**BIJLAGE D**

**Reglement Auditcommissie Tiwos**

**Artikel 1 Doel van de Auditcommissie**

De Auditcommissie heeft tot doel de Raad van Toezicht haar functie van toezichthoudend orgaan te adviseren en ondersteunen, met specifieke aandachtspunten op het terrein op:

* Het beoordelen van de interne controle- en risicobeheersingssystemen.
* De naleving van voorschriften en richtlijnen van relevante externe toezichthoudende

instanties en relevante gedragscodes.

* De controle door en de relatie met de externe accountant.
* De informatieverschaffing ten behoeve van financiële planning, voortgang en verantwoording van resultaten (zowel intern en extern) en andere aspecten binnen de planning - en controlcyclus.
* De naleving van aanbevelingen en opvolgingen van opmerkingen van de externe

Accountant en Interne controle

* De financiering van de organisatie en de treasuryactiviteiten

**Artikel 2 Samenstelling**

2.1 De Auditcommissie bestaat uit tenminste twee leden van de Raad van Toezicht.

2.2 De leden van de Auditcommissie worden benoemd en ontslagen door de Raad van Toezicht. De benoemingsperiode komt overeen met de zittingstermijn in het rooster van aftreden.

2.3 De Auditcommissie wijst uit haar midden een voorzitter aan. Het voorzitterschap van de Auditcommissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de Raad van Toezicht of een (voormalig) lid van het bestuur van de woningcorporatie.

2.4 Van de Auditcommissie maakt tenminste een zogenoemd financieel expert deel uit, hetgeen inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan in de financiële bedrijfsvoering bij naar omvang gelijkwaardige rechtspersonen.

**Artikel 3 Taken en bevoegdheden**

De Auditcommissie:

* Bereidt binnen haar taakgebied de besluitvorming van de Raad van Toezicht voor, met dien verstande dat de voltallige Raad van Toezicht collectief verantwoordelijk blijft voor zijn taak.
* Adviseert met betrekking tot treasury-statuut, treasury jaarplan.
* Adviseert met betrekking tot benoemen accountant en adviseren met betrekking

tot het controleplan en de controleopdracht.

* Adviseert ten aanzien van het interne/externe controleplan.
* Adviseert ten aanzien van de (meerjaren)begroting, de jaarrekening en de

continuïteit van de financiële huishouding.

* Bespreekt periodiek de voornaamste controle bevindingen van de externe accountant en bevindingen uit interne controle.
* Houdt toezicht op het naleven van aanbevelingen van de externe accountant en bevindingen uit de interne controle.
* Evalueert het functioneren van de externe accountant en houdt toezicht op de onafhankelijkheid van de externe accountant.
* Houdt toezicht op de werking van de risicobeheersings- en interne controlesystemen van de corporatie.
* Houdt toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving alsmede de werking van de gedragscodes.
* Houdt toezicht op de externe beoordelingen van het WSW en CFV
* Houdt toezicht op de financiële informatieverschaffing door de corporatie, waaronder het toezicht op de toepassing van (nieuwe) accounting principes in de jaarrekening.
* Houdt toezicht op de toepassingen van de informatie- en communicatietechnologie (ICT).
* Is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten of in de gevolgde procedures ten behoeve van de financiële verslaggeving.

**Artikel 4 Werkwijze**

4.1 De Auditcommissie vergadert zo vaak als zij dit noodzakelijk acht, maar in ieder geval ter voorbereiding op de behandeling in de Raad van Toezicht van

• het treasury-statuut en treasuryjaarplan

• de jaarrekening

• de trimesterrapportages

• de meerjaren-begroting

• de managementletter

4.2 De vergaderingen en daarin te bespreken onderwerpen worden door de Auditcommissie jaarlijks vooraf vastgelegd en vinden als regel plaats kort voor de RvT-vergadering waarop de betreffende onderwerpen zijn geagendeerd. De agenda en planning kunnen worden aangevuld dan wel aangepast met onderwerpen die in de loop van het jaar aan de orde komen. De Auditcommissie vergadert tussentijds wanneer de Auditcommissie dat nodig acht.

4.3 De bestuurder, manager Financien & Informatie en Senior medewerker P&C zijn aanwezig bij de vergaderingen van de Auditcommissie, tenzij de Auditcommissie anders heeft bepaald.

4.4 De Auditcommissie de externe accountant en/of andere deskundigen uitnodigen bij de vergaderingen van de Auditcommissie aanwezig te zijn. De externe accountant wordt in ieder geval uitgenodigd aanwezig te zijn bij de vergaderingen van de Auditcommissie waarin de managementletter en de jaarrekening worden behandeld.

4.5 De taken en verantwoordelijkheden van de Auditcommissie, het functioneren hiervan en de actualiteit van het reglement worden jaarlijks door de Raad van Toezicht beoordeeld.

4.6 Het bestuur en de Auditcommissie rapporteren jaarlijks afzonderlijk aan de Raad van Toezicht over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid. Mede op grond hiervan bepaalt de Raad van Toezicht zijn benoeming van een externe accountant.

4.7 Het bestuur en de Auditcommissie maken ieder tenminste eenmaal in de vier jaar een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert. De beoordeling wordt besproken in de Raad van Toezicht.

**Artikel 5 Wijze van rapporteren**

5.1 De Raad van Toezicht ontvangt van de Auditcommissie een verslag van de vergaderingen Deze verslagen worden nog vóór de betreffende RvT vergadering aan de Raad van Toezicht verstrekt.

5.2 Het archief van de Auditcommissie is ten allen tijde voor alle leden van de Raad van Toezicht toegankelijk.

5.3 De samenstelling van de Auditcommissie, het aantal vergaderingen en de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen worden gemeld in het verslag van de Raad van Toezicht in het jaarverslag.

5.4 Het reglement van de Auditcommissie wordt vermeld op de website van de woningcorporatie.

Vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van de Raad van Toezicht van 24 november 2014.