

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE van de stichting: Stichting MIND

INLEIDING

1. Dit reglement is een aanvulling op, en uitwerking van, bepalingen zoals opgenomen in toepasselijke wet- en regelgeving en de statuten van de stichting: Stichting MIND.
2. In dit reglement hebben de volgende begrippen de daarachter vermelde betekenis:
auditcommissie betekent de commissie als nader omschreven in artikel 10 lid 14 van de statuten.
bestuur betekent het bestuur van de stichting, tenzij anders vermeld.
bestuurder betekent een lid van het bestuur van de stichting, tenzij anders vermeld.
dagen betekent alle dagen van een week en derhalve niet uitgezonderd algemeen erkende feestdagen of daarmee op grond van de Algemene termijnenwet gelijkgestelde dagen.
raad van toezicht betekent de raad van toezicht van de stichting.
schriftelijk betekent een bericht dat is overgebracht bij brief, e-mail of enig ander elektronisch communicatiemiddel, mits het bericht leesbaar en reproduceerbaar is.
statuten betekent de statuten van de stichting.
stichting betekent de stichting waarvan de interne organisatie wordt beheerd door deze statuten, te weten de stichting: Stichting MIND, ingeschreven in het handelsregister onder nummer 41177226.
3. Verwijzingen naar artikelen zijn verwijzingen naar artikelen van dit reglement, tenzij uitdrukkelijk anders aangegeven. Met verwijzingen in dit reglement naar 'hij' wordt tevens bedoeld te verwijzen naar 'zij'. Met verwijzingen in dit reglement naar 'hem' wordt tevens bedoeld te verwijzen naar 'haar'. Met verwijzingen in dit reglement naar 'zijn' - anders dan als werkwoord(svorm) - wordt tevens bedoeld te verwijzen naar 'haar'.

Artikel 1. Samenstelling

1. De auditcommissie bestaat uit twee leden van de raad van toezicht.
2. De leden van de auditcommissie worden benoemd door de raad van toezicht.
3. Bij de benoeming van de leden van de auditcommissie wordt zoveel mogelijk rekening gehouden met de achtergrond van de betreffende leden van de raad

- van toezicht, affiniteit met de werkzaamheden van de auditcommissie en een evenwichtige samenstelling van de commissie als geheel, mede in relatie tot de samenstelling van de overige vaste commissies van de stichting.
4. Een lid van de auditcommissie defungeert indien hij niet langer deel uit maakt van de raad van toezicht en in het geval dat de raad van toezicht besluit de samenstelling van de auditcommissie te wijzigen.

Artikel 2. Taken en bevoegdheden

1. De auditcommissie is ten behoeve van de raad van toezicht in het bijzonder belast met:
 - a. het toezicht op het bestuur ten aanzien van:
 - (i) de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
 - (ii) de financiële informatieverschaffing door de stichting;
 - (iii) de naleving van de aanbevelingen en de opvolging van de opmerkingen van de externe accountant;
 - (iv) het door of namens het bestuur gevoerde financiële beheer;
 - (v) de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controlewerkzaamheden van de externe accountant ten behoeve van de stichting (zie ook artikel 3 hierna);
 - (vi) de financiering van de stichting alsmede financiering door de stichting;
 - (vii) de toepassing van informatie- en communicatietechnologie (ICT) met betrekking tot de processen die van belang zijn voor de bedrijfsvoering van de stichting.
 - b. het uitbrengen van advies aan de raad van toezicht ten behoeve van de benoeming van de externe accountant door de raad van toezicht;
 - c. het voorbereiden van de vergadering van de raad van toezicht waarin de jaarrekening, het jaarverslag en de begroting van de stichting aan de orde zijn; de voorbereiding kan onder meer bestaan uit een voorvergadering met de externe accountant en het bestuur alsmede de controller van de stichting.
2. De auditcommissie heeft toegang tot de boeken, gegevens en het bureau van de stichting en de bevoegdheid gesprekken te voeren met het bestuur en de controller van de stichting, voor zover zij dit nodig acht voor of dit naar haar mening dienstig kan zijn aan een goede vervulling van haar taak. De auditcommissie richt zich hierbij eerst tot het bestuur. De auditcommissie oefent dit recht niet uit dan na voorafgaande en gemotiveerde schriftelijke melding aan het bestuur, en in overleg met het bestuur.
De auditcommissie is ook bevoegd om , als dit ten behoeve van een goede vervulling van haar taak gewenst of noodzakelijk is, na voorafgaande en gemotiveerde melding aan het bestuur, zelfstandig gesprekken te voeren met de externe accountant.
3. De auditcommissie kan zich bij de vervulling van haar taak - na toestemming van de raad van toezicht - doen bijstaan of adviseren door één of meer door haar aan te stellen deskundigen tegen een in overleg met het bestuur overeen

