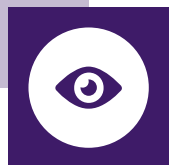


Reglement auditcommissie

Stichting Autoriteit Financiële Markten



Lees verder



Reglement van de auditcommissie van de raad van toezicht



Dit reglement van de auditcommissie van de raad van toezicht (**reglement**) is integraal gewijzigd door de raad van toezicht (de **raad van toezicht**) van de stichting: Stichting Autoriteit Financiële Markten, statutair gevestigd te Amsterdam (de **stichting**) op 16 juli 2020. Gelijktijdig met de inwerkingtreding van dit reglement wordt het 'Reglement van de Audit Commissie van de Raad van Toezicht' van 14 juni 2012 ingetrokken.

1. Inleiding

- 1.1 De auditcommissie van de raad van toezicht (de **auditcommissie**) is een vaste commissie van de raad van toezicht.
- 1.2 De auditcommissie is ingesteld met het doel de raad van toezicht te adviseren en te ondersteunen ter zake van de in artikel 3.1 genoemde aangelegenheden.
- 1.3 Dit reglement is opgesteld ingevolge artikel 23.8 van de statuten van de stichting (de **statuten**) en dient ter aanvulling op de regels en voorschriften die op de auditcommissie van toepassing zijn op grond van Nederlands recht of de statuten.
- 1.4 In dit reglement is waar mogelijk en voor zover dit relevant is voor de stichting aansluiting gezocht bij de Nederlandse Corporate Governance Code zoals gepubliceerd op 8 december 2016.
- 1.5 Dit reglement wordt op de website van de stichting geplaatst.¹

2. Samenstelling

- 2.1 De auditcommissie bestaat uit ten minste twee en ten hoogste drie leden. Slechts leden van de raad van toezicht kunnen lid zijn van de auditcommissie.
- 2.2 Ten minste één lid is deskundig op het gebied van financiële verslaggeving of de controle van de jaarrekening.

- 2.3 De raad van toezicht wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter. Het voorzitterschap wordt niet vervuld door de voorzitter van de raad van toezicht, noch door een voormalig lid van het bestuur van de stichting (het **bestuur**).²
- 2.4 De secretaris van de raad van toezicht ondersteunt de auditcommissie bij haar werkzaamheden (al dan niet met ondersteuning van andere werknemers van de stichting).

3. Taken en bevoegdheden

- 3.1 De auditcommissie adviseert en ondersteunt de raad van toezicht en draagt bij aan de voorbereiding van de besluitvorming van de raad van toezicht. De auditcommissie richt zich daarbij op de volgende terreinen:
 - a. de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen; waartoe de auditcommissie in elk geval goedkeurt het Charter Operational Risk Board.
 - b. het bestuursverslag, de jaarrekening, de halfjaarcijfers en de ad hoc financiële informatie van de stichting en het financiële verslaggevingsproces;
 - c. de wettelijke controle van de jaarrekening;
 - d. de jaarlijkse begroting en het meerjarenkostenkader;
 - e. de relatie met en de opvolging van aanbevelingen van de Interne Audit Dienst (IAD) en de certificerende accountant;
 - f. het door de certificerende accountant uitgebrachte accountantsrapport naar aanleiding van de controle van de jaarrekening van de stichting, alsmede de managementletter;³

