

Datum
12-5-2016

Reglement auditcommissie SOR

SOR
Botersloot 175, 3011 HE Rotterdam | Postbus 22260, 3003 DG Rotterdam
T (010) 444 55 55 **F** (010) 404 80 26 **E** info@sor.nl
www.sor.nl

ARTIKEL 1. VASTSTELLING EN REIKWIJDTE REGLEMENT

- 1.1 Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op het reglement van de RvC en de Statuten.
- 1.2 De bepalingen van de artikelen 1 (definities) en 22 (slotbepalingen) van het reglement van de RvC zijn van overeenkomstige toepassing op dit reglement.
- 1.3 Van het bestaan van dit reglement wordt melding gemaakt in het verslag van de RvC in het jaarverslag. Daarbij worden de samenstelling van de commissie, het aantal vergaderingen en de belangrijkste onderwerpen vermeld. Dit reglement wordt op de Website geplaatst.

ARTIKEL 2. SAMENSTELLING

- 2.1 De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden die door de RvC uit zijn midden worden benoemd. Ieder lid van de auditcommissie heeft kennis van en ervaring met het lezen van jaarrekeningen. Ten minste één lid is financieel expert; wat inhoudt dat hij relevante kennis en ervaring heeft opgedaan in de financiële bedrijfsvoering bij naar omvang gelijkwaardige rechtspersonen.
- 2.2 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.
- 2.3 De RvC wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van deze auditcommissie. De auditcommissie wordt niet voorgezeten door de voorzitter van de RvC.
- 2.4 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.

ARTIKEL 3. TAKEN EN BEVOEGDHEDEN

- 3.1 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.
- 3.2 Tot de taak van de auditcommissie behoort in ieder geval het adviseren van de RvC omtrent:
 - a. 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 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);
- c. het toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de concern controller en de externe accountant;
- d. het toezicht op de voorgeschreven financiële informatieverschaffing aan externe toezichthouders;
- e. de goedkeuring van het opgestelde werkplan interne controle en/of het auditplan;
- f. de beoordeling van het functioneren van de externe accountant tezamen met het Bestuur overeenkomstig artikel 16 lid 16 van het reglement van de RvC;
- g. de financiering van de woningcorporatie;
- h. de toepassing van informatie- en communicatietechniek;
- i. de beoordeling van alle vastgoed gerelateerde investeringen.
- j. de controle op de jaarlijkse bevestiging van de externe accountant inzake zijn onafhankelijkheid ten opzichte van de Stichting;
- k. de controle op de jaarlijkse melding van de externe accountant inzake zijn voor de Stichting verrichte werkzaamheden anders dan controlewerkzaamheden.

Daarnaast adviseert de auditcommissie in de zin van klankbordfunctie van het Bestuur met betrekking tot bovengenoemde taakgebieden.

- 3.3 Ieder lid van de auditcommissie heeft toegang tot de boeken, gegevens en vestigingen van de Stichting en de bevoegdheid gesprekken te voeren met leidinggevenden en personeel van de Stichting, voor zover dit nodig is voor een goede vervulling van zijn taak. Een lid van de auditcommissie oefent dit recht eerst uit na overleg met de voorzitter van de auditcommissie die daartoe in voorkomende gevallen vooraf het bestuur raadpleegt.
- 3.4 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.
- 3.5 Ten minste één maal 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 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.

- 3.6 De auditcommissie kan zich na goedkeuring van de RvC op kosten van de Stichting laten adviseren door een extern adviseur.

ARTIKEL 4. VERGADERINGEN

- 4.1 De auditcommissie vergadert ten minste drie maal per jaar en zo vaak als één of meer van zijn leden dit noodzakelijk acht. Het Bestuur kan de voorzitter verzoeken de auditcommissie bijeen te roepen.
- 4.2 De auditcommissie vergadert ten minste één maal per jaar met de externe accountant van de Stichting, buiten aanwezigheid van het Bestuur.
- 4.3 De auditcommissie bepaalt of en wanneer haar vergaderingen van de worden bijgewoond door het Bestuur, de bestuurder verantwoordelijk voor financiële zaken en/of de concern controller. Ieder lid van de RvC kan de vergaderingen van de auditcommissie bijwonen.
- 4.4 De auditcommissie kan van iedere leidinggevende of werknemer van de Stichting, een externe juridische adviseur of een externe accountant verlangen dat deze een vergadering van de auditcommissie bijwoont of overlegt met leden of adviseurs van de auditcommissie. Het Bestuur wordt hierover tijdig geïnformeerd.
- 4.5 De externe accountant kan de voorzitter van de auditcommissie verzoeken een vergadering van de auditcommissie te mogen bijwonen.
- 4.6 Behoudens in spoedeisende gevallen, zulks ter beoordeling van de voorzitter van de auditcommissie, roept de voorzitter 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. Ten aanzien van elk agendapunt wordt schriftelijke uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd.
- 4.7 De secretaris van de auditcommissie of een andere daartoe door de voorzitter van de vergadering aangewezen persoon verzorgt de notulen van de vergadering. Het verslag wordt per e-mail vastgesteld. De notulen worden ten blijke van hun vaststelling getekend door de voorzitter en worden zo spoedig mogelijk verzonden aan de overige leden van de RvC.
- 4.8 De auditcommissie voorziet in een secretariaat met archief, waarin agenda's, notulen en andere vergaderstukken, alsmede alle correspondentie en overige documentatie van de auditcommissie, worden bewaard. De secretariaatswerkzaamheden van de auditcommissie worden verzorgd door het bestuurssecretariaat. Het secretariaat en het archief worden gehouden ten kantore van de Stichting. Het bestuur ziet erop toe dat het archief te allen tijde volledig en toegankelijk is.

ARTIKEL 5. VERANTWOORDING

- 5.1 De auditcommissie dient de RvC duidelijk en tijdig te informeren over de manier waarop zij de opgedragen taken heeft uitgevoerd en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar expertise.
- 5.2 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. Het verslag wordt door de RvC vastgesteld.
- 5.3 In het verslag van de auditcommissie komen in ieder geval de volgende onderwerpen aan de orde:
 - a. de samenstelling van de auditcommissie;
 - b. het aantal keren dat de auditcommissie heeft vergaderd;
 - c. vermelding van de meest belangrijke onderwerpen die zijn behandeld tijdens de vergaderingen van de auditcommissie;
 - d. de bevindingen en aanbevelingen van de auditcommissie.
- 5.4 Desgewenst, verstrekt de voorzitter van de auditcommissie nadere informatie aan de RvC tijdens vergaderingen van de RvC over de resultaten van de besprekingen van de auditcommissie.
- 5.5 Ieder lid van de RvC heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de auditcommissie. Een lid van de RvC oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter van de auditcommissie.

ARTIKEL 6. OVERIGE BEPALINGEN

- 6.1 Dit reglement kan te allen tijde door de RvC bij met gewone meerderheid van stemmen genomen besluit worden gewijzigd.