

Reglement Auditcommissie

Artikel 1 vaststelling en reikwijdte reglement

1. Dit reglement is vastgesteld door de Raad van Commissarissen van de Stichting Plavei op 28 september 2016;
2. dit reglement treedt in werking op de dag nadat het door de Raad van Commissarissen is vastgesteld en geldt voor onbepaalde duur of totdat de RvC anders besluit aangaande de auditcommissie;
3. vaststelling en wijziging van dit reglement geschiedt door de Raad van Commissarissen;
4. de Auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Commissarissen;
5. van het bestaan van dit reglement wordt melding gemaakt in het verslag van de Raad van Commissarissen in het jaarverslag.

Artikel 2 samenstelling

1. De Auditcommissie bestaat uitsluitend uit leden van de Raad van Commissarissen;
2. de Auditcommissie bestaat uit twee vaste leden, benoemd tot de datum van hun aftreden uit de Raad van Commissarissen;
3. de Auditcommissie heeft een vaste voorzitter;
4. ten minste één lid van de Auditcommissie beschikt over toereikende specifieke financiële deskundigheid om een volwaardig gesprekspartner te kunnen zijn van de externe accountant;
5. de voorzitter van de Raad van Commissarissen en de voorzitter van de Auditcommissie zijn niet dezelfde personen;
6. de voorzitter is vooral verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de Auditcommissie, treedt op als woordvoerder en is het belangrijkste aanspreekpunt voor de Raad van Commissarissen;
7. de leden worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de Raad van Commissarissen.

Artikel 3 doelstelling, taken en bevoegdheden

1. De Auditcommissie bereidt binnen haar taakgebied de besluitvorming van de Raad van Commissarissen voor, met dien verstande dat de voltallige Raad van Commissarissen collectief verantwoordelijk blijft voor de vervulling van zijn taak. De auditcommissie ondersteunt de Raad van Commissarissen bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden op het terrein van het toezicht.
2. De Auditcommissie richt zich in elk geval op het toezicht op de directeur/bestuurder ten aanzien van:
 - a. de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en van toepassing zijnde gedragsregels en het toezicht op de werking van de integriteitscode;
 - b. de financiële informatieverschaffing door Plavei, zoals de keuze van de accountingprinciples (waarderingsgrondslagen), toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingen" in de jaarrekening, en het tot stand komen van prognoses;
 - c. de financiële informatieverschaffing aan de externe toezichthouder;
 - d. de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de controller en externe accountant;
 - e. het beleid met betrekking tot taxplanning;
 - f. de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, bezoldiging en eventuele niet-controlewerkzaamheden voor Plavei;
 - g. het beleid met betrekking tot de financiering van Plavei, zoals vastgelegd in het reglement voor het financiële beleid en beheer, inclusief het investerings-, beleggings- en treasurystatuut en het treasuryjaarplan;
 - h. Het beleid met betrekking tot het investeringsbeleid en daarmee samenhangende normen en processen, zoals vastgelegd in het Investeringsstatuut.

3. De Auditcommissie bereidt de vergaderingen voor van de Raad van Commissarissen met de directeur/bestuurder waarin de jaarrekening en het jaarverslag alsmede de begroting en meerjarenramingen van Plavei worden besproken.
4. De Auditcommissie kan zich voorts bij de uitoefening van zijn taak doen bijstaan of voorlichten door één of meer door haar aan te stellen deskundigen tegen een met de Auditcommissie overeen te komen vergoeding die ten laste van de Plavei komt.
5. De Auditcommissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de Raad van Commissarissen uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd en zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen, die verder strekken dan de bevoegdheden die de Raad van Commissarissen als geheel kan uitoefenen.
6. De Auditcommissie beoordeelt de openbaar te maken jaarlijkse verslagen van Plavei alsmede het in de jaarrekening op te nemen verslag van de Raad van Commissarissen.

Artikel 4 taken betreffende de externe accountant

1. De Auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant, wanneer deze zaken onder de aandacht van de Raad van Commissarissen wil brengen;
2. de Auditcommissie is, na consultatie van externe accountant en directeur/bestuurder, het aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten of in de gevolgde procedure ten behoeve van de financiële verslaggeving. De Auditcommissie zal dan de directeur/bestuurder onmiddellijk op de hoogte stellen;
3. de Auditcommissie rapporteert met de directeur/bestuurder afzonderlijk jaarlijks aan de Raad van Commissarissen 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 partners binnen een kantoor van externe accountants dat met de controle is belast), van het verrichten van niet-controlewerkzaamheden voor de Woningstichting door het zelfde kantoor, dan wel de wenselijkheid om van accountantskantoor te wisselen;
4. indien nodig, doet de Auditcommissie voorstellen aan de Raad van Commissarissen met betrekking tot eventuele (potentiële) tegenstrijdige belangen tussen de externe accountant en de Woningstichting;
5. de Auditcommissie beoordeelt de door de externe accountant voorgestelde reikwijdte, aanpak en honoraria van de audit, waaronder de coördinatie met de interne controle;
6. de Auditcommissie beoordeelt jaarlijks een verslag van de externe accountant, waarin hij zijn onafhankelijkheid schriftelijk bevestigt. Hieronder vallen de door de accountant gehanteerde interne kwaliteitscontrole en procedures voor informatievergaring;
7. de directeur/bestuurder informeert de Auditcommissie over opdrachten die aan de externe accountant worden gegeven voor niet-controlewerkzaamheden;
8. de Auditcommissie verzoekt de externe accountant om in zijn verslag zaken op te nemen die hij onder de aandacht van de directeur/bestuurder en de Raad van Commissarissen wenst te brengen in verband met zijn controle van de jaarrekening en daarmee samenhangende controles;
9. in aanvulling op de beoordeling dienaangaande door de directeur/bestuurder, maakt de Auditcommissie ten minste eenmaal in de vier jaar een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse capaciteiten waarin de externe accountant fungeert. De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de Raad van Commissarissen medegedeeld ten behoeve van de beoordeling van de voordracht tot benoeming van de externe accountant.

