



# Auditcommissie

Reglement | 2016



Woningstichting Het Grootslag  
Versie 2.0 Vastgesteld door de RvC  
15 april 2016





## Inhoud

Doelstelling van de auditcommissie.....	3
1. Doelstelling.....	3
1.1 Ondersteuning.....	3
1.2 Kaders toezichtstaak .....	3
2. Bevoegdheden .....	3
2.1 Informatie bevoegdheid.....	3
2.2 Externe accountant .....	3
3. Organisatie .....	4
3.1 Samenstelling .....	4
3.2 Voorzitter en secretariaat .....	4
4. Vergaderingen .....	4
4.1 Vergadercyclus .....	4
4.2 Voorbereiding vergadering .....	4
4.3 Advisering.....	4
5. Rollen en verantwoordelijkheden auditcommissie .....	5
5.1 Interne beheersing en risicomanagement .....	5
5.2 Financiële verslaggeving.....	5
5.3 Treasury.....	6
5.4 Externe accountantscontrole .....	6
5.5 Naleven van wet- en regelgeving .....	6
5.6 Rapportering .....	6
5.7 Overige verantwoordelijkheden .....	6
6. Vaststelling Reglement.....	6



## Doelstelling van de auditcommissie

### 1. Doelstelling

De Raad van toezicht (RvT) van Woningstichting Het Grootslag heeft een auditcommissie ingesteld. De auditcommissie is een adviescommissie van de RvT. Op grond van Governancecode Het Grootslag 2015 is een reglement<sup>1</sup> opgesteld.

#### 1.1 Ondersteuning

De auditcommissie ondersteunt de Raad van toezicht van Woningstichting Het Grootslag (Het Grootslag) bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden op het terrein van het toezicht. De auditcommissie is een voorbereidingscommissie van de Raad van toezicht (RvT) en rapporteert haar bevindingen rechtstreeks aan de RvT.

#### 1.2 Kaders toezichtstaak

De auditcommissie richt zich in het kader van de toezichtstaak van de Raad van toezicht op het bestuur, in ieder geval op het de volgende aandachtspunten:

- a) de werking van de interne risicobeheersings- 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 informatievervalsing door de woningcorporatie (toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, prognoses, werk van in- en externe accountants ter zake, etc.);
- c) de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van in- en externe accountants;
- d) de voorgeschreven financiële informatievervalsing aan de externe toezichthouder.

waarbij de auditcommissie zich beperkt tot het financiële gedeelte van het toezicht.

### 2. Bevoegdheden

#### 2.1 Informatie bevoegdheid

De RvT machtigt de auditcommissie om binnen de reikwijdte van haar verantwoordelijkheden:

Informatie die het nodig heeft in te winnen bij de bestuurder of ander extern advies in te winnen en zo nodig overige functionarissen van Het Grootslag uit te nodigen voor een vergadering van de auditcommissie. Alle contacten met medewerkers van Het Grootslag lopen via de bestuurder.

#### 2.2 Externe accountant

De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze zich tot de RvT zou willen wenden indien de externe accountant materiele onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten of in de gevolgde procedures ten behoeve van de financiële verslaggeving.

<sup>1</sup> Behorende bij 'principe 3 van de governancecode Het Grootslag: 'Bestuur en RvC zijn geschikt voor hun taak' onderdeel 3B: 'De (leden van de) RvC is (zijn) geschikt voor hun taak' onder artikel 3.29



### 3. Organisatie

---

#### 3.1 Samenstelling

---

De auditcommissie bestaat uit 4 leden. Twee leden van de RvT worden door de RvT benoemd. De bestuurder en de controller worden uit hoofde van hun functie benoemd. De commissie kan het hoofd Financiën uitnodigen voor de vergadering voor nadere toelichting.

#### 3.2 Voorzitter en secretariaat

---

De RvT benoemt de voorzitter. ~~auditcommissie wijst uit haar midden een voorzitter aan.~~ De voorzitter is altijd een lid van de RvT. De auditcommissie verzoekt bestuurder om secretariële ondersteuning te regelen.

### 4. Vergaderingen

---

#### 4.1 Vergadercyclus

---

De auditcommissie vergadert in ieder geval twee keer per jaar éénmaal ter voorbereiding van de bespreking van de (meerjaren)begroting/jaarplannen en eenmaal ter voorbereiding van de bespreking van de jaarrekening en het accountantsverslag. De overige ter bespreking te agenderen documenten worden bij voorkeur tijdens één van deze vergaderingen aan de orde gesteld. De externe accountant wordt minimaal één keer per jaar uitgenodigd om het accountantsverslag en/of managementletter toe te lichten.

#### 4.2 Voorbereiding vergadering

---

- 4.2.1 De auditcommissie vergadert als regel twee weken voor de RvT vergadering waarop de betreffende onderwerpen zijn geagendeerd.
- 4.2.2 De agenda van de auditcommissie vergadering wordt samengesteld door de bestuurder.

