

Reglement Auditcommissie Stichting Clavis

1 Vaststelling en reikwijdte reglement

1.1 Dit reglement is vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van de raad van commissarissen van Stichting Clavis van 26 januari 2016. Dit reglement kan bij besluit van de raad van commissarissen worden gewijzigd.

1.2 Dit reglement geeft regels met betrekking tot de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden, samenstelling en werkwijze van de auditcommissie, welke regels door de auditcommissie, dan wel door ieder lid van de auditcommissie afzonderlijk, dienen te worden nageleefd.

1.3 Van het bestaan van dit reglement wordt melding gemaakt in het verslag van de raad van commissarissen in het jaarverslag.

2 Taken en bevoegdheden auditcommissie

2.1 De auditcommissie is binnen de raad van commissarissen in ieder geval belast met:

a. het adviseren van de raad van commissarissen over:

- de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van de integriteitscode.
- de financiële informatieverschaffing door de corporatie (inclusief doch niet beperkt tot de keuze van accounting principes, de toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingssposten" in de jaarrekening, prognoses, werk van de externe accountant terzake).
- de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant.
- de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controle werkzaamheden van de externe accountant ten behoeve van de corporatie. Een en ander is nader uitgewerkt in artikel 3 van dit reglement.
- de financiering van de organisatie.
- het beleid van de corporatie ten aanzien van belastingplanning.
- de toepassing van informatie- en communicatietechnologie.
- de periodiek vast te stellen interne taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden zoals bedoeld in het directiestatuut van Stichting Clavis.

b. Het uitbrengen van advies aan de raad van commissarissen aangaande de benoeming van de externe accountant. Het bestuur en de auditcommissie maken jaarlijks een beoordeling en minimaal eenmaal in de 4 jaar een 'grondige' beoordeling, van het werk en functioneren van de externe accountant. Deze beoordeling wordt besproken in de raad van commissarissen.

c. In voorkomende gevallen, het doen van voorstellen aan de raad van commissarissen aangaande het te hanteren beleid ten aanzien van de onafhankelijkheid van de externe accountant en eventuele (potentiële) tegenstrijdige belangen tussen de externe accountant en de corporatie.

d. De auditcommissie wordt indien gewenst betrokken bij het werkplan van de bestuurscontroller van de organisatie. Zij neemt kennis van de voortgang in de werkzaamheden en de bevindingen.

e. Het voorbereiden van de vergaderingen van de raad van commissarissen met het bestuur waarin de (concept) jaarrekening en het (concept) jaarverslag van de corporatie worden besproken.

2.2 Ieder lid van de auditcommissie heeft toegang tot de boeken, gegevens en vestiging van de corporatie en de bevoegdheid gesprekken te voeren met leidinggevenden en personeel van de corporatie, voor zover dit nodig is voor of dienstig kan zijn aan een goede vervulling van zijn of haar taak. Een lid van de auditcommissie oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter van de auditcommissie en het bestuur.

2.3 De auditcommissie kan zich voorts bij de uitoefening van haar 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 corporatie komt.

2.4 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.

3 Taken betreffende de externe accountant

3.1 De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.

3.2 De auditcommissie verzoekt de externe accountant om in zijn verslag zaken op te nemen die hij onder de aandacht van het bestuur en de raad van commissarissen wenst te brengen in verband met zijn controle van de jaarrekening en daarmee samenhangende controles. De auditcommissie kan de externe accountant verzoeken hierbij specifiek aandacht te besteden aan jaarlijks door de auditcommissie benoemde onderwerpen.

3.3 De auditcommissie voert minimaal een keer per jaar overleg met de externe accountant.

4 Samenstelling auditcommissie

4.1 De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden. Alle leden van de auditcommissie dienen lid te zijn van de raad van commissarissen. Alle leden van de auditcommissie dienen onafhankelijk te zijn. De voorzitter van de raad van commissarissen kan geen lid van de auditcommissie zijn.

