

Reglement Auditcommissie

Stichting Casade

Artikel 1 – Definities

In dit reglement hebben onderstaande begrippen de navolgende betekenis:

Bestuur:	:	het bestuur van de stichting als bedoeld in artikel 5 e.v. van de statuten van Stichting Casade
Raad van commissarissen:	:	de raad van commissarissen van de stichting als bedoeld in artikel 12 e.v. van de statuten van Stichting Casade
Reglement:	:	het onderhavige reglement als bedoeld in artikel 9 lid 2 van het reglement van de raad van commissarissen van Stichting Casade
Stichting:	:	Stichting Casade

Artikel 2 – Vaststelling reglement

1. Dit reglement is vastgesteld door de Raad van commissarissen. Dit reglement kan bij besluit van de Raad van commissarissen, na raadpleging van het Bestuur, worden gewijzigd.
2. De auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van commissarissen.
3. Van het bestaan van dit reglement wordt melding gemaakt in het verslag van de Raad van commissarissen in het jaarverslag van de Stichting.

Artikel 3 – Taak van de auditcommissie

1. De Raad van commissarissen stelt uit zijn midden een auditcommissie in. Onverminderd het bepaalde in artikel 7 van het reglement van de Raad van commissarissen adviseert de auditcommissie de Raad van commissarissen omtrent zijn taak en bereidt de auditcommissie besluitvorming van de Raad van commissarissen daaromtrent voor, met dien verstande dat de voltallige Raad van commissarissen collectief verantwoordelijk blijft voor de vervulling van zijn taak.
2. De auditcommissie richt zich op onderstaande onderwerpen en adviseert de Raad van commissarissen ten aanzien hiervan:
 - a. het toezicht en (al dan niet voorafgaande) controle op het Bestuur met betrekking tot de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen en compliance, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de significante financiële risico's op het gebied van treasury en fiscaliteit en toezicht op de werking van de interne gedragscodes zoals de integriteitscode en de meldregeling voor misstanden;
 - b. het toezicht op de financiële informatieverschaffing door de Stichting, waaronder keuze van waarderingsgrondslagen voor de financiële verslaggeving, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, prognoses, overige financiële rapportages en het werk van de externe accountant ter zake. De auditcommissie wordt betrokken bij het opstellen van het werkplan van de interne controle door de externe accountant;
 - c. het toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne controller en de externe accountant;
 - d. het toezicht op de voorgeschreven financiële informatieverschaffing aan externe toezichthouders;
 - e. de goedkeuring van het opgestelde werkplan interne controle en/of het auditplan;

- f. de beoordeling van het functioneren van de externe accountant tezamen met het Bestuur overeenkomstig het reglement van de Raad van commissarissen;
 - g. het vervullen van de klankbordfunctie voor het Bestuur met betrekking tot bovengenoemde taakgebieden;
 - h. de controle op de jaarlijkse bevestiging van de externe accountant inzake zijn onafhankelijkheid ten opzichte van de Stichting;
 - i. de controle op de jaarlijkse melding van de externe accountant inzake zijn voor de Stichting verrichte werkzaamheden anders dan zijn controlewerkzaamheden.
3. Voorts behoort tot de taak van de auditcommissie: het onderhouden van regelmatige contacten met en het toezicht op de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder:
- het beoordelen van de onafhankelijkheid, 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 verslaggeving door de Stichting anders dan de jaarrekening;
 - het kennis nemen van onregelmatigheden met betrekking tot de inhoud van financiële verslaggeving zoals moet worden gemeld door de externe accountant.
4. Tenminste eenmaal in het jaar zal de auditcommissie tezamen met het Bestuur aan de Raad van commissarissen verslag en advies uitbrengen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder haar onafhankelijkheid, met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijke partners binnen een kantoor van de externe accountant, dat met de controle is belast en het verrichten van niet-controlewerkzaamheden voor de Stichting.
5. Aan de hand van de uitkomsten van het in lid 4 bedoelde verslag, adviseert de auditcommissie over de benoeming van de externe accountant.
6. Tenminste eenmaal in de vier jaar zal de auditcommissie tezamen met het Bestuur een grondige beoordeling maken van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant functioneert. De beoordeling wordt besproken in de vergadering van de Raad van commissarissen en de belangrijkste conclusies worden vermeld in het verslag van de Raad van commissarissen.
7. De auditcommissie (en het Bestuur) rapporteert jaarlijks afzonderlijk aan de Raad van commissarissen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid (met inbegrip van het verrichten van niet-controlewerkzaamheden voor de Stichting door hetzelfde kantoor). Mede op grond hiervan besluit de RvC over de (her)benoeming van een externe accountant.
8. Ten aanzien van de onderwerpen als genoemd in lid 2 beschouwt de auditcommissie de manager financiën/controller van de Stichting in zijn relatie tot de auditcommissie en de Raad van commissarissen als eerste aanspreekpunt binnen de organisatie. In verband hiermee voert de auditcommissie desgewenst overleg met de manager financiën/controller van de Stichting over de navolgende onderwerpen, zulks naast het overleg dat daarover tenminste tweemaal per jaar plaatsvindt met het Bestuur:
- risicobeheersing;
 - de begroting en het financieel verslag van de Stichting;
 - het functioneren van de interne en externe controle en de opvolging van opmerkingen daaruit;
 - fiscaliteit;
 - financiering van de Stichting en haar dochtermaatschappijen.
9. Het overleg dient ter voorbereiding van de behandeling van deze onderwerpen in de vergadering van de Raad van commissarissen en ter advisering van het Bestuur.