¹ 2.3.3

² 2.3.4

³ 1.5.1



- g. het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving door de stichting en het toezicht op de werking van gedragscodes;
 - h. de rol en het functioneren van de IAD;
 - i. het ICT-beleid van de stichting en de daaraan verbonden risico's;⁴
 - j. alle overige terreinen die de auditcommissie van belang acht.
- 3.2 De raad van toezicht kan de auditcommissie ook vragen op andere dan de genoemde terreinen te adviseren of een besluit van de raad van toezicht voor te bereiden.
- 3.3 De auditcommissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de raad van toezicht uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd. Zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen, die verder strekken dan de bevoegdheden die de raad van toezicht als geheel kan uitoefenen.
- 3.4 Ieder lid van de auditcommissie heeft toegang tot de boeken, gegevens en ruimtes van de stichting en de bevoegdheid gesprekken te voeren met werknemers van de stichting, voor zover dit nodig is voor of dienstig kan zijn aan een goede vervulling van zijn taak. Een lid van de auditcommissie oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter van de auditcommissie en zo mogelijk tevens in overleg met het bestuur.
- 3.5 De auditcommissie kan zich voorts bij de uitoefening van zijn taak doen bijstaan of voorlichten door werknemers van de stichting alsmede één of meer door haar aan te stellen deskundigen tegen een vergoeding die ten laste van de stichting komt.

4. Taken betreffende de Interne Audit Dienst (IAD)

- 4.1 De auditcommissie beoordeelt jaarlijks de actualiteit, toereikendheid en toepassing van het IAD Charter waarin staan het doel, de taken en bevoegdheden van de IAD. Waar nodig wordt het IAD Charter aangepast, welke aanpassing de goedkeuring behoeft van de raad van toezicht.
- 4.2 De auditcommissie beoordeelt periodiek de positionering en onafhankelijkheid van de IAD.

- 4.3 De IAD stelt een risicoanalyse en een daaruit afgeleid auditplan op en betreft hierbij het bestuur, de auditcommissie en de certificerende accountant. Het auditplan wordt ter goedkeuring voorgelegd aan het bestuur en vervolgens aan de auditcommissie.
- Ten aanzien van het auditplan geldt het navolgende:
- a. de auditcommissie bespreekt het auditplan van de IAD, het bijhorende budget en belangrijke wijzigingen daarop met de hoofd van de IAD;
 - b. in het auditplan wordt aandacht besteed aan de interactie met de certificerende accountant. De auditcommissie laat zich bij de bespreking van het auditplan informeren over de interactie van de IAD met de certificerende accountant.
- 4.4 De IAD beschikt over voldoende middelen om het auditplan uit te voeren en heeft onbelemmerde toegang tot alle relevante activiteiten, functionarissen en informatie die voor de uitvoering van haar werkzaamheden van belang is.
- 4.5 De IAD heeft direct toegang tot de voorzitter van de auditcommissie. De auditcommissie wordt door de activiteitenverslagen van de IAD in elke vergadering van de auditcommissie geïnformeerd, alsmede wanneer het hoofd van de IAD dit noodzakelijk acht.⁵
- 4.6 De IAD rapporteert onderzoekresultaten aan het bestuur en doet op basis van de onderzoeken aanbevelingen aan het bestuur, rapporteert de kern van de onderzoeksresultaten aan de auditcommissie. In de onderzoeksresultaten van de IAD wordt in ieder geval aandacht besteed aan:
- a. gebreken in de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
 - b. bevindingen en observaties die van wezenlijke invloed zijn op het risicoprofiel van de stichting en de met haar verbonden organisatie; en
 - c. tekortkomingen in de opvolging van aanbevelingen van de IAD.⁶
- 4.7 De auditcommissie bespreekt periodiek de werkzaamheden van de IAD en de aanbevelingen aan het bestuur met de IAD zonder dat het bestuur daarbij aanwezig is.
- 4.8 De auditcommissie laat zich informeren door het hoofd van de IAD over de aanpak van gedrag- en cultuuraudits en de resultaten daarvan.

