

Reglement Auditcommissie l'escaut woonservice

Artikel 1 Samenstelling

1. De Auditcommissie bestaat uit tenminste twee leden van de raad van commissarissen.
2. De leden van de Auditcommissie worden benoemd en ontslagen door de raad van commissarissen. De benoemingsperiode komt bij voorkeur overeen met de zittingstermijn in het rooster van aftreden.
3. De Auditcommissie wijst uit haar midden een voorzitter aan. De voorzitter is vooral verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de Auditcommissie. Hij/zij treedt op als woordvoerder van de Auditcommissie en hij/zij zal het belangrijkste aanspreekpunt voor de raad van commissarissen zijn.
4. Van de Auditcommissie maakt tenminste een zogenoemd financieel expert deel uit, hetgeen inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan in de financiële bedrijfsvoering.

Artikel 2 Taken en bevoegdheden

1. De Auditcommissie ondersteunt en adviseert de raad van commissarissen van l'escaut woonservice bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden op het terrein van het toezicht. De Auditcommissie neemt geen besluiten, maar is een voorbereidingscommissie, adviserend en ondersteunend naar de raad van commissarissen en rapporteert bevindingen rechtstreeks aan de raad van commissarissen. De Auditcommissie neemt geen verantwoordelijkheden van de raad van commissarissen over. In de regel geschiedt dit door aanbieding van de notulen van de vergaderingen van de commissie.
2. De Auditcommissie richt zich op het toezicht op het bestuur ten aanzien van:
 - a. de werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van de integriteitscode en gedragscodes;
 - b. de financiële informatievervalsing door de woningcorporatie (keuze van accountingpolities, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, prognoses, werk van in- en externe accountants terzake, etc.);
 - c. de naleving van de aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van in- en externe accountants;
 - d. de voorgeschreven financiële informatievervalsing aan de externe toezichthouder;
 - e. de financiering van de organisatie;
 - f. de fiscaliteit van de organisatie.
3. De Auditcommissie is belast met de inrichting van het door de raad van commissarissen geformuleerde auditprogramma.
4. Het bestuur is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten of in de gevolgde procedures ten behoeve van de financiële verslaglegging. Bij ernstige onregelmatigheden of als het bestuur erbij betrokken is rapporteert de accountant rechtstreeks aan de Auditcommissie en informeert het bestuur hierover.

Artikel 3 Werkwijze

1. De Auditcommissie vergadert zo vaak als zij dit noodzakelijk acht, maar in ieder geval ter voorbereiding op de behandeling in de raad van commissarissen van
 - het treasurybeleid en treasuryjaarplan
 - de jaarrekening
 - de tertiaalrapportages
 - de bedrijfsbegroting
 - het auditplan en de interim controle.
2. De vergaderingen en daarin te bespreken onderwerpen worden door de Auditcommissie jaarlijks vooraf vastgelegd en vinden als regel plaats kort voor de RvC-vergadering waarop de betreffende onderwerpen zijn geagendeerd. De agenda en planning kunnen worden aangevuld dan wel aangepast met onderwerpen die in de loop van het jaar aan de orde komen. De Auditcommissie vergadert tussentijds wanneer de Auditcommissie dat nodig acht.
3. De Auditcommissie bepaalt of en wanneer het bestuur, de bedrijfscontroller, de externe accountant en/of andere deskundigen bij de vergaderingen van de Auditcommissie aanwezig zijn.
 - a. De Auditcommissie voert in ieder geval eenmaal per jaar bij de behandeling van de jaarrekening een afzonderlijk gesprek met de bedrijfscontroller.
 - b. De externe accountant wordt uitgenodigd aanwezig te zijn bij de vergaderingen van de Auditcommissie waarin het auditplan en de bevindingen van de tussentijdse controle van de accountant en de jaarrekening worden behandeld.
 - c. Tenminste eenmaal per jaar overlegt de Auditcommissie buiten aanwezigheid van het bestuur met de accountant.
4. Het secretariaat en het archief van de Auditcommissie worden verzorgd door het directiesecretariaat.
5. De taken en verantwoordelijkheden van de Auditcommissie, het functioneren hiervan en de actualiteit van het reglement worden jaarlijks door de raad van commissarissen beoordeeld.
6. Het bestuur en de Auditcommissie rapporteren jaarlijks afzonderlijk 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 het verrichten van niet controlewerkzaamheden voor de woningcorporatie verricht door hetzelfde kantoor). Mede op grond hiervan bepaalt de raad van commissarissen zijn benoeming van een externe accountant.
7. Het bestuur en de Auditcommissie maken ieder tenminste 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 beoordeling wordt besproken in de raad van commissarissen.

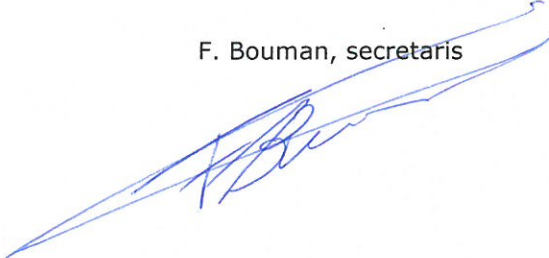
Artikel 4 Wijze van rapporteren

1. De raad van commissarissen ontvangt van de Auditcommissie een kort en bondig verslag van de beraadslagingen en bevindingen. Deze verslagen worden nog vóór de betreffende RvC-vergadering aan de raad van commissarissen verstrekt.
2. Het archief van de Auditcommissie is te allen tijde voor alle leden van de raad van commissarissen toegankelijk.
3. De samenstelling van de Auditcommissie, het aantal vergaderingen en de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen worden gemeld in het verslag van de raad van commissarissen in het jaarverslag.
4. Het reglement van de Auditcommissie wordt vermeld op de website van l'escaut woonservice.

Goedgekeurd en vastgesteld in de vergadering van de raad van commissarissen van 4 juni 2014,



Drs. W. Oving, voorzitter



F. Bouman, secretaris