

Reglement van de Auditcommissie

De Raad van Commissarissen van de Stichting Waarborgfonds Eigen Woningen,

Overwegende

- dat met inachtneming van de context waarin WEW opereert, het bestuur en de raad van commissarissen op 11 april 2005 hebben besloten zoveel mogelijk aansluiting te zoeken bij de Code Goed Bestuur Uitvoeringsorganisaties, thans genaamd Code Goed Bestuur Publieke Dienstverleners (verder te noemen: Code goed bestuur);
- dat de raad van commissarissen ter verdere vormgeving van het risicobeheersings- en controlesysteem van WEW per 1 januari 2008 een auditcommissie heeft ingesteld en daarbij, mede gelet op de in Code goed bestuur geformuleerde principes en best practices voor auditcommissies, een reglement voor de auditcommissie heeft vastgesteld;
- dat de raad van commissarissen in zijn vergadering van 6 en 7 september 2018 heeft besloten het bestuur uit te breiden van één naar twee personen;
- dat als gevolg van bedoelde wijziging van de samenstelling van het bestuur het Reglement van de auditcommissie aanpassing behoeft uit het oogpunt van consistentie met gerelateerde documenten,

Besluit

op basis van zijn schriftelijke vaststelling op 6 november 2018 het per 1 januari 2016 geldende Reglement van de auditcommissie te wijzigen en als volgt vast te stellen:

Artikel 1	Definities
Artikel 2	Taken
Artikel 3	Samenstelling en werkverdeling
Artikel 4	Secretaris
Artikel 5	Vergaderingen
Artikel 6	Slotbepalingen

Artikel 1 Definities

In dit reglement wordt verstaan onder:

- 1.1. WEW: de Stichting Waarborgfonds Eigen Woningen
- 1.2. RvC: de raad van commissarissen van WEW, het orgaan als bedoeld in artikel 11 lid 1 van de statuten van WEW
- 1.3. RvB: de raad van bestuur van WEW, het orgaan als bedoeld in artikel 6 lid 1 van de statuten van WEW
- 1.4. AC: de auditcommissie, een commissie van de RvC

Artikel 2 Taken

- 2.1. Ter voorbereiding van bespreking in de RvC richt de AC zich in ieder geval op het toezicht op de RvB ten aanzien van:
 - a. de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van gedragscodes;
 - b. de financiële informatievervalsing (toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingen" in de jaarrekening, prognoses, werk van de externe accountant terzake, etcetera);
 - c. de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant;
 - d. de rol en het functioneren van de interne controlfunctie;
 - e. de relatie met de externe accountant;
 - f. de relatie met de actaris;
 - g. de financiering van WEW;
 - h. de toepassingen van de informatie- en communicatietechnologie.

- 2.2. De AC zendt de RvC jaarlijks een rapportage 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 binnen een kantoor van externe accountants dat met de controle is belast en van het verrichten van niet- controlewerkzaamheden voor de vennootschap verricht door hetzelfde kantoor.
- 2.3. De AC zendt de RvC jaarlijks een rapportage over de ontwikkelingen in de relatie met de actuaris, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid. Mede op grond hiervan bepaalt de RvC de benoeming van de actuaris.
- 2.4. De AC maakt tenminste eenmaal in de vier jaar een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant en de actuaris en brengt hierover advies uit aan de RvC. De belangrijkste conclusies hiervan worden meegewogen ten behoeve van de beoordeling van de voordracht tot benoeming van de externe accountant en de actuaris.
- 2.5. De AC beoordeelt hoe de externe accountant bij de inhoud en publicatie van financiële berichten, anders dan de jaarrekening, wordt betrokken.
- 2.6. De AC is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.
- 2.7. Ten behoeve van het verslag van de RvC in het jaarverslag van het WEW verschaft de AC de RvC jaarlijks een verslag van de uitvoering van haar taakopdracht in het boekjaar.
- 2.8. De AC doet, in samenwerking met de externe accountant, voorstellen bij het opstellen van het jaarplan van interne audits. De AC, evenals de externe accountant, nemen kennis van de bevindingen op basis van interne audits.

Artikel 3 Samenstelling en werkverdeling

- 3.1. De AC bestaat uit minimaal twee leden.
- 3.2. De RvC benoemt de leden van de AC.
- 3.3. De voorzitter van de AC is niet de voorzitter van de RvC.
- 3.4. Tenminste een van de leden van de AC is een financieel expert als bedoeld in artikel 5.2 van het Reglement van de raad van commissarissen.
- 3.5. De AC voorziet zelf in een verdeling van werkzaamheden indien zij daartoe aanleiding ziet.

Artikel 4 Secretaris

- 4.1. Indien de RvC ondersteuning van de AC door een secretaris gewenst acht, wordt de secretaris door de RvB aan de AC ter beschikking gesteld.
- 4.2. Indien de secretaris geen lid van de RvB is, geschiedt benoeming tot en ontheffing uit de functie van secretaris door de RvB van WEW, de AC gehoord hebbende.
- 4.3. De secretaris ziet erop toe dat de juiste procedures worden gevolgd en dat wordt gehandeld in overeenstemming met de wettelijke verplichtingen. Hij ondersteunt de voorzitter van de AC in de daadwerkelijke organisatie van de AC, zoals ten aanzien van informatie, agendering en evaluatie.

Artikel 5 Vergaderingen

- 5.1. De AC vergadert ten minste tweemaal per jaar.
- 5.2. De AC bepaalt of en wanneer een lid van de RvB, de verantwoordelijke voor financiële zaken of de externe accountant bij haar vergaderingen aanwezig zijn.
- 5.3. De AC overlegt zo vaak als zij dit noodzakelijk acht, doch tenminste éénmaal per jaar buiten aanwezigheid van de RvB met de externe accountant.
- 5.4. De AC heeft recht op alle informatie van de RvB die zij ter uitoefening van haar taak behoeft.
- 5.5. De AC rapporteert haar beraadslagingen en bevindingen aan de RvC.

Artikel 6 Slotbepalingen

- 6.1. Dit reglement geldt met ingang van 7 november 2018.
- 6.2. Dit reglement wordt geplaatst op de website van WEW.
- 6.3. Dit reglement wordt aangehaald als: Reglement van de auditcommissie.