



# REGLEMENT AUDITCOMMISSIE

29 OKTOBER 2014

## INHOUDSOPGAVE

1. INLEIDING EN DEFINITIES	3
2. SAMENSTELLING EN PLAATS IN DE ORGANISATIE	3
3. VERGADERINGEN	4
4. VERANTWOORDELIJKHEID	4
5. UITWERKING VERANTWOORDELIJKHEID	5
6. DE EXTERNE ACCOUNTANT	6
7. EVALUATIE	7



# 1. INLEIDING EN DEFINITIES

- 1.1. De Raad van Commissarissen van Woningstichting de Veste heeft 29 oktober 2014 een Auditcommissie ingesteld. De Auditcommissie is een adviescommissie van de Raad van Commissarissen én bereidt de besluitvorming van de Raad van Commissarissen voor en ondersteunt de Raad van Commissarissen bij het houden van toezicht op het Bestuur. Op grond van uitwerking III.5.1 van de Governancecode Woningcorporaties van Aedes, dient voor de Auditcommissie een reglement te worden opgesteld. Het reglement dient aan te geven wat de rol en de verantwoordelijkheid van de Auditcommissie zijn, wat haar samenstelling is en op welke wijze zij haar taak uitoefent.
- 1.2. Dit reglement maakt deel uit van het reglement van de Raad van Commissarissen, als bedoeld in de statuten van Stichting Woningstichting de Veste.
- 1.3. In dit reglement wordt verstaan onder:
  - a. Stichting : Woningstichting de Veste.
  - b. Raad van Commissarissen : de Raad van Commissarissen van de Stichting.
  - c. Bestuur : het statutaire bestuur van de Stichting.
  - e. Externe Accountant : de accountant als bedoeld in artikel 25, lid 2 van de statuten van de Stichting.
  - f. Financieel Deskundige : een persoon die relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op het gebied van de financiële bedrijfsvoering.

# 2. SAMENSTELLING EN PLAATS IN DE ORGANISATIE

- 2.1. De Auditcommissie bestaat uit tenminste twee leden van de Raad van Commissarissen. De leden worden door de Raad van Commissarissen benoemd, geschorst en ontslagen. Een lid van de Raad van Commissarissen houdt op lid van de Auditcommissie te zijn door ontslag door de Raad van Commissarissen, doordat hij ophoudt lid van de Raad van Commissarissen te zijn of door schriftelijk bedanken.
- 2.2. Leden van de Auditcommissie worden benoemd voor dezelfde zittingsperiode als het lidmaatschap van de Raad van Commissarissen.
- 2.3. Tenminste één lid van de Auditcommissie dient een Financieel Deskundige te zijn.
- 2.4. De voorzitter van de Auditcommissie wordt door de Raad van Commissarissen in functie benoemd.
- 2.6. De Auditcommissie laat zich bij de vervulling van haar verantwoordelijkheid desgewenst bijstaan door het Bestuur, externe partijen waaronder begrepen de Externe Accountant en indien gewenst overige medewerkers van Woningstichting de Veste.



### 3. VERGADERINGEN

- 3.1. De Auditcommissie stelt voor ieder jaar, uiterlijk in januari van dat jaar, een vergaderschema vast. Er worden minimaal drie vergaderingen per jaar gehouden. Het vergaderschema richt zich op het vergaderschema van de Stichting, casu quo de bedrijfsvoeringcyclus:
- begroting en meerjarenprognoses;
  - periodieke verslaglegging (kwartaalrapportages);
  - jaarverslaglegging (Volkshuisvestingsverslag, Jaarrekening en Jaarverslag);
- 3.2. Bijzondere vergaderingen kunnen door elk lid bijeen geroepen worden zodra hieraan behoefte bestaat.
- 3.3. Voor elke vergadering geldt een quorum van twee leden.
- 3.4. De Auditcommissie vergadert in aanwezigheid van het Bestuur en de functionaris die operationeel verantwoordelijk is voor de planning en control, tenzij de Auditcommissie besluit buiten aanwezigheid van het Bestuur en/of de functionaris die operationeel verantwoordelijk is voor de planning en control te vergaderen.
- 3.5. De Auditcommissie mag ieder persoon via het secretariaat van de Stichting, al dan niet werkzaam bij de Stichting, uitnodigen van wie men de aanwezigheid tijdens de vergaderingen noodzakelijk acht.
- 3.6. De Externe Accountant woont in ieder geval de vergadering bij waarin wordt gesproken over zijn rapport naar aanleiding van de controle van de jaarrekening.
- 3.7. Hetgeen ter vergadering besproken wordt, wordt genotuleerd door een op voordracht van het Bestuur vast te stellen persoon. De notulen worden in concept toegezonden aan de Raad van Commissarissen. In de volgende vergadering van de Auditcommissie worden de notulen formeel vastgesteld.

