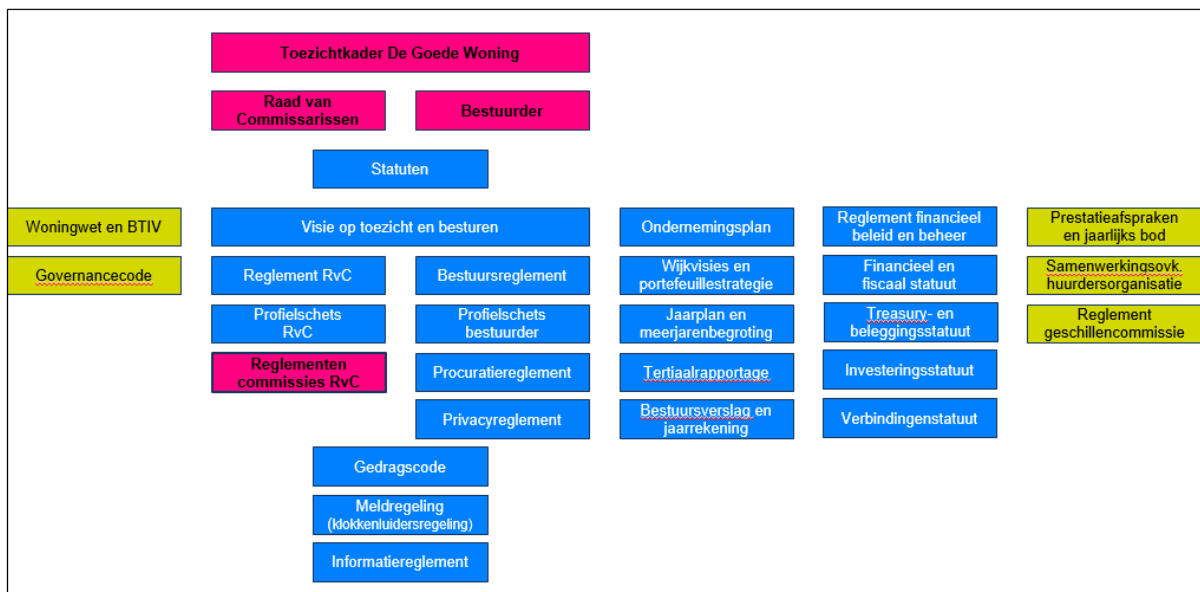




**DEGOEDEWONING**  
thuis in betaalbaar wonen

# Reglement RvC

## Bijlage D: reglement auditcommissie RvC



**Versie: 2021.01**

**Vastgesteld door RvC: 9 december 2021**

**Gezien door de bestuurder: 18 november 2021**



## Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	2
2. Reglement auditcommissie.....	3



## 1. Inleiding

In het kader van de governance heeft De Goede Woning een reglement auditcommissie opgesteld.

Het BTIV artikel 105 lid 1 sub g bepaalt dat een raad van toezicht van een toegelaten instelling die meer dan 10.000 woongelegenheden in eigendom heeft, uit zijn midden een auditcommissie instelt.

De Governancecode (artikel 3.30) stelt dat de RvC subcommissies kan instellen ter ondersteuning van het toezicht. Daarbij geldt dat:

- de RvC voor iedere commissie een reglement opstelt waarin rol en verantwoordelijkheden worden omschreven, evenals de samenstelling en werkwijze van de commissies;
- in het jaarverslag de samenstelling, het aantal vergaderingen en de belangrijkste onderwerpen die op de agenda stonden worden vermeld;
- de RvC van iedere commissie een verslag van de overleggen ontvangt;
- de auditcommissie en de remuneratiecommissie niet worden voorgezeten door de voorzitter van de RvC.

De Governancecode bepaalt verder dat:

- de auditcommissie wordt betrokken bij het opstellen van het werkplan van de controle (artikel 5.10);
- het bestuur en de auditcommissie tenminste eenmaal in de vier jaar een grondige beoordeling maakt van het functioneren van de externe accountant. De beoordeling wordt besproken in de RvC (artikel 5.11).