- te komen vergoeding, die ten laste van de stichting komt.
4. De auditcommissie heeft niet tot taak om accountantscontroles te plannen of uit te voeren.
 5. De auditcommissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de raad van toezicht uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd. De auditcommissie is bevoegd de taken als omschreven in lid 1 sub a. punten i., ii., iv., vi. en vii. in overleg met het bestuur te delegeren aan de externe accountant.
 6. De contacten van de auditcommissie met de stichting, verlopen via het bestuur. Voor zover dit contact verband houdt met de relatie tussen de auditcommissie en het bestuur, verloopt het contact via de voorzitter van de raad van toezicht.
 7. Het bestuur belast de controller van de stichting met de uitvoering van (een deel van) de financiële taken binnen de stichting. De aard en omvang van die werkzaamheden worden schriftelijk vastgelegd. Een en ander laat onverlet de wettelijke eindverantwoordelijkheid en aansprakelijkheid van het bestuur hierover.

Artikel 3. Taken externe accountant

1. De externe accountant voorziet de auditcommissie, met een afschrift aan het bestuur tijdig van observaties die voortkomen uit de controle en die significant en relevant zijn voor de auditcommissie ten aanzien van de uitoefening van de in artikel 2 geformuleerde taken.
2. De auditcommissie verzoekt de externe accountant om in zijn verslag zaken op te nemen die hij onder de aandacht van de raad van toezicht en/ of de raad van toezicht en het bestuur wenst te brengen in verband met zijn controle van de jaarrekening en de daarmee samenhangende werkzaamheden. De externe accountant rapporteert in de vorm van een accountantsverslag waarin in ieder geval de volgende onderwerpen aan bod komen:
 - a. De uitkomsten van de jaarrekeningcontrole waaronder:
 - i. de strekking van de controleverklaring;
 - ii. de kwalitatieve aspecten met betrekking tot de grondslagen voor financiële verslaggeving;
 - iii. een evaluatie van de in de jaarrekening opgenomen schattingsposten;
 - iv. de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen.
 - b. De ontwikkelingen in de administratieve organisatie en de interne beheersing waaronder:
 - i. de evaluatie van de interne beheersingsomgeving van de stichting;
 - ii. opvolging van eerder gerapporteerde aanbevelingen;
 - iii. relevante aangelegenheden met betrekking tot fraude;
 - iv. de betrouwbaarheid en de continuïteit van de automatische gegevensverwerking.
 - c. De onafhankelijkheid van de externe accountant.
 - d. Andere uit de controle voortkomende aangelegenheden, die op grond van het professionele oordeel van de externe accountant significant zijn voor

de uitoefening van de in artikel 2 geformuleerde taken van de auditcommissie.

3. De externe accountant woont op verzoek van de raad van toezicht het gedeelte van de vergadering van de raad van toezicht bij waarin zijn verslag betreffende het onderzoek van de jaarrekening wordt besproken en wordt besloten over het advies van de auditcommissie aan de raad van toezicht over de goedkeuring van de jaarrekening. Ook het bestuur en de controller (deze al dan niet uitsluitend bij het gedeelte waar de jaarrekening wordt besproken) zijn bij deze vergadering aanwezig. De externe accountant rapporteert zijn definitieve bevindingen betreffende het onderzoek van de jaarrekening tegelijkertijd gelijkelijk aan de raad van toezicht, het bestuur en de auditcommissie.

