



## Reglement voor de auditcommissie *Woningbouwvereniging Vecht en Omstreken*

Vastgesteld tijdens de vergadering van de raad van commissarissen op 10 september 2019

## **Artikel 1 - Definities**

In dit reglement wordt verstaan onder:

- a. Bestuur: de directeur-bestuurder van de vereniging
- b. Bestuurder: de directeur-bestuurder
- c. RvC: de raad van commissarissen van de vereniging als bedoeld in artikel 10 van de statuten
- d. Statuten: de statuten van de vereniging
- e. Vereniging: Woningbouwvereniging Vecht en Omstreken
- f. Website: de website van Woningbouwvereniging Vecht en Omstreken

## **Artikel 2 - Status en inhoud reglement**

1. Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van artikel 9 van het reglement van de RvC en de statuten.
2. Dit reglement wordt op de website geplaatst.

## **Artikel 3 - Samenstelling**

1. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden die door de RvC 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 RvC. De zittingstermijn van de leden van de auditcommissie is in beginsel gelijk aan hun zittingstermijn als lid van de RvC, met dien verstande dat een lid automatisch aftreedt als lid van de auditcommissie zodra de betreffende persoon niet langer lid is van de RvC.

## **Artikel 4 - Taken en bevoegdheden**

1. De auditcommissie is ingesteld ter ondersteuning van het toezicht door de RvC en adviseert de RvC omtrent zijn taak en bereidt de besluitvorming van de RvC daaromtrent voor.
2. Tot de taak van de auditcommissie behoort in ieder geval:
  - a. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht en (al dan niet voorafgaande) controle op de directeur-bestuurder met betrekking tot de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen en compliance
  - b. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving
  - c. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de significante financiële risico's op het gebied van treasury
  - d. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de significante financiële risico's op het gebied van fiscaliteit
  - e. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de interne gedragscodes zoals de integriteitscode en de klokkenluidersregeling
  - f. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de financiële informatieverstopping door de vereniging, waaronder keuze van waarderinggrondslagen voor de financiële verslaggeving, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, prognoses, overige financiële rapportages en het werk van de externe accountant ter zake)

- g. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne controller en de externe accountant
  - h. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de voorgeschreven financiële informatieverschaffing aan externe toezichthouders
  - i. het adviseren van de RvC omtrent de goedkeuring van het opgestelde werkplan interne controle en/of het auditplan
  - j. het adviseren van de RvC omtrent de beoordeling van het functioneren van de externe accountant tezamen met de directeur-bestuurder.
  - k. het adviseren in de zin van klankbordfunctie voor de directeur-bestuurder met betrekking tot bovengenoemde taakgebieden
  - l. de controle op de jaarlijkse bevestiging van de externe accountant inzake zijn onafhankelijkheid ten opzichte van de vereniging
  - m. de controle op de jaarlijkse melding van de externe accountant inzake zijn voor de vereniging verrichte werkzaamheden anders dan zijn controlewerkzaamheden.
3. De RvC blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de auditcommissie. Bij de uitoefening van de aan haar door de RvC toegewezen taken en bevoegdheden draagt de auditcommissie steeds zorg voor adequate terugkoppeling aan de RvC. De auditcommissie legt verantwoording af aan de RvC en verstrekt de RvC een verslag van de overleggen.
4. Ten minste één maal per jaar zal de auditcommissie tezamen met de directeur-bestuurder aan de RvC een verslag uitbrengen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid en wenselijkheid tot wisseling van de verantwoordelijk accountant binnen het kantoor van de externe accountant die is belast met het verrichten van de controle en de niet-controlewerkzaamheden voor de vereniging. De selectie van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.
5. De auditcommissie kan zich na goedkeuring van de RvC op kosten van de vereniging laten adviseren door een extern adviseur.

## **Artikel 5 - Voorzitter**

1. De RvC wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van deze auditcommissie. De auditcommissie wordt niet voorgezeten door de voorzitter van de RvC.
2. De voorzitter van de auditcommissie is woordvoerder van de auditcommissie en aanspreekpunt voor de overige leden van de RvC en de externe accountant. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie.
3. Bij ontstentenis of belet van de voorzitter, neemt een ander lid van de auditcommissie zijn volledige taken waar.

## **Artikel 6 - 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 de vereniging, buiten aanwezigheid van de directeur-bestuurder. Daarin komen in ieder geval aan de orde de bedreigingen terzake van de onafhankelijkheid van de externe accountant en de maatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken.
3. De auditcommissie bepaalt of en wanneer vergaderingen van de auditcommissie worden bijgewoond door de directeur-bestuurder, de leidinggevende verantwoordelijk voor financiële zaken, de externe accountant en/of de interne controller.
4. 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.
5. Het secretariaat van de RvC of een door de voorzitter van de auditcommissie aangewezen persoon verzorgt de notulen van de vergadering. In de regel zullen deze 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 ten blijke van hun vaststelling getekend door de voorzitter en worden zo spoedig mogelijk verzonden aan de overige leden van de RvC.

#### **Artikel 7 - 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 RvC wordt opgenomen. Het verslag wordt door de RvC vastgesteld.
2. In het verslag van de auditcommissie komen in ieder geval de volgende onderwerpen aan de orde:
  - a. het aantal keren dat de auditcommissie heeft vergaderd
  - b. vermelding van de meest belangrijke onderwerpen die zijn behandeld tijdens de vergaderingen van de auditcommissie.

#### **Artikel 8 - Slotbepalingen**

1. Indien een van de bepalingen uit dit reglement niet of niet langer geldig is, tast dit de geldigheid van de overige bepalingen niet aan. De RvC zal de ongeldige bepalingen vervangen door geldige bepalingen waarvan het effect, gelet op de inhoud en strekking daarvan zo veel mogelijk overeenstemt met dat van de ongeldige bepalingen.
2. De wijziging van dit reglement geschiedt bij besluit van de RvC. Van een dergelijk besluit wordt melding gemaakt in het verslag van de RvC.