## 2. Reglement auditcommissie

### Artikel 1. Definities

1. In dit reglement wordt verstaan onder:
  - a. Bestuurder: de bestuurder van De Goede Woning;
  - b. RvC: de Raad van Commissarissen van De Goede Woning als bedoeld in artikel 1.b van de statuten;
  - c. Statuten: de statuten van De Goede Woning;
  - d. Stichting: De Goede Woning;
  - e. Website: de website van De Goede Woning, [www.dgw.nl](http://www.dgw.nl).

### Artikel 2. Status en inhoud reglement

2. Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op het reglement van de RvC en de statuten.
3. De bepalingen van de artikelen 2 lid 5, 22 en 23 van het reglement van de RvC zijn van overeenkomstige toepassing op dit reglement en de leden van de auditcommissie.
4. Dit reglement wordt op de website van De Goede Woning geplaatst.

### Artikel 3. Samenstelling

1. De auditcommissie bestaat uit minimaal twee leden die door de RvC uit zijn midden worden benoemd, waarvan ten minste één lid beschikt over relevante kennis en ervaring op het gebied van financiële bedrijfsvoering.
2. De leden van de auditcommissie worden benoemd en ontslagen door de RvC. De zittingstermijn van de leden van de auditcommissie is in beginsel gelijk aan hun zittingstermijn als lid van de RvC, met dien verstande dat een lid automatisch aftreedt als lid van de auditcommissie zodra de betreffende persoon niet langer lid is van de RvC.

### Artikel 4. Taken en bevoegdheden

1. De auditcommissie is ingesteld ter ondersteuning van het toezicht door de RvC en adviseert de RvC omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de RvC daaromtrent voor.
2. Tot de taak van de auditcommissie behoort:
  - a. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht en (al dan niet voorafgaande) controle op de bestuurder met betrekking tot de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen en compliance, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het toezicht op de financieringsbehoefte en het toezicht op de significante financiële risico's op het gebied van treasury en fiscaliteit;
  - b. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de financiële informatieverstopping door De Goede Woning, waaronder keuze van waarderingsgrondslagen voor de financiële verslaggeving, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, prognoses, overige financiële rapportages en het werk van de externe accountant ter zake);
  - c. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne controller en de externe accountant;
  - d. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de voorgeschreven financiële informatieverstopping aan externe toezichthouders;



- e. het adviseren van de RvC omtrent de goedkeuring van het opgestelde Reglement financieel beleid en beheer, het financieel en fiscaal statuut, het treasury- en beleggingsstatuut en het verbindingsstatuut;
  - f. het adviseren van de RvC omtrent het vaststellen van het controleplan van de accountant
  - g. de auditcommissie wordt betrokken bij het opstellen van het werkplan van de interne controle
  - h. het adviseren van de RvC omtrent de beoordeling van het functioneren van de externe accountant tezamen met de bestuurder overeenkomstig artikel 17 lid 16 van het reglement van de RvC;
  - i. het adviseren in de zin van klankbordfunctie van de bestuurder met betrekking tot bovengenoemde taakgebieden;
  - j. de controle op de jaarlijkse bevestiging van de externe accountant inzake zijn onafhankelijkheid ten opzichte van De Goede Woning;
  - k. de controle op de jaarlijkse melding van de externe accountant inzake zijn voor De Goede Woning verrichte werkzaamheden anders dan controlewerkzaamheden;
  - l. het adviseren van de RvC over (het toezicht op) de IT;
  - m. de auditcommissie kan zich op andere vraagstukken op het gebied van financiën en/of interne beheersing richten, op eigen initiatief of op verzoek van de RvC.
3. De RvC blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de auditcommissie. Bij de uitoefening van de aan haar door de RvC toegewezen taken en bevoegdheden draagt de auditcommissie steeds zorg voor adequate terugkoppeling aan de RvC. De auditcommissie legt verantwoording af aan de RvC en verstrekt de RvC een verslag van de overleggen.
  4. Ten minste één maal per jaar zal de auditcommissie tezamen met de bestuurder aan de RvC een verslag uitbrengen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid en wenselijkheid tot wisseling van de verantwoordelijk accountant binnen het kantoor van de externe accountant die is belast met het verrichten van de controle en de niet-controlewerkzaamheden voor De Goede Woning. De selectie van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.
  5. De auditcommissie kan zich na goedkeuring van de RvC op kosten van De Goede Woning laten adviseren door een extern adviseur.

