



Reglement 'Interne auditfunctie'

versie 20 oktober 2023

## Inhoudsopgave

<b>0.</b>	<b>Inleiding .....</b>	<b>3</b>
<b>1.</b>	<b>Missie en doel .....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Organisatorische positie .....</b>	<b>3</b>
<b>3.</b>	<b>Reikwijdte en aard werkzaamheden .....</b>	<b>3</b>
<b>4.</b>	<b>Onafhankelijkheid en objectiviteit .....</b>	<b>4</b>
<b>5.</b>	<b>Bevoegdheid .....</b>	<b>4</b>
<b>6.</b>	<b>Verantwoordelijkheid .....</b>	<b>5</b>
<b>7.</b>	<b>Vakbekwaamheid en beroepsmatige zorgvuldigheid .....</b>	<b>6</b>
<b>8.</b>	<b>Kwaliteitsbewaking en -verbetering.....</b>	<b>6</b>

## **0. Inleiding**

- 0.1 Dit Reglement is opgesteld ingevolge principe 1.3 van de Nederlandse Corporate Governance Code. Het dient als kader voor het uitvoeren van de Interne auditfunctie binnen Vitens. Zo zijn in het reglement het doel, de bevoegdheid en de verantwoordelijkheid van de Interne auditfunctie formeel vastgelegd.
- 0.2 Het Hoofd van de Interne auditfunctie zal iedere twee jaar het reglement op actualiteit beoordelen en de uitkomsten ervan voorleggen aan de Raad van Bestuur en De Raad van Commissarissen. Het is de verantwoordelijkheid van de Raad van Commissarissen om het reglement goed te keuren.

## **1. Missie en doel**

- 1.1 De missie van de Interne auditfunctie is het verbeteren en beschermen van de waarde van Vitens door het geven van risicogebaseerde en objectieve aanvullende zekerheid, adviezen en inzichten.
- 1.2 De Interne auditfunctie biedt onafhankelijke en objectieve audit- en adviesdiensten aan de Raad van Bestuur, de Raad van Commissarissen en de directeurs van Vitens. Dit met als doel om toegevoegde waarde te leveren en de bedrijfsactiviteiten van Vitens te verbeteren. Zij helpt Vitens haar doelstellingen te realiseren door op basis van een systematische en gedisciplineerde aanpak de effectiviteit van de processen van governance, risicomanagement en beheersing te evalueren en te verbeteren.

## **2. Organisatorische positie**

- 2.1 De verantwoordelijkheid voor de Interne auditfunctie is belegd bij de afdeling Audit & Advies. De teammanager Audit & Advies vervult de rol van het Hoofd van de Interne auditfunctie.
- 2.2 De afdeling Audit & Advies is rechtstreeks gepositioneerd onder de Raad van Bestuur. De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor de interne auditfunctie. En het is de verantwoordelijkheid van de Raad van Commissarissen om toezicht te houden op de Interne auditfunctie.

## **3. Reikwijdte en aard werkzaamheden**

- 3.1 Alle bedrijfsactiviteiten van Vitens (inclusief uitbestede activiteiten) vallen binnen de reikwijdte van de Interne auditfunctie.
- 3.2 De interne auditfunctie voert haar werkzaamheden uit in overeenstemming met de missie, en het doel van de Interne auditfunctie. De reikwijdte van haar dienstverlening bestaat in de kern uit het:
  - A. verstrekken van aanvullende zekerheid en/of adviezen door het uitvoeren van interne auditopdrachten; en
  - B. uitvoeren van overige cliëntgerelateerde dienstverlenende advieswerkzaamheden.
- 3.3 De aard van de auditdiensten omvat, maar is niet beperkt tot het beoordelen van en/of adviseren over de opzet, het bestaan en de werking van interne risicobeheersings- en controlesystemen en -functies. Auditdiensten omvatten onder meer het beoordelen van en/of adviseren over het volgende:
  - A. risico's met ongewenste effecten op het realiseren van belangrijke doelstellingen en activiteiten van Vitens op passende wijze worden geïdentificeerd en beheerst;
  - B. handelingen van medewerkers van Vitens zijn in overeenstemming met beleid, normen, procedures en van toepassing zijnde wet- en regelgeving;
  - C. resultaten van operationele activiteiten of programma's zijn in overeenstemming met vastgestelde doelstellingen;
  - D. operationele activiteiten of programma's worden uitgevoerd zoals gepland;
  - E. door het management getroffen verbetermaatregelen zijn effectief geïmplementeerd;
  - F. informatie en middelen die worden gebruikt om deze informatie te identificeren, te meten, te analyseren, te classificeren en te rapporteren, zijn betrouwbaar;

- G. activa worden adequaat beschermd; en
  - H. frauderisico's worden adequaat beheerst.
- 3.4 De aard van de adviesdiensten omvat, maar is niet beperkt tot consultatie, begeleiding en training. De aard en reikwijdte van de adviesdiensten zal met de opdrachtgever worden overeengekomen, onder voorwaarde dat de interne auditor ervoor zorgt dat hij zijn objectiviteit behoudt en dat hij geen managementverantwoordelijkheid op zich neemt.
- 3.5 De Interne auditfunctie verricht alleen auditopdrachten ten behoeve van Vitens. Zij verstrekt geen aanvullende zekerheid aan partijen buiten de eigen organisatie.
- 3.6 De Interne auditfunctie voert geen opdrachten uit tot controle of beoordeling van financiële overzichten.

