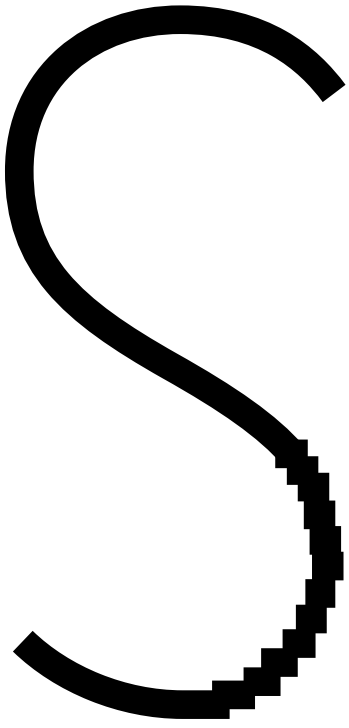
Reglementen Auditcommissie

Doelstelling
Samenstelling en werkwijze
Bevoegdheden en verantwoordelijkheden
Bijlage 1 Verslaggeving
Bijlage 2 De externe accountant (principe 7 van Governance Code Cultuur 2019)
Bijlage 3 Leden en rooster van aftreden



stimuleringsfonds creatieve industrie

vormgeving
architectuur
digitale cultuur

p.o. box 29066
3001 gb rotterdam

groothandelsgebouw
ingang c, 5e etage
weena 723, rotterdam

+31 (0)10 436 16 00
info@stimuleringsfonds.nl
www.stimuleringsfonds.nl

Doelstelling, samenstelling en werkwijze auditcommissie Raad van Toezicht Stimuleringsfonds Creatieve Industrie (Conform Governance Code Cultuur 2019))

Dit reglement is vastgesteld door de Raad van Toezicht op 23 juni 2020.

Doelstelling

De auditcommissie is een voorbereidende commissie van de Raad van Toezicht en geeft de RvT een beeld van de wijze waarop de directie omgaat met het financieel beleid en de daarbij passende oplossingsrichtingen. De primaire functie van de auditcommissie is het informeren c.q. adviseren van de RvT bij het goed uitoefenen van zijn controlerende taak. De RvT blijft collectief eindverantwoordelijk. De leden van de RvT hebben gezamenlijk en ieder afzonderlijk een eigen verantwoordelijkheid om informatie te vragen die zij nodig hebben om hun rol goed te kunnen vervullen.

Het doel van de auditcommissie is om de vergaderingen van de Raad van Toezicht te ontlasten en extra ruimte en tijd te creëren voor diepgaandere discussies voor een actief, kritisch en stimulerende toezicht (Principe 7 van Governance Code Cultuur 2019).

De commissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de Raad van Toezicht uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd. Het gaat hier om het vervullen van een ondersteunende en adviserende taak ten behoeve van de RvT. Zij kan nooit bevoegdheden uitoefenen die verder strekken dan de bevoegdheden van de RvT als geheel. De volledige RvT stelt de meerjaren- en jaarbegrotingen vast en verleent goedkeuring aan de jaarrekening na het advies van de auditcommissie te hebben gehoord en besproken. De auditcommissie is in dit proces verantwoordelijk voor de voorbereiding van het besluit.

De auditcommissie hanteert bij bovengenoemde doelstelling een ruime taakopvatting. In geval van twijfel overlegt de commissie met de voorzitter van RvT.

De auditcommissie kan aanwijzingen geven aan de directie over te onderzoeken deelgebieden in de organisatie en daarbij onderkende aandachtspunten. Uitgangspunt is dat in ieder geval risicothema's worden besproken waarover in de vergadering van RvT is gesproken. De directie/MT zal een jaaragenda voorstellen. De procedures rond toekenningen, fair practice en bezwaren krijgen bijzondere aandacht en worden als advies voorgelegd aan de RvT.

