

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE



vakwerk

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE

Dit document beschrijft beknopt de rol, taken, verantwoordelijkheden en organisatie van de Auditcommissie van de Raad van Commissarissen van Coöperatie AB Vakwerk U.A.

Artikel 1 - Definities

In dit reglement wordt verstaan onder:

Afhankelijke maatschappij(en):

(een) rechtspersoon (rechtspersonen) waaraan de coöperatie of een of meer afhankelijke maatschappijen alleen of samen voor eigen rekening ten minste de helft van het geplaatste kapitaal verschaffen;

De coöperatie:

de coöperatie Coöperatie AB Vakwerk Groep U.A.;

Bestuur:

het bestuur van de coöperatie;

Ledenraad:

het orgaan dat de algemene vergadering van de coöperatie vormt, als bedoeld in titel 2 van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;

Raad van commissarissen (RvC):

de raad van commissarissen van de coöperatie;

Statuten:

de statuten van de coöperatie.

Reglement:

Het reglement audit commissie

Artikel 2 - Status en inhoud reglement

- 2.1 Dit Reglement is opgesteld op grond van op grond van artikel 24 lid6 van de Statuten en op grond van artikel 22 van het Reglement Raad van Commissarissen en dient ter aanvulling op de regels en voorschriften die op de RvC van toepassing zijn op grond van Nederlands recht, de Statuten of het Reglement Raad van Commissarissen.
- 2.2 Waar dit Reglement strijdig is met Nederlands recht, de Statuten of het Reglement Raad van Commissarissen zullen de wet of de Statuten of het Reglement Raad van Commissarissen prevaleren. Waar dit Reglement verenigbaar is met de Statuten en het Reglement Raad van Commissarissen, maar strijdig met het Nederlands recht, zal dit laatste prevaleren.
- 2.3 De RvC kan besluiten incidenteel geen toepassing te geven aan dit Reglement.

Artikel 3 - Instelling en samenstelling auditcommissie

- 3.1 De auditcommissie is een vaste commissie van de RvC. De leden van de auditcommissie worden door de RvC benoemd uit haar midden.
- 3.2 De auditcommissie bestaat uit tenminste twee leden, waarvan één externe-commissaris en één lid-commissaris. Eén van de commissarissen dient in ieder geval voldoende relevante kennis en ervaring te hebben op financieel gebied, waaronder risicomanagement, accounting standaarden, boekhouding en controle.
- 3.3 De voorzitter van de auditcommissie wordt benoemd door de RvC. Het voorzitterschap kan niet worden vervuld door de voorzitter van de RvC.

- 3.4 De RvC kan besluiten om de voorzitter van de auditcommissie van zijn/haar taak te ontheffen en een ander lid van de auditcommissie als voorzitter te benoemen.
- 3.5 De RvC kan een lid van de auditcommissie als zodanig ontheffen van zijn/haar taak als lid van de auditcommissie.
- 3.6 Het lidmaatschap van de auditcommissie eindigt op het moment dat het desbetreffende lid om welke reden dan ook niet langer in functie is als commissaris.
- 3.7 Een lid van de auditcommissie kan besluiten terug te treden als lid van de auditcommissie zonder tegelijkertijd terug te treden als lid van de RvC.
- 3.8 Bij langdurige afwezigheid van een lid, kan de RvC een tijdelijke vervanger vanuit de RvC zitting laten nemen in de auditcommissie.

Artikel 4 - Vergoeding auditcommissie

- 4.1 Alle kosten die redelijkerwijs verband houden met het bijwonen van vergaderingen van de auditcommissie zullen aan de leden van de auditcommissie worden vergoed conform de door de Ledenraad jaarlijks vastgestelde vergoedingen voor de RvC.

Artikel 5 – Taken auditcommissie

- 5.1 De auditcommissie adviseert de RvC omtrent haar taken zoals omschreven in lid 2 van dit artikel en bereidt de besluitvorming van de RvC voor.
- 5.2
 - a. de juistheid en volledigheid van de financiële verslaggeving;
 - b. een adequate interne administratieve organisatie;
 - c. de adequate werking van interne risicobeheersings- en controlesystemen;
 - d. de financiering van de coöperatie en de daarmee samenhangende financieringsvormen;
 - e. de naleving van wetten, overige regelgeving en gedragscodes (compliance); en
 - f. de voordracht voor benoeming van de externe accountant, de werkwijze en beoordeling van de interne auditor en de externe accountant.
- 5.3 De taken en bevoegdheden van de auditcommissie strekt zich slechts tot die bevoegdheden die de RvC aan haar heeft toegekend of heeft gedelegeerd en de auditcommissie kan nimmer bevoegdheden uitoefenen, die verder strekken dan de bevoegdheden die de RvC kan uitoefenen.

Artikel 6 - Taken voorzitter auditcommissie

- 6.1 De voorzitter van de auditcommissie heeft de volgende verantwoordelijkheden en wordt daarbij ondersteund door de secretaris van de commissie:
 - a. het bepalen van de agenda voor de vergaderingen van de auditcommissie;
 - b. het leiden van de vergaderingen van de auditcommissie;
 - c. het naar behoren functioneren van de auditcommissie;
 - d. zorgdragen voor een adequate terugkoppeling door de auditcommissie;
 - e. optreden op als woordvoerder en aanspreekpunt voor de Ledenraad, RvC en de directie.

