

Bijlage A

(bij Reglement Werkwijze Raad van Commissarissen Stichting Mitros)

Reglement Auditcommissie Financiën

Gezien door de Directie d.d. 30 augustus 2016

Vastgesteld door RvC d.d. 14 september 2016

Inwerkingtreding d.d. 1 januari 2017

Inhoudsopgave

Artikel 1	Preambule
Artikel 2	Doel Auditcommissie Financiën
Artikel 3	Samenstelling
Artikel 4	Taken en bevoegdheden
Artikel 5	Vergaderingen

Artikel 1 Reikwijdte reglement

- 1.1 Dit reglement geeft nadere invulling van samenstelling en werkwijze en de rol en verantwoordelijkheden van de Auditcommissie Financiën (hierna: ACF), één en ander ingevolge artikel 16 lid 2 van het reglement van de Raad van Commissarissen (hierna: RvC).
- 1.2 Dit reglement is opgesteld met inachtneming van toepasselijke wet- en regelgeving, de Governancecode woningcorporaties 2015 en de statuten van Mitros.
- 1.3 Dit reglement is vastgesteld bij besluit van de RvC op 14 september 2016.
- 1.4 Dit reglement kan worden gewijzigd door een besluit van de RvC na consultatie van de directie al dan niet op voorstel van de ACF.
- 1.5 Waar dit reglement strijdig is met Nederlands recht of de statuten zal het Nederlands recht respectievelijk de statuten prevaleren. Waar dit reglement strijdig is met het RvC reglement prevaleert het RvC reglement;
- 1.6 De RvC gaat in de jaarlijkse evaluatie van haar functioneren tevens na of dit Reglement nog voldoet aan de daaraan te stellen criteria uit de wet of Governancecode woningcorporaties.
- 1.7 Indien één of meer bepalingen van dit reglement – al dan niet door invoering van nieuwe wet- of regelgeving - in strijd mocht(en) komen met regels van dwingend recht, dan tast dit de geldigheid van de (overige bepalingen van) dit reglement niet aan, maar zal de RvC een wijziging van het reglement bewerkstelligen die in lijn is met geldend dwingend recht en zoveel mogelijk aansluit bij de inhoud en strekking van de ongeldige bepalingen.
- 1.8 In gevallen waarin dit reglement niet voorziet, beslist de RvC met inachtneming van de wettelijke bepalingen, de Governancecode woningcorporaties en de statuten van Mitros.
- 1.9 Dit reglement en de samenstelling van de ACF wordt geplaatst op de website van Mitros.
- 1.10 Daar waar in dit reglement wordt gesproken over de directie wordt bedoeld het bestuur in de zin van de wet en van het reglement van de RvC.

Artikel 2 Doel ACF

- 2.1. De ACF is een vaste commissie van de RvC.
- 2.2. De ACF is ingesteld ter ondersteuning van het toezicht door de RvC en adviseert de RvC en bereidt de besluitvorming van de RvC omtrent haar taken voor ten aanzien van de volgende aandachtsgebieden.:
 - a. de werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van relevante wet- en regelgeving, de richtlijnen van relevante toezichthouders en overige stakeholders (compliance), tax control framework, en het toezicht op significante financiële risico's op het gebied van treasury en de werking van de interne gedragscodes zoals de integriteitscode en de klokkeluidersregeling;
 - b. de financiële informatieverschaffing, waaronder keuze van de waarderingsgrondslagen voor de financiële verslaglegging, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, prognoses, overige financiële rapportages en het werk van de externe accountant terzake;
 - c. de financiële informatieverschaffing, aan externe toezichthouders;
 - d. de jaarrekening inclusief de rapportage en de managementletter van de externe accountant, het jaarverslag, de financiële meerjarenplanning en het risicoprofiel;
 - e. de begroting inclusief meerjarenbegroting;
 - f. de periodieke rapportages
 - g. het selectieproces en de wisseling van de accountant;
 - h. de werkzaamheden en het functioneren van en de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, het honorarium en eventuele door hem te verrichten niet-controlewerkzaamheden;
 - i. de naleving van aanbevelingen en opvolging van de opmerkingen van riskmanager en de accountant;
 - j. de continuïteit en betrouwbaarheid van en het beleid met betrekking tot de informatie- en communicatietechnologie, waaronder de automatisering (van de gegevensverwerking);
 - k. de goedkeuring van het opgestelde werkplan van de riskmanager en compliance officer
 - l. de goedkeuring van het financieringsbeleid en (wijzigingen van) het reglement financieel beleid en beheer (wijzigingen van) het treasuryreglement, het

- treasurybeleids- en jaarplan en het investeringsreglement en het toezicht op de treasuryactiviteiten;
- m. de financiële aspecten van de voorgenomen besluiten van de Directie die conform het Directiereglement aan de RvC moeten worden voorgelegd en
 - n. alle overige niet nader genoemde onderwerpen die in nauw verband staan met de hiervoor genoemde onderwerpen en vallen onder de verantwoordelijkheden van de RvC.

