krijtland wonen

reglement auditcommissie

vastgesteld 25 januari 2021

1. inleiding en definities

1. De Raad van Commissarissen van stichting Krijtland Wonen heeft een auditcommissie ingesteld. Deze commissie is een adviescommissie van de Raad van Commissarissen (RvC). Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op het reglement van de RvC en de Statuten. Het reglement geeft aan wat de samenstelling, rol en de verantwoordelijkheid van de commissie is en op welke wijze zij haar taak uitoefent.
2. Dit reglement maakt onderdeel uit van het reglement van de Raad van Commissarissen, als bedoeld in de statuten van Krijtland Wonen.
3. In dit reglement wordt verstaan onder:
    a. RvC: de Raad van Commissarissen van stichting Krijtland Wonen.
    b. Bestuurder: het statutaire bestuur (directeur-bestuurder) van stichting Krijtland Wonen.
    c. Statuten: de statuten van Krijtland Wonen.

2. vaststelling van het reglement

Dit reglement beschrijft en formaliseert de verantwoordelijkheden, gedelegeerde bevoegdheden en de werkwijze van de auditcommissie. Dit reglement is vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van de RvC van 25 januari 2021. Dit reglement kan bij besluit van de RvC worden gewijzigd.

3. samenstelling en plaats in de organisatie

1. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden, die allen lid zijn van de RvC.
2. De leden van de commissie worden benoemd door de RvC en kunnen te allen tijde worden ontslagen uit hun functie door de RvC.
3. Leden van deze commissie worden benoemd voor dezelfde zittingsperiode als het lidmaatschap van de RvC.
4. De voorzitter van deze commissie is een RvC-lid met kennis of ervaring op financieel gebied ten aanzien van auditing.
5. De voorzitter van deze commissie draagt er zorg voor dat de commissie naar behoren functioneert. Hij/zij treedt op als woordvoerder van de commissie en is het belangrijkste aanspreekpunt voor de RvC.

4. taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheid

De auditcommissie is binnen de RvC belast met:

1. algemeen

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. 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.

2. risicoanalyse en risicobeheer

a. De auditcommissie bespreekt met de bestuurder dan wel de door bestuurder aangewezen vertegenwoordiger in de auditcommissie de belangrijkste risico's en de wijze waarop deze door stichting Krijtland Wonen worden beheerst.
b. De auditcommissie zal hierbij desgewenst de mening vragen van de externe accountant.
c. Tijdens deze bespreking wordt ten minste aandacht geschonken aan:
    - Het systeem van management control en financiële risicobeheersing;
    - De belangrijkste ontwikkelingen met financiële implicaties (mede a.d.h.v. de Meer Jaren Begroting);
    - De belangrijkste beleidsvoornemens met financiële implicaties;
    - Het treasurybeleid;
    - Continuïteitsrisico's waaronder betrouwbaarheid en continuïteit van de gegevensverwerkende systemen;

- Belangrijke investeringen.

3. **financiële verslaglegging**
   Met betrekking tot de financiële verslaglegging houdt de auditcommissie toezicht op het beheer van het systeem en de integriteit van de financiële informatieverschaffing door:
   a. Bespreking van de tussentijdse financiële rapportages;
   b. Bespreking van het jaarlijkse beleidsplan;
   c. Bespreking van de (concept) investerings- en exploitatiebegroting en Meer Jaren Begroting;
   d. Bespreking van de (concept) jaarrekening en/de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole met het bestuur en de externe accountant;
   e. Inzicht verkrijgen in de gebieden waarop de grootste financiële risico's worden gelopen en toezien op de wijze waarop de bestuurder deze risico's beheerst;
   f. Bespreking van de financiën rondom bijvoorbeeld grootschalige (ver)bouw/renovatie en vermogensbehoefte;
   g. Bespreking van de vermogenspositie en de ontwikkeling daarvan;
   h. Bespreking van ongebruikelijke en/of complexe transacties en de beheersing daarvan door de bestuurder.

4. **externe accountant**
   a. De auditcommissie houdt toezicht op de onafhankelijkheid en de kwaliteit van de externe accountant;
   b. De auditcommissie bespreekt in dat licht de belangrijkste rapportages van de externe accountant;
   c. De auditcommissie houdt toezicht op tijdige screening en opvolging (c.q. gemotiveerde niet opvolging) van aanbevelingen van de externe accountant;
   d. De auditcommissie kan op eigen initiatief contact leggen met de externe accountant om de financiële zaken van stichting Krijtland Wonen te bespreken;
   e. De externe accountant zal, voor zover relevant, op afroep de vergaderingen van de auditcommissie bijwonen;

5. vergaderingen

1. De auditcommissie vergadert tenminste tweemaal per jaar en wel bij voorkeur in mei in verband met de jaarrekening en in december in verband met de begroting, afgestemd op het vergaderrooster van de RvC.
2. Naast de leden van de auditcommissie zijn bij de vergaderingen in principe, als adviseurs, aanwezig:
   - De bestuurder,
   - Manager bedrijfsvoering en/of business controller.
3. De auditcommissie vergadert ten minste eenmaal per jaar met de externe accountant van stichting Krijtland Wonen buiten aanwezigheid van de bestuurder;
4. Van de vergaderingen van de auditcommissie wordt een verslag opgemaakt. Dit verslag wordt, na vaststelling, ondertekend door de voorzitter.

6. rapportage aan de Rraad van Ccommissarissen

1. De auditcommissie dient de RvC duidelijk en tijdig te informeren over 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 verschaft aan de RvC een verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen. De verslagen van de commissie worden zo spoedig mogelijk na ondertekening verspreid onder de leden van de RvC en in de eerstvolgende reguliere vergadering van de RvC geagendeerd.
3. Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de auditcommissie nadere informatie aan de RvC tijdens haar vergaderingen over de resultaten van de commissie.
4. Ieder lid van de RvC heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de auditcommissie.

7. evaluatie

1. De auditcommissie evalueert schriftelijk jaarlijks haar eigen taken, verantwoordelijkheden en functioneren en de actualiteit van dit reglement. Het verslag van deze evaluatie doet zij aan de RvC toekomen.
2. De auditcommissie doet zo nodig voorstellen tot wijziging van dit reglement aan de RvC.

8. diversen

In het jaarverslag van de RvC wordt de samenstelling vermeld van de auditcommissie, het aantal vergaderingen van de commissie en de belangrijkste daar aan de orde gekomen onderwerpen.