



Reglement voor de auditcommissie
van de raad van toezicht
van Stichting KIO

Inhoud

Artikel 1 Samenstelling en benoeming.....	4
Artikel 2 Adviestaken.....	4
Artikel 3 Rapportage raad van toezicht.....	5
Artikel 4 Werkwijze, vergadering en adviesvoorbereiding.....	6
Artikel 5 Slotbepalingen.....	6

De legitimatie van de raad van toezicht van Stichting KIO (hierna: KIO) vloeit voort uit toepasselijke wet- en regelgeving en de statuten van KIO. In aanvulling daarop is een reglement met toezichtvisie van de raad van toezicht vastgesteld. In dat reglement wordt beschreven dat de raad van toezicht een taakverdeling overeenkomt. Uitgezonderd eventuele andere taakverdelingen worden in ieder geval de specifieke taken van de remuneratiecommissie, de auditcommissie en de kwaliteitscommissie binnen de raad van toezicht verdeeld. Voor het functioneren van die drie vaste commissies wordt zoveel mogelijk aangesloten bij de werkwijze zoals vastgelegd in het reglement van de raad van toezicht. Aanvullende afspraken met betrekking tot de auditcommissie zijn vastgelegd in dit reglement.

ARTIKEL 1

Samenstelling en benoeming

- 1.1 De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden. De leden van de auditcommissie dienen lid te zijn van de raad van toezicht. Leden van de auditcommissie beschikken over voldoende kennis van, inzicht in en ervaring met:
 - bedrijfsvoering (waaronder mede wordt begrepen ICT en huisvesting);
 - administratieve processen;
 - financieel management;
 - risicomanagement;
 - het beoordelen van rapportages op het gebied van risicobeheersings- en controlesystemen;
 - compliance en regelgeving.
- 1.2 De leden van de auditcommissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de raad van toezicht.
- 1.3 De raad van toezicht wijst één van de leden van de auditcommissie als voorzitter aan.
- 1.4 De zittingsduur van een lid van de auditcommissie wordt over het algemeen niet van tevoren vastgesteld. De zittingsduur hangt onder andere af van hoe de raad van toezicht als geheel en eventueel andere commissies van tijd tot tijd worden samengesteld. Een lid van de auditcommissie treedt in ieder geval af zodra de betreffende persoon geen lid meer is van de raad van toezicht.
- 1.5 Zodra (voorzienbaar is dat) de auditcommissie uit minder dan twee leden bestaat, draagt de raad van toezicht ervoor zorg dat het aantal wordt aangevuld. Dit kan ook, in aanloop naar een structurele aanvulling, van tijdelijke aard zijn.

ARTIKEL 2

Adviestaken

Algemeen

- 2.1 Tot de taak van de auditcommissie behoort het adviseren van de raad van toezicht en de bestuurder over:
 - de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving;
 - de financiële informatieverschaffing;
 - de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de accountant;
 - de begroting en jaarrekening;

- de financiering van KIO;
- de uitvoering van het treasurybeleid;
- de toepassing van informatie- en communicatietechnologie;
- het functioneren van de interne controlling;
- het vastgoedbeheer.

2.2 Voorts behoort tot de taak van de auditcommissie:

- het onderhouden van contacten met en het toezicht houden op de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder:
 - het beoordelen van de onafhankelijkheid, bezoldiging en de eventuele niet controlewerkzaamheden bij KIO door de externe accountant;
 - het vaststellen van de betrokkenheid van de externe accountant over de inhoud en publicatie van de financiële verslaggeving door KIO;
 - het kennisnemen van onregelmatigheden over de inhoud van financiële verslaggeving, waaronder mede begrepen, maar niet beperkt tot: de managementletter, het accountantsverslag, de accountantsverklaring, zoals deze moeten worden gemeld door de externe accountant;
- het doen van voordrachten tot benoeming van een externe accountant.

Specifiek

- 2.3 Ten minste éénmaal per jaar zal de raad van toezicht aan de bestuurder verslag uitbrengen over de bevindingen van de auditcommissie met betrekking tot de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid met inbegrip van de wenselijkheid van rolatie van verantwoordelijke partners binnen het kantoor van de externe accountant dat met de controle is belast en het verrichten van niet controlewerkzaamheden voor de stichting. De selectie en voordracht van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.
- 2.5 Ten minste éénmaal per vier jaar zal de auditcommissie samen met de bestuurder een grondige beoordeling maken van het functioneren van de externe accountant. De raad van toezicht wordt op de hoogte gebracht van de uitkomsten van dit overleg.

ARTIKEL 3

Rapportage aan de raad van toezicht

- 3.1 De auditcommissie informeert de raad van toezicht duidelijk en tijdig over de wijze waarop zij van toegekende bevoegdheden gebruik heeft gemaakt en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden.
- 3.2 De auditcommissie verschaft aan de raad van toezicht een verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen. De verslagen van de vergaderingen van de auditcommissie worden zo spoedig mogelijk na de vergadering verspreid onder alle leden van de raad van toezicht.
- 3.3 Indien daartoe verzocht wordt, dan wel het gewenst geacht wordt naar oordeel van de voorzitter van de auditcommissie, verstrekt de voorzitter van de auditcommissie nadere informatie aan de raad van toezicht tijdens vergaderingen van de raad van toezicht over de resultaten van de besprekingen van de auditcommissie.
- 3.4 Elk lid van de raad van toezicht heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de auditcommissie.

ARTIKEL 4

Werkwijze, vergadering en adviesvoorbereiding

- 4.1 Advies aan de bestuurder dat is voorbereid door de auditcommissie verloopt in beginsel via de raad van toezicht en niet rechtstreeks vanuit de commissie aan de bestuurder. Uitgangspunt is dat de auditcommissie de raad van toezicht adviseert en de besluitvorming van de raad van toezicht voorbereidt.

Vergaderingen

- 4.2 De auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren, maar ten minste tweemaal per jaar. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd. De auditcommissie vergadert voorts tussentijds wanneer een lid van de commissie dat nodig acht.
- 4.3 Vergaderingen van de auditcommissie worden in beginsel bijeengeroepen door het secretariaat, in overleg met de voorzitter van de auditcommissie. De agenda voor de vergadering wordt voor de vergadering toegezonden aan de leden van de auditcommissie. Over elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd.
- 4.4 De commissie kan bepalen dat de bestuurder en/of de controller de vergadering(en). Van de commissie bijwoont. Elk lid van de raad van toezicht kan de vergaderingen van de auditcommissie bijwonen.
- 4.5 De externe accountant. De bestuurder en de controller worden uitgenodigd bij de vergadering(en) van de auditcommissie, waarin de (concept)jaarrekening, het accountantsverslag en de managementletter worden behandeld.
- 4.6 Van het verhandelde in een vergadering van de auditcommissie wordt een verslag opgemaakt.

Voorzitter

- 4.7 De voorzitter leidt de vergaderingen van de commissie en is voor de raad van toezicht, de bestuurder en eventueel andere betrokkenen het eerst aanspreekbare lid van de commissie.

Secretariaat

- 4.8 In het secretariaat van de commissie wordt in beginsel voorzien door of vanwege de bestuurder, die tevens zorg draagt voor een adequate archivering van de bescheiden van de commissie. Het archief van de commissie is te allen tijde toegankelijk voor de leden van de raad van toezicht.

ARTIKEL 5

Slotbepalingen

Dit reglement kan worden gewijzigd door een besluit van de raad van toezicht, op voorstel van de auditcommissie, gehoord hebbende de bestuurder.

Vastgesteld door de raad van toezicht op 22 september 2021