

## REGLEMENT AUDITCOMMISSIE

van de vereniging met volledige rechtsbevoegdheid:

INGRADO

### INLEIDING

1. Dit reglement is een aanvulling op en uitwerking van bepalingen zoals opgenomen in toepasselijke wet- en regelgeving en de statuten van de vereniging met volledige rechtsbevoegdheid: Ingrado, ingeschreven in het handelsregister onder nummer 40122641, hierna te noemen: de Vereniging.
2. In dit reglement hebben de diverse begrippen de betekenis als vermeld in artikel 1 van de statuten van de Vereniging.

### Artikel 1. Samenstelling

1. De auditcommissie bestaat uit een door de raad van toezicht vast te stellen aantal van ten minste twee natuurlijke personen.
2. De auditcommissieleden worden benoemd door de Algemene Vergadering. De auditcommissie kent tenminste twee leden van de raad van toezicht, met dien verstande dat één van hen tevens kwalificeert als lid van de Vereniging. Het extern lid vervult de rol van voorzitter van de auditcommissie.
3. De voorzitter van de auditcommissie wordt door de Algemene Vergadering als zodanig in functie benoemd.
4. De auditcommissieleden worden benoemd voor een periode van vier jaar en treden af volgens een door de raad van toezicht op te maken rooster van aftreden. Aftredende auditcommissieleden zijn terstond eenmaal herbenoembaar.
5. Een auditcommissielid defungeert door:
  - a. zijn overlijden
  - b. zijn vrijwillig ontslag (bedanken)
  - c. zijn ontslag door de Algemene Vergadering
  - d. het verlies van het vrije beheer over zijn eigen vermogen
  - e. door het verstrijken van de tijd waarvoor hij is benoemd
  - f. door het niet meer voldoen aan de hoedanigheid op grond waarvan hij is benoemd
  - g. door diens onherroepelijke veroordeling voor een misdrijf.

### Artikel 2. Taken en bevoegdheden

1. De auditcommissie is ten behoeve van de raad van toezicht en Algemene Vergadering in het bijzonder belast met:
  - a. het toezicht op de bestuurder ten aanzien van:
    - (i) de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen.

- (ii) naleving van de aanbevelingen en de opvolging van de opmerkingen van de externe accountant.
    - (iii) het door of namens de bestuurder gevoerde financiële beleid en beheer.
    - (iv) de procedure die moet leiden tot de benoeming van de externe accountant.
  - b. het uitbrengen van advies aan de raad van toezicht ten behoeve van de benoeming van de externe accountant.
  - c. het voorbereiden van het deel van de vergadering van de Algemene Vergadering waarin de jaarrekening en de begroting van de Vereniging aan de orde zijn. De voorbereiding kan onder meer bestaan uit een voorvergadering met de externe accountant en de bestuurder alsmede de controller van de Vereniging, alsmede het uitbrengen van advies aan de vergadering m.b.t. begroting en jaarrekening.
2. De auditcommissie heeft toegang tot de boeken, gegevens en het bureau van de Vereniging en de bevoegdheid gesprekken te voeren met de bestuurder en de controller van de Vereniging, 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 de bestuurder.  
De auditcommissie is tevens bevoegd, indien dit ten behoeve van een goede vervulling van haar taak gewenst of noodzakelijk is, 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 de bestuurder overeen te komen vergoeding, die ten laste van de Vereniging komt.
  4. De auditcommissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de Algemene Vergadering uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd.

### **Artikel 3. Externe accountant**

1. De opdracht aan de externe accountant voorziet naast de accountantsverklaring tevens in een managementletter aan de bestuurder. De bestuurder en de leden van de raad van toezicht ontvangen gelijktijdig de managementletter.
2. De externe accountant woont desgewenst het gedeelte van de vergadering van de raad van toezicht bij waarin zijn verslag betreffende het onderzoek van de jaarrekening en de inhoud van de managementletter en het accountantsverslag wordt besproken.
3. Voorafgaand aan de vergadering van de raad van toezicht als bedoeld in lid 2 van dit artikel, hebben de leden van de auditcommissie tezamen met de bestuurder en de controller een gesprek met de externe accountant waarin de jaarrekening, het jaarverslag en het accountantsrapport c.q. de managementletter worden besproken en toegelicht.
4. De externe accountant rapporteert zijn definitieve bevindingen betreffende het onderzoek van de jaarrekening gelijkelijk aan de bestuurder en de raad van toezicht.

### **Artikel 4. Vergaderingen**

1. De auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de

auditcommissie, doch ten minste twee maal per jaar. De auditcommissie vergadert ten minste één maal per jaar met de externe accountant. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd en vinden zoveel mogelijk kort voor de vergadering van de Algemene Vergadering plaats waarin de jaarstukken worden behandeld.

De auditcommissie vergadert voorts zo vaak als de voorzitter of een auditcommissielid dit wenselijk acht.

2. De auditcommissie bepaalt of en wanneer de bestuurder en/of de controller en/of de externe accountant bij haar vergaderingen aanwezig zijn.  
Daarnaast kunnen onafhankelijke deskundigen worden uitgenodigd om vergaderingen van de auditcommissie bij te wonen.
3. Van het verhandelde in een vergadering van de auditcommissie wordt een verslag opgemaakt door een daartoe door de voorzitter van de vergadering aangewezen persoon.
4. Vergaderingen van de auditcommissie kunnen ook telefonisch, via een elektronische gegevensdrager of anderszins plaatsvinden, een en ander ter beoordeling van de auditcommissie.

## **Artikel 5. Rapportage aan de Algemene Vergadering**

De auditcommissie dient de Algemene Vergadering duidelijk en tijdig te informeren in het jaarverslag en bij het aanbieden van de begroting omtrent de wijze waarop zij van de gedelegeerde bevoegdheden gebruik heeft gemaakt en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden.

## **Artikel 6. Diversen**

1. De voorzitter van de auditcommissie (of enig ander auditcommissielid) is beschikbaar om tijdens de vergaderingen van de Algemene Vergadering vragen te beantwoorden omtrent de werkzaamheden van de auditcommissie.
2. De auditcommissie toetst en beoordeelt jaarlijks de toereikendheid van dit reglement, neemt deze beoordeling ter informatie op in het bestuursverslag en doet zo nodig wijzigingsvoorstellen aan de Algemene Vergadering.
3. De Algemene Vergadering kan de aan de auditcommissie toegekende bevoegdheden herroepen.
4. Het jaarverslag van de Vereniging vermeldt de samenstelling van de auditcommissie, het aantal vergaderingen van de auditcommissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen.

Het reglement is opgesteld en goedgekeurd door de raad van toezicht op 8 december 2017. Door de Algemene Vergadering vastgesteld op 18 april 2018. Dit reglement treedt in werking op 19 april 2018.

Dit reglement is geëvalueerd en goedgekeurd door de raad van toezicht op 31 augustus 2022 en vastgesteld door de Algemene Vergadering op 22 september 2022.