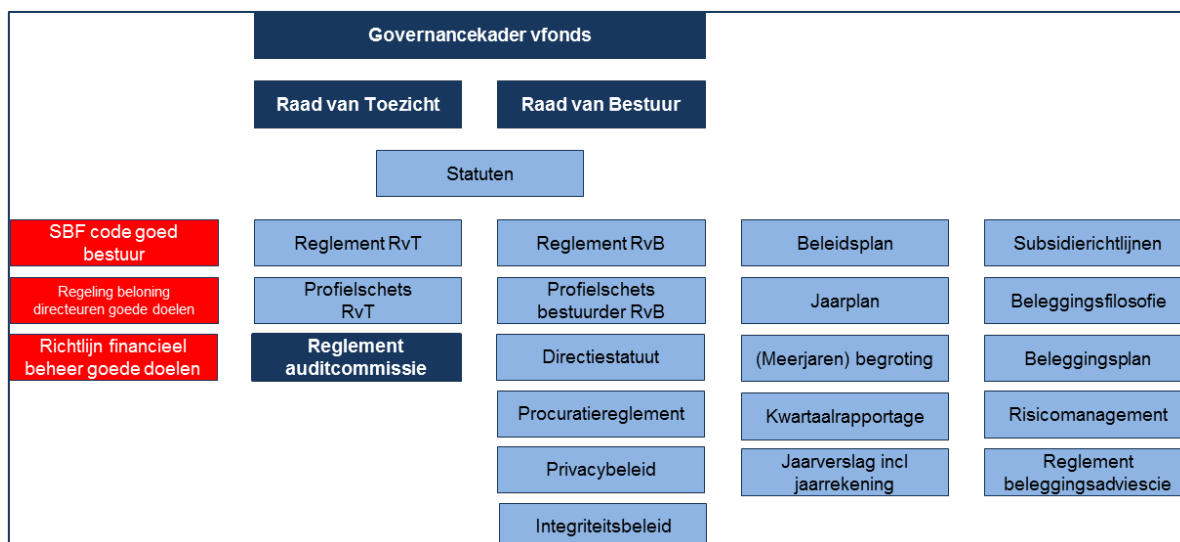




# Reglement auditcommissie Raad van Toezicht



Versie: 2021.01

Vastgesteld door de Raad van Toezicht: 26 november 2021

Gezien door de Raad van Bestuur: 3 november 2021

## Reglement auditcommissie

### Artikel 1. Status en inhoud reglement

1. Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op het reglement van de Raad van Toezicht en de statuten.
2. Dit reglement wordt op de website van vfonds geplaatst.

### Artikel 2. Samenstelling

1. De auditcommissie bestaat uit minimaal twee leden die door de Raad van Toezicht uit zijn midden worden benoemd, waarvan ten minste één lid beschikt over relevante kennis en ervaring op het gebied van financiële bedrijfsvoering.
2. De leden van de auditcommissie worden benoemd en ontslagen door de Raad van Toezicht. De zittingstermijn van de leden van de auditcommissie is in beginsel gelijk aan hun zittingstermijn als lid van de Raad van Toezicht, met dien verstande dat een lid automatisch aftreedt als lid van de auditcommissie zodra de betreffende persoon niet langer lid is van de Raad van Toezicht.

### Artikel 3. Taken en bevoegdheden

1. De auditcommissie is ingesteld ter ondersteuning van het toezicht door de Raad van Toezicht en adviseert de Raad van Toezicht omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de Raad van Toezicht daaromtrent voor.
2. Tot de taak van de auditcommissie behoort:
  - a. het adviseren van de Raad van Toezicht over (het toezicht op) de begroting, kwartaalrapportages en de jaarrekening;
  - b. het adviseren van de Raad van Toezicht over (het toezicht op) de risicomanagement systematiek en de uitvoering van het risicomanagement;
  - c. het adviseren van de Raad van Toezicht over (het toezicht op) het vermogensbeheer, het beleggingsbeleid en de financiering van vfonds;
  - d. het adviseren van de Raad van Toezicht over (het toezicht op) de administratieve organisatie/interne beheersing, het auditplan en de interne audits;
  - e. het adviseren van de Raad van Toezicht over (het toezicht op) de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant;
  - f. het adviseren van de Raad van Toezicht over de selectie en de beoordeling van het functioneren van de externe accountant, tezamen met de Raad van Bestuur;
  - g. de controle op de jaarlijkse bevestiging van de externe accountant inzake zijn onafhankelijkheid ten opzichte van vfonds;
  - h. de controle op de jaarlijkse melding van de externe accountant inzake zijn voor vfonds verrichte werkzaamheden anders dan controlewerkzaamheden;
  - i. het adviseren van de Raad van Toezicht over het vergoedingsbeleid voor de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht en het declaratiebeleid voor de Raad van Bestuur;
  - j. het beoordelen en goedkeuren van de declaraties van de leden van de Raad van Bestuur.
3. De Raad van Toezicht blijft als college verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de auditcommissie met een helder advies. Bij de uitoefening van de aan haar door de Raad van Toezicht toegewezen taken en bevoegdheden draagt de auditcommissie steeds zorg voor adequate terugkoppeling aan de Raad van Toezicht. De auditcommissie legt verantwoording af aan de Raad van Toezicht en verstrekt de Raad van Toezicht een verslag van de overleggen.
4. Ten minste één maal per jaar zal de auditcommissie tezamen met de Raad van Bestuur aan de Raad van Toezicht een verslag uitbrengen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid en de controle en de niet-controlewerkzaamheden voor vfonds. De selectie van de externe accountant zal mede

