

Reglement voor de auditcommissie Zeeuwend



Artikel 1 - Status en inhoud reglement

1. Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op het reglement van de raad van commissarissen en de statuten.
2. Waar dit reglement strijdig is met Nederlands recht of de statuten, prevaleren deze laatste. Waar dit reglement verenigbaar is met de statuten, maar strijdig met Nederlands recht, prevaleert dit laatste.
3. Dit reglement wordt op de website geplaatst.

Artikel 2 - Samenstelling

1. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden die door de raad van commissarissen uit zijn midden worden benoemd en die relevante kennis en ervaring bezitten op het gebied van financiën en bedrijfsvoering, control, risicobeheersing, ICT, cybersecurity, fiscaliteit en vastgoed.
2. De leden van de auditcommissie worden benoemd en ontslagen door de raad van commissarissen. De zittingstermijn van de leden van de auditcommissie is in beginsel gelijk aan hun zittingstermijn als lid van de raad van commissarissen, met dien verstande dat een lid automatisch aftreedt als lid van de auditcommissie zodra de betreffende persoon niet langer lid is van de raad van commissarissen.

Artikel 3 - Taken en bevoegdheden

1. De auditcommissie is ingesteld ter ondersteuning van het toezicht door de raad van commissarissen en adviseert de raad van commissarissen omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de raad van commissarissen daaromtrent voor.
2. Tot de taak van de auditcommissie behoort:
 - a. het adviseren van de raad van commissarissen 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
 - b. het adviseren van de raad van commissarissen omtrent het toezicht op de significante financiële risico's op het gebied van de financiering van de corporatie en het beleid van de corporatie ten aanzien van belastingplanning;
 - c. het adviseren van de raad van commissarissen omtrent het toezicht op de financiële informatieverschaffing 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 raad van commissarissen omtrent het toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de concerncontroller en de externe accountant;

- e. het adviseren van de raad van commissarissen omtrent het toezicht op de voorgeschreven financiële informatieverschaffing aan externe toezichthouders;
 - f. het adviseren van de raad van commissarissen omtrent de goedkeuring van het opgestelde werkplan interne controle en/of het auditplan;
 - g. het adviseren van de raad van commissarissen omtrent de beoordeling van het functioneren van de externe accountant tezamen met het bestuur;
 - h. het adviseren in de zin van klankbordfunctie voor het bestuur met betrekking tot bovengenoemde taakgebieden;
 - i. de controle op de jaarlijkse bevestiging van de externe accountant inzake zijn onafhankelijkheid ten opzichte van de stichting;
 - j. de controle op de jaarlijkse melding van de externe accountant inzake zijn voor de stichting verrichte werkzaamheden anders dan zijn controlewerkzaamheden;
 - k. het verstrekken van goedkeuring alvorens overige toegestane controlediensten dan de wettelijke controle door de externe accountant worden verricht;
 - l. het onderhouden van de contacten met de externe accountant en het vaststellen van de procedure voor de selectie van de externe accountant en de voordracht tot verlening van de opdracht tot het verrichten van de wettelijke controle;
 - m. het verstrekken van goedkeuring alvorens opdrachtverstrekking aan een externe accountant in verband met subsidieverklaringen of deelnemingen plaatsvindt.
3. De raad van commissarissen blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de auditcommissie. Bij de uitoefening van de aan haar door de raad van commissarissen toegewezen taken en bevoegdheden draagt de auditcommissie steeds zorg voor adequate terugkoppeling aan de raad van commissarissen. De auditcommissie legt verantwoording af aan de raad van commissarissen en verstrekt de raad van commissarissen een verslag van de overleggen. Het verslag bevat de adviezen die de auditcommissie uitbrengt aan de raad van commissarissen aangaande de voorbereiding voor de besluitvorming door de raad van commissarissen.
4. Ten minste één maal per jaar zal de auditcommissie tezamen met het bestuur aan de raad van commissarissen 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.
5. De auditcommissie kan zich na goedkeuring van de raad van commissarissen op kosten van de stichting laten adviseren door een extern adviseur.

