



**REGLEMENT
AUDITCOMMISSIE
WONINGBOUWVERENIGING
OUDEWATER**

Missie / doelstellingen

De auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Toezicht.

De auditcommissie ondersteunt de Raad van Toezicht bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden op het terrein van toezicht op:

- De werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving;
- De financiële informatieverstopping door de woningbouwvereniging (wbvo) (keuze van grondslagen van waardering en resultaatbepaling, toepassing en beoordeling effecten nieuwe regels, inzicht in de behandeling van schattingsposten in de jaarrekening, prognoses, werk van externe accountants ter zake, etc.);
- De naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van externe accountants;
- Het beleid van de wbvo met betrekking tot belastingplanning;
- De relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controlewerkzaamheden voor de vennootschap;
- De financiering van de vereniging;
- Advies op het gebied van niet-financiële zaken;
- De toepassingen van de informatie- en communicatietechnologie (ICT).

Bij het uitvoeren van haar taken onderhoudt de commissie een effectieve werkrelatie met de Raad van Toezicht, de directie en de externe accountant. Om zijn rol effectief te vervullen, verkrijgt ieder commissielid inzicht, op detailniveau, in de verantwoordelijkheden die aan het lidmaatschap van de commissie zijn verbonden, haar activiteiten en de risico's waaraan de wbvo blootstaat.

1 Bevoegdheid

De Raad van Toezicht machtigt de auditcommissie om binnen de reikwijdte van haar verantwoordelijkheden:

- Elke vorm van informatie die het nodig heeft, in te winnen bij:
 - elke werknemer (en alle werknemers worden geïnstrueerd mee te werken aan elk verzoek van de auditcommissie);
 - externe partijen.
- Extern juridisch of ander professioneel advies in te winnen.
- Ervoor te zorgen dat, indien daaraan behoefte bestaat, functionarissen van de wbvo bij vergaderingen aanwezig zijn.

2 Organisatie

Lidmaatschap:

- 2.1 De auditcommissie bestaat uit 2 leden van de Raad van Toezicht. Naast de leden kent de auditcommissie minimaal 2 deelnemers, waarmee regelmatig wordt overlegd (de directeur en de externe accountant).
- 2.2 Ieder lid dient in staat te zijn een waardevolle bijdrage aan de commissie te leveren.
- 2.3 De voorzitter van de auditcommissie wordt periodiek door de Raad van Toezicht voorgedragen.
- 2.4 Het voorzitterschap wordt niet vervuld door de voorzitter van de Raad van Toezicht, noch door een voormalig bestuurder van de wbvo.
- 2.5 Leden worden benoemd voor een periode van 5 jaar.
- 2.6 Voor elke vergadering geldt een quorum van 1 lid en 1 deelnemer.
- 2.7 De auditcommissie stelt vast dat de wbvo in haar jaarverslag de samenstelling van de auditcommissie vermeldt.
- 2.8 Ten minste één lid van de auditcommissie dient een financieel expert te zijn, hetgeen inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op financieel-administratief/accounting terrein bij relevante bedrijven of bij andere grote rechtspersonen.

Bijwonen van vergaderingen:

- 2.9 De auditcommissie mag iedere persoon uitnodigen van wie men de aanwezigheid tijdens de vergaderingen bij de behandeling van een specifiek agendapunt noodzakelijk acht. De auditcommissie bepaalt dit zelf.
- 2.10 De externe accountant dient in voorkomende gevallen te worden uitgenodigd presentaties voor de auditcommissie te houden. De externe accountant woont in ieder geval de vergadering bij waarin wordt gesproken over zijn verslag betreffende het onderzoek van de jaarrekening.
- 2.11 De auditcommissie overlegt zo vaak als zij dit nodig acht, doch minstens eenmaal per jaar buiten de aanwezigheid van de directie met de externe accountant.
- 2.12 Vergaderingen worden ten minste tweemaal per jaar gehouden (minimaal voor de bepaling van de scope van werkzaamheden van de externe accountant, de bevindingen van de interim-controle van de externe accountant en de bespreking van de jaarrekening). Bijzondere vergaderingen kunnen bijeengeroepen worden zodra hieraan behoefte bestaat. De externe accountant mag vragen een vergadering bijeen te roepen indien hij dit noodzakelijk acht.

- 2.13 De handelingen van alle vergaderingen worden genotuleerd, intern of door externe notulist.
- 2.14 De commissie stelt vast dat de vereniging in haar jaarverslag het aantal vergaderingen van de auditcommissie alsmede de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen vermeldt.
- 2.15 De Raad van Toezicht ontvangt van de auditcommissie een verslag van beraadslagingen en bevindingen.

3 Rollen en verantwoordelijkheden

De auditcommissie:

Interne beheersing en risicomanagement

- 3.1 Beoordeelt of de directie de juiste “beheerscultuur” uitdraagt door het belang van interne beheersing en risicomanagement te communiceren en of het management ervoor zorgt dat alle werknemers inzicht hebben in hun rollen en verantwoordelijkheden.
- 3.2 Beoordeelt de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde systemen en beoordeelt op welke wijze het management zich verantwoordt over de beveiliging van computersystemen en –applicaties, en de calamiteitenplanning ten aanzien van de verwerking van financiële gegevens in het geval zich ernstige systeemstoringen voordoen.
- 3.3 Verkrijgt inzicht in de mate waarin aanbevelingen van de externe accountant betreffende interne beheersing door het management zijn opgevolgd.
- 3.4 Beoordeelt de effectiviteit van het systeem voor de naleving van wet- en regelgeving, alsmede de resultaten van eventueel onderzoek door de directie naar frauduleuze handelingen of niet-naleving, en de vervolgstappen die worden genomen (waaronder disciplinaire maatregelen).
- 3.5 Wordt regelmatig door de directie op de hoogte gesteld van de gang van zaken met betrekking tot naleving van wet- en regelgeving. Met name de fiscale structuren, transferpricing en onderbouwing van gemaakte keuze daaromtrent.
- 3.6 Vergewist zich ervan dat bij het opstellen van de jaarrekening rekening is gehouden met alle voorschriften.
- 3.7 Beoordeelt de bevindingen naar aanleiding van eventuele onderzoeken door regelgevende instanties.
- 3.8 Beoordeelt of expliciet aandacht is besteed aan het risico van fraude, door het management en de accountants

