



REGLEMENT AUDITCOMMISSIE

SLS WONEN

Art. 1 Doelstelling van de auditcommissie

De auditcommissie ondersteunt de Raad van Toezicht van SLS Wonen (SLS) bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden met name op het terrein van het financieel toezicht. De auditcommissie is een voorbereidingscommissie van de Raad van Toezicht (RvT) en rapporteert haar bevindingen rechtstreeks aan de RvT.

Art. 2 Vaststelling en reikwijdte reglement

1. Dit reglement is vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht op 15 september 2010. Dit besluit kan door de Raad van Toezicht worden gewzigd.
2. De auditcommissie is een vaste commissie van de RvT.
3. In de in lid 1 van dit artikel genoemde vergadering van de Raad van Toezicht heeft de directeur bestuurder verklaard in te stemmen met de inhoud van dit reglement en de daarin opgenomen regels, voor zover die haar regaderen te zullen naleven.
4. Van het bestaan van dit reglement wordt melding gemaakt in het verslag van de Raad van Toezicht in het jaarverslag.

Art. 3 Samenstelling auditcommissie

1. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden, niet zijnde de Voorzitter vande RvT, die lid van de RvT dienen te zijn.
2. De leden worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de RvT.
3. De RvT wijst een van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter. De voorzitter is met name verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie. Hij treedt op als woordvoerder en is het belangrijkste aanspreekpunt voor de Raad van Toezicht.
4. Van de auditcommissie maakt tenminste een financieel expert - bij voorkeur de voorzitter - deel uit.
5. De zittingsduur van een lid van de auditcommissie wordt niet van tevoren vastgesteld, omdat die met name afhangt van hoe de Raad van Toezicht als geheel en andere commissies van tijd tot tijd zijn samengesteld.

Art. 4 Taken en bevoegdheden

1. De algemene taken en bevoegdheden van de auditcommissie zijn de ondersteuning van de RvT in de toezichthoudende taken en verantwoordelijkheden op het gebied van:
 - a. externe financiële rapportage, accountantscontrole en toepassing van de richtlijnen voor de jaarverslaggeving;
 - b. benoeming en functioneren van de externe accountant
 - c. kwaliteit en effectiviteit van interne financiële en managementrapportages, alsmede van systemen voor interne beheersing;
 - d. naleving van interne procedures en van relevante wet- en regelgeving.
2. De concrete taken van de auditcommissie zijn:
 - a. *Beoordeling externe verslaggeving.*
 - Beoordeling van het jaarverslag en de jaarrekening
 - Beoordeling van de adequaatheid van de toepassing van de richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

- Beoordeling van risicogebieden, waaronder de fiscale positie, financiering, liquiditeitspositie, belangrijke geschillen en ongebruikelijke transacties, alsmede de adequaatheid van voorzieningen hiervoor.
 - Bespreking van het rapport van de externe accountant inzake de jaarrekening.
 - Beoordeling van financiële informatieverschaffing aan de externe toezichthouder, zoals dit is voorgeschreven.
- b. Functioneren externe accountant.*
- Advies inzake benoeming externe accountant
 - Advies inzake en beoordeling van de onafhankelijkheid, de bezoldiging en de opdrachtverlening tot in het uitvoeren van (niet) controlewerkzaamheden door de externe accountant.
 - Beoordeling van reikwijdte en kwaliteit van de accountantscontrole.
 - Beoordeling van het intern controleplan.
 - Beoordeling hoe de externe accountant betrokken wordt bij de inhoud van de publicatie van financiële berichten (zowel de jaarrekening als anderszins).
 - Jaarlijkse rapportage aan de RvT over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijke partners en van het verrichten van niet-controle werkzaamheden voor SLS verricht door dezelfde organisatie).
 - Jaarlijkse beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert, met een fundamentele evaluatie ten minste eenmaal in de vier jaar.
- c. Beoordeling van de werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen.*
- Beoordeling van de toereikendheid van de interne financiële en managementrapportages
 - Beoordeling van de financiering en het beleid ter zake.
 - Beoordeling van het fiscale vraagstukken
 - Beoordeling van de risicogebieden rond informatisering en automatisering
 - Beoordeling van de adequaatheid van de opvolging van aanbevelingen van de externe accountant.
 - Beoordeling van de werking van de gedragscode.
- d. Naleving*
- Beoordeling van het stelsel van bevoegdheden binnen de onderneming
 - Beoordeling van interne richtlijnen, gedragscodes en – meer algemeen – de ‘beheercultuur’.
 - Beoordeling van de onafhankelijkheid van de directeur bestuurder.
 - Bespreking en beoordeling van onregelmatigheden.
 - Beoordeling van de externe accountant.
3. Ervoor zorg dragen dat een zogenaamde ‘klokkenluidersregeling’ wordt ingevoerd voor medewerkers en zorg dragen dat daarmee de klachten over financiële verslaggeving, interne controle en integriteit kunnen worden aangekaart, beoordeeld en op een vertrouwelijke basis kunnen worden behandeld.
 4. Overigens kan de auditcommissie zich richten op andere vraagstukken op het gebied van financiën of interne beheersing, op eigen initiatief of op verzoek van de RvT.
 5. De directeur bestuurder is verantwoordelijk voor tijdige, juiste en volledige informatieverstrekking aan de auditcommissie. De auditcommissie heeft de bevoegdheid ieder onderzoek in te stellen dat zij nodig acht om haar verantwoordelijkheden te vervullen en zal directe toegang hebben tot de externe accountant en ieder ander persoon in de onderneming. De auditcommissie zal waar nodig de directeur bestuurder op de hoogte stellen van een dergelijk onderzoek. De auditcommissie kan op kosten van SLS deskundige specialisten inschakelen op juridisch, accounting of een ander gewenst terrein, indien haar dat noodzakelijk voorkomt om haar taken en verantwoordelijkheden te kunnen uitoefenen.

6. Op grond van haar beoordeling rapporteert de auditcommissie aan de RvT. Zij informeert deze over haar belangrijkste overwegingen en bevindingen, alsmede over omstandigheden en vraagstukken die van wezenlijk belang zijn voor de besluitvorming door de RvT.

Art. 5 Relatie tot de accountant

1. De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichtgeving of in de gevolgde procedures ten behoeve van de financiële verslaggeving.
2. De auditcommissie en de externe accountant worden betrokken bij het opstellen van het werkplan van de intern controleur.

Art. 6. Vergaderingen en verslaglegging

1. De auditcommissie vergadert ten minste viermaal per jaar en voorts zo vaak als een of meer leden dat nodig acht.
2. De vergaderingen van de auditcommissie worden op uitnodiging bijgewoond door de directeur bestuurder en het Hoofd Middelen. De auditcommissie bepaalt voor het overige zelf of andere personen bij een vergadering van de auditcommissie aanwezig zijn.
3. Van elke vergadering en elk overleg worden notulen gemaakt, die tijdig ter kennis worden gebracht van de RvT.
4. Voor zover relevante bevindingen van de auditcommissie inzake haar specifieke werkgebied niet via verslaglegging of overleg vastgesteld zijn, worden zij tijdig mondeling of schriftelijk ter kennis gebracht van de RvT.
5. Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de auditcommissie nadere informatie aan de RvT tijdens zijn vergadering.
6. Ieder lid van de RvT heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de auditcommissie.

This document was created with Win2PDF available at <http://www.win2pdf.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.
This page will not be added after purchasing Win2PDF.