4 1.5.1

5 1.3.4

6 1.3.5



5. Hoofd van de IAD

- 5.1 Een voorgenomen besluit van het bestuur tot benoeming of ontslag van het hoofd van de IAD (leidinggevende van de interne audit functie) wordt, samen met een advies van de auditcommissie, ter goedkeuring voorgelegd aan de raad van toezicht.⁷
- 5.2 De auditcommissie beoordeelt voorafgaand aan de werving het functieprofiel van het hoofd van de IAD.
- 5.3 De (voorzitter van de) auditcommissie spreekt met de door het bestuur voorgedragen kandidaat, voorafgaand aan de goedkeuring van de auditcommissie voor de benoeming van de hoofd van de IAD.
De (voorzitter van de) auditcommissie houdt een exit interview met het hoofd van de IAD bij diens vertrek.
- 5.4 De periodieke beoordeling van het hoofd van de IAD vindt plaats in afstemming met de (voorzitter van de) auditcommissie.
- 5.5 De auditcommissie laat zich door het hoofd van de IAD informeren over het op maat gemaakte stelsel van performance-indicatoren die het bestuur en de hoofd van de IAD hebben afgesproken en waarmee het hoofd van de IAD de effectiviteit van de IAD monitort. Het hoofd van de IAD rapporteert hierover aan het bestuur en de auditcommissie.
- 5.6 De auditcommissie ziet toe op c.q. draagt zorg voor de directe rapportagelij van het hoofd van de IAD aan de voorzitter van het bestuur, de directe rapportagelij naar de voorzitter van de auditcommissie en de frequentie van het overleg van het hoofd van de IAD met de bestuursvoorzitter.
- 5.7 De auditcommissie laat zich door het hoofd van de IAD informeren over de termijn waarbinnen de externe kwaliteitstoetsing van de IAD wordt uitgevoerd, over de resultaten van deze externe kwaliteitstoetsing en het daaruit volgende verbeterplan.
- 5.8 De auditcommissie laat zich periodiek door het hoofd van de IAD informeren over de opvolging van de aanbevelingen van de IAD en de certificerend accountant.
- 5.9 De voorzitter van de auditcommissie nodigt het hoofd van de IAD uit voor een periodiek bilateraal overleg (minstens eenmaal per jaar). De agenda van dit overleg wordt gezamenlijk bepaald.

7 1.3.1

6. Taken betreffende de certificerend accountant

- 6.1 De auditcommissie bespreekt met de certificerend accountant het auditplan en de bevindingen van de certificerend accountant naar aanleiding van zijn uitgevoerde werkzaamheden.⁸ De auditcommissie bespreekt jaarlijks met de certificerend accountant:
 - a. de reikwijdte en materialiteit van het auditplan en de belangrijkste risico's van de jaarverslaggeving die de certificerend accountant heeft benoemd in het auditplan, en
 - b. mede aan de hand van de daaraan ten grondslag liggende documenten, de bevindingen en de uitkomsten van de controlewerkzaamheden bij de jaarrekening en de management letter.⁹
- 6.2 Bij het formuleren van de opdracht is aandacht voor de reikwijdte van het accountantsonderzoek, de te hanteren materialiteit en het honorarium van het accountantsonderzoek. De raad van toezicht stelt de opdracht vast.¹⁰
- 6.3 De auditcommissie beoordeelt of, en zo ja op welke wijze de certificerend accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van financiële berichten anders dan de jaarrekening.¹¹
- 6.4 De certificerend accountant informeert de voorzitter van de auditcommissie onverwijld wanneer hij bij de uitvoering van zijn opdracht een misstand of onregelmatigheid constateert of vermoedt. Wanneer (het vermoeden van) een misstand of onregelmatigheid het functioneren van een bestuurder betreft, meldt de certificerend accountant dit aan de voorzitter van de raad van toezicht.¹²

7. Vergaderingen van de auditcommissie

- 7.5 De auditcommissie vergadert ten minste viermaal per jaar, met dien verstande dat de auditcommissie ten minste eenmaal per jaar buiten aanwezigheid van het bestuur met de certificerend accountant vergadert.¹³ De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd.

