



Reglement van de Auditcommissie

Inleiding

De Raad van Toezicht beschikt over een Auditcommissie, bestaande uit leden van de raad, dan wel uit een vertegenwoordiging daarvan. De Auditcommissie voert regelmatig overleg met de controller en de externe accountant van de instelling, teneinde zich te laten informeren over de bevindingen van hun werkzaamheden. Hierbij zijn de financiële administratie en verslaglegging, de organisatie-inrichting en het beheersingsmechanisme specifieke aandachtspunten. De Auditcommissie rapporteert haar bevindingen aan de plenaire vergadering van de Raad van Toezicht en doet zonodig aanbevelingen.

De Raad van Toezicht ziet er op toe dat er waarborgen zijn, dat de controller zijn werkzaamheden onafhankelijk kan verrichten.

De onafhankelijke toetsing en beoordeling van de financiële administratie en verslaglegging, de organisatie-inrichting en het beheersingsmechanisme behoren tot de kernaspecten van de auditcommissie.

De bestuurder draagt in beginsel zorg hiervoor. De bestuurder draagt er tevens zorg voor dat de controller, die deze toetsing en beoordeling uitvoert, in de praktijk lijnonafhankelijk functioneert. De Raad van Toezicht ziet er op toe, dat de Bestuurder deze uitgangspunten realiseert. In het bijzonder over de waarborgen voor zelfstandigheid ten opzichte van de Bestuurder dient de raad zich concreet uit te laten.

De Auditcommissie van Rentree bestaat uit::

- Twee vertegenwoordigers van de Raad;
- De Bestuurder (facultatief).

Op verzoek van de Auditcommissie kan de controller en/of de externe accountant de commissie bijeenkomsten bijwonen.

Het reglement van de Auditcommissie maakt onderdeel uit van het reglement van de Raad van Toezicht.

Ten behoeve van het adequaat functioneren van de Auditcommissie zijn de volgende regels en uitgangspunten, gebaseerd op de Nederlandse corporate governance code, vastgesteld:

1. Missie / doelstellingen

De Auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Toezicht. De Auditcommissie ondersteunt de Raad van Toezicht bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden op het terrein van toezicht op:

- De werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van gedragscodes;
- De financiële informatieverschaffing door de instelling (keuze van accountingpolities, inzicht in de behandeling van “schattingsposten” in de jaarrekening, prognoses, de externe accountant ter zake et cetera);
- De naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de controller en de externe accountant;
- De rol en het functioneren van de controller;
- Het beleid van de instelling met betrekking tot belastingen;
- De relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controle werkzaamheden voor de instelling;
- De financiering van de instelling;
- De toepassing van de informatie- en communicatietechnologie (ICT)

Bij het uitvoeren van haar taken onderhoudt de commissie een effectieve werkrelatie met de Raad van Toezicht, het management, de controller en de externe accountant. Om zijn rol effectief te vervullen, verkrijgt ieder commissielid inzicht, op detailniveau, in de verantwoordelijkheden die aan het lidmaatschap van de commissie zijn verbonden, alsmede in de onderneming, haar activiteiten en de risico's waaraan de onderneming blootstaat.

2. Bevoegdheid

De Raad van Toezicht machtigt de Auditcommissie om binnen de reikwijdte van haar verantwoordelijkheden:

- Elke vorm van informatie die zij nodig heeft in te winnen bij:
 - elke werknemer (en alle werknemers worden geïnstrueerd mee te werken aan elk verzoek van de Auditcommissie);
 - externe partijen.
- Extern juridisch of ander professioneel advies in te winnen;
- Ervoor te zorgen dat, indien daaraan behoefte bestaat, functionarissen van de onderneming bij vergaderingen aanwezig zijn.

