

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE NETWERK MAATSCHAPPELIJKE ONTWIKKELING

Artikel 1. Inleiding

- 1.1 Dit reglement is opgesteld, goedgekeurd en vastgesteld door de raad van toezicht van NMO Breda op 27 november 2024.
- 1.2. De auditcommissie is een vaste commissie van de raad van toezicht.
- 1.3. De auditcommissie neemt geen beslissingsbevoegdheden over van de raad van toezicht.

Artikel 2. Taken

- 2.1 De auditcommissie heeft tot taak het voorbereiden van de besluitvorming van de raad van toezicht op het specifieke werkterrein van de financiën en interne risicobeheersing, met als doel de raad van toezicht te ondersteunen in zijn toezichthoudende taken en verantwoordelijkheden op het gebied van:
 - externe financiële rapportage, accountantscontrole en toepassing (wettelijke) richtlijnen voor de jaarverslaglegging;
 - de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, zowel op gebied van financiën als ICT, waaronder informatiebeveiliging (AVG) en privacy;
 - de naleving van de relevante wet- en regelgeving;
 - de financiële informatieverstrekking (keuze van accounting principes, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de kwartaalrapportage over de exploitatie, prognoses, risicoanalyse, etc.);
 - de naleving en opvolging van opmerkingen van de accountant;
 - de relatie met de externe accountant waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controle-werkzaamheden voor de stichting;
 - de financiering van de stichting;
 - het treasurybeleid.

De raad van toezicht draagt in zijn geheel de verantwoordelijkheid van het toezicht op de financiën en de interne risicobeheersing van de organisatie.
- 2.2 De raad van bestuur is verantwoordelijk voor tijdige, juiste en volledige informatieverstrekking aan de auditcommissie. De auditcommissie heeft de bevoegdheid ieder onderzoek in te stellen dat zij nodig acht om haar taken te vervullen en zal directe toegang hebben tot de externe accountant en ieder ander persoon in de organisatie. De auditcommissie zal waar nodig de raad van bestuur op de hoogte stellen van een dergelijk onderzoek.
- 2.3 De auditcommissie zal jaarlijks tezamen met de raad van bestuur een beoordeling maken van het functioneren van de externe accountant.

Artikel 3. Samenstelling

- 3.1 De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden van de raad van toezicht, die door de raad van toezicht zijn benoemd. Beide leden hebben kennis en ervaring op het gebied van financiën en de interne beheersing van de organisatie.
- 3.2 De raad van toezicht benoemt een voorzitter van de auditcommissie. De voorzitter is verantwoordelijk voor het goed functioneren van de auditcommissie, en is woordvoerder van de auditcommissie en eerste aanspreekpunt voor de raad van toezicht.
- 3.3 De voorzitter van de raad van toezicht is niet tegelijkertijd voorzitter van de auditcommissie.
- 3.4 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 de andere commissies van tijd tot tijd zijn samengesteld. De maximale termijn is de (resterende) zittingsduur van een lid van de auditcommissie in de raad van toezicht.

Artikel 4. Werkwijze

- 4.1 De auditcommissie vergadert zo vaak als nodig blijkt, maar ten minste 2 keer per jaar ter voorbereiding van bespreking van de jaarrekening en de (meerjaren)begroting.
- 4.2 De voorzitter van de auditcommissie stelt in overleg met de bestuurder de agenda vast. Er worden notulen gemaakt.
- 4.3 Advies aan de raad van bestuur dat is voorbereid door de auditcommissie verloopt via de raad van toezicht en niet rechtstreeks vanuit de auditcommissie aan de raad van bestuur. Uitgangspunt is derhalve dat de auditcommissie de raad van toezicht adviseert en de besluitvorming van de raad van toezicht voorbereidt.
- 4.4 De externe accountant zal tenminste worden uitgenodigd bij de vergadering(en) van de auditcommissie, waarin de (concept) jaarrekening en het accountantsverslag worden behandeld.
- 4.5 De raad van bestuur en de controller worden in principe uitgenodigd voor een vergadering, maar zijn geen lid van de auditcommissie.
- 4.6 Afhankelijk van de geagendeerde onderwerpen kunnen leden uit de werkorganisatie uitgenodigd worden voor de vergadering.

Artikel 5. Rapportage aan de raad van toezicht

- 5.1 De auditcommissie dient de raad van toezicht duidelijk en tijdig te informeren over de wijze waarop zij van haar gedelegeerde bevoegdheden gebruik heeft gemaakt.
- 5.2 De auditcommissie verschaft na ieder overleg aan de raad van toezicht een verslag met haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen.
- 5.3 Ieder lid van de raad van toezicht heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de auditcommissie.
- 5.4 In het verslag van de RvT in het jaarverslag van NMO worden de samenstelling van de auditcommissie, het aantal vergaderingen van de auditcommissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen vermeld.

Artikel 6. Overige onderwerpen

Indien de auditcommissie niet kan functioneren, is het in artikel 2 genoemde op de gehele raad van toezicht van toepassing.

Artikel 7. Evaluatie en wijziging reglement

- 7.1 Het functioneren van de auditcommissie wordt jaarlijks geëvalueerd binnen de voltallige raad van toezicht.
- 7.2 De raad van toezicht kan dit reglement te allen tijde wijzigen en/of aan de auditcommissie toegekende bevoegdheden herroepen.