

Stichting War Child

Reglement Audit Commissie

31 december 2009

Reglement voor de Auditcommissie ('AC') van de Raad van Toezicht ('RvT') van Stichting War Child ('Stichting')

1. Taken van de AC

De AC bereidt, binnen haar taakgebied, de besluitvorming van de RvT voor, met dien verstande dat de voltallige RvT collectief verantwoordelijk blijft voor de vervulling van zijn taak.

De AC richt zich in ieder geval op het toezicht op de Directie ten aanzien van:

- a. De werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving (inclusief de Codes en Richtlijnen van keurmerkinstanties en brancheverenigingen);
- b. De financiële informatieverschaffing door de Stichting (keuze van accounting policies, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingsposten" in de jaarrekening, prognoses, werk van de externe accountant terzake, etc.);
- c. De naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant;
- d. De relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controlewerkzaamheden voor de Stichting;
- e. Het beleid van de Stichting met betrekking tot (afdracht van) belastingen en sociale premies;
- f. De uitzetting/belegging van (liquide) middelen van de Stichting;
- g. De organisatie van betalingen en (de eventuele mogelijkheden tot) het opnemen van financieringen door de Stichting;
- h. De toepassing van de informatie- en communicatietechnologie (ICT).

De AC overlegt tenminste eenmaal per jaar met de externe accountant. De AC is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze het niet eens is met (de visie van) de Directie op bovengenoemde zaken, fraude constateert of een onderbouwd vermoeden daarvan heeft, en/of ernstige onregelmatigheden constateert in de financiële verantwoording of in de totstandkoming van financiële transacties.

De Directie en de AC maken tenminste eenmaal in de vier jaar een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert. De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de RvT medegedeeld ten behoeve van de besluitvorming rondom de opdrachtverstrekking en (her)benoeming van de externe accountant.

De AC rapporteert aan de RvT. De AC draagt er zorg voor dat de RvT een verslag ontvangt van haar beraadslagingen en bevindingen.

2. Samenstelling van de AC

De leden en de voorzitter van de AC worden door de RvT uit zijn midden aangewezen. De RvT wijst aan, en herroept de aanwijzing wanneer hij daar aanleiding toe ziet.

De AC bestaat uit tenminste 2 leden (inclusief de voorzitter van de AC).

3. Vergaderingen

De AC vergadert zo vaak als zij dit noodzakelijk acht, doch tenminste tweemaal per jaar.

Tenzij de AC anders besluit nemen de leden van de Directie en de hoogste functionaris op het gebied van Finance & Control deel aan deze vergaderingen.

4. Informatie

De AC en de leden van de AC afzonderlijk hebben een eigen verantwoordelijkheid om van de Directie en de externe accountant alle informatie te verlangen die de AC behoeft om haar taak als toezichhoudend orgaan goed te kunnen uitoefenen. Indien de AC dit raadzaam acht kan zij informatie inwinnen van functionarissen en externe adviseurs van de Stichting en kan zij tevens zelf adviseurs inschakelen. De Stichting stelt hiertoe de benodigde middelen ter beschikking. De AC kan verlangen dat bepaalde functionarissen en externe adviseurs bij haar vergaderingen aanwezig zijn.

Onverminderd de algemene regel als hierboven opgenomen in artikel 4, ontvangt de AC na afloop van iedere 4maandsperiode van de Directie de financiële uitkomsten en verwachtingen (inclusief een toelichting op de afwijkingen van het budget) en een rapportage betreffende de risico's alsmede de beheersing daarvan en eventuele fraudes of integriteitissues; tevens ontvangt de AC bij de stukken voor haar eerstvolgende vergadering een kopie van alle rapportages die de externe accountant heeft uitgebracht aan (functionarissen van) de Stichting.

Indien daarvoor aanleiding is zal de Directie de AC tussentijds van relevante informatie voorzien.

De conceptjaarrekening wordt opgesteld door de Directie en tezamen met de opmerkingen van de externe accountant ter goedkeuring voorgelegd aan de AC.

5. Wijzigingen

Dit reglement kan slechts worden gewijzigd indien de RvT daartoe besluit. Een dergelijke wijziging wordt schriftelijk vastgelegd.