#### 4.3 Advisering

---

- 4.3.1 De navolgende documenten/rapportages zijn onderworpen aan een advies van de auditcommissie aan de RvT:
  - de meerjarenprognose (inclusief de financiële randvoorwaarden)
  - de jaarbegroting aangaande de reguliere exploitatie, investeringen en de treasury
  - de jaarrekening en het jaarverslag
  - het accountantsverslag en de managementletter van de externe accountant
- 4.3.2 De auditcommissie neemt in ieder geval (maar niet beperkt tot) kennis van het volgende:
  - de opzet en de inrichting van de tussentijdse financiële berichtgeving;
  - de rapportage door Bestuurder omtrent de opzet en de werking van het interne beheersingssysteem.



## 5. Rollen en verantwoordelijkheden auditcommissie

---

### 5.1 Interne beheersing en risicomanagement

---

- bespreekt de rapportage door Bestuurder omtrent de opzet en de werking van het interne beheersingssysteem;
- bespreekt beleidsmatige aspecten rond AO en IT;
- bespreekt de door de accountant opgestelde management letter;
- verkrijgt inzicht in de mate waarin de aanbevelingen van de externe accountant betreffende de interne beheersing door Bestuurder zijn opgevolgd.

### 5.2 Financiële verslaggeving

---

#### 5.2.1 Algemeen

- verkrijgt inzicht in de gebieden waarop momenteel de grootste financiële risico's worden gelopen en de wijze waarop Bestuurder deze risico's effectief beheerst;
- beoordeelt samen met de externe accountant eventuele fraude, onwettige handelingen, tekortkomingen in de interne beheersing of andere soortgelijke zaken;
- beoordeelt belangrijke kwesties op het gebied van verslaggeving en begrijpt de invloed hiervan op de jaarrekeningen;
- informeert bij Bestuurder en de externe accountant naar belangrijke risico's en uitstaande posities, alsmede naar de plannen om dergelijke risico's te beheersen;

#### 5.2.2 Jaarrekeningen

- beoordeelt de jaarrekeningen van Het Grootslag en stelt vast dat deze volledig in overeenstemming is met de informatie die bij de commissieleden bekend is, beoordeelt of de jaarrekeningen gebaseerd zijn op de juiste grondslagen voor financiële verslaggeving;
- schenkt bijzondere aandacht aan de financiële verwerking van complexe transacties zoals bijvoorbeeld de verwerking van de herstructurerings- en nieuwbouwprojecten alsmede de deelnemingen;
- bespreekt de jaarrekeningen en het accountantsverslag;

#### 5.2.3 Tussentijdse cijfers

- laat zich inlichten over de wijze waarop Bestuurder de tussentijdse rapportages tot stand brengt;
- beoordeelt jaarlijks of naar mening van de Raden van Commissarissen van Het Grootslag de tussentijdse rapportages toereikende en relevante informatie omvatten.



---

### 5.3 Treasury

- beoordeelt het treasuryjaarplan als onderdeel van het jaarplan mede in relatie tot het treasurybeleid, de meerjarenprognose en het treasurystatuut;
- beoordeelt of Bestuurder de adviezen van de treasurycommissie adequaat afweegt.

---

### 5.4 Externe accountantscontrole

- de auditcommissie is als adviseur van de RvT betrokken bij de benoeming en beoordeling van, en bij het vaststellen van de vergoeding voor de externe accountant.
- beoordeelt de door de externe accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de controle, en zorgt ervoor dat met betrekking tot die reikwijdte geen restricties of beperkingen zijn opgelegd;
- jaarlijks bespreekt de auditcommissie met de accountant de door de accountant getroffen maatregelen om zijn onafhankelijkheid te waarborgen;
- jaarlijks evalueert de auditcommissie met de accountant de opzet en uitvoering van de controle;

---

### 5.5 Naleven van wet- en regelgeving

- wordt regelmatig door Bestuurder op de hoogte gesteld van de gang van zaken met betrekking tot de naleving van de wet- en regelgeving;
- beoordeelt de bevindingen van regelgevende en/of toezichthoudende instanties (zoals de Belastingdienst, ILT, en het WSW.).

---

### 5.6 Rapportering

- stelt de RvT op de hoogte van de activiteiten van de auditcommissie en doet relevante aanbevelingen in de vorm van adviezen aan de RvT;
- zorgt ervoor dat de RvT zich bewust is van de zaken die van invloed kunnen zijn op de financiële positie of de activiteiten van Het Grootslag.

---

### 5.7 Overige verantwoordelijkheden

- beoordeelt eventuele stappen die door Bestuurder zijn genomen voor de borging van de ethiek en de integriteit binnen Het Grootslag;

---

## 6. Vaststelling Reglement

- 6.1 De commissie evalueert jaarlijks het eigen functioneren.
- 6.2 De commissie toetst en beoordeelt periodiek de toereikendheid van dit reglement en doet zo nodig voorstellen tot wijziging aan de RvT.
- 6.3 In de vergadering van de RvT van 10 april 2015 is dit reglement vastgesteld c.q. gewijzigd.
- 6.4 De RvT kan dit reglement te allen tijde wijzigen en/of aan de commissie toegekende bevoegdheden herroepen.