Artikel 3 Samenstelling

- 3.1. De ACF bestaat uit ten minste twee leden. Alle leden moeten lid zijn van de RvC. Met uitzondering van de voorzitter van de RvC is elk lid bevoegd om deel uit te maken van de ACF. De Voorzitter van de RvC is vast agendalid. Desgewenst kan RvC uit haar midden nog een ander lid aanwijzen als agendalid.
- 3.2. De leden van de ACF worden benoemd en ontslagen door de RvC. Een lid wordt benoemd voor een periode gelijk aan die van de zittingsduur van het betreffende lid in de RvC. De RvC benoemt een van de leden van de ACF tot voorzitter.
- 3.3. Wanneer een lid van de RvC aftreedt, treedt hij tevens af als lid van de ACF. Bij herbenoeming als lid van de RvC wordt het lid geacht ook herbenoemd te zijn als lid van de ACF, tenzij de RvC anders besluit of het betreffende lid vrijwillig afziet van deelname aan de ACF.
- 3.4. De leden van de ACF dienen te beschikken over relevante financiële expertise en houden deze kennis op peil door actief de ontwikkelingen op gebied van financieel beleid en beheer bij te houden door raadpleging van nieuwsbronnen en het volgen van seminars en door permanente educatie voor een deel van de in artikel 9 lid 12 RvC reglement bedoelde PE punten te behalen op het gebied van financieel beleid en beheer. Ten minste één lid moet relevante kennis en ervaring hebben opgedaan in de financiële bedrijfsvoering bij naar omvang ten minste gelijkwaardige rechtspersonen.

Artikel 4 Taken en bevoegdheden

- 4.1. De ACF is bevoegd om externe relevante partijen te horen, waaronder de externe accountant.
- 4.2. De ACF is het eerste aanspreekpunt van de RvC voor de accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert.
- 4.3. De ACF is bevoegd om, voor zover dit van belang is voor de uitvoering van de in artikel 1 beschreven taken, informatie in te winnen, personeelsleden te horen en op kosten van Mitros externe juridisch of onafhankelijk professioneel advies in te winnen of buitenstaanders met relevante ervaring en expertise uit te nodigen. De ACF informeert de RvC hierover van tevoren.
- 4.4. De ACF neemt jaarlijks kennis van de inhoud van het auditplan en IC plannen ontvangt periodiek rapportages van bevindingen van de uitgevoerde controlewerkzaamheden van zowel de externe accountant als de riskmanager. De ACF bespreekt de managementletter met de externe accountant in aanwezigheid van de riskmanager.
- 4.5. De ACF ziet toe op de controlewerkzaamheden van de externe accountant. Daarbij wordt het vigerende accountantsprotocol voor woningcorporaties gehanteerd.
- 4.6. De ACF evalueert jaarlijks het functioneren van de externe accountant en rapporteert hierover aan de RvC. Zij betreft hierbij de opvatting van de directie over het functioneren van de accountant.
- 4.7. De RvC blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de ACF. Bij uitoefening van de aan haar door RvC toegewezen taken en bevoegdheden draagt de ACF steeds zorg voor adequate terugkoppeling aan de RvC.
- 4.8. De ACF brengt ten behoeve van het jaarverslag van de RvC verslag uit over het aantal vergaderingen en de belangrijkste onderwerpen die op de agenda stonden.

Artikel 5 Vergaderingen

- 5.1. De ACF vergadert ten minste drie keer per jaar. De voorzitter van de ACF kan besluiten tot het houden van een extra vergadering, eventueel op verzoek van één van de leden, de directie of de externe accountant.
- 5.2. De vergaderingen van de ACF betreffen ten minste de behandeling van één of meer van de in artikel 2 lid 2 genoemde onderwerpen. Minimaal eens per jaar staat treasury vakinhoudelijk op de agenda en worden de meest recente ontwikkelingen en regels op dit vakgebied behandeld.
- 5.3. Voorafgaand aan elke vergadering van de ACF vindt een agendaoverleg plaats tussen de voorzitter van de ACF en de Directeur;
- 5.4. De voorzitter stelt de agenda vast voor iedere vergadering. De vergaderingen worden door de voorzitter ten minste zeven dagen van te voren kenbaar gemaakt, behalve als er sprake is van een dringende noodzaak. De voorzitter ziet erop toe dat de agenda en de vergaderstukken indien mogelijk ten minste vóór het weekeinde voorafgaande aan de vergadering aan de leden van ACF en de agendaleden als bedoeld in artikel 3.1 van dit Reglement worden verstrekt.
- 5.5. De directeur en de manager F&C zijn bij de vergaderingen aanwezig, behoudens in het in lid 6 van dit artikel genoemde geval.
- 5.6. De ACF nodigt ten minste één keer per jaar de accountant uit om de vergadering bij te wonen om het accountantsverslag toe te lichten. Daarnaast evalueert de ACF één keer per jaar in een vergadering waarbij de accountant aanwezig is het proces van de jaarrekeningcontrole zonder dat de directeur en de manager F&C bij (dit onderdeel van) de vergadering aanwezig zijn. Van (dit onderdeel van) de vergadering wordt mondeling verslag gedaan in de eerstvolgende vergadering van de RvC.
- 5.7. Vanuit de organisatie wordt een medewerker aangewezen die de vergaderingen van de ACF ondersteunt. Hij/zij maakt het verslag van de vergaderingen van de ACF en stuurt dit ter informatie naar de RvC. Toezending van het verslag geschiedt tijdig zodat het verslag in de eerstkomende RvC-vergadering kan worden besproken.
- 5.8. Op uitnodiging van de voorzitter van de ACF kunnen vergaderingen ook worden bijgewoond door medewerkers van Mitros. De ACF overlegt hierover van tevoren met de directie.

Aldus vastgesteld in de vergadering van RvC op 14 september 2016.