
REGLEMENT VAN DE AUDIT COMMISSIE RvC N.V. PWN Waterleidingbedrijf Noord-Holland

Vastgesteld door de RvC op: 22 februari 2021

Begripsomschrijvingen

In dit reglement wordt verstaan onder:

- RvC: Raad van Commissarissen van N.V. PWN Waterleidingbedrijf Noord-Holland.
AC: Audit Commissie.
DT: Directie Team (de algemeen directeur en de sectordirecteuren Bedrijfsvoering, Drinkwater Distributie, Drinkwater Productie en Natuur & Beleving, manager Bedrijfscontrol, directiesecretaris).
AvA: Algemene Vergadering van Aandeelhouder(s).
IA: Interne Audit

Artikel 1.

Inleiding

- 1.1 Dit reglement is een aanvulling op de bepalingen omtrent de directie en zijn leden zoals opgenomen in de statuten.
- 1.2 Dit reglement is een aanvulling op de regels zoals die zijn opgenomen in het reglement raad van commissarissen.
- 1.3 Dit reglement is geactualiseerd en vastgesteld door de RvC op bovenstaande datum.
- 1.4 De AC beoordeelt en actualiseert periodiek het AC reglement en legt wijzigingen ter goedkeuring voor aan de RvC.
- 1.5 De AC is een vaste commissie van de RvC.
- 1.6 Het reglement van de AC staat gepubliceerd op de website van PWN.

Artikel 2.

Samenstelling

- 2.1 De AC bestaat uit minimaal twee leden. Alle leden van de AC dienen lid te zijn van de RvC.
- 2.2 Van de AC maakt ten minste één financieel expert deel uit, hetgeen inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op financieel administratief/accounting gebied.
- 2.3 De leden van de AC worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de RvC. De RvC wijst een van de leden van de AC aan als voorzitter van de AC. Het voorzitterschap van de AC wordt niet vervuld door de voorzitter van de RvC.
- 2.4 Naast de leden van de AC dienen de volgende personen bij de vergaderingen aanwezig te zijn:
 - Algemeen directeur
 - Manager Bedrijfscontrol
 - Sectordirecteur Bedrijfsvoering (optioneel)
 - Externe accountant (optioneel)
 - Interne auditor(s) (optioneel)

De voorzitter AC bepaalt of en wanneer de sectordirecteur bedrijfsvoering, externe accountant en/of interne auditors bij haar vergaderingen aanwezig zijn. Daarnaast kunnen medewerkers en/of onafhankelijke externe deskundigen worden uitgenodigd om vergaderingen van de AC bij te wonen. Ieder lid van de RvC kan de vergaderingen van de AC bijwonen.
- 2.5 De externe accountant kan in voorkomende gevallen de voorzitter van de AC verzoeken om een vergadering van de AC bij te mogen wonen.

- 2.6 De zittingsduur van een lid van de AC wordt over het algemeen niet van tevoren vastgesteld. De zittingsduur hangt onder andere af van hoe de RvC als geheel en de andere Commissies van tijd tot tijd zijn samengesteld.
- 2.7 De beloning van de leden van de AC is vastgesteld door de AvA in het beloningsbeleid van de RvC.
- 2.8 De secretaris van de vennootschap treedt op als secretaris van de AC. De secretaris kan zijn taken uit hoofde van dit reglement, of onderdelen daarvan, delegeren aan een door hem in overleg met de voorzitter van de AC benoemde plaatsvervanger.
- 2.9 De AC evalueert regelmatig haar eigen functioneren.

Artikel 3.

Taken en bevoegdheden AC

- 3.1 De AC heeft enkel een adviserende bevoegdheid aan de RvC.
- 3.2 De AC is binnen de RvC in het bijzonder belast met het toezicht op de directie ten aanzien van:
 - a. De opzet, werking en effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen.
 - b. De naleving van de relevante financieel & governance wet- en regelgeving, de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en het proces waarmee de onderneming de naleving van deze regelgeving en andere interne regelgeving hierop van toepassing bewaakt (compliance).
 - a. De financiële aspecten van het (jaarlijkse) beleidsplan en de financiële strategie. In het bijzonder de financiële risico's en de door de directie genomen stappen om deze risico's te monitoren en beheersen.
 - b. De financiering van de vennootschap en het financieringsrisico.
 - c. De jaarrekening en kwartaalcijfers van de vennootschap.
 - d. Het beleid van de vennootschap met betrekking tot belastingplanning.
 - e. De naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne auditors, de externe accountant en externe toezichthouders welke betrekking hebben op artikel 3 lid 2. b en artikel 3 lid 2 h.
 - f. De beoordeling van de directie over de rol en het functioneren van de interne audit functie, de directie betreft het oordeel AC hierbij.
 - g. De relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid en de bezoldiging.
 - h. De toepassing van informatie- en communicatietechnologie (ICT) door de vennootschap, waaronder risico's op het gebied van cybersecurity en de betrouwbaarheid en continuïteit van de gegevensverwerkende systemen.
- 3.3 De AC kan zich voorts bij de uitoefening van zijn taak doen bijstaan of voorlichten door één of meer door haar aan te stellen deskundigen tegen een met de AC overeen te komen vergoeding die ten laste van de vennootschap komt.
- 3.4 De AC heeft toegang tot de kantoren, gegevens en het archief van de vennootschap en de bevoegdheid gesprekken te voeren met leidinggevenden en medewerkers van de vennootschap, voor zover dit nodig is voor of dienstig kan zijn aan een goede vervulling van zijn taak. Een lid van de AC oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter van de AC en de secretaris van de vennootschap.

