

PENSIOENFONDS HORECA & CATERING

Reglement auditcommissie

Zoetermeer, 11 december 2008

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE

Reglement van de auditcommissie van Pensioenfonds Horeca & Catering, overeenkomstig artikel 17 lid 2 van de Statuten van Pensioenfonds Horeca & Catering en principe C7 van de principes voor goed pensioenfondsbestuur van de Stichting van de Arbeid (STAR B/125A/AC/2402A Pens./1937/PFG/82).

Het Reglement beoogt de benoeming, taken en verantwoordelijkheden van (de verschillende geledingen binnen) de auditcommissie te beschrijven. Dit in overeenstemming met de invulling die Pensioenfonds Horeca & Catering - als verplicht gesteld zelf administrerend bedrijfstakpensioenfonds - aan de principes wenst te geven.

Het Reglement staat in het kader van publieke verantwoording van de uitvoering van de verplicht gestelde bedrijfstakpensioenregeling (intern toezicht) en de betrouwbaarheid van gepubliceerde gegevens en het functioneren van de interne organisatie (overige taken).

Artikel 1. Reglement

1. Dit Reglement is vastgesteld door het bestuur van Pensioenfonds Horeca & Catering.
2. Dit Reglement kan worden gewijzigd bij besluit van het bestuur na afstemming met de leden van de auditcommissie, al dan niet op voorstel van de auditcommissie.
3. In geval van strijdigheid van de bepalingen van dit Reglement enerzijds met bepalingen uit de wet, Statuten of overige voor de leden van de auditcommissie bindende interne of externe regelgeving anderzijds, gaan de laatste voor.
4. De tekst van dit Reglement is ter kennis gebracht van het verantwoordingsorgaan en de ondernemingsraad c.q. personeelsvertegenwoordiging.
5. Dit Reglement en de samenstelling van de auditcommissie worden op de website van Pensioenfonds Horeca & Catering geplaatst.

Artikel 2. Samenstelling en functies

1. De auditcommissie bestaat uit externe leden en interne leden die worden benoemd door het bestuur. De externe leden zijn onafhankelijk. De interne leden zijn lid van het bestuur van Pensioenfonds Horeca & Catering.
2. De auditcommissie bestaat uit vijf leden waaronder twee (plaatsvervangende) bestuursleden, zijnde een lid benoemd door een werknemersvereniging als bedoeld in artikel 8, lid 2 van de Statuten en een lid benoemd door een werkgeversvereniging als bedoeld in artikel 8, lid 2 van de Statuten.
3. De samenstelling van de auditcommissie dient zodanig te zijn dat de commissie beschikt over:
 - voldoende kennis en kunde van financiële administraties;
 - voldoende kennis van de werkwijze van pensioenfondsen;
 - voldoende kennis van beleggingen en beleggingsstrategieën van pensioenfondsen en/of andere institutionele beleggers;
 - voldoende kennis van de actuariële wetenschap en verplichtingenstructuren van pensioenfondsen;
 - voldoende kennis van pensioenadministraties;
 - voldoende kennis van Informatie- en Communicatietechnologie (ICT);
 - voldoende kennis omtrent de uitbesteding van werkzaamheden.
4. De leden voldoen naar het oordeel van het bestuur aan de normen van de Nederlandse Bank ten aanzien van de deskundigheid en integriteit. De volgende functies zijn -

behoudens voorafgaande instemming van de (externe) compliance officer - niet verenigbaar met het lidmaatschap van de auditcommissie:

- zitting in het verantwoordingsorgaan Pensioenfonds Horeca & Catering
 - zitting in de beleggingsadviescommissie van Pensioenfonds Horeca & Catering
 - werknemer of opdrachtnemer bij Pensioenfonds Horeca & Catering
 - (neven- of advies)functie bij de certificerend accountant van Pensioenfonds Horeca & Catering
 - (neven- of advies)functie bij de waarmerkend actuaaris van Pensioenfonds Horeca & Catering
 - (neven- of advies)functie bij de adviserend actuaaris van Pensioenfonds Horeca & Catering
 - (neven- of advies)functie bij een adviseur of opdrachtnemer van Pensioenfonds Horeca & Catering
5. De auditcommissie wijst uit haar midden een voorzitter en zijn plaatsvervanger aan, met dien verstande dat het voorzitterschap niet wordt vervuld door een lid van het bestuur (intern lid) of een voormalig lid van het bestuur.
 6. De leden van de auditcommissie worden benoemd voor de periode overeenkomstig artikel 8, lid 5 van de Statuten en komen voor herbenoeming in aanmerking. De auditcommissie stelt een rooster van aftreden vast. In geval van een vacature voor een extern lid overlegt de voorzitter van het bestuur met de voorzitter van de auditcommissie over herbenoeming of benoeming. Bij afwezigheid van de voorzitters treden hun plaatsvervangers op.
 7. Lidmaatschap van de auditcommissie eindigt voor een lid van het bestuur (intern lid) door de in artikel 8, lid 6 van de Statuten genoemde situaties.
 8. Lidmaatschap van de auditcommissie eindigt voor een onafhankelijk lid (extern lid) door de in artikel 8, lid 6 sub a en b van de Statuten genoemde situaties.

Artikel 3. Taken, bevoegdheden en werkwijze betreffende intern toezicht

1. De leden van de auditcommissie verrichten in het kader van intern toezicht de volgende werkzaamheden:
 - a. het beoordelen van beleids- en bestuursprocedures en -processen en de evenwichtige controlemechanismen binnen het fonds;
 - b. het beoordelen van de wijze waarop het fonds wordt aangestuurd;
 - c. het beoordelen van de wijze waarop door het bestuur wordt omgegaan met de risico's op de korte, middellange en langere termijn.
2. Ten behoeve van het interne toezicht hebben leden van de auditcommissie recht op:
 - a. alle informatie die de leden nodig achten om de taak van de auditcommissie goed te kunnen uitvoeren;
 - b. overleg met het bestuur over alle bestuurstaken;
 - c. overleg met de externe accountant en certificerende actuaaris.
3. De auditcommissie rapporteert jaarlijks aan het bestuur over de in lid 1 genoemde werkzaamheden en op welke wijze het in lid 2 bedoelde is nageleefd. Voorafgaand aan de uiteindelijke rapportage aan het bestuur bespreekt de auditcommissie het rapport met directeur, certificerend actuaaris en accountant. Indien een van de betrokkenen zich niet kan verenigen met een standpunt van de auditcommissie, maakt de auditcommissie hiervan met redenen omkleed melding in het rapport.
4. Nadat het rapport is besproken met het bestuur draagt de auditcommissie zorg voor publicatie van het jaarlijkse rapport op de website van het fonds. Het rapport wordt tevens opgenomen in het jaarverslag van het fonds. Indien het bestuur zich niet kan verenigen met een standpunt van de auditcommissie, maakt de auditcommissie hiervan met redenen omkleed melding in het rapport.

Artikel 4. Taken, bevoegdheden en werkwijze betreffende overige taken auditcommissie

1. De leden van de auditcommissie verrichten de voorbereidende werkzaamheden ten aanzien van de volgende aangelegenheden:
 - a. de instelling, handhaving en werking van de interne risicobeheersings- en controle-systemen, het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en de procedures voor het opstellen van het jaarverslag en ad hoc financiële informatie en het toezicht op de werking van de gedragscode. In dit verband bereidt de auditcommissie ook de beoordeling voor van de schriftelijke rapportage van het bestuur over de doelstellingen, de strategie en de daaraan verbonden risico's (in control statement). Voorts vindt een beoordeling plaats van de vraag of het door het bestuur vastgestelde beleid daadwerkelijk wordt uitgevoerd en/of belangrijke besluitvorming wordt geïmplementeerd;
 - b. de instelling en handhaving van interne procedures die ervoor zorgen dat alle belangrijke financiële informatie bij het bestuur bekend is, zodat de tijdigheid, volledigheid en juistheid van de interne en externe verslaggeving wordt gewaarborgd;
 - c. de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant;
 - d. de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de adviserend actuaris en de certificerend actuaris;
 - e. het beleid met betrekking tot het kredietrisico, het marktrisico, het liquiditeitsrisico en het operationeel risico;
 - f. het beleid van het fonds met betrekking tot belastingplanning;
 - g. de toepassingen van de Informatie- en Communicatietechnologie (ICT);
 - h. de risico's verbonden aan processen en werkzaamheden die zijn uitbesteed alsmede de beoordeling van de naleving van voorschriften van DNB daaromtrent.
2. De leden van de auditcommissie bepalen na overleg met de directeur op welke wijze invulling kan worden gegeven aan de taken van de auditcommissie.
3. De leden van de auditcommissie rapporteren over de in lid 1 en 2 bedoelde aangelegenheden aan het voltallige bestuur uitmondend in een advies waarna het bestuur - eventueel na vereiste interne procedures rond advies - op basis van die rapportages en adviezen beslissingen neemt.
4. De auditcommissie kan gevraagd en ongevraagd advies uitbrengen aan het bestuur over de in lid 1 en 2 genoemde aangelegenheden.

