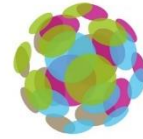


maasvallei

brengt wonen tot leven



## **Reglement Auditcommissie Woningstichting Maasvallei Maastricht**

Status: definitief

Versie : 21 april 2020

Vastgesteld door de Raad van Commissarissen d.d. 21 april 2020

## **Reglement Auditcommissie**

### **Artikel 1 Status en inhoud reglement**

- 1.1 Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op het reglement van de RvC en de Statuten.
- 1.2 De bepalingen van de artikelen 1, 2 lid 5, 21 en 22 van het reglement van de RvC zijn van overeenkomstige toepassing op dit reglement en de leden van de auditcommissie.
- 1.3 Dit reglement wordt op de Website geplaatst.

### **Artikel 2 Samenstelling**

- 2.1 De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden die door de RvC uit zijn midden worden benoemd, waarvan ten minste één lid beschikt over aantoonbare en relevante kennis en ervaring op het gebied van financiële bedrijfsvoering. De voorzitter van de RvC maakt geen deel uit van de auditcommissie.
- 2.2 Het lid dat beschikt over relevante kennis en ervaring op het gebied van financiële bedrijfsvoering, heeft aantoonbare ervaring op het gebied van financiële verslaggeving en interne beheersing bij andere organisaties.
- 2.3 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 3 Taken en bevoegdheden**

- 3.1 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. In het bijzonder op het terrein van de financiële verslaggeving, de interne beheersing van de organisatie, het controleproces en de naleving van wet- en regelgeving.

- 3.2 Tot de taak van de auditcommissie behoort onder andere:
- 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 naleving van de relevante wet- en regelgeving en 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 klokkenluidersregeling;
  - b. het beoordelen en bespreken van
    - i de grondslagen van de financiële verslaggeving en eventuele belangrijke wijzigingen hierin;
    - ii belangrijke keuzes voor waardering en prestatie, uitgangspunten, veronderstellingen en schattingen die als basis dienen voor het opstellen van de financiële verslaggeving;
  - c. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de financiële informatieverzorging door de Stichting, 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;
  - d. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de procescontroller en de externe accountant;
  - e. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de voorgeschreven financiële informatieverzorging aan externe toezichthouders;
  - f. het adviseren van de RvC omtrent de goedkeuring van het opgestelde werkplan interne controle en/of het auditplan;
  - g. het adviseren van de RvC omtrent de beoordeling van het functioneren van de externe accountant tezamen met het Bestuur overeenkomstig artikel 16 lid 14 van het reglement van de RvC en de opdrachtverstrekking aan de (externe) accountant;
  - h. het met de accountant bespreken van onder andere (i) de aard, diepgang en reikwijdte van de accountantscontrole van de geconsolideerde onderneming, (ii) de uitkomst van zijn controlewerkzaamheden van zowel het onderzoek van de interne risico- en beheersing- en controlesystemen als ook de financiële verslaggeving;

- i. het toezien op de kwaliteit van de externe verslaggeving;
- j. er op toezien dat geen restricties of beperkingen aan de accountant worden opgelegd;
- k. het adviseren in de zin van klankbordfunctie van het Bestuur met betrekking tot bovengenoemde taakgebieden;
- l. de controle op de jaarlijkse bevestiging van de externe accountant inzake zijn onafhankelijkheid ten opzichte van de Stichting, onder andere door te beoordelen of de accountant opdrachten heeft aangenomen die de onafhankelijkheid van de accountant kunnen schaden bij de controle van de jaarrekening;
- m. de controle op de jaarlijkse melding van de externe accountant inzake zijn voor de Stichting verrichte werkzaamheden anders dan controlewerkzaamheden.
- n. het adviseren van de RvC over de wijze waarop de presentatie en publicatie van het jaarverslag plaatsvinden;
- o. het beoordelen van de opzet en inhoud van de jaarlijkse begroting en de meerjarenbegroting voor minimaal een periode van 5 jaar en het bespreken van deze stukken met het bestuur;
- p. het beoordelen en bewaken van de toereikendheid en relevantie van de kwartaalrapportages en het bespreken van deze stukken met het bestuur;
- q. het beoordelen van het treasury-jaarplan mede in relatie tot de meerjarenprognose en het periodiek beoordelen van het Investeringsstatuut;
- r. het bestaan van een (interne) gedragscode waarin regels zijn opgenomen over de manier van zaken doen, conflicterende belangen en standaarden van ethisch en moreel gedrag.

3.3 Voorts laat de auditcommissie zich – onder andere – informeren over:

- a. de naleving van wet- en regelgeving (door regelgevende of toezichthoudende instanties) en beoordeelt de bevindingen van regelgevende of toezichthoudende instanties;
- b. de beoordeling van de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde systemen;
- c. de kwaliteit van de administratieve organisatie en de interne controle.

3.4 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.

- 3.5 Ten minste één maal per jaar zal de auditcommissie tezamen 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 Stichting. De selectie van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.
- 3.6 De auditcommissie kan zich na goedkeuring van de RvC op kosten van de Stichting laten adviseren door een extern adviseur.

#### **Artikel 4 Voorzitter**

- 4.1 De RvC wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van deze auditcommissie. Ingevolge artikel 9 lid 6 van het reglement van de RvC wordt de auditcommissie niet voorgezeten door de voorzitter van de RvC.
- 4.2 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.
- 4.3 Bij ontstentenis of belet van de voorzitter, neemt een ander lid van de auditcommissie zijn volledige taken waar.

#### **Artikel 5 Vergaderingen**

- 5.1 De auditcommissie vergadert ten minste twee maal per jaar en zo vaak als één of meer van zijn leden dit noodzakelijk acht.
- 5.2 De auditcommissie vergadert ten minste één maal per jaar met de externe accountant van de Stichting. 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. De accountant woont altijd de vergaderingen bij waarin de jaarrekening en/of het accountantsverslag wordt besproken.

- 5.3 De auditcommissie bepaalt of en wanneer haar vergaderingen worden bijgewoond door het Bestuur, de bestuurder verantwoordelijk voor financiële zaken en/of de procescontroller. De auditcommissie kan in overleg met het bestuur andere functionarissen van de organisatie of externen uitnodigen.
- 5.4 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 en de vergaderstukken aan de leden van de auditcommissie.
- 5.5 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 de notulen worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering van de auditcommissie. 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 van de auditcommissie en worden zo spoedig mogelijk verzonden aan de overige leden van de RvC.
- 5.6 Als daartoe aanleiding is kan op verzoek van het bestuur op zo kort mogelijke termijn als redelijkerwijs haalbaar is een vergadering worden belegd.

## **Artikel 6 Verantwoording**

- 6.1 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.
- 6.2 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 7 Slotbepalingen**

- 7.1 De auditcommissie beoordeelt jaarlijks de actualiteit van dit reglement.
- 7.2 Dit reglement alsmede de wijziging ervan wordt vastgesteld door de RvC.