8 1.7
9 1.7.2
10 1.6.3
11 1.7.3
12 2.6.3
13 1.7.4



- 7.6 De bestuurder verantwoordelijk voor financiële zaken, de COO, het hoofd van de IAD, het hoofd van de afdeling PC&F en de certificerend accountant zijn aanwezig bij de relevante onderdelen van de vergadering van de auditcommissie, tenzij de auditcommissie anders bepaalt. De auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter van het bestuur bij haar vergaderingen aanwezig is.¹⁴
- 7.7 Ieder lid van de raad van toezicht kan de vergaderingen van de auditcommissie bijwonen.
- 7.8 Onverminderd het bepaalde in artikel 7.2 kan de auditcommissie van andere bestuurders of werknemers van de stichting, haar externe juridische adviseurs of de certificerend accountant verlangen dat deze een vergadering van de auditcommissie bijwoont/bijwonen of overlegt/overleggen met leden of adviseurs van de auditcommissie.
- 7.9 Adviezen en besluiten kunnen ter vergadering alleen worden vastgesteld indien meer dan de helft van de leden aanwezig of vertegenwoordigd is. Besluiten (daaronder begrepen besluiten tot advisering) worden genomen met volstrekte meerderheid van de uitgebrachte stemmen, waarbij elk lid één stem heeft.
- 7.10 Bij staking van stemmen is het voorstel verworpen en kan de beslissing naar de rvt worden getild.
- 7.11 Vergaderingen van de auditcommissie (daaronder begrepen de bijeenroeping, plaats, besluitvorming, aanwezigheid en verslaglegging) vinden – voor zover daarvan in dit reglement niet is afgeweken – zoveel mogelijk plaats met overeenkomstige toepassing van het hieromtrent bepaalde in de statuten en het reglement van de raad van toezicht.

8. Rapportage aan de raad van toezicht

- 8.1 De auditcommissie dient de raad van toezicht duidelijk en tijdig te informeren omtrent de wijze waarop zij van gedelegeerde bevoegdheden gebruik heeft gemaakt en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden.
- 8.2 De auditcommissie brengt aan de raad van toezicht een verslag uit van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen.¹⁵
- 8.3 De notulen van de vergaderingen van de auditcommissie worden ter kennisgeving verstrekt aan alle leden van de raad van toezicht.

¹⁴ 1.5.2

¹⁵ 2.3.5

- 8.4 De voorzitter van de auditcommissie geeft tijdens vergaderingen van de raad van toezicht een mondelinge toelichting op de beraadslagingen van de auditcommissie.
- 8.5 Ieder lid van de raad van toezicht heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de auditcommissie. Een lid van de raad van toezicht oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter van de auditcommissie.

9. Diversen

- 9.1 Dit reglement kan door de raad van toezicht, al dan niet op voorstel van de auditcommissie, worden gewijzigd. De raad van toezicht kan aan de auditcommissie toegekende bevoegdheden te allen tijde herroepen.
- 9.2 Het jaarlijkse verslag van de raad van toezicht als bedoeld in artikel 4.2 van het reglement van de raad van toezicht vermeldt de samenstelling van de auditcommissie, het aantal vergaderingen van de auditcommissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen.¹⁶
- 9.3 In geval van onduidelijkheid of verschil van mening over de betekenis van enige bepaling uit dit reglement is het oordeel van de voorzitter van de raad van toezicht daaromtrent beslissend.

¹⁶ 2.3.5



Autoriteit Financiële Markten

Postbus 11723 | 1001 GS Amsterdam

Telefoon

020 797 2000

www.afm.nl

Volg ons: →



De tekst van deze publicatie is met zorg samengesteld en is informatief van aard. U kunt er geen rechten aan ontleen. Door veranderende wet- en regelgeving op nationaal en internationaal niveau is het mogelijk dat de tekst niet actueel is op het moment dat u deze leest. De Autoriteit Financiële Markten (AFM) is niet aansprakelijk voor de eventuele gevolgen – bijvoorbeeld geleden verlies of gederfde winst – ontstaan door of in verband met acties ondernomen naar aanleiding van deze tekst.

© Copyright AFM 2023