#### Artikel 5. Voorzitter

1. De RvC wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van deze auditcommissie. Ingevolge artikel 9 lid 6 van het reglement van de RvC wordt de auditcommissie niet voorgezeten door de voorzitter van de RvC.
2. De voorzitter van de auditcommissie is woordvoerder van de auditcommissie en aanspreekpunt voor de overige leden van de RvC en de externe accountant. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie.
3. Bij belet of ontstentenis van de voorzitter van de auditcommissie wordt neemt een ander lid van de auditcommissie, niet zijnde de voorzitter van de RvC, zijn volledige taken waar.



## Artikel 6. Vergaderingen

1. De auditcommissie vergadert ten minste twee maal per jaar en zo vaak als één of meer van zijn leden dit noodzakelijk acht.
2. De auditcommissie vergadert ten minste één maal per jaar met de externe accountant van De Goede Woning, buiten aanwezigheid van de bestuurder. Daarin komen in ieder geval aan de orde de bedreigingen ter zake van de onafhankelijkheid van de externe accountant en de maatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken.
3. De bestuurder, de manager FA & ICT / bedrijfsvoering en de business controller wonen een vergadering van de auditcommissie bij. In overleg met de voorzitter van de RvC, kan de voorzitter van de auditcommissie besluiten tot een vergadering buiten aanwezigheid van de bestuurder, de manager FA & ICT / bedrijfsvoering en/of business controller.
4. De auditcommissie bepaalt of en wanneer een deskundige (intern of extern) een vergadering van de auditcommissie bijwoont.
5. De voorzitter van de auditcommissie roept de vergaderingen bijeen (indien mogelijk) uiterlijk zeven dagen voor aanvang van de vergadering onder overlegging van de agenda van de te bespreken onderwerpen aan de leden van de auditcommissie.
6. De externe notulist van de RvC verzorgt de notulen van de vergadering. Het verslag wordt afgestemd met de voorzitter van de commissie. In de regel zal het verslag worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering. Indien echter alle leden van de auditcommissie met de inhoud van de notulen instemmen, kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden. De notulen worden ten blijke van hun vaststelling getekend door de voorzitter en worden zo spoedig mogelijk verzonden aan de overige leden van de RvC.

## Artikel 7. Verantwoording

1. De auditcommissie maakt jaarlijks na afloop van het boekjaar een conceptverslag betreffende haar functioneren en haar werkzaamheden, dat in het verslag van de RvC wordt opgenomen. Het verslag wordt door de RvC vastgesteld.
2. In het verslag van de auditcommissie komen in ieder geval de volgende onderwerpen aan de orde:
  - het aantal keren dat de auditcommissie heeft vergaderd;
  - de samenstelling van de auditcommissie;
  - een vermelding van de meest belangrijke onderwerpen die zijn behandeld tijdens de vergaderingen van de auditcommissie.

## Artikel 8. Slotbepalingen

1. Indien een van de bepalingen uit dit reglement niet of niet langer geldig is, tast dit de geldigheid van de overige bepalingen niet aan. De RvC zal de ongeldige bepalingen vervangen door geldige bepalingen waarvan het effect, gelet op de inhoud en strekking daarvan, zoveel mogelijk overeenstemt met dat van de ongeldige bepalingen.
2. De wijziging van dit reglement geschiedt bij besluit van de RvC. Van een dergelijk besluit wordt melding gemaakt in het verslag van de RvC.