Artikel 4. Vergaderingen

1. De auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de auditcommissie, maar ten minste twee maal per jaar. De auditcommissie vergadert ten minste één maal per jaar met de externe accountant. Vergaderingen van de auditcommissie worden zoveel mogelijk vooraf gepland binnen de vergadercyclus van de stichting. De auditcommissie vergadert verder zo vaak als een lid van de auditcommissie of het bestuur dit wenselijk acht.
2. Behalve in spoedeisende gevallen, wordt de agenda ten minste vijf dagen voor de vergadering toegezonden aan de leden van de auditcommissie. Elk agendapunt wordt - voor zover nodig - voorzien van een schriftelijke toelichting en verder worden relevante stukken bijgevoegd.
3. De auditcommissie bepaalt of en wanneer het bestuur en/of de controller en/of de externe accountant bij haar vergaderingen aanwezig zijn. Daarnaast kunnen onafhankelijke deskundigen en ook medewerkers van de stichting worden uitgenodigd om vergaderingen van de auditcommissie bij te wonen.
4. Van het verhandelde in een vergadering van de auditcommissie wordt een verslag opgemaakt.
5. Vergaderingen van de auditcommissie kunnen ook telefonisch of anderszins plaatsvinden, een en ander ter beoordeling van de auditcommissie.

Artikel 5. Rapportage aan de raad van toezicht

1. De auditcommissie informeert de raad van toezicht duidelijk en tijdig over de wijze waarop zij van de gedelegeerde bevoegdheden gebruik heeft gemaakt, en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden.
2. De auditcommissie rapporteert jaarlijks, en waar nodig tussentijds, aan de raad van toezicht over de relatie met de externe accountant, zijn functioneren, en over de visie van de auditcommissie over zijn onafhankelijkheid. Bij de beoordeling over het functioneren van de externe accountant wordt ook advies gevraagd aan het bestuur.

3. De auditcommissie rapporteert ook aan de raad van toezicht over de wenselijkheid van rolatie van verantwoordelijke partners binnen het kantoor van de externe accountant. Wisseling van de verantwoordelijk persoon die de controles binnen de stichting verricht, vindt bij voorkeur uiterlijk na zeven jaar plaats.
4. De externe accountant verricht geen advieswerkzaamheden die een risico vormen voor zijn onafhankelijke positie. Als de externe accountant in het te controleren boekjaar wel advieswerkzaamheden heeft verricht, wordt hiervan melding gemaakt in het verslag bij de jaarrekening van de stichting. De auditcommissie rapporteert aan de raad van toezicht over de wenselijkheid dat de externe accountant, die met de controle is belast, ook niet-controlewerkzaamheden verricht voor de stichting.
5. De auditcommissie verschaft aan de raad van toezicht een verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen. Dit verslag wordt in de vergadering van de raad van toezicht behandeld waarin ook de jaarstukken worden behandeld.
6. Als daarom wordt verzocht, verstrekt de auditcommissie nadere informatie aan de raad van toezicht over de resultaten van de besprekingen van de auditcommissie.

Artikel 6. Integriteit

Een lid van de auditcommissie handelt naar eer en geweten, op basis van professionaliteit en onafhankelijkheid en steeds in het belang van de stichting.

Artikel 7. Geheimhouding

Een lid van de auditcommissie verplicht zich geen informatie die hij in het kader van zijn lidmaatschap van de auditcommissie heeft verkregen of anderszins de financiën van de stichting betreffen, waarvan hij weet of redelijkerwijs kan vermoeden dat deze geheim of vertrouwelijk is dan wel informatie waarvan hij kan verwachten dat de verspreiding daarvan de stichting schade kan berokkenen, aan derden te verstrekken, tenzij hij daartoe bij of krachtens de wet dan wel van toepassing zijnde voorschriften gehouden is.

Artikel 8. Diversen

1. Ieder lid van de auditcommissie is beschikbaar om tijdens de vergaderingen van de raad van toezicht vragen te beantwoorden over de werkzaamheden van de auditcommissie.
2. De auditcommissie toetst en beoordeelt jaarlijks de toereikendheid van dit reglement, brengt verslag uit van deze beoordeling aan de raad van toezicht en doet zo nodig wijzigingsvoorstellen aan de raad van toezicht.
3. De raad van toezicht kan dit reglement te allen tijde wijzigen en/of de aan de auditcommissie toegekende bevoegdheden herroepen.
4. Het financieel jaarverslag van de stichting vermeldt de samenstelling van de auditcommissie, het aantal vergaderingen van de auditcommissie en de

- 6 -

belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen.

Dit reglement is - in overleg met het bestuur - door de raad van toezicht vastgesteld op 9 december 2021.