4.2 De leden van de auditcommissie worden benoemd door de raad van commissarissen.

4.3 Ieder lid van de auditcommissie heeft enige kennis van en ervaring met het lezen van jaarrekeningen. Van de auditcommissie maakt ten minste één financieel expert deel uit, hetgeen inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft op het gebied van accountancy, fiscaliteiten en planning en control.

4.4 De raad van commissarissen wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van de auditcommissie (bij voorkeur de financieel expert).

5 Vergaderingen Auditcommissie

5.1 De auditcommissie vergadert ten minste tweemaal per jaar. De auditcommissie vergadert ten minste éénmaal per jaar met de externe accountant buiten aanwezigheid van het bestuur. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd. De auditcommissie vergadert voorts tussentijds wanneer de voorzitter van de auditcommissie dat nodig acht.

5.2 De vergadering van de auditcommissie waarin de jaarrekening wordt besproken wordt bijgewoond door het bestuur, manager bedrijfsvoering en de bestuurscontroller. In beginsel is de externe accountant ook bij deze vergadering aanwezig (maar dit kan ook in de voltallige raadsvergadering waarin de jaarrekening wordt goedgekeurd).

5.3 De auditcommissie bepaalt voor het overige zelf of en wanneer het bestuur en/of externe accountant en/of andere personen bij de vergadering aanwezig zijn.

5.4 Vergaderingen van de auditcommissie worden in beginsel bijeengeroepen door de voorzitter van de auditcommissie. Behoudens in spoedeisende gevallen, zulks ter beoordeling van de voorzitter van de auditcommissie, wordt de agenda voor de vergadering ten minste zeven dagen voor de vergadering toegezonden aan de leden van de auditcommissie. Ten aanzien van elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijk uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd.

5.5 De externe accountant kan in voorkomende gevallen de voorzitter van de auditcommissie verzoeken om een vergadering van de auditcommissie bij te mogen wonen.

5.6 Van het verhandelde in een vergadering van de auditcommissie wordt een verslag opgemaakt door de secretaris van de auditcommissie of een andere daartoe door de voorzitter van de vergadering aangewezen persoon.

6 Rapportage aan de raad van commissarissen

6.1 De auditcommissie dient de raad van commissarissen duidelijk en tijdig te informeren omtrent de wijze waarop zij van gedelegeerde bevoegdheden gebruik heeft gemaakt en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden.

6.2 De auditcommissie rapporteert jaarlijks, en waar nodig tussentijds, aan de raad van commissarissen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, en met name over de visie van de auditcommissie omtrent diens onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijke partners binnen het kantoor van de externe accountant en de wenselijkheid of de externe accountant, die met de controle is belast, ook 'niet' controlewerkzaamheden verricht voor de corporatie). De auditcommissie wordt van deze werkzaamheden op de hoogte gehouden door de bestuurscontroller.

6.3 De auditcommissie verschaft aan de raad van commissarissen een verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen. De verslagen van vergaderingen van de auditcommissie worden zo spoedig mogelijk na de vergaderingen verspreid onder alle leden van de raad van commissarissen.

6.4 Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de auditcommissie nadere informatie aan de raad van commissarissen tijdens vergaderingen van de raad van commissarissen omtrent de resultaten van de besprekingen van de auditcommissie.

6.5 In het verslag van de raad van commissarissen in het jaarverslag van de corporatie worden de samenstelling van de auditcommissie, het aantal vergaderingen van de auditcommissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen vermeld.

7 Slotbepaling

7.1 In de gevallen waarin dit reglement, noch de statuten voorzien, beslist de raad van commissarissen met gewone meerderheid van stemmen.

7.2 Dit reglement kan door de raad van commissarissen bij een met gewone meerderheid van stemmen genomen besluit worden gewijzigd.

8 Datum in werking treden

Dit reglement is van kracht met ingang van 26 januari 2016.

Aldus ondertekend op 26 januari 2016 te Terneuzen,

w.g. De heer R. de Ridder,
Directeur/bestuurder

w.g. De heer J. van Schaik,
Voorzitter Raad van Commissarissen