inclusief de keuze van de accountingpolities, de toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht

- in de behandeling van "schattingsposten" in de jaarrekening, prognoses, werk van in- en externe accountants terzake;
- c. de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van in- en externe accountants;
  - d. de naleving en werking van de vigerende procuratieregeling van de stichting;
  - e. het beleid van de stichting met betrekking tot belastingplanning;
  - f. het beleid aangaande de financiering van de stichting;
  - g. de toepassing van informatie- en communicatietechnologie (ICT) en met name de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde systemen.
- 3.3 Voorts behoort tot de taak van de Auditcommissie:
- a. het onderhouden van contacten met en het toezicht op de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder:
    - het beoordelen van de onafhankelijkheid, de bezoldiging en de eventuele niet-controlewerkzaamheden voor de stichting van de externe accountant;
    - het vaststellen van de betrokkenheid van de externe accountant met betrekking tot de inhoud en publicatie van de financiële verslaglegging door de stichting anders dan de jaarrekening;
    - het kennismaken van onregelmatigheden met betrekking tot de inhoud van financiële verslaglegging, zoals deze moeten worden gemeld door de externe accountant;
  - b. het zonodig doen van voorstellen aan de Raad van Toezicht, met betrekking tot het te hanteren beleid ten aanzien van de onafhankelijkheid van de externe accountant en eventuele of potentiële tegenstrijdige belangen tussen de externe accountant en de stichting;
  - c. het in overleg met de voorzitter van de Raad van Bestuur beoordelen en goedkeuren van:
    - het auditplan van de externe accountant;
    - de te verwachten audit fee;
    - alle niet-audit activiteiten door de externe accountant, waarvoor een fee van meer dan € 5000,- in rekening wordt gebracht;
  - d. het adviseren aan de Raad van Toezicht en het doen van voordrachten tot benoeming van een externe accountant;
  - e. het voorbereiden van de vergadering van de Raad van Toezicht met de Raad van Bestuur, waarin de jaarrekening en het jaarverslag, de halfjaarcijfers en de kwartaalcijfers van de stichting worden besproken.
- 3.4 Tenminste eenmaal per jaar bespreekt de Auditcommissie met de Raad van Bestuur en de externe accountant het beleid en de resultaten van het risicomanagement en de risicoanalyse.
- 3.5 De Auditcommissie is bevoegd om elk onderzoek te (laten) doen dat nodig is voor de uitoefening van haar functie. Daarnaast heeft de Auditcommissie direct toegang tot de externe accountant en alle medewerkers van de onderneming. Eventueel zal de Auditcommissie de Raad van Bestuur van deze contacten in kennis stellen.
- 3.6 De Auditcommissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen, die de Raad van Toezicht 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.
- 3.7 De bevoegdheden, gedefinieerd in dit reglement, hebben niet tot gevolg dat de Auditcommissie verantwoordelijk is voor de juistheid en volledigheid van de financiële verslaglegging van de stichting. Dit blijft de verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur en de externe accountant.

#### **4. Vergaderingen**

- 4.1 De Auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de commissie, doch ten minste tweemaal per jaar. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van te voren vastgelegd en worden afgestemd op de plannen voor externe verantwoording en beschikbare informatie. De Auditcommissie vergadert voorts tussentijds wanneer een lid van de commissie dat nodig acht.
- 4.2 De vergaderingen van de Auditcommissie worden door de voorzitter bijeengeroepen. De voorzitter kan hiervoor een beroep doen op de secretaris van de commissie. Behoudens in spoedeisende gevallen, zulks ter beoordeling van de voorzitter, wordt de agenda voor de vergadering tenminste zeven kalenderdagen voor de vergadering toegezonden aan de leden

van de Auditcommissie. Ten aanzien van elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd.

- 4.3 De Auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter van de Raad van Bestuur bij haar vergaderingen aanwezig is. Daarnaast kunnen functionarissen van SWZ of onafhankelijke deskundigen worden uitgenodigd om delen van vergaderingen bij te wonen. Elk lid van de Raad van Toezicht kan de vergaderingen van de Auditcommissie bijwonen.
- 4.4 De externe accountant en de concerncontroller zullen worden uitgenodigd bij de vergadering(en) van de Auditcommissie, waarin de conceptjaarrekening, het accountantsverslag en de managementletter worden behandeld.
- 4.5 Van het verhandelde in een vergadering van de Auditcommissie wordt een verslag opgemaakt.

## **5. Rapportage aan de Raad van Toezicht**

- 5.1 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.
- 5.2 De Auditcommissie rapporteert jaarlijks en waar nodig tussentijds aan de Raad van Toezicht over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant. In het bijzonder rapporteert de Auditcommissie over haar visie omtrent diens onafhankelijkheid, met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijke partners binnen het kantoor van de externe accountant en de wenselijkheid of de externe accountant, die met de controle is belast, ook niet-controlewerkzaamheden verricht voor SWZ.
- 5.3 De Auditcommissie verschaft aan de Raad van Toezicht het verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen. De verslagen van de vergaderingen worden zo spoedig mogelijk na de vergadering verspreid onder alle leden van de Raad van Toezicht.
- 5.4 Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de Auditcommissie nadere informatie aan de Raad van Toezicht omtrent de resultaten van de besprekingen van de Auditcommissie.
- 5.5 Ieder lid van de Raad van Toezicht heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de Auditcommissie.

## **6. Overige bepalingen**

- 6.1 De Auditcommissie toetst en beoordeelt jaarlijks de toereikendheid van dit reglement, brengt verslag uit van deze beoordeling aan de Raad van Toezicht en doet zonedig wijzigingsvoorstellen aan de Raad van Toezicht.
- 6.2 De Raad van Toezicht kan dit reglement te allen tijde wijzigen en/of de aan de Auditcommissie toegekende bevoegdheden herroepen.
- 6.3 Het jaarlijkse verslag van de Raad van Toezicht, als onderdeel van de wettelijk verplichte jaarverantwoording, vermeldt de samenstelling van de Auditcommissie, het aantal vergaderingen en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen.

Aldus vastgesteld en ondertekend te Son, in de vergadering van de Raad van Toezicht  
d.d. 26 mei 2011

S. Gerritsen,  
Voorzitter Raad van Toezicht

J.M. van Luyck  
Vice-voorzitter Raad van Toezicht