Samenstelling en werkwijze

1. De leden van de auditcommissie worden benoemd door de Raad van Toezicht en beschikken over expertise en een netwerk, dat voor een financieringsinstelling van toegevoegde waarde is. De commissie stelt haar ervaring en expertise beschikbaar om de directie te ondersteunen op met name relevante risicothema's door deze kritisch te beschouwen.
2. De auditcommissie vergadert tenminste twee keer per jaar. Eenmaal ter voorbereiding van de vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening, en eenmaal ter voorbereiding van de vaststelling van de begroting en financiële meerjarenprognoses evenals de investeringsbegroting (meerjarig). Daarnaast vergadert de commissie wanneer dat nodig wordt geacht, een en ander afhankelijk van de planning- en controlcyclus.
3. De auditcommissie kan de externe accountant op haar vergaderingen uitnodigen. De externe accountant is in ieder geval bij de vergaderingen van de auditcommissie over het jaarverslag en de jaarrekening aanwezig. Indien

gewenst of noodzakelijk geacht kan de externe accountant een vergadering met de auditcommissie aanvragen. Verder kan de auditcommissie, in overleg met de directie, andere functionarissen van het Stimuleringsfonds op haar vergaderingen uitnodigen.

4 De commissie bestaat uit 2 leden, aan te wijzen door de Raad van Toezicht. Alleen leden van de RvT kunnen lid zijn van de auditcommissie mits zij voldoende kennis van zaken hebben. Zij treden periodiek af, conform een door de RvT vastgesteld rooster van aftreden. (Bijlage 3 leden auditcommissie)

5 Het overleg wordt gefaciliteerd door de directie c.q. de controller die ook regelt dat van elke bijeenkomst een verslag wordt gemaakt. Dit verslag wordt na goedkeuring door de leden van de commissie aan alle leden van de RvT en aan de directie ter kennisgeving verzonden.

6 De commissie kan zich laten bijstaan door externe deskundigen indien het te behandelen onderwerp daartoe aanleiding geeft.

Bevoegdheden en verantwoordelijkheden

1 Onderwerpen die tijdens een bijeenkomst van de auditcommissie aan de orde komen zijn onder andere maar niet uitsluitend:

- **a** De financiering van aanvragen binnen de reglementen van subsidieregelingen en programma's, de prognoses en rapportages ervan, evenals de mogelijke extra projecten;
- **b** Het stelsel van risicobeheersing en controlesystemen waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving;
- **c** IT gerelateerde ontwikkelingen die effect hebben op financiële rapportages en digitale dataverzameling en -uitwisseling in het algemeen;
- **d** De begroting en de financiële verantwoording van de realisatie;
- **e** Interne rapportages over de liquiditeitsprognoses, investeringsbegrotingen, kwartaalrapportages en externe rapportages naar ministeries en andere financiers;
- **f** De ontwikkeling en doelmatige besteding van apparaatskosten;
- **g** De organisatie en uitkomsten van de accountantscontrole;
- **h** De naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant;

2 De auditcommissie is verantwoordelijk voor de afspraken over het honorarium en het toezicht op het functioneren van de externe accountant. Het contract met de externe accountant betreffende de controle van het jaarverslag en de jaarrekening, inclusief afspraken over honoraria en voorwaarden, worden vastgesteld door de auditcommissie.

3 De daadwerkelijke benoeming van de externe accountant is voorbehouden aan de Raad van Toezicht. De Stichting Stimuleringsfonds Creatieve Industrie zorgt voor de benodigde gelden om het honorarium van de externe accountant en andere door de auditcommissie gekozen adviseurs te voldoen.

4 De auditcommissie neemt jaarlijks kennis van de inhoud van het controleplan van de Stichting en ontvangt de afgesproken periodieke rapportages van bevindingen van de uitgevoerde controlewerkzaamheden door de externe accountant.

5 De auditcommissie is bevoegd om binnen de kaders van de verhouding tussen directie en Raad van Toezicht en voor zover noodzakelijk om de toezichthoudende taak te kunnen uitoefenen, relevante documenten in te zien en inlichtingen in te winnen bij functionarissen van de Stichting. Wanneer noodzakelijk stelt de auditcommissie juridische, financiële of andere adviseurs aan.

