

# REGLEMENT AUDITCOMMISSIE



Versie: April 2026



**vakwerk**  
detacheren | opleiden

## **REGLEMENT AUDITCOMMISSIE**

Dit document beschrijft kort 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 lid 7 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 voorgaan. Waar dit Reglement klopt met de Statuten en het Reglement Raad van Commissarissen, maar strijdig met het Nederlands recht, zal dit laatste voorgaan.
- 2.3 De RvC kan besluiten incidenteel dit Reglement niet toe te passen.

## **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. Eén van de commissarissen moet 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. Dit kan niet de voorzitter van de RvC zijn.
- 3.4 De RvC kan besluiten om de voorzitter van de auditcommissie te bedanken en een ander lid van de auditcommissie als voorzitter te benoemen.
- 3.5 De RvC kan een lid van de auditcommissie bedanken.
- 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 te bedanken 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 De taken van de commissie zijn:
  - 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 gaan niet verder dan die bevoegdheden die de RvC aan haar heeft toegekend of heeft gedelegeerd en de auditcommissie kan nooit bevoegdheden uitoefenen, die verder gaan 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:
- het bepalen van de agenda voor de vergaderingen van de auditcommissie;
  - het leiden van de vergaderingen van de auditcommissie;
  - ervoor zorgen dat de auditcommissie goed functioneert;
  - er voor zorgen dat de auditcommissie een goede terugkoppeling geeft aan de RvC;
  - 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 bestuurder met de portefeuille Financieel en de manager Finance bij de vergaderingen van auditcommissie aanwezig. Laatstgenoemde vervult hierbij de rol van secretaris. De auditcommissie kan andere personen uitnodigen om bij een vergadering van de auditcommissie aanwezig te zijn. Verder kan de RvC bepalen dat één of meerdere leden van de RvC die geen lid zijn van de auditcommissie als toehoorder aanwezig mogen zijn bij één of meer vergaderingen.
- 7.3 De auditcommissie heeft de mogelijkheid met de externe accountant te vergaderen, buiten aanwezigheid van leden van het Bestuur en vertegenwoordigers van de interne organisatie. De externe accountant kan in voorkomende gevallen de voorzitter van de auditcommissie vragen 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 moet uiterlijk vijf werkdagen na de vergadering zijn verstuurd naar de leden van de auditcommissie. Om de RvC geïnformeerd te houden gedurende de periode tussen de bijeenkomsten van de auditcommissie, wordt het conceptverslag ook aan de overige leden van de RvC gezonden.
- 7.6 De auditcommissie vergadert slechts als 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, op voorwaarde dat 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 tot stand gekomen advies schriftelijk wordt vastgelegd.

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

- 8.1 De auditcommissie onderhoudt regelmatige contact met, en houdt toezicht op, de relatie met de externe accountant(s), daaronder mede begrepen zijn onafhankelijkheid en bezoldiging en eventuele niet-controle werkzaamheden voor de coöperatie. 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 samen met het Bestuur de omvang en aanpak van de controlewerkzaamheden op van de jaarrekening, overige werkzaamheden en wijze van rapportage door de externe accountant voor. De RvC moet dit voorstel al dan niet goedkeuren. De externe accountant wordt op de hoogte gebracht van de verwachtingen over wat hij als accountant moet gaan doen.
- 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, en alle overige informatie die de externe accountant nodig heeft voor de uitvoering van zijn taak, ontvangt, en de kans krijgt op deze informatie te reageren.
- 8.4 Ten minste eenmaal in de vier jaar maakt de auditcommissie samen met het Bestuur 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 het Bestuur 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 zo 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 altijd bevoegd de in lid 1 gevraagde informatie te (doen) onderzoeken.
- 9.3 De auditcommissie is bevoegd zich in 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 kan door de RvC worden gewijzigd of aangevuld, een en ander voor zover de wijziging of aanvulling niet in strijd is met geldende 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 RvC in zijn vergadering gehouden op 11 november 2019 en is gewijzigd door de RvC in zijn vergadering gehouden op 2 februari 2026.