Artikel 4 – Samenstelling, deskundigheid en onafhankelijkheid van de auditcommissie

1. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee en ten hoogste vier leden. Het aantal leden wordt vastgesteld door de Raad van commissarissen.
2. Bij de samenstelling van de auditcommissie zullen de volgende vereisten in acht moeten worden genomen:
 - a. tenminste een van haar leden heeft relevante kennis en ervaring op het gebied van ondernemingsfinanciering, de werking van financiële markten, business control procedures en governance;

- b. de voorzitter van de Raad van commissarissen kan niet (tegelijktijd) voorzitter van de auditcommissie zijn.
- 3. De leden van de auditcommissie worden benoemd en ontslagen door de Raad van commissarissen. De zittingstermijn van de leden van de auditcommissie is in beginsel gelijk aan hun zittingstermijn als lid van de Raad van commissarissen, met dien verstande dat een lid automatisch aftreedt als lid van de auditcommissie zodra de betreffende persoon niet langer lid is van de Raad van commissarissen.
- 4. De auditcommissie kan zich na goedkeuring van de Raad van commissarissen op kosten van de Stichting laten adviseren door een extern adviseur.

Artikel 5 – Voorzitter

- 1. De Raad van commissarissen wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van de auditcommissie.
- 2. De voorzitter is vooral verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie. Hij treedt op als woordvoerder van de auditcommissie en hij zal het belangrijkste aanspreekpunt voor de Raad van commissarissen zijn.
- 3. Bij ontstentenis of belet van de voorzitter, neemt een ander lid van de auditcommissie zijn volledige taken waar.

Artikel 6 – Vergadering van de auditcommissie (commissieagenda, deelnemers en notulen)

- 1. De auditcommissie zal tenminste driemaal in het jaar vergaderen, in beginsel voorafgaand aan de vergaderingen van de Raad van commissarissen, en voorts zo vaak als één of meer van zijn leden dit noodzakelijk acht. De vergaderingen zullen in de regel worden gehouden ten kantore van de Stichting, maar mogen ook elders plaatsvinden.
- 2. Vergaderingen zullen worden bijeengeroepen door de persoon die zo'n vergadering verzoekt. Voor zover praktisch uitvoerbaar zullen de aankondiging en de agenda van de te bespreken onderwerpen zeven dagen voor aanvang van de vergadering aan de leden van de auditcommissie en de overige betrokkenen worden verstrekt.
- 3. Van de vergadering worden notulen bijgehouden. In de regel zullen deze worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering. Indien echter alle leden van de auditcommissie met de inhoud van de notulen instemmen kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden. De notulen worden aan de andere leden van de auditcommissie en alle overige leden van de Raad van commissarissen gezonden.
- 4. De externe accountant zal worden uitgenodigd aan de vergadering(en) van de auditcommissie deel te nemen waarin de conceptjaarrekening, het accountantsverslag en de "managementletter" worden behandeld.
- 5. De externe accountant van de Stichting kan in voorkomende gevallen de voorzitter van de auditcommissie verzoeken om voor een vergadering van de auditcommissie te worden uitgenodigd.
- 6. De auditcommissie zal tenminste eenmaal in het jaar vergaderen met de externe accountant van de Stichting, buiten aanwezigheid van het Bestuur. Onverminderd het bovenstaande, bepaalt de auditcommissie of en wanneer het Bestuur en de externe accountant bij haar vergaderingen aanwezig zijn.

Artikel 7 – Verantwoording

- 1. De auditcommissie maakt jaarlijks na afloop van het boekjaar een conceptverslag betreffende haar functioneren en haar werkzaamheden, dat in het verslag van de Raad van commissarissen wordt opgenomen. Het verslag wordt door de Raad van commissarissen vastgesteld.
- 2. In het verslag van de auditcommissie komen in ieder geval de volgende onderwerpen aan de orde:
 - a. Het aantal keren dat de auditcommissie heeft vergaderd;
 - b. Vermelding van de meest belangrijke onderwerpen die zijn behandeld tijdens de vergaderingen van de auditcommissie.

Aldus vastgesteld door de Raad van commissarissen in zijn vergadering van [...]