

REGLEMENT VOOR DE AUDITCOMMISSIE

versie 9 april 2014

1. DEFINITIES

In dit Reglement wordt verstaan onder:

- de Auditcommissie: de Auditcommissie van de Raad van Toezicht;
- het College van Bestuur: het College van Bestuur van Scalda;
- de Raad van Toezicht: de Raad van Toezicht van Scalda;
- het Reglement: het reglement van de Auditcommissie zoals vastgesteld op 9 april 2014;
- de Voorzitter: de voorzitter van de Auditcommissie.
- Quorum: het minimaal aantal leden van de Auditcommissie dat aanwezig dient te zijn om als Auditcommissie een besluit te kunnen nemen.

2. TAKEN VAN DE AUDITCOMMISSIE

- 2.1 De Auditcommissie bereidt, binnen haar taakgebied, de besluitvorming van de Raad van Toezicht voor, met dien verstande dat de voltallige Raad van Toezicht collectief verantwoordelijk blijft voor de vervulling van zijn taak.
- 2.2 De Auditcommissie richt zich in ieder geval op het toezicht op het College van Bestuur ten aanzien van:
- de werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving;
 - de financiële informatieverschaffing door de Stichting (keuze van accountingpolities, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingen" in de jaarrekening, prognoses, werk van interne en externe accountants ter zake, etc.);
 - de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van interne controller en externe accountant;
 - de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controlewerkzaamheden voor de Stichting;
 - de financiering van de Stichting;
 - de toepassingen van de informatie- en communicatietechnologie (ICT).
- 2.3 De voorzitter van de Auditcommissie is, nadat de externe accountant (de Voorzitter van) het College van Bestuur heeft geconsulteerd, het aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten. De Auditcommissie informeert hierover alsdan onverwijld de Raad van Toezicht en treedt in overleg met het College van Bestuur.
- 2.4 De Auditcommissie beoordeelt hoe de externe accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van financiële berichten anders dan de jaarrekening van de Stichting.
- 2.5 Het College van Bestuur en de Auditcommissie rapporteren ieder afzonderlijk jaarlijks aan de Raad van Toezicht over de ontwikkelingen in de relatie met de externe

accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijke partners binnen een kantoor van externe accountants dat met de controle is belast en van het verrichten van niet-controlewerkzaamheden voor de Stichting door hetzelfde kantoor).

- 2.6 Het College van Bestuur en de Auditcommissie maken ten minste éénmaal in de zes jaar een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert. De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de Raad van Toezicht medegedeeld ten behoeve van de beoordeling van de voordracht tot benoeming van de externe accountant.
- 2.7 De Auditcommissie draagt er zorg voor dat de Raad van Toezicht een verslag ontvangt van haar beraadslagingen en bevindingen.

3. SAMENSTELLING VAN DE AUDITCOMMISSIE

De Auditcommissie bestaat uit ten minste drie leden.

4. VOORZITTER

- 4.1 De Auditcommissie benoemt een Voorzitter uit haar midden. De Voorzitter is niet de voorzitter van de Raad van Toezicht, noch een (voormalig) lid van het College van Bestuur.
- 4.2 De Voorzitter bepaalt de agenda en leidt de vergaderingen van de Auditcommissie en draagt zorg voor en bevordert actief het goed functioneren van de Auditcommissie.
- 4.3 De Voorzitter onderhoudt contact met de voorzitter van de Raad van Toezicht en houdt de Auditcommissie van deze contacten nauwkeurig en regelmatig op de hoogte.

5. AANWIJZING

De leden van de Auditcommissie worden door de Raad van Toezicht uit haar midden aangewezen.

6. VERGADERINGEN

- 6.1 De Auditcommissie vergadert zo vaak als zij dit noodzakelijk acht, doch tenminste éénmaal per jaar. In beginsel worden de vergaderingen gehouden ten kantore van de Stichting, maar deze mogen ook elders worden gehouden.
- 6.2 Tenminste één van de leden van het College van Bestuur, de manager Finance & Control en de externe accountant zijn bij vergaderingen van de Auditcommissie aanwezig, tenzij de Auditcommissie wenst te vergaderen zonder aanwezigheid van het College van Bestuur, de manager Finance & Control en/of de externe accountant.
- 6.3 De oproeping tot de vergadering wordt in beginsel gedaan door de Voorzitter.
- 6.4 De commissie wordt bijgestaan door een ambtelijk secretaris die o.m. belast is met het voorbereiden van de vergaderingen en de verslaglegging.

7. BESLUITVORMING

- 7.1 De Auditcommissie kan besluiten nemen bij een quorum van 2 leden.
- 7.2 Indien er minder leden zijn dan het quorum kan de commissie geen besluiten nemen en wordt hiervan, indachtig artikel 2.1 van dit reglement, uitdrukkelijk melding gemaakt in het verslag dat aan de leden van de Raad van Toezicht wordt gezonden.

8. WIJZIGINGEN

Dit Reglement kan slechts worden gewijzigd indien de Raad van Toezicht daartoe besluit. Een dergelijke wijziging zal schriftelijk worden vastgelegd.

9. WERKING

Dit reglement treedt in werking op 9 april 2014 en vervangt alle bestaande reglementen, die vanaf het moment van vaststelling van het onderhavige reglement niet langer van kracht zijn.