

AUDITREGLEMENT

vastgesteld door het bestuur van Naktuinbouw op 22 september 2020 bij besluit 2020/05.

Artikel 1 **Positionering en doel van de auditcommissie**

1. De auditcommissie is een vaste commissie van het bestuur van Naktuinbouw.
2. De auditcommissie heeft als doel voorwerk te doen voor het beoordelen van de financiële verslaglegging en van projecten en risico's op het gebied van financiën, vastgoed, interne beheersing, compliance & risk.
3. De auditcommissie rapporteert haar bevindingen aan het bestuur en fungeert als klankbord voor bestuur en directie.
4. De auditcommissie kan haar notulen vaststellen; voor het overige heeft zij geen bevoegdheden.
5. De auditcommissie rapporteert over haar activiteiten in het jaarverslag van Naktuinbouw.

Artikel 2 **Rol en verantwoordelijkheden**

De auditcommissie:

- a. verzamelt financiële informatie op het gebied van de bedrijfsvoering, zodanig dat het bestuur zich een gefundeerd oordeel kan vormen over de kwaliteit ervan;
- b. doet aanbevelingen aan het bestuur over de:
 - * benoeming van de externe accountant;
 - * opdracht voor de controle van de jaarrekening en
 - * bevindingen van de externe accountant;
- c. fungeert binnen het bestuur als eerste aanspreekpunt voor de accountant;
- d. overlegt tenminste éénmaal per jaar met de accountant over de interne procedures en de daarmee samenhangende integriteit van financiële verslaglegging;

- e. beoordeelt de onafhankelijkheid, de bezoldiging en de eventuele niet-controlewerkzaamheden door de externe accountant;
- f. evalueert het functioneren van de accountant;
- g. beoordeelt of de directie de aanbevelingen en opmerkingen van de accountant opvolgt;
- h. adviseert het bestuur over de tussentijdse rapportages;
- i. beoordeelt de door de directie opgestelde jaarrekening alvorens deze ter vaststelling voor te leggen aan het bestuur;
- j. adviseert gevraagd en ongevraagd over de verbetering van de planning en control en
- k. adviseert over de invulling van prestatie-indicatoren.

Artikel 3 Samenstelling

1. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden van het bestuur.
2. De leden van de auditcommissie dienen te beschikken over brede interesse voor de ontwikkelingen die voor Naktuinbouw relevant zijn. Zij beschikken over voldoende kennis van, inzicht in en ervaring met bedrijfsvoering, financieel management en risicomanagement en hebben kennis van de voor Naktuinbouw relevante regelgeving en compliance.
3. Het voorzitterschap van de auditcommissie kan niet worden vervuld door de directeur of door een voormalig bestuurder van Naktuinbouw.
4. De voorzitter van het bestuur is geen lid van de auditcommissie.
5. Behoudens bijzondere omstandigheden zal de directeur en het Hoofd Financiën (controller) worden uitgenodigd de vergaderingen van de commissie bij te wonen. De commissie bepaalt tevens of en wanneer de externe accountant ter vergadering aanwezig is.
6. De commissie kan voor een toelichting op speciale onderwerpen, zoals op het stuk van fiscaliteit, deskundigen horen.
7. Van het verhandelde in een vergadering van de auditcommissie wordt een verslag opgemaakt door de secretaris van het bestuur. De secretaris draagt tevens zorg voor adequate archivering van de bescheiden van de commissie; het archief van de commissie is te allen tijde toegankelijk voor de leden van het bestuur.
8. De leden van de commissie worden benoemd en ontslagen door het bestuur. Zij worden voor ten hoogste vijf jaren benoemd en zijn éénmaal herbenoembaar. Het lidmaatschap eindigt met onmiddellijke ingang nadat het lidmaatschap van het bestuur van Naktuinbouw is beëindigd, door vrijwillig aftreden of door ontslag door het bestuur. Zij kunnen te allen tijde worden ontslagen door het bestuur.

Artikel 4 **Intern overleg / rapportage**

1. De commissie komt ten minste drie keer per jaar bijeen.
2. De commissie evalueert tweejaarlijks de eigen prestaties.
3. De notulen worden vastgesteld door de commissie en ter kennisneming ingebracht in de eerstvolgende vergadering van het bestuur.
4. Op de agenda staan jaarlijks in ieder geval de volgende onderwerpen:
 - a. begroting;
 - b. investeringen;
 - c. jaarrekening;
 - d. tussentijdse financiële rapportages;
 - e. interne beheersing;
 - f. accountantscontrole;
 - g. naleving financiële paragraaf Kaderwet zelfstandige bestuursorganen en
 - h. risk & compliance.
5. Elk lid van het bestuur heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de auditcommissie.

Artikel 5 **Reglementering**

1. Dit reglement kan alleen worden gewijzigd door een besluit van het bestuur.
2. De commissie evalueert tweejaarlijks of de reglementering voldoet om goed te kunnen functioneren en zal de bevindingen daaromtrent schriftelijk kenbaar maken aan het bestuur.
3. Dit reglement zal worden gepubliceerd op de website van Naktuinbouw en aan de externe accountant en het departement van LNV worden verstrekt.