



WONINGBELANG



REGLEMENT VOOR DE AUDITCOMMISSIE

Gemaakt door: Maarten Meulepas

Datum: 5 november 2013

Versie: 1.3

Artikel 1 Doel van de auditcommissie

De auditcommissie heeft tot doel de Raad van Commissarissen in haar functie van toezichthoudend orgaan te ondersteunen, met als specifieke aandachtspunten:

- Beoordelen interne controle- en risicobeheersingssystemen.
- Financiële informatieverstopping door de woningcorporatie (keuze van de accountingpolities, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, prognoses, werk van in- en externe accountants ter zake, etc.).
- De voorgeschreven financiële informatieverstopping aan de externe accountants.
- Beoordelen functioneren van de externe accountant.
- Opvolging opmerkingen van de externe accountant.
- Financiering.
- Fiscale planning.

Artikel 2 Samenstelling van de auditcommissie

2.1. De auditcommissie is een commissie van de RvC en bestaat uit minimaal één, bij voorkeur twee leden van de RvC. Daarnaast zijn de directeur-bestuurder en manager Bedrijfsvoering standaard deelnemer aan het overleg.

2.2. Leden van de auditcommissie vanuit de Raad van Commissarissen worden maximaal tweemaal voor een periode van vier jaar benoemd door de Raad van Commissarissen, waarbij een rooster van aftreden wordt vastgelegd.

2.3. Het voorzitterschap van de auditcommissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de Raad van Commissarissen en niet door een voormalig lid van het bestuur van de woningcorporatie (conform Governancecode).

2.4. Minimaal één lid van de auditcommissie dient financieel onderlegd te zijn. Financieel onderlegd betekent in dit kader: het kunnen lezen en beoordelen van financiële verslagleggingen (balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht).

Artikel 3 Bevoegdheden van de auditcommissie

3.1 De auditcommissie heeft de bevoegdheid de Raad van Commissarissen te adviseren met betrekking tot de benoeming van de accountant.

3.2 De auditcommissie heeft het recht de bestuurder, de controller alsmede de externe accountant te spreken.

Artikel 4 Taken en verantwoordelijkheden van de auditcommissie

4.1. Taken:

- Adviseren met betrekking tot treasury-statuuat, treasury-jaarplan.
- Adviseren met betrekking tot benoemen accountant en adviseren met betrekking tot opgesteld controleplan en de controleopdracht.
- Adviseren ten aanzien van het interne controleplan (IC-functie).
- Adviseren ten aanzien van de (meerjaren)begroting en de continuïteit van de financiële huishouding.



WONINGBELANG



- Het toezicht houden op het naleven van aanbevelingen van de externe accountant.
- Het periodiek bespreken van de voornaamste controlebevindingen van de externe accountant, waaronder de management letter, eventuele fraude constatering en verschillen van mening met de bestuurder.
- Het evalueren van het functioneren van de externe accountant en tevens het beoordelen van het honorarium gefactureerd door de externe accountant voor de verschillende geleverde diensten, evenals het toezicht houden op de onafhankelijkheid van de externe accountant.
- Het houden van toezicht op de werking van de risicobeheersings- en interne controlesystemen van de corporatie.
- Het houden van toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving alsmede de werking van de gedragscodes.
- Het houden van toezicht op de financiële informatieverstopping door de corporatie, waaronder het toezicht op de toepassing van (nieuwe) accounting principes en het toezicht op specifieke “schattingsposten” in de jaarrekening.
- Het houden van toezicht op het beleid van de corporatie met betrekking tot de taxplanning.

4.2. Verantwoordelijkheid:

- De auditcommissie bereidt binnen haar taakgebied de besluitvorming van de Raad van Commissarissen voor, met dien verstande dat de voltallige Raad van Commissarissen collectief en individueel verantwoordelijk blijft voor zijn taak.
- De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten of in de gevolgde procedures ten behoeve van de financiële verslaggeving.
- De auditcommissie bepaalt of en wanneer de externe accountant bij de vergadering van de auditcommissie aanwezig is.

Artikel 5 Vergaderingen

5.1. De auditcommissie vergadert zo vaak als zij dit noodzakelijk acht.

5.3. Er wordt een verslag gemaakt van de vergaderingen van de auditcommissie ten behoeve van de Raad van Commissarissen.

Artikel 6 Wijzigingen

Dit reglement kan slechts worden gewijzigd indien de Raad van Commissarissen daartoe besluit. Een dergelijke wijziging zal schriftelijk worden vastgelegd.