

## **Artikel 1 - INLEIDENDE BEPALINGEN**

1. Dit reglement is vastgesteld door de raad van toezicht op grond van artikel 12, tweede lid, van het Reglement Raad van Toezicht ZAAM.
2. Met dit reglement stelt de raad van toezicht een auditcommissie in, conform artikel 12, eerste lid, van het Reglement Raad van Toezicht ZAAM.
3. Voor de betekenis van begrippen wordt verwezen naar artikel 1 van het Reglement Raad van Toezicht ZAAM.

## **Artikel 2 – SAMENSTELLING, ORGANISATIE EN INSTELLINGSDUUR**

1. De auditcommissie bestaat in beginsel uit twee leden van de raad van toezicht, die beschikken over de benodigde financiële deskundigheid. De auditcommissie kiest uit haar midden een voorzitter.
2. De samenstelling van de auditcommissie wordt bekend gemaakt in het jaarverslag en via de website van ZAAM.
3. De auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de auditcommissie en ten minste voorafgaand aan iedere vergadering van de raad van toezicht. Vergaderingen kunnen door elk van de commissieleden bijeengeroepen worden.
4. De vergaderingen worden bijgewoond door ten minste het lid van het college van bestuur dat belast is met de portefeuille financiën. De auditcommissie kan de overige leden van het college van bestuur, de externe accountant, de concerncontroller en de bestuurssecretaris uitnodigen (een deel van) de vergadering bij te wonen. Via het college van bestuur kunnen ook overige medewerkers worden uitgenodigd.
5. Verslagen van de vergaderingen van de auditcommissie worden in concept uiterlijk de eerstvolgende vergadering van de raad van toezicht ter beschikking gesteld aan de leden van de raad van toezicht en van het college van bestuur.
6. De auditcommissie wordt bijgestaan door een ambtelijk secretaris.
7. De auditcommissie wordt ingesteld voor onbepaalde tijd.

## **Artikel 3 – DOELSTELLING, TAKEN EN VERANTWOORDELIJKHEDEN**

1. De auditcommissie ondersteunt en adviseert de raad van toezicht door voorbereidende werkzaamheden te verrichten voor wat betreft de beoordeling van de financiële verslaglegging, de administratieve organisatie, inclusief de ICT ondersteuning daarvan, het vermogensbeheer en de aanstelling en het functioneren van de accountant.
2. De auditcommissie heeft de volgende taken:
  - a. toezicht houden op de financiële informatieverstrekking en de interne planning- en controlcyclus door het bespreken en onafhankelijk beoordelen van:
    - de keuze en toepassing van grondslagen van waardering en bepaling van het resultaat;
    - de financiële verslaglegging;

- de jaarrekening en het rapport van bevindingen van de accountant naar aanleiding van de controle van de jaarrekening;
  - de managementletter.
- b. adviseren van de raad van toezicht ten aanzien van de vaststelling van:
- de begroting;
  - de jaarrekening;
  - het auditplan van de externe accountant;
  - het controlplan van de controller.
- c. toezicht houden op de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen en de adequate ontwikkeling en effectiviteit van de inrichting van de administratieve organisatie en de managementinformatie.
- d. toezicht houden op de technische uitwerking van (cyber)security, data privacy en de ICT architectuur en -systemen..
- e. toezicht houden op het financieel vermogensbeheer door de beoordeling van het treasury statuut.
- f. advisering van de raad van toezicht over de aanstelling van een externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid en de kwaliteit van zijn dienstverlening.
- g. advisering van het college van bestuur over bovengenoemde onderwerpen.
3. De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt voor de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële verslaggeving.
4. De auditcommissie rapporteert aan de raad van toezicht. Zij informeert deze over haar belangrijkste overwegingen en bevindingen, alsmede over de omstandigheden en vraagstukken die van belang zijn voor de besluitvorming van de raad van toezicht.
5. De auditcommissie heeft geen eigenstandige besluitvormingsbevoegdheid, anders dan advisering aan de raad van toezicht.

## **Artikel 4 – INFORMATIEVOORZIENING**

1. Het college van bestuur is verantwoordelijk voor tijdige, juiste en volledige informatieverstrekking aan de auditcommissie.
2. De agenda en bijbehorende documenten ten behoeve van een vergadering voor de auditcommissie worden gelijktijdig gedeeld met de overige leden van de raad van toezicht.
3. De auditcommissie is bevoegd, binnen haar verantwoordelijkheidsgebied, elke informatie die zij nodig acht, na overleg met het college van bestuur, binnen of buiten ZAAM op te vragen. Zo nodig wint de auditcommissie extern advies in.

## **Artikel 5 – INWERKINGTREDING EN PUBLICATIE**

1. Dit reglement is vastgesteld in de vergadering van de raad van toezicht van 15 oktober 2021 en treedt in werking op 1 november 2021.
2. Dit reglement wordt gepubliceerd op de website van ZAAM.