



Reglement Auditcommissie

Goedgekeurd tijdens de vergadering van de Raad van Commissarissen op 21-2-2017
met terugwerkende kracht vanaf 1-1-2017

Artikel 1 - Status en inhoud reglement

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

Artikel 2 - Samenstelling

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 relevante kennis en ervaring op het gebied van financiële bedrijfsvoering.
2. 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

1. De Auditcommissie is ingesteld ter ondersteuning van het toezicht door de RvC, adviseert de RvC omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de RvC daaromtrent voor. In de bijlage bij dit reglement is een overzicht opgenomen van de belangrijkste rapportages en onderwerpen welke daartoe in de Auditcommissie besproken worden.
2. Tot de taak van de Auditcommissie behoort o.a. :
 - 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 adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de financiële informatievervalsing door HEEMwonen, 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 terzake;
 - c. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de controller en de externe accountant;
 - d. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de voorgeschreven financiële informatievervalsing aan externe toezichthouders;
 - e. het adviseren van de RvC omtrent de goedkeuring van het opgestelde werkplan interne controle en/of het auditplan;

- f. het adviseren van de RvC omtrent de beoordeling van het functioneren van de externe accountant tezamen met het Bestuur overeenkomstig artikel 16 lid 13 & 16 van het reglement RvC;
 - g. het adviseren in de zin van klankbordfunctie voor het Bestuur met betrekking tot bovengenoemde taakgebieden;
 - h. jaarlijks, samen met de financieel leidinggevende, een oordeel vormen over het functioneren van de controller;
 - i. de controle op de jaarlijkse bevestiging van de externe accountant inzake zijn onafhankelijkheid ten opzichte van HEEMwonen (in geval van OOB-status);
 - j. de controle op de jaarlijkse melding van de externe accountant inzake zijn voor HEEMwonen verrichte werkzaamheden anders dan zijn controlewerkzaamheden (in geval van OOB-status).
3. 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.
 4. Ten minste eenmaal 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 functioneren 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 HEEMwonen. De selectie van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.
De ingangsdatum van de OOB-status is bepalend voor de termijnen t.a.v. wisseling accountant.
 5. De Auditcommissie kan zich na goedkeuring van de RvC op kosten van HEEMwonen laten adviseren door een extern adviseur.

Artikel 4 - Voorzitter

1. De RvC wijst één van de leden van de Auditcommissie aan als voorzitter van de commissie. Ingevolge artikel 9 lid 6 van het reglement van de RvC wordt de Auditcommissie niet voorgezeten door de voorzitter van de RvC.
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.
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 vier maal per jaar en zo vaak als één of meer van haar leden dit noodzakelijk achten.
2. De Auditcommissie vergadert ten minste eenmaal per jaar met de externe accountant van HEEMwonen, buiten aanwezigheid van het Bestuur. 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 (dit laatste is van toepassing in geval van ingang OOB-status)
3. De Auditcommissie bepaalt of en wanneer vergaderingen van de Auditcommissie worden bijgewoond door (een lid van) het Bestuur, de leidinggevende verantwoordelijk voor financiële zaken en/of de controller en eventueel onafhankelijke deskundigen.
4. De voorzitter van de Auditcommissie roept de vergaderingen (indien mogelijk) tenminste zeven dagen voor aanvang van de vergadering bijeen onder overlegging van de agenda van de te bespreken onderwerpen aan de leden van de Auditcommissie.
5. De Auditcommissie draagt zelf zorg voor de wijze van verslaglegging. In de regel zullen de notulen worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering en/of in de RvC 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 zo spoedig mogelijk verzonden aan de overige leden van de RvC.

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 RvC wordt opgenomen en mede als input dient voor de zelfevaluatie. Het verslag wordt door de RvC 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. de meest belangrijke onderwerpen die zijn behandeld tijdens de vergaderingen van de Auditcommissie

Overzicht belangrijke rapportages

Onderwerp
1. Jaarverslag en jaarrekening HEEMwonen
2. Accountantsverslag bij de jaarrekening van HEEMwonen
3. Jaarrekening(en) gelieerde BV's voor zover aan de orde
4. Kwartaalrapportages
5. Treasurystatuut en het hiervan afgeleide treasuryjaarplan
6. Bevindingen interne controller AO/IC
7. Pre-auditgeprek accountant en managementletter
8. Bevindingen CorpoData (AW) naar aanleiding van ingediende dPi en dVi
9. Bevindingen WSW n.a.v. ingediende dPi en dVi
10. Financiële meerjarenprognose (FMP)
11. Scenariostudies op basis van financiële meerjarenprognose
12. Benoeming, beoordeling en opdrachtvertrekking aan accountant