Artikel 5 vergaderingen

1. De Auditcommissie vergadert zo vaak als zij dat noodzakelijk acht, doch ten minste driemaal per jaar en eenmaal per jaar buiten aanwezigheid van directeur/bestuurder met de externe accountant. In beginsel worden de vergaderingen gehouden ten kantore van Plavei;
2. wat betreft de vergaderingen heeft tenminste één betrekking op de sluiting van het boekjaar en de opstelling van de jaarrekening en het jaarverslag en één vergadering waarin de management letter wordt besproken en één vergadering waarin de begroting en meerjarenramingen worden besproken. Deze vergadering vindt plaats vóór de betreffende

- vergaderingen van de Raad van Commissarissen betreffende de opgestelde jaarrekening en het jaarverslag alsmede begroting en meerjarenramingen;
3. op de vergadering zijn aanwezig de directeur/bestuurder en controller, of op uitnodiging zo nodig interne functionarissen tenzij de Auditcommissie wenst te vergaderen zonder aanwezigheid van de hiervoor genoemde personen;
 4. vergaderingen van de Auditcommissie worden in overleg met de voorzitter van de Auditcommissie in beginsel bijeengeroepen door de bestuursassistent van Plavei;
 5. behoudens in spoedeisende gevallen, zulks ter beoordeling van de voorzitter van de Auditcommissie, wordt de agenda voor de vergadering tenminste zeven kalenderdagen voor de vergadering toegezonden aan de leden van de Auditcommissie. Ten aanzien van elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd;
 6. de voorzitter van de Auditcommissie bepaalt de agenda en leidt de vergadering van de Auditcommissie en draagt zorg voor en bevordert actief het goed functioneren van de Auditcommissie;
 7. de Auditcommissie kan van haar externe juridische adviseur of de externe accountant verlangen dat deze een vergadering van de Auditcommissie bijwoont of overlegt met leden of adviseurs van de Auditcommissie;
 8. de externe accountant kan in voorkomende gevallen aan de voorzitter van de Auditcommissie verzoeken om de accountant in de gelegenheid te stellen een vergadering van de Auditcommissie bij te wonen;
 9. van het verhandelde in een vergadering van de Auditcommissie wordt een verslag opgemaakt door de bestuursassistent van Plavei of een andere daartoe door de voorzitter van de vergadering aangewezen persoon.

Artikel 6 rapportage aan de Raad van Commissarissen

1. De Auditcommissie dient de Raad van Commissarissen duidelijk en tijdig te informeren omtrent de wijze waarop zij van de gedelegeerde bevoegdheden gebruik heeft gemaakt en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden.
2. De Auditcommissie doet verslag van haar werkzaamheden en rapporteert schriftelijk aan de Raad van Commissarissen.
3. In de rapportage zal de Auditcommissie bijzondere aandacht schenken aan:
 - a. veranderingen in het accountingbeleid en accountingwerkwijzen;
 - b. aanpassingen die uit de interne en externe audits voortvloeien en problemen die zich bij die audits hebben voorgedaan;
 - c. naleving van de toepasselijke accounting maatstaven en het in aanmerking nemen van aankondigingen door beroepsorganisaties van accountants;
 - d. naleving van wettelijke en juridische vereisten en regelgeving met betrekking tot de beoordeling, inhoud of presentatie van financiële informatie en verslagen;
 - e. opsporing van illegale handelingen en fraude;
 - f. aanzienlijke financiële exposure op treasurygebied, zoals renterisico's, derivaten en andere dekkingstrategieën;
 - g. ingewikkelde of ongebruikelijke transacties of regelingen buiten de balans om, waaronder bepaalde garanties en/of schadeloosstellingen;
 - h. aanzienlijke verschillen tussen de werkelijke prestaties en de geplande prestaties;
 - i. belangrijke veranderingen in de presentatie van de financiële verslagen;
 - j. verslagen van toezichthouders zoals Ministerie, WSW en Autoriteit woningcorporaties;
 - k. aanbevelingen en commentaar van de externe en interne auditors.

Artikel 7 slotbepaling

1. De Raad van Commissarissen kan dit reglement te allen tijde wijzigen en/of de aan de Auditcommissie toegekende bevoegdheden herroepen. Een dergelijke wijziging zal schriftelijk worden vastgelegd en treedt in werking vanaf een door de Raad van Commissarissen bepaalde datum.
2. De Raad van Commissarissen kan incidenteel instemmen met niet-naleving van dit reglement, met inachtneming van toepasselijke wet- en regelgeving.

3. De Auditcommissie toetst en beoordeelt jaarlijks de toereikendheid van dit reglement, brengt verslag uit van deze beoordeling aan de Raad van Commissarissen en doet zo nodig wijzigingsvoorstellen aan de Raad van Commissarissen.
4. Over onderwerpen waarin dit reglement niet voorziet, besluit de Raad van Commissarissen met inachtneming van de wettelijke bepalingen en de statuten van de woningstichting.