Artikel 4.

Vergaderingen

- 4.1 De AC vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de AC. De AC vergadert ten minste drie maal per jaar.
- 4.2 De AC vergadert ten minste éénmaal per jaar buiten aanwezigheid van de algemeen directeur en manager bedrijfscontrol met de externe accountant.
- 4.3 De AC vergadert ten minste éénmaal per jaar buiten aanwezigheid van de algemeen directeur en manager bedrijfscontrol met IA.
- 4.3 De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd en vinden zoveel mogelijk ongeveer twee weken voor vergaderingen van de RvC plaats.
- 4.4 Vergaderingen van de AC worden in beginsel bijeengeroepen door de secretaris van de AC in overleg met de voorzitter van de AC.
- 4.5 Behoudens in spoedeisende gevallen, ter beoordeling van de voorzitter van de AC, wordt de agenda en stukken voor de vergadering ten minste zeven kalenderdagen

- voor de vergadering toegezonden aan de leden van de AC.
- 4.6 Van het verhandelde in een vergadering van de AC wordt een verslag opgemaakt door de secretaris van de AC of een andere daartoe door de voorzitter van de vergadering aangewezen persoon.
- 4.7 Het verslag wordt beschikbaar gesteld aan alle leden van de RvC alsmede de desbetreffende deelnemers aan de vergadering..
- 4.8 De voorzitter van de AC brengt verslag uit van zijn bevindingen in de vergadering van de RvC. In dit verslag wordt vermeld:
- De wijze waarop de effectiviteit van de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen is beoordeeld.
 - De wijze waarop de effectiviteit van het interne en externe audit proces is beoordeeld.
 - Materiële overwegingen inzake de financiële verslaggeving.
 - De wijze waarop de materiële risico's en onzekerheden zijn geanalyseerd en besproken en wat de belangrijkste bevindingen van de AC zijn.

Artikel 5.

Externe accountant en interne audit functie

Aanvullend op artikel 3.2

- 5.1 De AC rapporteert jaarlijks aan de RvC over het functioneren van en de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant.
- 5.2 De AC geeft advies aan de RvC over de voordracht van benoeming of herbenoeming danwel ontslag van de externe accountant en bereidt de selectie (eenmaal in de vier jaar) van de externe accountant voor. Bij voornoemde werkzaamheden betreft de AC de observaties van het bestuur. Mede op grond hiervan bepaalt de RvC zijn voordracht aan de AvA tot benoeming van de externe accountant.
- 5.3 De AC doet een voorstel aan de RvC voor de opdracht voor controle van de jaarrekening aan de externe accountant. De directie faciliteert dit. Bij het formuleren van de opdracht is aandacht voor de reikwijdte van het accountantsonderzoek, de te hanteren materialiteit en het honorarium van het accountantsonderzoek. De RvC stelt de opdracht vast.
- 5.4 De AC bespreekt de onafhankelijkheid van de externe accountant en rapporteert hierover aan de RvC. In dit verband meldt de externe accountant met een tegenstrijdig belang dit terstond aan de voorzitter van de AC.
- 5.5 De AC bespreekt met de externe accountant:
- Het auditplan en de bevindingen van de externe accountant naar aanleiding van zijn uitgevoerde werkzaamheden.
 - De reikwijdte en materialiteit van het auditplan en de belangrijkste risico's van de jaarverslaggeving die de externe accountant heeft benoemd in het auditplan.
 - Mede aan de hand van de daaraan ten grondslag liggende documenten, de bevindingen en de uitkomsten van de controlewerkzaamheden bij de jaarrekening en de management letter
- 5.2 De externe accountant informeert de voorzitter van de AC onverwijld wanneer hij bij de uitvoering van zijn opdracht een misstand of onregelmatigheid constateert of vermoedt.
- 5.3 De AC adviseert de directie en/of RvC over de benoeming of ontslag van de (leidinggevende van de) interne auditoren.
- 5.4 De AC wordt door IA betrokken bij het opstellen van het jaarprogramma (werkplan) IA. Ter goedkeuring aan RvC.