3. Organisatie

Lidmaatschap

- 3.1 De commissie bestaat uit tenminste twee personen.
- 3.2 Ieder lid dient in staat te zijn een waardevolle bijdrage aan de commissie te leveren
- 3.3 De voorzitter van de commissie wordt periodiek door de Raad van Toezicht voorgedragen.
- 3.4 Het voorzitterschap wordt niet vervuld door de voorzitter van de Raad van Toezicht, noch door een voormalige Bestuurder van de stichting.
- 3.5 Leden worden benoemd voor een periode van vier jaar.
- 3.6 Voor elke vergadering geldt een quorum van twee leden.
- 3.7 De secretaris van de Auditcommissie is de secretaris van de onderneming, of een andere door de Raad van Toezicht benoemde persoon.
- 3.8 De Auditcommissie stelt vast dat de onderneming in haar jaarverslag de samenstelling van de Auditcommissie vermeldt.
- 3.9 Tenminste één lid van de Auditcommissie dient een financieel expert te zijn, wat inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op financieel-administratief /accounting terrein bij een middelgrote rechtspersoon.

Bijwonen van vergaderingen

- 3.10 De Auditcommissie mag iedere persoon (bijvoorbeeld de Bestuurder, de controller, de externe accountant et cetera) uitnodigen van wie men de aanwezigheid tijdens de vergaderingen noodzakelijk acht. De Auditcommissie bepaalt dit zelf.
- 3.11 De externe accountant woont in ieder geval de vergadering bij waarin wordt gesproken over zijn verslag betreffende het onderzoek van de jaarrekening.

- 3.12 De Auditcommissie overlegt zo vaak als zij dit nodig acht, doch minstens eenmaal per jaar buiten aanwezigheid van de Bestuurder met de externe accountant.
- 3.13 Vergaderingen worden tenminste driemaal per jaar gehouden (minimaal voor de bepaling van de scope van werkzaamheden, de bespreking van de jaarrekening, de bespreking van de kwartaal- en halfjaarcijfers en voor belangrijke wijzigingen in de AO/IC-beschrijving).
- Bijzondere vergaderingen kunnen bijeengeroepen worden zodra hieraan behoefte bestaat. De controller of de externe accountant mag vragen een vergadering bijeen te roepen indien hij dit noodzakelijk acht.
- 3.14 De handelingen van alle vergaderingen worden genotuleerd.
- 3.15 De commissie stelt vast dat de stichting in haar jaarverslag het aantal vergaderingen van de Auditcommissie evenals de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen vermeldt.
- 3.16 De Raad van Toezicht ontvangt van de Auditcommissie een verslag van de beraadslagingen en bevindingen.

4. Rollen en verantwoordelijkheden

Interne beheersing en risicomanagement

De Auditcommissie:

- 4.1 Beoordeelt de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde systemen en beoordeelt op welke wijze het management zich verantwoordt over de beveiliging van computersystemen en –applicaties, en de calamiteitenplanning ten aanzien van de verwerking van financiële gegevens in het geval zich ernstige systeemstoringen voordoen.
- 4.2 Verkrijgt inzicht in de mate waarin aanbevelingen van de controller en de externe accountant betreffende interne beheersing door het management zijn geïmplementeerd.
- 4.4 Beoordeelt de effectiviteit van het systeem voor de naleving van wet- en regelgeving, alsmede de resultaten van onderzoek door het management naar frauduleuze handelingen of niet-naleving, en de vervolgstappen die worden genomen (waaronder de disciplinaire maatregelen).
- 4.5 Wordt regelmatig door de bestuurder op de hoogte gesteld van de gang van zaken met betrekking tot de naleving van wet- en regelgeving.
- 4.6 Vergewist zich ervan dat bij het opstellen van de jaarrekening rekening is gehouden met alle voorschriften.
- 4.7 Beoordeelt de bevindingen naar aanleiding van eventuele onderzoeken door regelgevende en/of toezichthoudende instanties.

- 4.8 Beoordeelt of expliciet aandacht is besteed aan het risico van fraude.
- 4.9 Beoordeelt samen met de controller en de externe accountant de mogelijkheid van eventuele fraude, illegale handelingen, tekortkomingen in de interne beheersing of andere soortgelijke zaken.
- 4.10 Beoordeelt of de gedragscode schriftelijk is vastgelegd en dat maatregelen zijn getroffen opdat alle medewerkers van de code op de hoogte zijn.

Verslaggeving

Algemeen

- 4.11 Verkrijgt inzicht in de gebieden waarop momenteel de grootste financiële risico's worden gelopen en in de wijze waarop de bestuurder deze risico's effectief beheerst.
- 4.12 Beoordeelt belangrijke kwesties op het gebied van verslaggeving, met inbegrip van recente uitspraken van regelgevende - en beroepsorganisaties, en begrijpt de invloed hiervan op de jaarrekening.
- 4.13 Informeert bij de bestuurder, de controller en de externe accountant naar belangrijke risico's en uitstaande posities, alsmede de plannen om dergelijke risico's te minimaliseren.
- 4.14 Beoordeelt eventuele juridische zaken die de jaarrekening in belangrijke mate zouden kunnen beïnvloeden.