Artikel 5. Vergaderingen auditcommissie

1. De vergaderingen van de auditcommissie worden bijeengeroepen door de voorzitter en bij zijn afwezigheid door de plaatsvervangend voorzitter. Een verzoek tot bijeenroeping kan worden gedaan door een lid van de auditcommissie, door het bestuur of door de directeur. In het verzoek wordt melding gedaan van de samenstelling waarin de Auditcommissie vergadert. De samenstelling kan inhouden dat de auditcommissie vergadert met de externe leden en interne leden gezamenlijk of een afzonderlijke geleding.
2. Uiterlijk vijf werkdagen vóór de vergadering ontvangen de leden van de auditcommissie de agenda en de daarbij behorende stukken voor de desbetreffende vergadering in de desbetreffende samenstelling. De agenda voor de vergaderingen wordt vastgesteld door de voorzitter en bij zijn afwezigheid door de plaatsvervangend voorzitter, dit met uitzondering van de vergadering van de interne leden die in gezamenlijkheid de agenda vaststellen. De agenda bevat een aanduiding ten aanzien van de samenstelling waarin de auditcommissie vergadert.

In spoedeisende gevallen kan de voorzitter (en bij zijn afwezigheid de plaatsvervangend voorzitter) bepalen dat de agenda en/of de daarbij behorende stukken op een kortere termijn (uiterlijk een dag vóór vergadering) worden toegezonden.

3. De auditcommissie bepaalt wie voor de vergaderingen worden uitgenodigd.
4. De auditcommissie vergadert ten minste eenmaal per jaar waarbij de jaarrekening, het jaarverslag, de DNB-staten, het actuariael rapport van de certificerend actuaaris en het rapport van bevindingen van de accountant worden behandeld.
5. De auditcommissie zal ten minste eenmaal per jaar het eigen functioneren evalueren. Over de uitkomst van deze evaluatie zal aan het bestuur worden gerapporteerd.
6. Van de vergaderingen van de auditcommissie wordt verslag gedaan. De auditcommissie stelt het verslag vast. Na vaststelling wordt een exemplaar van deze verslagen aan alle leden van de auditcommissie en het bestuur toegezonden.
7. Besluitvorming vindt plaats bij gewone meerderheid.

Artikel 6. Ondersteuning

De directeur van het fonds ondersteunt de auditcommissie bij de werkzaamheden en tijdens de vergaderingen van de auditcommissie. Indien de auditcommissie dit wenselijk acht is de directeur (of zijn de medewerkers) niet tijdens de vergadering aanwezig.

Artikel 7. Onvoorzien

In geval dit Reglement niet voorziet in een ontstane situatie overleggen de voorzitter van het bestuur en de voorzitter van de auditcommissie over de te volgen procedure.

Artikel 8. Inwerkingtreding en wijzigingen

Dit Reglement treedt in werking op 1 januari 2007 en is laatstelijk gewijzigd op 1 januari 2009.

Besloten in de vergadering van 7 september 2006 en ter vaststelling ondertekend door de voorzitter en de plaatsvervangend voorzitter van het bestuur op 18 december 2006. Gewijzigd in de vergadering van 13 december 2007 op het voorgenomen besluit van 22 november 2007 welk voorgenomen besluit ter advisering is voorgelegd aan de deelnemersraad op 13 december 2007, welke wijzigingen ter vaststelling zijn ondertekend op 13 december 2007 te Bosch en Duin. Nadien op verzoek van de auditcommissie gewijzigd bij besluit van 11 december 2008 te Hoevelaken op basis van advies van het verantwoordingsorgaan op 16 december 2008.