

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

**Besproken en goedgekeurd tijdens de RvT vergadering van 23 juni 2020.**

### **Doelstelling**

De auditcommissie is een voorbereidende commissie van de Raad van Toezicht en geeft voor de Raad 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 Raad van Toezicht bij het goed uitvoeren van haar controlerende taak. De Raad van Toezicht blijft collectief eindverantwoordelijk. De leden van de Raad van Toezicht 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 de ondersteunende en adviserende taak ten behoeve van de Raad van Toezicht. Zij kan nooit bevoegdheden uitoefenen die verder strekken dan de bevoegdheden, die de Raad van Toezicht als geheel kan uitoefenen. De volledige Raad van Toezicht 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 is 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 bijzonder aandacht en worden als advies voorgelegd aan de Raad van Toezicht.

### **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 meerjaren prognoses evenals de investeringsbegroting (meerjarig). Daarnaast vergadert de commissie wanneer dat nodig wordt geacht een en ander afhankelijk van de planning en control cyclus.
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 Fonds op haar vergaderingen uitnodigen.
4. De commissie bestaat uit 2 leden, aan te wijzen door de Raad van Toezicht. Alleen leden van de Raad van Toezicht kunnen lid zijn van de auditcommissie mits zij voldoende kennis van relevante zaken hebben. Zij treden periodiek af, conform een door de Raad van Toezicht vastgesteld rooster van aftreden. (Bijlage 3 leden auditcommissie RvT Stimuleringsfonds)

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 Raad van Toezicht 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 het Subsidiehuis en Programmahuis reglement en 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 data verzameling 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 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 periodiek 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 Raad van Toezicht 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 het reglement van Bestuur en Raad van Toezicht van de Stichting.
9. Dit reglement is vastgesteld door de Raad van Toezicht in zijn vergadering van 23 juni 2020.

## **De volgende bijlagen horen bij deze mandatering:**

Bijlage 1 Verslaggeving  
Bijlage 2 De externe accountant  
Bijlage 3 Samenstelling 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 verslaggeving onderwerpen 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.

Tevens bespreekt de auditcommissie 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 Raad van Toezicht.

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 Raad van Toezicht.

### **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 Raad van Toezicht. De commissie evalueert de rol van de externe accountant en beoordeelt de kwaliteit van de verrichte werkzaamheden. De Raad van Toezicht 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 auditcommissie en hun Rooster van Aftreden**

Jules van de Vijver (Voorzitter)	Benoemd:	1-10-2014
	Herbenoemd:	1-10-2018
	Aftredend:	1-10-2022

Natalie Holwijn (Lid)	Benoemd:	1-5-2017
	Aftredend:	1-5-2021
	Herbenoembaar:	ja