Jaarrekening

- 4.15 Beoordeelt de jaarrekening en stelt vast dat deze volledig is en in overeenstemming met de informatie die bij de commissieleden bekend is; beoordeelt of de jaarrekening is gebaseerd op de juiste grondslagen voor financiële verslaggeving.
- 4.16 Schenkt bijzondere aandacht aan complexe en/of ongebruikelijke transacties zoals herstructureringskosten en verslaggeving van derivaten.
- 4.17 Richt zich op gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt, bijvoorbeeld met betrekking tot de waardering van activa en passiva, garantie, product- of milieuaansprakelijkheid, voorzieningen in verband met gerechtelijke procedures en overige (niet uit de balans blijvende) verplichtingen.
- 4.18 Bespreekt de jaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole met de controller en de externe accountant.

Externe accountantscontrole

- 4.19 Beoordeelt de door de externe accountant voorgesteld reikwijdte en aanpak van de controle en zorgt ervoor dat met betrekking tot de reikwijdte geen onterechte restricties of beperkingen zijn opgelegd.
- 4.20 Beoordeelt het functioneren van de externe accountant. In dit kader:
- rapporteert de Auditcommissie 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).
 - maakt de Auditcommissie tenminste eenmaal in de vier 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 en de Bestuurder medegedeeld ten behoeve van de beoordeling van de voordracht tot benoeming van de externe accountant.
- 4.21 Gaat de onafhankelijkheid van de externe accountant na, hetgeen ook inhoudt dat de omvang van de verleende diensten wordt afgezet tegen alle adviesdiensten die door de onderneming worden afgenomen.
- 4.22 Doet aanbevelingen aan de Raad van Toezicht met betrekking tot de herbenoeming van de externe accountant.
- 4.23 Bespreekt afzonderlijk met de externe accountant eventuele zaken waarvan de commissie of de accountant van mening is dat deze in beslotenheid moeten worden besproken.
- 4.24 Stelt vast dat belangrijke bevindingen en aanbevelingen van de externe accountant tijdig worden ontvangen en besproken.
- 4.25 Stelt vast dat de bestuurder reageert op aanbevelingen van de externe accountant.
- 4.26 Is het eerste aanspreekpunt voor de externe accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.

Controller/interne auditfunctie

- 4.27 Beoordeelt de activiteiten en de organisatiestructuur van de interne auditfunctie en zorgt ervoor dat geen onterechte restricties worden aangebracht.
- 4.28 Beoordeelt de effectiviteit van de interne auditfunctie.
- 4.29 Zorgt ervoor dat belangrijke bevindingen en aanbevelingen van de interne auditfunctie tijdig worden ontvangen en besproken.

- 4.30 Zorgt ervoor dat het management reageert op aanbevelingen van de interne auditfunctie en de externe accountant.

Rapporteringseisen

- 4.31 Stelt regelmatig de Raad van Toezicht op de hoogte van commissieactiviteiten en doet relevante aanbevelingen.
- 4.32 Zorgt ervoor dat de Raad van Toezicht zich bewust is van zaken die een belangrijke invloed kunnen hebben op de financiële positie of activiteiten van de onderneming.
- 4.33 Stelt vast dat de samenstelling van de commissie, het aantal vergaderingen en de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen in het verslag van de Raad van Toezicht in de jaarrekening zijn vermeld.

Overige verantwoordelijkheden

- 4.34 Initieert, indien noodzakelijk, bijzondere onderzoeken en huurt, indien relevant, ter ondersteuning speciale adviseurs of experts in.
- 4.35 Beoordeelt en actualiseert het reglement; legt wijzigingen ter goedkeuring voor aan de Raad van Toezicht.
- 4.36 Evalueert regelmatig het eigen functioneren van de commissie.
- 4.37 Beoordeelt en actualiseert het reglement, legt wijzingen ter goedkeuring voor aan de Raad van Toezicht.