6 De commissie rapporteert mondeling en schriftelijk aan de Raad van Toezicht over de werkzaamheden van de commissie. De RvT beoordeelt tenminste éénmaal per jaar het functioneren van de auditcommissie.

7 Indien noodzakelijk past de Raad van Toezicht het reglement van deze commissie aan.

8 De bevoegdheden die zijn toegewezen aan de auditcommissie vervangen niet de bevoegdheden van de Raad van Toezicht zoals deze zijn gedefinieerd door de Nederlandse wetgeving en de statuten van de Stichting en de Reglementen Bestuur en Raad van Toezicht van de Stichting.

De volgende bijlagen horen bij deze mandatering:
Bijlage 1 Verslaggeving
Bijlage 2 De externe accountant
Bijlage 3 Leden en rooster van aftreden

Bijlage 1 Verslaggeving

De auditcommissie beoordeelt en bespreekt met de directie en de externe accountant het gecontroleerde jaarverslag en de gecontroleerde jaarrekening(en).

Belangrijke onderwerpen voor verslaggeving zijn o.a. maar niet uitsluitend:

1 Kwaliteit van het resultaat;

2 Belangrijke verschillen tussen de gerealiseerde en begrote prestaties;

3 Waarderingsgrondslagen in het algemeen;

4 Toereikendheid van de interne risicobeheersings- en controlesystemen en de genomen maatregelen in geval van belangrijke leemtes in de beheersmaatregelen;

5 De effecten van wijzigingen van de in Nederland algemene aanvaarde verslaggevingsregels.

De auditcommissie beoordeelt en bespreekt met de externe accountant de uitkomsten van zijn onderzoek(en) en rapportages, waaronder het rapport van bevindingen en de managementletter, en maakt verslag van haar bevindingen aan de Raad van Toezicht. De auditcommissie bespreekt met de directie de financiële risico's en de stappen die de directie heeft genomen om deze risico's te bewaken en beheersen. Daarnaast beoordeelt de auditcommissie de interne risicobeheersings- en controlesystemen en procedures van de Stichting en brengt verslag daarover uit aan de RvT. De auditcommissie beoordeelt tevens de toelichtingen van de directie op materiële leemten in de interne beheersmaatregelen, fraude en risico's van fraude en brengt verslag daarover uit aan de RvT.

Bijlage 2 De externe accountant (principe 7 van Governance Code Cultuur 2019)

De externe accountant wordt mede op advies van het bestuur, telkens voor een periode van maximaal vier jaar benoemd. De auditcommissie beoordeelt de capaciteiten, prestaties en onafhankelijkheid van de externe accountant, houdt daarbij rekening met de opvattingen van de Raad van Toezicht en rapporteert haar bevindingen aan de RvT. De commissie evalueert de rol van de externe accountant en beoordeelt de kwaliteit van de verrichte werkzaamheden. De RvT benoemt de externe accountant.

De externe accountant brengt ten minste eenmaal per jaar in de vergadering van de Raad van Toezicht verslag uit van zijn bevindingen.

De auditcommissie bespreekt en beoordeelt jaarlijks met de externe accountant in ieder geval de volgende onderwerpen:

- De relatie tussen de externe accountant en de Stichting;
- De interne kwaliteit procedures van de externe accountant;
- Materiële onderwerpen die naar voren zijn gekomen bij onderzoek door de externe accountant.

De auditcommissie bespreekt jaarlijks met de directie en de externe accountant:

- De scope en reikwijdte van de controle;
- De vereiste en gewenste mate van onafhankelijkheid van de externe accountant;
- De materialiteit die de externe accountant zal hanteren, uitgaande van een bovengrens die door de accountant is gesteld.

Bijlage 3 Leden en rooster van aftreden

De volgende twee leden van de Raad van Toezicht vormen de auditcommissie:

Tom Frantzen	benoemd:	1-4-2019
	herbenoemd:	1-4-2023
	aftredend:	31-3-2027
Pieter Siebinga	benoemd:	1-10-2022
	herbenoemd:	1-10-2026
	aftredend:	31-9-2030