### 4. VERANTWOORDELIJKHEID

- 4.1. De Auditcommissie is een adviescommissie van de Raad van Commissarissen én bereidt de besluitvorming van de Raad van Commissarissen voor en ondersteunt de Raad van Commissarissen bij het houden van toezicht op het Bestuur, met betrekking tot de in lid 2 genoemde gebieden.
- 4.2. De Auditcommissie richt zich bij de vervulling van de in het eerste lid genoemde verantwoordelijkheid op:
- a. de werking van de (interne) risicobeheersing- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van de Integriteitscode;
  - b. de financiële informatieverstopping door de Stichting (keuze van accountingpolitiecs, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingen" in de jaarrekening, risico inschatting van de projecten, prognoses, interne rapportages en rapportages van de Externe Accountant ter zake etc.);
  - c. de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen de Externe Accountant;
  - d. de voorgeschreven financiële informatieverstopping aan de externe toezichthouder;
  - e. de rol en het functioneren van de (interne) auditfunctie;
  - f. het beleid met betrekking tot taxplanning (belastingheffing);



- g. de relatie met de Externe Accountant, in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controle werkzaamheden voor de Stichting;
  - h. de financiële administratie en verslaglegging en de inrichting van de administratieve organisatie;
  - i. de financiering van de Stichting;
  - j. de toepassing van de Informatie- en Communicatie Technologie (ICT).
- 4.3. Om zijn rol effectief te vervullen, verwerft ieder commissielid inzicht in het door de Stichting gevoerde beleid, haar activiteiten en de risico's waaraan de Stichting blootstaat.
- 4.4. De adviesfunctie van de Auditcommissie strekt zich mede uit tot de besluitvorming in de Raad van Commissarissen ten aanzien van de in lid 2 genoemde onderdelen, voor zover die onderdelen betrekking hebben op rechtspersonen en vennootschappen waarmee de Stichting verbonden is, als bedoeld in artikel 2a van het Besluit Beheer Sociale Huursector (BBSH).
- 4.5. De Auditcommissie rapporteert haar bevindingen middels notulen aan de Raad van Commissarissen en doet daarbij zo nodig aanbevelingen. De rapportage vindt dermate tijdig plaats dat de Raad van Commissarissen in staat wordt gesteld de bedoelde bevindingen en aanbevelingen te betrekken bij zijn besluitvorming.
- 4.6. Indien een vergadering van de Auditcommissie – al dan niet wegens het ontbreken van quorum - geen tijdige doorgang vindt, besluit de Raad van Commissarissen zonder voorafgaand advies van de Auditcommissie over de hem door het Bestuur rechtstreeks toegezonden voorstellen en beleidsstukken, indien en voor zover het niet nemen van een besluit over die voorstellen en beleidsstukken zou leiden tot een inbreuk op of vertraging van de in artikel 3, lid 1, bedoelde bedrijfsvoeringcyclus.
- 4.7. De Auditcommissie stelt regelmatig de Raad van Commissarissen middels notulen op de hoogte van haar activiteiten en doet in voorkomende gevallen schriftelijk relevante aanbevelingen.
- 4.8. De Auditcommissie laat zich bij haar werkzaamheden zo nodig, voor rekening van de Stichting, ondersteunen door externe adviseurs.

## 5. UITWERKING VERANTWOORDELIJKHEID

- 5.1. De Auditcommissie gaat na of het toezichtbeleid van de Stichting juist wordt uitgevoerd voor wat betreft de onderwerpen "financiële continuïteit", "adequaat en effectief functioneren van de interne beheersing" en "risicomanagement".
- 5.2. Uit het bepaalde in lid 1 vloeit voort dat de Auditcommissie met betrekking tot de financiële continuïteit van de Stichting in ieder geval beoordeelt:
- a. de financiële meerjarenprognoses, de begroting en de jaarrekening;
  - b. de ontwikkeling van de huuropbrengsten per verhuureenheid;
  - c. de financierbaarheid, waarbij onder andere van belang zijn de financieringsruimte, de 'interest coverage rate', de omvang van de lening portefeuille per verhuureenheid, de rentelasten per verhuureenheid, de rentabiliteitswaarde van de leningenportefeuille en de spreiding van de leningenportefeuille;
  - d. de kosteneffectiviteit, waarbij onder andere van belang zijn de netto bedrijfslasten per verhuureenheid;
  - e. het bedrijfseconomisch rendement op het vermogen.