#### **4. Onafhankelijkheid en objectiviteit**

- 4.1 Om haar werkzaamheden effectief en objectief uit te kunnen voeren, dient de Interne auditfunctie onafhankelijk te zijn. Onafhankelijkheid is het vrij zijn van omstandigheden die een bedreiging vormen voor het vermogen van de Interne auditfunctie om haar verantwoordelijkheden op onpartijdige wijze uit te oefenen.
- 4.2 De interne auditoren van de Interne auditfunctie dienen objectief te zijn bij het uitvoeren van hun werkzaamheden. Objectiviteit is een onbevooroordeelde instelling op basis waarvan interne auditoren hun opdracht zodanig kunnen uitvoeren dat zij geloven in de resultaten van hun werkzaamheden en dat er geen compromissen ten aanzien van de kwaliteit worden gemaakt. Objectiviteit vereist dat interne auditoren hun oordeel betreffende auditkwesies niet ondergeschikt maken aan anderen.
- 4.3 Vitens dient ervoor te zorgen dat voldoende waarborging is getroffen om de aantasting van de onafhankelijkheid en/of objectiviteit te beperken, waaronder het toekennen van bevoegdheden en het instellen van toezicht door de Raad van Commissarissen.
- 4.4 Het Hoofd van de Interne auditfunctie dient de onafhankelijkheid en objectiviteit te bewaken. In geval van een feitelijke of een ogenschijnlijke aantasting van de onafhankelijkheid en/of objectiviteit, zal het Hoofd van de Interne auditfunctie de details daarvan bekendmaken aan de relevante betrokkenen, waaronder in elk geval de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen.
- 4.5 De Interne auditfunctie dient activiteiten te vermijden die de onafhankelijkheid en/of objectiviteit kunnen bedreigen. Het is interne auditoren niet toegestaan om aanvullende zekerheid te verstrekken over operationele activiteiten waarvoor zij tot een jaar daarvoor verantwoordelijkheid hebben gedragen.
- 4.6 In geval het Hoofd van de Interne auditfunctie taken en/of verantwoordelijkheden heeft (of verwacht te krijgen) die buiten de reikwijdte van de Interne auditfunctie vallen, zullen desgewenst aanvullende waarborgen worden getroffen om aantasting van de onafhankelijkheid en/of objectiviteit te beperken.
- 4.7 Het Hoofd van de Interne auditfunctie bevestigt tenminste jaarlijks aan de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen de onafhankelijkheid van de Interne auditfunctie.

#### **5. Bevoegdheid**

- 5.1 Het Hoofd van de Interne auditfunctie rapporteert administratief aan de Raad van Bestuur en functioneel aan de Raad van Commissarissen.
- 5.2 Het Hoofd van de Interne auditfunctie heeft onbeperkte functionele toegang tot, en is bevoegd om rechtstreeks te communiceren met de Raad van Bestuur, de Raad van Commissarissen en de externe accountant.
- 5.3 De Interne auditfunctie is gemachtigd voor:
- A. het verkrijgen van een volledige, vrije en onbeperkte toegang tot alle functies, gegevens, gebouwen/terreinen en personeelsleden voor zover dit noodzakelijk is voor het uitvoeren van interne auditopdrachten, onder voorbehoud van de verantwoordelijkheid voor de vertrouwelijkheid en bescherming van gegevens;
  - B. het toewijzen van middelen, instellen van frequenties, selecteren van onderwerpen, bepalen van werkgebieden, toepassen van technieken die nodig zijn voor het uitvoeren van interne auditopdrachten en uitgeven van rapportages;

- C. het verkrijgen assistentie van benodigde personeelsleden, evenals andere gespecialiseerde diensten van binnen of buiten Vitens, teneinde de opdracht af te ronden.
- 5.4 Om ervoor te zorgen dat de Interne auditfunctie over voldoende bevoegdheden beschikt om haar werkzaamheden uit te kunnen voeren, zijn de volgende waarborgen getroffen:
- A. de Raad van Bestuur benoemt en ontslaat het Hoofd van de Interne auditfunctie;
  - B. zowel de benoeming als het ontslag van het Hoofd van de Interne auditfunctie wordt, samen met een advies van de Auditcommissie, ter goedkeuring voorgelegd aan de Raad van Commissarissen;
  - C. de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen keuren het 'Reglement Interne auditfunctie' goed;
  - D. de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen keuren het interne auditplan goed;
  - E. de Raad van Bestuur keurt het budget en middelenplan voor de Interne auditfunctie goed.

