

Reglement Auditcommissie

**van de Raad van Toezicht van
Stichting Biblionet Groningen**

Vastgesteld 17 december 2010

Reglement Auditcommissie van de Raad van Toezicht van Stichting Biblionet Groningen, gevestigd te Groningen

1 Vaststelling en reikwijdte reglement

Dit reglement is vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht d.d. 17 december 2010 ingevolge artikel 10.1 van het Reglement van de Raad van Toezicht. Dit besluit kan door de Raad van Toezicht worden gewijzigd. De Auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Toezicht. In de in lid 1 van dit artikel genoemde vergadering van de Raad van Toezicht heeft de Raad van Bestuur verklaard in te stemmen met de inhoud van dit reglement en de daarin opgenomen regels, voor zover die hem regarderen, te zullen naleven. Van het bestaan van dit reglement wordt melding gemaakt in het verslag van de Raad van Toezicht in het jaarverslag. De tekst van dit reglement is ter kennis gebracht van de leden van het Netwerkoverleg (NO), het Managementoverleg Serviceorganisatie (MOS) en de leden van de Ondernemingsraad.

2 Samenstelling Auditcommissie

De Auditcommissie bestaat uit twee leden, die lid van de Raad van Toezicht dienen te zijn. De leden worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht wijst een van de leden van de Auditcommissie als voorzitter aan. Het voorzitterschap wordt niet vervuld door een voormalig lid van de Raad van Bestuur. De voorzitter is met name verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de Auditcommissie. Hij treedt op als woordvoerder en is het belangrijkste aanspreekpunt voor de Raad van Toezicht. Van de Auditcommissie maakt tenminste een financieel expert, zoals omschreven in de profielschets d.d. 29 januari 2009, deel uit. De in dit lid bedoelde financieel expert treedt bij voorkeur op als voorzitter. De voorzitter van de Raad van Toezicht kan wel lid zijn maar niet worden benoemd tot voorzitter van de Auditcommissie. De zittingsduur van een lid van de Auditcommissie wordt niet van tevoren vastgesteld, omdat die met name afhangt van hoe de Raad van Toezicht als geheel en andere commissies van tijd tot tijd zijn samengesteld.

3 Taken en bevoegdheden

3.1 De Auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Toezicht die belast is met de voorbereiding van de behandeling van alle financiële en vastgoed zaken in de Raad van Toezicht. Deze voorbereiding houdt in dat de Auditcommissie besprekingen voert met de Raad van Bestuur, de controller, de externe accountant en anderen die informatie kunnen verschaffen dan wel advies kunnen uitbrengen omtrent financiële en vastgoed zaken of belangen van Biblionet Groningen. De Auditcommissie treedt niet op namens de Raad van Toezicht en zorgt er voor dat de andere leden van de Raad van Toezicht zodanig en tijdig door de Auditcommissie worden geïnformeerd, dat zij hun taak als lid van de Raad van Toezicht goed kunnen uitoefenen.

3.2 De taken van de Auditcommissie zijn de volgende

- a Beoordeling van de externe verslaglegging*
 - Beoordeling van concepten van het jaarverslag;
 - Beoordeling van adequate toepassing van richtlijnen voor de jaarverslaglegging;