- 5.3.** Uit het bepaalde in lid 1 vloeit voort dat de Auditcommissie met betrekking tot het adequaat en effectief functioneren van de interne beheersing van de Stichting (zoals bedoeld in lid 4.2a en 4.2b) in ieder geval beoordeelt:
- de effectiviteit van de inzet van mensen en middelen in relatie tot de doelstelling en de activiteiten;
  - of sprake is van consistentie in de uitvoering van de activiteiten;
  - of de medewerkers van de Stichting in staat is onafhankelijk ten opzichte van het Bestuur aan de Auditcommissie en de Raad van Commissarissen te rapporteren en hen te adviseren;
- 5.4.** Uit het bepaalde in lid 1 vloeit voort dat de Auditcommissie met betrekking tot het risicomanagement van de Stichting in ieder geval beoordeelt:
- de ontwikkeling van de projectrisico's in relatie tot het minimum noodzakelijk weerstandsvermogen;
  - of de Stichting beschikt over een intern risicobeheersings- en controlesysteem als bedoeld in uitwerking II.1.4 van de Governancecode en of dat systeem naar behoren functioneert (inclusief betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking)
  - de toelichtingen van het Bestuur op materiële leemten in de interne beheersmaatregelen, fraude en de risico's van fraude.
  - of de Stichting beschikt over een klokkenluidersregeling als bedoeld in uitwerking II.1.6 van de Governancecode en of die regeling naar behoren functioneert;
  - de risico's van het vastgoedsturingsbeleid inclusief de daaruit voortvloeiende wensenportefeuille

## **6. DE EXTERNE ACCOUNTANT**

- 6.1.** De Auditcommissie beoordeelt de door de Externe Accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de controle en beoordeelt of met betrekking tot de reikwijdte geen onterechte restricties of beperkingen zijn opgelegd;
- 6.2.** De Auditcommissie beoordeelt het functioneren van de Externe Accountant, in welk kader:
- zij schriftelijk, middels de notulen, jaarlijks aan de Raad van Commissarissen rapporteert over de ontwikkelingen in de relatie met de Externe Accountant, in het bijzonder zijn onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijke partners binnen een kantoor van accountants dat met de controle is belast en van het verrichten van nietcontrolewerkzaamheden);
  - zij tenminste eenmaal in de vier jaar een grondige beoordeling maakt van het functioneren van de Externe Accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de Externe Accountant fungeert;
  - zij de belangrijkste conclusies hiervan schriftelijk aan de Raad van Commissarissen en het Bestuur mededeelt ten behoeve van de beoordeling van de voordracht tot herbenoeming van de Externe Accountant;
- 6.3.** De Auditcommissie gaat na of de Externe Accountant door de Stichting wordt ingehuurd voor adviesdiensten.
- 6.4.** De Auditcommissie doet schriftelijk, middels de notulen, aanbevelingen aan de Raad van Commissarissen met betrekking tot de benoeming van de Externe Accountant.
- 6.5.** De Auditcommissie bespreekt afzonderlijk met de Externe Accountant eventuele zaken waarvan de Auditcommissie of de Externe Accountant van mening is dat deze in beslotenheid moeten worden besproken.
- 6.6.** De Auditcommissie stelt vast of belangrijke bevindingen en aanbevelingen, inclusief eventuele fraude constatering van de Externe Accountant tijdig schriftelijk worden ontvangen en besproken.
- 6.7.** De Auditcommissie bewaakt of het Bestuur adequaat reageert op aanbevelingen van de Externe Accountant.



## 7. EVALUATIE

- 7.1. De Auditcommissie beoordeelt schriftelijk jaarlijks haar eigen taken, verantwoordelijkheden en functioneren en de actualiteit van dit reglement. Het verslag van deze beoordeling doet zij aan de Raad van Commissarissen toekomen.
- 7.2. De Auditcommissie doet zo nodig voorstellen tot wijziging van dit reglement aan de Raad van Commissarissen.



## **CONTACT**

Heb je na het lezen van dit reglement nog vragen? Neem dan gerust contact met ons op via (0529) 45 25 88 of [hallo@veste.nl](mailto:hallo@veste.nl).  
Stel je je vraag liever per post? Stuur je brief naar:

### **Woningstichting de Veste**

Postbus 132  
7730 AC Ommen

## **DE VESTE**

**Bellen** (0529) 45 25 88

**Faxen** (0529) 45 56 05

**Mailen** [hallo@veste.nl](mailto:hallo@veste.nl)

**Online** [www.veste.nl](http://www.veste.nl)

### **Schrijven**

Postbus 132, 7730 AC Ommen

### **Bezoeken**

Eskampweg 1, 7731 TA Ommen

### **Openingstijden**

Maandag t/m donderdag: 08.00 - 16.30 uur

Vrijdag: 08.00 - 12.30 uur