

Reglement Auditcommissie

WOONopMAAT

Gewijzigd vastgesteld in de vergadering van de raad van commissarissen op 11 februari 2011



J. Ursem
Voorzitter Raad van Commissarissen WOONopMAAT

Inhoud	Pagina
1. Inleiding	3
2. Samenstelling en plaats in de organisatie	4
3. Vergaderingen	5
4. Verantwoordelijkheid	7
5. Uitwerking verantwoordelijkheid	8
6. De Externe Accountant	9
7. Evaluatie	10

1. Inleiding en definities

- 1.1. De Raad van Commissarissen van WOONopMAAT heeft 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 Governance code woningcorporaties, 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 onderdeel uit van het reglement van de Raad van Commissarissen, als bedoeld in de statuten van Stichting WOONopMAAT.
- 1.3. In dit reglement wordt verstaan onder:
- a. Stichting : Stichting WOONopMAAT.
 - b. Raad van Commissarissen : de Raad van Commissarissen van de Stichting.
 - c. Bestuur : het statutaire bestuur van de Stichting.
 - d. Financiële Commissie : een door het Bestuur ingestelde commissie, bestaande uit een lid van het Bestuur, de Manager Financieel-, Informatie- en Middelenbeheer en de Controller.
 - e. Externe Accountant : de accountant als bedoeld in artikel 28, 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.
 - g. Controller : de medewerker van de Stichting, die de functie van controller bekleedt, als bedoeld in principe IV.3 van de Governancecode Woningcorporaties van Aedes.
 - h. Gedragscode : de door het Bestuur vastgestelde code voor de gedragingen en de integriteit van medewerkers van de Stichting tijdens of met betrekking tot de uitoefening van hun werkzaamheden.

2. Samenstelling en plaats in de organisatie

- 2.1. De Auditcommissie bestaat uit drie leden van de Raad van Commissarissen. De drie 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.
- 2.5. De Controller van de Stichting functioneert als ambtelijk secretaris van de Auditcommissie. Bij diens afwezigheid wordt op voordracht van het Bestuur een vervanger aangesteld.
- 2.6. De Auditcommissie laat zich bij de vervulling van haar verantwoordelijkheid desgewenst bijstaan door de Controller. De Raad van Commissarissen bevordert desgewenst bij het Bestuur dat de Controller in voldoende mate beschikbaar is om ten behoeve van de Auditcommissie en onafhankelijk ten opzichte van het Bestuur, de juistheid en de congruentie van de aan de Auditcommissie aangeleverde informatie te toetsen.

3. Vergaderingen

- 3.1. De Auditcommissie stelt voor ieder jaar, uiterlijk in januari van dat jaar, een vergaderschema vast. Het vergaderschema richt zich op het vergaderschema van de Stichting, casu quo de bedrijfsvoeringscyclus:
 - integrale financiële meerjarenprognose;
 - activiteitenplan en bijbehorende begroting;
 - periodieke verslaglegging (kwartaalrapportage);
 - jaarverslaglegging (Volkshuisvestingsverslag, Jaarrekening en Jaarverslag);
 - accountantscontrole;
 - rapportage aan het Ministerie, Centraal Fonds van de Volkshuisvesting en het Waarborgfonds Sociale Woningbouw.
- 3.2. De Auditcommissie nodigt, wanneer zij dit wenselijk acht, maar minimaal éénmaal per jaar, de leden van de Financiële Commissie uit om bij de vergadering van de auditcommissie aanwezig te zijn.
- 3.3. De Auditcommissie bespreekt jaarlijks in ieder geval het Activiteitenplan met bijbehorende begroting, de jaarrekening, de kwartaalcijfers en de validiteit van de geldende AO/IC-beschrijving. Voorts kunnen door elk lid van de Auditcommissie vergaderingen bijeengeroepen worden zodra hieraan behoefte bestaat.
- 3.4. Door de voorzitter van de Auditcommissie wordt een vergadering bijeengeroepen indien een lid van het Bestuur, de Controller of de Externe Accountant hem zulks verzoekt.
- 3.5. Voor elke vergadering geldt een quorum van twee leden.
- 3.6. De Auditcommissie vergadert in aanwezigheid van de Controller, tenzij de Auditcommissie besluit buiten aanwezigheid van de Controller te vergaderen.
- 3.7. De Auditcommissie overlegt zo vaak als zij dit nodig acht, doch minstens éénmaal per jaar, buiten aanwezigheid van het Bestuur met de Externe Accountant.
- 3.8. De Auditcommissie mag ieder persoon via de ambtelijk secretaris, al dan niet werkzaam bij de Stichting, uitnodigen van wie men de aanwezigheid tijdens de vergaderingen noodzakelijk acht.
- 3.9. De Controller en de Externe Accountant worden, wanneer de Auditcommissie dat wenselijk acht, uitgenodigd een presentatie voor de Auditcommissie te houden. De Externe Accountant woont in ieder geval de vergadering bij waarin wordt gesproken over zijn rapport naar aanleiding van de controle van de jaarrekening.
- 3.10. Onverminderd het bepaalde in de leden 6 tot en met 9, voert de Auditcommissie desgewenst overleg met de Financiële Commissie en de Externe Accountant, teneinde zich te laten informeren over de bevindingen van hun werkzaamheden. Hierbij zijn de financiële administratie en verslaglegging, de organisatie-inrichting en het beheersingsmechanisme specifieke aandachtspunten.
- 3.11. De Raad van Commissarissen bevordert zonedig dat de Financiële Commissie, haar individuele leden en/of de Externe Accountant, na daartoe uitgenodigd te zijn, de vergaderingen van de Auditcommissie bijwonen.
- 3.12. De oproeping tot het bijwonen van een vergadering van de Auditcommissie vindt plaats met overeenkomstige toepassing van de regels voor oproeping tot vergadering van de Raad van Commissarissen, volgens de statuten van de Stichting.