## 6. Verantwoordelijkheid

Het Hoofd van de Interne auditfunctie is verantwoordelijk voor:

- A. het opstellen van een risicogebaseerd intern auditplan waarbij de Raad van Bestuur, de Raad van Commissarissen en de externe accountant zullen worden betrokken;
- B. het periodiek aan de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen ter beoordeling en goedkeuring aanbieden van het risicogebaseerde interne auditplan;
- C. het mededelen aan de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen van de gevolgen van onvoldoende beschikbare middelen op de uitvoering van het interne auditplan;
- D. het beoordelen en, indien nodig, het bijstellen van het interne auditplan in reactie op veranderingen in de activiteiten van Vitens, risico's, bedrijfsvoering, programma's, systemen en interne beheersing;
- E. het mededelen aan de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen van significante wijzigingen van het interne auditplan;
- F. het onverwijld informeren van de Raad van Bestuur en de voorzitter van de Auditcommissie wanneer hij bij de uitvoering van zijn opdracht een materiële misstand of onregelmatigheid constateert of vermoedt. Wanneer (het vermoeden van) een materiële misstand of onregelmatigheid het functioneren van één of meerdere leden van de Raad van Bestuur betreft, meldt het Hoofd van de Interne auditfunctie dit aan de voorzitter van de Raad van Commissarissen;<sup>1</sup>
- G. het toereikend besturen van de Interne auditfunctie zodanig dat zij haar doel verwezenlijkt;
- H. het naleven van de gedragscode en de Standaarden door de Interne auditfunctie;
- I. het communiceren over de resultaten van uitgevoerde interne auditopdrachten aan de Raad van Bestuur en de verantwoordelijke directeur(en);
- J. het periodiek rapporteren over de voortgang in het oppakken van onaanvaardbare risico's door de leden van de Raad van Bestuur of de directeuren;
- K. het tenminste eenmaal per jaar aan de Auditcommissie rapporteren over de kern van de onderzoeksresultaten van de Interne auditfunctie en het informeren van de externe accountant hierover. In het verslag wordt in elk geval aandacht besteed aan:
  - i. gebreken in de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
  - ii. bevindingen en observaties die van wezenlijke invloed zijn op het risicoprofiel van Vitens;

---

<sup>1</sup> Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 2.6.4

- iii. tekortkomingen in de opvolging van aanbevelingen van de Interne auditfunctie.
- L. het afstemmen met tweede lijnsfuncties en de externe accountant om zo de werkzaamheden complementair aan elkaar te laten zijn en om dubbel werk te minimaliseren.

## **7. Vakbekwaamheid en beroepsmatige zorgvuldigheid**

- 7.1 De Interne auditfunctie vervult haar taken met vakbekwaamheid en beroepsmatige zorgvuldigheid. Hiervoor erkent zij de verplichte richtlijnen van het International Professional Practices Framework (IPPF) van The Institute of Internal Auditors (IIA), bestaande uit: de grondbeginselen van de beroepsuitoefening van internal auditing, de definitie van internal auditing, de gedragscode en de internationale standaarden voor de beroepsuitoefening van internal auditing.
- 7.2 De interne auditoren van de Interne auditfunctie dienen over kennis, vaardigheden en andere competenties te beschikken die benodigd zijn voor het uitvoeren van hun individuele verantwoordelijkheid. Indien de benodigde kennis, vaardigheden of andere bekwaamheden niet beschikbaar zijn voor een opdracht, zal specifieke expertise worden aangewend.

## **8. Kwaliteitsbewaking en –verbetering**

- 8.1 De Interne auditfunctie dient een programma voor kwaliteitsbewaking en –verbetering te ontwikkelen en in stand te houden dat alle aspecten van de Interne auditfunctie omvat. Het programma omvat een beoordeling van de naleving van de gedragscode en de Standaarden door de Interne auditfunctie. Op grond van het programma zal ook de efficiëntie en effectiviteit van de Interne auditfunctie worden beoordeeld en zullen de mogelijkheden tot verbetering worden geïdentificeerd.
- 8.2 Het programma voor kwaliteitsbewaking en –verbetering omvat zowel interne als externe evaluaties. Interne evaluaties omvatten voortdurende bewaking van de werkzaamheden van de Interne auditfunctie alsmede periodieke zelfevaluaties. Eenmaal in de vijf jaar zal een externe evaluatie worden uitgevoerd door een ter zake gekwalificeerd en onafhankelijk persoon (of team) van buiten Vitens. Periodiek zal over de uitkomsten van de uitgevoerde interne en externe evaluaties worden gecommuniceerd met de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen.

Vastgesteld door de Raad van Commissarissen op 20 oktober 2023

H. Noten  
Voorzitter Raad van Commissarissen

S. Raghoobar  
Secretaris

H. van Schie RA AA EMA CIA  
Teammanager Audit & Advies