Artikel 4 - Voorzitter

- 1. De raad van commissarissen wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van deze auditcommissie. De voorzitter is niet de voorzitter van de raad van commissarissen.
- 2. De voorzitter van de auditcommissie is woordvoerder van de auditcommissie en aanspreekpunt voor de overige leden van de raad van commissarissen en de externe accountant. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie.

3. Bij ontstentenis of belet van de voorzitter, neemt een ander lid van de auditcommissie zijn volledige taken waar.

Artikel 5 - Vergaderingen

1. De auditcommissie vergadert ten minste drie maal per jaar en zo vaak als één of meer van zijn leden dit noodzakelijk acht. De vergaderingen vinden plaats ten kantore van de stichting of op een in overleg tussen de leden van de auditcommissie nader overeen te komen plaats. Vergaderingen kunnen ook telefonisch of met gebruik van een internetinstrument met beeld en geluid plaatsvinden, mits alle aan de vergadering deelnemende personen elkaar tegelijkertijd kunnen verstaan.
2. De auditcommissie vergadert ten minste één maal per jaar met de externe accountant van de stichting, buiten aanwezigheid van het bestuur. Daarin komen in ieder geval aan de orde de bedreigingen van de onafhankelijkheid van de externe accountant en de maatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken.
3. De auditcommissie vergadert ten minste één maal per jaar met de concerncontroller van de stichting, buiten aanwezigheid van het bestuur.
4. De auditcommissie bepaalt of en wanneer vergaderingen van de auditcommissie worden bijgewoond door het bestuur en/of de concerncontroller en/of inhoudelijke specialisten uit de organisatie.
5. 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 aan de leden van de auditcommissie.
6. De notulen van de vergadering worden verzorgd door een door de voorzitter van de auditcommissie aangewezen persoon. In de regel zullen deze worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering. 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 en worden zo spoedig mogelijk verzonden aan de overige leden van de raad van commissarissen.
7. De auditcommissie stelt voorafgaand aan het jaar een vergaderkalender op waarin de vergaderingen en de daarin te bespreken minimaal noodzakelijke onderwerpen zijn opgenomen. De vergaderkalender wordt vastgesteld door de raad van commissarissen.

Artikel 6 - Verantwoording

1. De auditcommissie maakt jaarlijks na afloop van het boekjaar een conceptverslag betreffende haar functioneren en haar werkzaamheden, dat in het verslag van de raad van commissarissen wordt opgenomen. Het verslag wordt door de raad van commissarissen vastgesteld.
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 - Geheimhouding

1. Ieder lid van de auditcommissie dient ten aanzien van alle informatie en documentatie verkregen in het kader van zijn commissariaat de nodige discretie en, waar het

vertrouwelijke informatie betreft, geheimhouding te betrachten. Leden van de auditcommissie zullen geen vertrouwelijke informatie buiten de kring van de raad van commissarissen of het bestuur brengen of op andere wijze openbaar maken, tenzij is vastgesteld dat deze informatie door de stichting is geopenbaard of op andere wijze ter beschikking van het publiek is gekomen. Deze verplichting strekt zich mede uit over de periode na beëindiging van het commissariaat.

Artikel 8 - Slotbepalingen

1. Indien een van de bepalingen uit dit reglement niet of niet langer geldig is, tast dit de geldigheid van de overige bepalingen niet aan. De raad van commissarissen zal de ongeldige bepalingen vervangen door geldige bepalingen waarvan het effect, gelet op de inhoud en strekking daarvan zoveel mogelijk overeenstemt met dat van de ongeldige bepalingen.
2. De wijziging van dit reglement geschied bij besluit van de raad van commissarissen. Van een dergelijk besluit wordt melding gemaakt in het verslag van de raad van commissarissen.

Dit reglement is vastgesteld in de vergadering van de raad van commissarissen op 22 juni 2022.