

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE



Woningbouwvereniging Volksbelang

Vastgesteld door Raad van Commissarissen: 30 oktober 2018

Artikel 1 Status en inhoud reglement

1. Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op het reglement van de RvC en de statuten van de vereniging.
2. De bepalingen van de artikelen 9 en 12 van het reglement van de RvC zijn van overeenkomstige toepassing op dit reglement en de leden van de auditcommissie.

Artikel 2 Samenstelling commissie

1. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden, die door de RvC uit zijn midden door de RvC worden benoemd en ontslagen. Tenminste één lid beschikt bij voorkeur over relevante kennis en ervaring op financiële bedrijfsvoering.
2. 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 commissie zodra de betreffende persoon niet langer lid is van de RvC.
3. Ingeval van een mogelijke herbenoeming van een lid van de auditcommissie, treedt het lid op grond van artikel 4 lid 8 van het reglement van de RvC tijdelijk terug uit de commissie en wordt hij tijdelijk vervangen door een door de RvC aan te wijzen lid van de RvC. Na het nemen van het besluit tot herbenoeming door de RvC, treedt het teruggetreden lid weer van rechtswege toe tot de auditcommissie. Wanneer wordt besloten niet tot herbenoeming van het lid over te gaan, benoemt de RvC zo spoedig mogelijk een nieuw lid van de auditcommissie conform lid 1 van dit artikel.

Artikel 3 Taken en bevoegdheden

1. De auditcommissie is ingesteld ter ondersteuning van het toezicht door de RvC en adviseert de RvC omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de RvC daaromtrent voor.
2. Tot de taak van de auditcommissie behoort:
 - a. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht en (al dan niet voorafgaande) controle op het Bestuur met betrekking tot de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen en compliance, waaronder het toezicht op de significante financiële risico's op het gebied van treasury en fiscaliteit en toezicht op de werking van de interne gedragscodes zoals de integriteitscode en de melding voor misstanden;
 - b. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de financiële informatievervalsing door de vereniging, waaronder keuze van waarderingsgrondslagen 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;
 - c. 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;
 - d. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de voorgeschreven financiële informatievervalsing aan externe toezichthouders;
 - e. het adviseren van de RvC omtrent de goedkeuring van het opgestelde werkplan interne controle en/of het auditplan;
 - f. het adviseren van de RvC omtrent de beoordeling van het functioneren van de externe accountant samen met het Bestuur conform artikel 10 lid 4 van het reglement van de RvC;
 - g. het adviseren in de zin van klankbordfunctie van het Bestuur met betrekking tot bovengenoemde taakgebieden;
 - h. de controle op de jaarlijkse bevestiging van de externe accountant inzake zijn onafhankelijkheid ten opzichte van de vereniging;
 - i. de controle op de jaarlijkse melding van de externe accountant inzake zijn voor de vereniging verrichte werkzaamheden anders dan 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 commissie 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 samen met het Bestuur 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 4 Voorzitter

1. De RvC wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van deze commissie. De auditcommissie wordt niet voorgezeten door de voorzitter van de RvC.
2. De voorzitter van de auditcommissie is woordvoerder van de commissie 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 5 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 ter minste éénmaal per jaar met de accountant van de vereniging, buiten aanwezigheid van Bestuur dan wel de directeur. 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 haar vergaderingen worden bijgewoond door het Bestuur dan wel de directeur verantwoordelijk voor financiële zaken en/of de interne controller.
4. De auditcommissie bepaalt of en wanneer een deskundige (intern of extern) een vergadering van de auditcommissie bijwoont.
5. De auditcommissie vergadert ten minste éénmaal per jaar met de interne controller.
6. 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 commissie.
7. Het directiesecretariaat van de RvC verzorgt de notulen van de vergaderingen. 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. Na vaststelling van de notulen worden deze door de voorzitter ondertekend en zo spoedig mogelijk verzonden aan de overige leden van de RvC.

Artikel 6 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. samenstelling auditcommissie;
 - b. het aantal keren dat de auditcommissie heeft vergaderd;
 - c. vermelding van de belangrijkste onderwerpen die zijn behandeld tijdens de vergaderingen van de auditcommissie.

Artikel 7

Wijziging

1. Dit reglement kan slechts worden gewijzigd wanneer de RvC daartoe besluit. Een dergelijke wijziging wordt schriftelijk vastgelegd.