- 3.13. Hetgeen ter vergadering besproken wordt, wordt genotuleerd door de ambtelijk secretaris of, bij diens afwezigheid, 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 vastgelegd.

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:
- 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 Gedragscode;
 - b. de financiële informatieverstopping door de Stichting (keuze van accountingpolitie, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingen" in de jaarrekening, risico inschatting van de projecten, prognoses, rapportages van de Controller en de Externe Accountant terzake etc.);
 - c. de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de Controller en de Externe Accountant;
 - d. de voorgeschreven financiële informatieverstopping aan de externe toezichthouder;
 - e. de rol en het functioneren van de (interne) auditfunctie i.c. de controller;
 - 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 verslaggeving en de inrichting van de administratieve organisatie;
 - i. de financiering van de Stichting;
 - j. de toepassing van de Informatie- en CommunicatieTechnologie (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 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. Bij onregelmatigheden wordt de voorzitter van de Raad direct ingelicht.
- 4.5. 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, voorzover 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).
- 4.6. De Auditcommissie rapporteert haar bevindingen middels notulen aan de Raad van Commissarissen en doet daarbij zonnig 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.
- 4.7. 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 bedrijfsvoeringscyclus.
- 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 ter uitvoering van het bepaalde in artikel 4 na of het toezichtbeleid van de Stichting, zoals verwoord in de notitie “Toezichtbeleid WOONopMAAT”, zoals vastgesteld door het Bestuur en goedgekeurd door de Raad van Commissarissen, juist wordt uitgevoerd voor wat betreft de in dat beleid genoemde 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:
- de integrale financiële meerjarenprognose, de exploitatiebegroting en de jaarrekening;
 - de ontwikkeling van de huuropbrengsten per verhuureenheid;
 - de financierbaarheid, waarbij onder andere van belang zijn de financieringsruimte, de ‘interest coverage rate’, de omvang van de leningportefeuille per verhuureenheid, de rentelasten per verhuureenheid, de rentabiliteitswaarde van de leningenportefeuille en de spreiding van de leningenportefeuille;
 - de kosteneffectiviteit, waarbij onder andere van belang zijn de netto bedrijfslasten per verhuureenheid;
 - 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 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 Controller is 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;
 - 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 verkooprisico’s op nieuwbouwwoningen, de (wederverkoop-)risico’s op maatschappelijk gebonden koopwoningen en de verhuurbaarheidsrisico’s van huurwoningen.

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:
 - a. zij schriftelijk 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 niet-controlewerkzaamheden);
 - b. 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;
 - c. 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 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 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 zonodig voorstellen tot wijziging van dit reglement aan de Raad van Commissarissen.