- 3.9 Beoordeelt samen met de externe accountant de mogelijkheid van fraude, illegale handelingen, tekortkomingen in de interne beheersing of andere soortgelijke zaken.
- 3.10 Evalueert of de directie de juiste toon zet door het belang van en richtlijnen voor aanvaardbaar gedrag te communiceren intern en extern.
- 3.11 Onder de interne beheersing bekijkt de audit commissie ook met name de onderhanden projecten

Verslaggeving

Algemeen

- 3.11 Verkrijgt inzicht in de gebieden waar de grootste financiële risico's worden gelopen en in de wijze waarop deze risico's effectief worden beheerst.
- 3.12 Beoordeelt belangrijke kwesties op het gebied van verslaggeving, met inbegrip van recente uitspraken van beroeps- en regelgevende organisaties, en begrijpt de invloed hiervan op de jaarrekening.
- 3.13 Informeert bij de directie en de externe accountant naar belangrijke risico's en uitstaande posities, alsmede naar de plannen om dergelijke risico's te minimaliseren.
- 3.14 Beoordeelt eventuele juridische zaken die de jaarrekening in belangrijke mate zouden kunnen beïnvloeden.

Jaarrekening

- 3.15 Beoordeelt de jaarrekening en stelt vast dat deze volledig is en in overeenstemming met de informatie die bij de commissieleden bekend is; beoordeelt of de jaarrekening is gebaseerd op de juiste grondslagen voor financiële verslaggeving.
- 3.16 Schenkt bijzondere aandacht aan complexe en/of ongebruikelijke transacties zoals herstructureringskosten en verslaggeving van derivaten.
- 3.17 Richt zich op gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt, bijvoorbeeld met betrekking tot de waardering van activa en passiva; onderhoud en projectontwikkeling; gerechtelijke procedures en overige (niet uit de balans blijvende) verplichtingen.
- 3.18 Bespreekt de jaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole met de directie en de externe accountant.
- 3.19 Beoordeelt, voorafgaand aan de bekendmaking, de overige onderdelen van het jaarverslag en gaat na of de informatie begrijpelijk is en in overeenstemming met de kennis die de leden over de onderneming en haar activiteiten hebben.

Onderzoeken in het kader van verplichtingen, investeringen en fusies

Beoordeelt de risico's en aandachtspunten die samenhangen met het aangaan van belangrijke verplichtingen, investeringen en fusies.

Externe accountantscontrole

- 3.20 Beoordeelt de door de externe accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de controle, en zorgt ervoor dat met betrekking tot die reikwijdte geen onterechte beperkingen zijn opgelegd.
- 3.21 Beoordeelt het functioneren van de externe accountant. In dit kader:
- Rapporteert de auditcommissie jaarlijks aan de Raad van Toezicht over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijke partner die met de controle is belast en van het verrichten van niet-controlewerkzaamheden).
 - Maakt de auditcommissie ten minste 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 Raad van Toezicht medegedeeld ten behoeve van de beoordeling van de voordracht tot benoeming van de externe accountant.
- 3.22 Beoordeelt de omvang van de verleende diensten afgezet tegen alle adviesdiensten die door de onderneming worden afgenomen.
- 3.23 Doet aanbevelingen aan de Raad van Toezicht met betrekking tot de herbenoeming van de externe accountant.
- 3.24 Bespreekt afzonderlijk met de externe accountant eventuele zaken waarvan de commissie of de accountant van mening is dat deze in beslotenheid moet worden besproken.
- 3.25 Stelt vast dat belangrijke bevindingen en aanbevelingen van de externe accountant tijdig worden ontvangen en besproken.
- 3.26 Stelt vast dat de directie reageert op aanbevelingen van de externe accountant.
- 3.27 Is het eerste aanspreekpunt voor de externe accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.

Rapporteringeisen

- 3.28 Stelt regelmatig de Raad van Toezicht op de hoogte van commissieactiviteiten en doet relevante aanbevelingen.
- 3.29 Zorgt ervoor dat de Raad van Toezicht zich bewust is van zaken die van invloed kunnen zijn op de financiële positie of activiteiten van de onderneming.
- 3.30 Stelt vast dat de samenstelling van de commissie, het aantal vergaderingen en de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen in het verslag van de Raad van Toezicht in de jaarrekening zijn vermeld.

Overige verantwoordelijkheden

- 3.31 Voert op verzoek van de volledige Raad van Toezicht andere toezichthoudende activiteiten uit.
- 3.32 Initieert, indien noodzakelijk, bijzondere onderzoeken en huurt, indien relevant, ter ondersteuning speciale adviseurs of experts in.
- 3.33 Beoordeelt en actualiseert het reglement; legt wijzigingen ter goedkeuring voor aan de Raad van Toezicht.
- 3.34 Evalueert regelmatig het eigen functioneren van de commissie.
- 3.35 Beoordeelt en actualiseert het reglement; legt wijzigingen ter goedkeuring voor aan de Raad van Toezicht.
- 3.36 Laat controle uitoefenen en beoordeelt de naleving van het treasury statuut.