



Bijlage D: Reglement Auditcommissie Woongroep Marenland

1. Inleiding

- 1.1 Dit reglement is opgesteld door de Raad van Commissarissen ingevolge artikel 8.2 van het Reglement van de Raad van Commissarissen.
- 1.2 De auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Commissarissen.
- 1.3 Dit reglement wordt op de website geplaatst.

2. Samenstelling

- 2.1 De auditcommissie bestaat uit twee tot drie leden. Alle leden van de auditcommissie dienen lid te zijn van de Raad van Commissarissen.
- 2.2 Van de auditcommissie maakt ten minste één financieel expert deel uit, wat inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op financieel administratief/accounting terrein bij andere rechtspersonen. Tevens moet kennis aanwezig zijn op het gebied van risicobeheersing, accountantscontrole en de relevante wet- en regelgeving.
- 2.3 De leden van de auditcommissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de Raad van Commissarissen. De Raad van Commissarissen wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van de auditcommissie. Het voorzitterschap van de auditcommissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de Raad van Commissarissen.
- 2.4 De zittingsduur van een lid van de auditcommissie wordt over het algemeen niet van tevoren vastgesteld. De zittingsduur hangt onder andere af van hoe de Raad van Commissarissen als geheel en de andere commissies van tijd tot tijd zijn samengesteld.
- 2.5 De voorzitter van de auditcommissie treedt op als woordvoerder van de auditcommissie en is het aanspreekpunt voor de overige leden van de Raad van Commissarissen en de externe accountant. De voorzitter is verantwoordelijk van het naar behoren functioneren van de auditcommissie.
- 2.6 De manager Bedrijfsvoering treedt op als ambtelijk secretaris van de auditcommissie. De ambtelijk secretaris van de auditcommissie kan zijn taken uit hoofde van dit reglement, of onderdelen daarvan, delegeren aan een door hem in overleg met de voorzitter van de auditcommissie benoemde plaatsvervanger.

3. Taken en bevoegdheden

- 3.1 De auditcommissie is binnen de Raad van Commissarissen in het bijzonder belast met:
 - a. het toezicht op de Raad van Bestuur ten aanzien van:
 - (I) 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 gedragscodes en het bespreken van het financiële (meerjaren)beleid;
 - (II) de financiële informatieverschaffing door de onderneming (inclusief doch niet beperkt tot de keuze van accountingpolities, de toepassing en beoordeling van de effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingsposten" in de jaarrekening, prognoses, werk van de interne en externe accountants terzake, etc.);
 - (III) het goedkeuren van de auditplanning van de externe accountant en de eigen auditplanning;
 - (IV) de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de businesscontroller en de externe accountant;
 - (V) het beleid van de onderneming met betrekking tot belastingplanning;

- (VI) de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controlewerkzaamheden van de externe accountant ten behoeve van de onderneming (zie ook artikel 3 hierna);
 - (VII) de financiering van de onderneming;
 - (VIII) de toepassing van informatie- en communicatietechnologie (ICT) en met name de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde systemen;
 - b. het uitbrengen van advies aan de Raad van Commissarissen ten behoeve van de benoeming van de externe accountant;
 - c. indien nodig, het doen van voorstellen aan de Raad van Commissarissen met betrekking tot het te hanteren beleid ten aanzien van de onafhankelijkheid van de externe accountant en eventuele (potentiële) tegenstrijdige belangen tussen de externe accountant en de ondernemingen;
 - d. het voorbereiden van de vergaderingen van de Raad van Commissarissen met de Raad van Bestuur waarin de jaarrekening en het jaarverslag, de halfjaarcijfers en de kwartaalcijfers van de onderneming worden besproken.
- 3.2 De auditcommissie kan slechts die bevoegdheid 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. De Raad van Commissarissen is verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de auditcommissie.
- 3.3 De auditcommissie kan zich na goedkeuring van de Raad van Commissarissen op kosten van Marenland laten adviseren door een extern adviseur.

4. Vergaderingen

- 4.1 De auditcommissie vergadert zo vaak als het noodzakelijk is voor een goed functioneren van de auditcommissie, doch ten minste tweemaal per jaar. De vergaderingen worden zoveel mogelijk vastgelegd voor aanvang van het boekjaar voor het volgende boekjaar, als onderdeel van de planning- en controlcyclus. De auditcommissie vergadert voorts tussentijds wanneer een lid van de auditcommissie dat nodig acht.
- 4.2 De auditcommissie vergadert ten minste éénmaal per jaar met de externe accountant van Marenland.
- 4.3 Vergaderingen van de auditcommissie worden in beginsel bijeen geroepen door de ambtelijk secretaris van de auditcommissie, in overleg met 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 kalenderdagen voor de vergadering toegezonden aan de leden van de auditcommissie. Ten aanzien van elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd.
- 4.4 De auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter van het bestuur, de bestuurder verantwoordelijk voor financiële zaken, de externe accountant en/of de functionaris belast met de interne audit bij haar vergaderingen aanwezig zijn. Daarnaast kunnen onafhankelijke deskundigen worden uitgenodigd om vergaderingen van de auditcommissie bij te wonen. Ieder lid van de Raad van Commissarissen kan de vergaderingen van de auditcommissie bijwonen.
- 4.5 Van het verhandelde in een vergadering van de auditcommissie wordt een verslag opgemaakt door de ambtelijk secretaris van de auditcommissie of een andere daartoe door de voorzitter van de vergadering aangewezen persoon.

5. Rapportage aan de Raad van Commissarissen

- 5.1 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.
- 5.2 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 roulatie 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-controle werkzaamheden verricht voor de onderneming).

- 5.3 De auditcommissie verschaft aan de Raad van Commissarissen een verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen. De verslagen van de vergaderingen van de auditcommissie worden zo spoedig mogelijk na de vergadering verspreid onder alle leden van de Raad van Commissarissen.
- 5.4 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.
- 5.5 Ieder lid van de Raad van Commissarissen heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de auditcommissie.

6. Diversen

- 6.1 De auditcommissie toetst en beoordeelt jaarlijks de toereikendheid van dit reglement, brengt verslag uit van deze beoordeling aan de Raad van Commissarissen en doet zo nodig wijzigingsvoorstellen aan de Raad van Commissarissen.
- 6.2 De Raad van Commissarissen kan dit reglement te allen tijde wijzigen en/of de aan de auditcommissie toegekende bevoegdheden herroepen.
- 6.3 Het jaarlijkse verslag van de Raad van Commissarissen, als bedoeld in artikel 8 van het Reglement van de Raad van Commissarissen, vermeldt de samenstelling van de auditcommissie, het aantal vergaderingen van de auditcommissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen.

Vastgesteld door Raad van Commissarissen d.d. 10 december 2019