- Beoordeling van risicogebieden, waaronder de fiscale positie, financiering, liquiditeitspositie, belangrijke geschillen en ongebruikelijke transacties, alsmede de adequaatheid van voorzieningen hiervoor;
 - Bespreking van het verslag van de externe accountant inzake de jaarrekening;
 - Beoordelen van financiële informatieverschaffing aan de externe toezichthouder, zoals dit is voorgeschreven.
- b Functioneren van de externe accountant*
- Advies inzake benoeming externe accountant;
 - Advies inzake en beoordeling van de onafhankelijkheid, de bezoldiging en de opdrachtverlening tot het uitvoeren van (niet-)controlewerkzaamheden door de externe accountant;
 - Beoordeling van de reikwijdte en kwaliteit van de accountantscontrole;
 - Jaarlijkse rapportage 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 dan wel het overgaan naar een ander extern accountantsbureau);
 - Jaarlijkse beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert, met een fundamentele evaluatie ten minste eenmaal in de vier jaar.
- c Beoordeling van de werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen*
- Beoordeling van de toereikendheid van de interne financiële en managementrapportages door de Raad van Bestuur;
 - Beoordeling van de waarderingsgrondslagen en de toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels;
 - Beoordeling van het financiële beleid terzake;
 - Beoordeling van het fiscale beleid en bijzondere vraagstukken;
 - Beoordeling van de interne controlfunctie en kennisnemen van de bevindingen van de interne controlfunctie;
 - Beoordeling van de adequaatheid van de opvolging van aanbevelingen van de externe accountant en van de interne auditfunctie;
 - Beoordeling van de werking van de integriteit al dan niet aan de hand van een door de Raad van Toezicht vastgestelde code.
- d Naleving*
- Beoordeling van het stelsel van bevoegdheden binnen de onderneming;
 - Beoordeling van interne richtlijnen, gedragscodes en, meer algemeen, de 'beheerscultuur';
 - Beoordeling van de onafhankelijkheid van de leden van de Raad van Bestuur en leden van de Raad van Toezicht;
 - Bespreking en beoordeling van onregelmatigheden;
 - Beoordeling van de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant.

3.3 Zorgdragen dat een zogenaamde 'klokkenluiderregeling' wordt ingevoerd voor medewerkers en zorgdragen dat daarmee de klachten over financiële verslaggeving, interne controle en auditing zaken kunnen worden aangekaard, beoordeeld en op vertrouwelijke basis kunnen worden behandeld.

3.4 Overigens kan de Auditcommissie zich op andere vraagstukken op het gebied van financiën of interne beheersing richten, op eigen initiatief of op verzoek van de Raad van Toezicht.

- 3.5 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 verantwoordelijkheid te vervullen en zal directe toegang hebben tot de externe accountant en ieder ander persoon in de onderneming. De Auditcommissie zal waar nodig de Raad van Bestuur op de hoogte stellen van een dergelijk onderzoek.
- 3.6 Op grond van haar beoordelingen rapporteert de Auditcommissie aan de Raad van Toezicht. Zij informeert en adviseert deze over haar belangrijkste overwegingen en bevindingen, alsmede over omstandigheden en vraagstukken die van wezenlijk belang zijn voor de besluitvorming door de Raad van Toezicht.

4 Relatie tot de accountant

- 4.1 De Auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichtgeving of in de gevolgde procedures ten behoeve van de financiële verslaglegging.
- 4.2 De Auditcommissie wordt betrokken bij het opstellen van het werkplan van de controller. Zij neemt ook kennis van de bevindingen van de controller.

5 Vergaderingen en verslaglegging

De Auditcommissie vergadert tenminste tweemaal per jaar en voorts zo vaak als een of meer leden dat nodig achten, doch tenminste eenmaal per jaar buiten aanwezigheid van de Raad van Bestuur met de externe accountant over de gang van zaken binnen de organisatie. De Auditcommissie bepaalt voor het overige zelf of en wanneer de voorzitter Raad van Bestuur of het lid Raad van Bestuur verantwoordelijk voor financiële zaken en/of de externe accountant en/of andere personen bij een vergadering van de Auditcommissie aanwezig zijn. Relevante bevindingen van de Auditcommissie inzake haar specifieke werkgebied worden tijdig mondeling of schriftelijk ter kennis gebracht van de Raad van Toezicht. Indien daartoe verzocht verstrekt de voorzitter van de Auditcommissie nadere informatie aan de Raad van Toezicht tijdens zijn vergadering. Ieder lid van de Raad van Toezicht heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de Auditcommissie.

6 Slotbepaling

Dit reglement, alsmede de samenstelling van de Auditcommissie worden op de website van Biblionet Groningen geplaatst.