afhangen van de uitkomsten van dit verslag. Eens in de vier jaar maakt de auditcommissie een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant.

5. De auditcommissie kan zich na goedkeuring van de Raad van Toezicht op kosten van vfonds laten adviseren door een extern adviseur.

#### **Artikel 4. Voorzitter**

1. De Raad van Toezicht wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van deze auditcommissie. De auditcommissie wordt niet voorgezeten door de voorzitter van de Raad van Toezicht of door een voormalig lid van de Raad van Bestuur.
2. De voorzitter van de auditcommissie is woordvoerder en aanspreekpunt voor de overige leden van de Raad van Toezicht en de externe accountant. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie.

#### **Artikel 5. Vergaderingen**

1. De auditcommissie vergadert ten minste twee maal per jaar en zo vaak als één of meer van zijn leden dit noodzakelijk acht.
2. De auditcommissie vergadert ten minste één maal per jaar met de externe accountant van vfonds, buiten aanwezigheid van de Raad van Bestuur. Daarin komen in ieder geval aan de orde de bedreigingen ter zake van de onafhankelijkheid van de externe accountant en de maatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken.
3. De directeur/secretaris van de Raad van Bestuur en het lid van de Raad van Bestuur wonen in principe de vergaderingen van de auditcommissie bij. De voorzitter van de auditcommissie kan besluiten tot een vergadering buiten aanwezigheid van de Raad van Bestuur. In voorkomende gevallen (bv. bij de bespreking van de jaarrekening) kunnen ook één of meerdere andere leden van de Raad van Toezicht worden uitgenodigd een vergadering van de auditcommissie bij te wonen.
4. De auditcommissie bepaalt of en wanneer een deskundige (intern of extern) een vergadering van de auditcommissie bijwoont. De externe accountant zal in ieder geval aanwezig zijn bij de vergaderingen waarin de management letter, de concept jaarrekening en het accountantsverslag worden behandeld.
5. De voorzitter van de auditcommissie roept de vergaderingen bijeen (indien mogelijk) uiterlijk zeven dagen voor aanvang van de vergadering onder overlegging van de agenda van de te bespreken onderwerpen aan de leden van de auditcommissie.
6. Het hoofd bedrijfsvoering treedt op als secretaris van de commissie en woont uit dien hoofde in principe alle vergaderingen van de auditcommissie bij.
7. Het verslag van de vergadering wordt gemaakt door het hoofd bedrijfsvoering en wordt afgestemd met de voorzitter van de commissie. In de regel zal het verslag worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering. Indien echter alle leden van de auditcommissie met de inhoud van de notulen instemmen, kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden. De notulen worden ter informatie geagendeerd voor de eerstvolgende vergadering van de Raad van Toezicht.

#### **Artikel 6. Verantwoording**

1. De auditcommissie maakt jaarlijks na afloop van het boekjaar een conceptverslag betreffende haar functioneren en haar werkzaamheden, dat in het verslag van de Raad van Toezicht wordt opgenomen. Het verslag wordt door de Raad van Toezicht vastgesteld.
2. In het verslag van de auditcommissie komen in ieder geval de volgende onderwerpen aan de orde:
  - het aantal keren dat de auditcommissie heeft vergaderd;
  - de samenstelling van de auditcommissie;
  - een vermelding van de meest belangrijke onderwerpen die zijn behandeld tijdens de vergaderingen van de auditcommissie.