Artikel 7 – Vergaderingen

- 7.1 De auditcommissie vergadert zo vaak als twee leden of de voorzitter van de auditcommissie dat noodzakelijk achten. De plaats van de vergadering wordt in onderling overleg vastgesteld.
- 7.2 Tenzij de auditcommissie anders besluit, zijn de Financieel directeur en de Business Controller bij de vergaderingen van auditcommissie aanwezig. Laatstgenoemde vervult hierbij de rol van secretaris. De auditcommissie kan andere personen uitnodigen een vergadering van de

- auditcommissie bij te wonen. Voorts kan de RvC bepalen dat één of meerdere leden van de RvC die geen lid zijn van de auditcommissie één of meer vergaderingen als toehoorder zullen bijwonen.
- 7.3 De auditcommissie heeft de mogelijkheid met de externe accountant te vergaderen, buiten aanwezigheid van leden van de directie en vertegenwoordigers van de interne organisatie. De externe accountant kan in voorkomende gevallen de voorzitter van de auditcommissie verzoeken om bij een vergadering van de auditcommissie te mogen zijn.
- 7.4 Vergaderingen worden bijeengeroepen door of namens de voorzitter van de auditcommissie. Voor zover praktisch uitvoerbaar zullen de aankondiging en de agenda van te bespreken onderwerpen zeven dagen voor aanvang van de vergadering aan de leden van de auditcommissie worden verstrekt.
- 7.5 Van de vergadering wordt een kort verslag gemaakt door de secretaris. Het conceptverslag dient uiterlijk veertien werkdagen voor de eerstvolgende vergadering te zijn verzonden naar de leden van de auditcommissie. Teneinde de RvC geïnformeerd te houden gedurende de periode tussen de bijeenkomsten van de auditcommissie, wordt het conceptverslag tevens aan de overige leden van de RvC gezonden.
- 7.6 De auditcommissie vergadert slechts indien tenminste de meerderheid van haar leden aanwezig is. Indien meningen of standpunten van de auditcommissie niet unaniem worden gedragen door haar leden, wordt daarvan (met de betreffende afwijkende mening of het afwijkende standpunt) melding gemaakt in de notulen.
- 7.7 De auditcommissie kan ook buiten vergadering tot een advies komen, mits alle leden van de auditcommissie instemmen, zowel met deze wijze van totstandkoming als met de inhoud van het betreffende advies. De voorzitter van de auditcommissie ziet er op toe dat het aldus tot stand gekomen advies schriftelijk wordt vastgelegd.

Artikel 8 - De benoeming, werkwijze en beoordeling van de externe accountant

- 8.1 De auditcommissie onderhoudt regelmatige contacten met, en het toezicht op, de relatie met de externe accountant(s), daaronder mede begrepen zijn onafhankelijkheid en bezoldiging en eventuele niet-controle werkzaamheden voor de vennootschap. De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze zaken onder de aandacht wil brengen van de RvC.
- 8.2 De auditcommissie stelt jaarlijks tezamen met de directie de omvang en aanpak van de controlewerkzaamheden van de jaarrekening, overige werkzaamheden en wijze van rapportage door de externe accountant voor ter goedkeuring door de RvC. De externe accountant wordt op de hoogte gebracht van de verwachtingen die ten aanzien van zijn taakuitoefening bestaan.
- 8.3 De auditcommissie ziet erop toe dat de externe controlerende accountant alle financiële informatie die ten grondslag ligt aan de vaststelling van de jaarcijfers, alsmede alle overige informatie die de externe accountant nodig heeft voor de uitvoering van zijn taak, ontvangt, en in de gelegenheid wordt gesteld op deze informatie te reageren.
- 8.4 Ten minste eenmaal in de vier jaar maakt de auditcommissie tezamen met de directie een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe controlerende accountant fungeert. De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de RvC meegedeeld ten behoeve van de beoordeling van de voordracht tot benoeming van de externe accountant door de Ledenraad.

Artikel 09 – Informatie

- 9.1 De leden van de auditcommissie zijn bevoegd, en hebben een eigen verantwoordelijkheid om van de directie en de externe accountant alle door hen gewenste informatie waaronder inlichtingen, inzage in de administratie, verdere bescheiden etc. te vragen die zij behoeven om hun taak zou goed mogelijk te kunnen uitvoeren. Een dergelijk verzoek wordt via de voorzitter van de auditcommissie door de leden van de auditcommissie opgevraagd. De gevraagde informatie zal zo spoedig mogelijk ter beschikking worden gesteld.
- 9.2 De leden van de auditcommissie zijn bevoegd te allen tijde de in lid 1 gevraagde informatie te (doen) onderzoeken.
- 9.3 De auditcommissie is bevoegd zich het kader van haar taak te doen bijstaan door één of meer door haar aan te wijzen interne of externe deskundigen.

Artikel 10 - Verslaglegging

- 10.1 De auditcommissie brengt aan de RvC verslag uit van zijn beraadslagingen en bevindingen.
- 10.2 De RvC vermeldt in haar jaarverslag de samenstelling van de auditcommissie, het aantal vergaderingen, en de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn geweest

Artikel 11 – Vertrouwelijkheid

- 11.1 Het beraad van de auditcommissie is vertrouwelijk.
- 11.2 Voor zover mededelingen over het beraad aan derden moeten worden gedaan, gebeurt dit door of in overleg met de voorzitter van de auditcommissie.

Artikel 12 - Slotbepalingen

- 12.1 Het reglement auditcommissie kan door de RvC, worden gewijzigd of aangevuld, een en ander voor zover de wijziging of aanvulling niet in strijd is met vigerende wet- en regelgeving en de statuten.
- 12.2 Voor relevante onderwerpen waarin dit Reglement niet voorziet, gelden de bepalingen van het Reglement raad van commissarissen.
- 12.3 Dit reglement is vastgesteld door de raad van commissarissen in zijn vergadering gehouden op 11 november 2019. Dit reglement treedt in werking op 11 november 2019.