



REGLEMENT AUDITCOMMISSIE

RAAD VAN COMMISSARISSEN

STICHTING WOONSTAD ROTTERDAM

vastgesteld RvC-vergadering 28 juni 2016
van kracht per 1 januari 2017

Artikel 1 Doelstelling

De Auditcommissie maakt onderdeel uit van de Raad van Commissarissen (RvC) van de Stichting Woonstad Rotterdam. De primaire functie van de Auditcommissie is het ondersteunen van c.q. adviseren aan de RvC met betrekking tot het toezicht houden op:

- de werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en de Interne Audit Dienst (IAD);
- de financiële informatievoorziening door het Bestuur zoals opgenomen in dit Reglement;
- de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant;
- de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, het honorarium en eventuele door hem te verrichten niet-controle werkzaamheden voor de Stichting;
- fiscaliteit van de organisatie;
- de toepassing van het reglement financieel beleid en beheer, treasury- en beleggingsstatuut door de Stichting;
- de informatie- en communicatietechnologie, waaronder automatisering;
- naleving van de integriteitscode;
- extern toezicht, waaronder rapportages van Autoriteit woningcorporaties en WSW.

De Auditcommissie hanteert bij bovengenoemde doelstellingen een ruime taakopvatting. Daarnaast kan de Auditcommissie aanwijzingen geven aan het Bestuur over te onderzoeken deelgebieden in de organisatie en daarbij onderkende aandachtspunten. In bijzondere situaties is de Auditcommissie het eerste aanspreekpunt voor interne controleaspecten door daartoe aangewezen functionarissen.

Artikel 2 Samenstelling

De Auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden. De leden worden benoemd en ontslagen door de RvC. De leden kunnen worden vervangen door andere leden van 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. Één van de leden wordt door de RvC aangesteld als voorzitter van de Auditcommissie.

De voorzitter van de RvC is geen voorzitter van de Auditcommissie.

Artikel 3 Deskundigheden

Alle leden van de Auditcommissie beschikken over relevante financiële expertise. Ten minste één lid van de commissie is deskundig op het gebied van externe verslaggeving, administratieve organisatie en (interne) risicobeheersing, en ten minste één lid is deskundig op het gebied van Informatisering en Automatisering.

Artikel 4 Vergaderingen

De Auditcommissie vergadert ten minste twee keer per jaar. Eenmaal ter voorbereiding van de vaststelling van het bestuursverslag (jaarverslag) en de jaarrekening en eenmaal ter voorbereiding van de vaststelling van de begroting en financiële meerjarenprognoses. Daarnaast vergadert de commissie wanneer dat nodig wordt geacht.

Jaarlijks, of wanneer nodig geacht, vergadert de Auditcommissie met de externe accountant buiten de aanwezigheid van het Bestuur of iedere andere functionaris van de corporatie. Ten minste twee maal per jaar vergadert de Auditcommissie met de functionarissen belast met de financiële functie en de controlfunctie, buiten de aanwezigheid van het Bestuur. De overige vergaderingen worden bijgewoond door het (lid van het) Bestuur (met Finance & Control in de portefeuille). Het Bestuur heeft de mogelijkheid om zich te laten bijstaan door het management, door de directeur Finance & Control en/of andere functionarissen van Woonstad.

De Auditcommissie kan de externe accountant op haar vergaderingen uitnodigen. De externe accountant is in ieder geval bij de vergaderingen van de Auditcommissie over het bestuursverslag (jaarverslag) en de jaarrekening aanwezig. Indien gewenst of noodzakelijk geacht kan de externe accountant een vergadering met de Auditcommissie aanvragen. Verder kan de Auditcommissie, in overleg met het Bestuur, andere functionarissen van Woonstad op haar vergaderingen uitnodigen.

De voorzitter van de Auditcommissie stelt de agenda vast voor iedere vergadering. De te houden vergaderingen worden ten minste zeven dagen van te voren kenbaar gemaakt, behalve als er sprake is van een dringende noodzaak. De leden van de RvC hebben toegang tot alle documentatie inclusief de notulen van de vergaderingen.

De secretaris van de RvC (het bestuurssecretariaat) maakt de notulen. Bij besloten vergaderingen worden de notulen opgesteld door een lid van de Auditcommissie. Deze notulen zijn slechts ter inzage voor de RvC en het Bestuur, tenzij de Auditcommissie anders bepaalt.

Artikel 5 Bevoegdheden en verantwoordelijkheden

De Auditcommissie is verantwoordelijk voor de afspraken over het honorarium en het toezicht op het functioneren van de externe accountant. Het contract met de externe accountant betreffende de controle van het bestuursverslag (jaarverslag) en de jaarrekening, inclusief afspraken over honoraria en voorwaarden, worden vastgesteld door de Auditcommissie. De Auditcommissie adviseert de RvC over de benoeming van de externe accountant en ziet er op toe dat daarbij het vigerende accountantsprotocol wordt gehanteerd.

De daadwerkelijke benoeming van de externe accountant is voorbehouden aan de RvC. De corporatie zorgt voor de benodigde gelden om het honorarium van de externe accountant en andere door de Auditcommissie gekozen adviseurs te voldoen.

De Auditcommissie neemt jaarlijks kennis van de inhoud van het controleplan van de Stichting en ontvangt periodiek rapportages van bevindingen van de uitgevoerde controlewerkzaamheden, van zowel de externe accountant als de IAD.

De Auditcommissie is bevoegd om binnen de kaders van de verhouding tussen Bestuur en RvC en voor zover noodzakelijk om de toezichthoudende taak te kunnen uitoefenen, relevante documenten in te zien en inlichtingen in te winnen bij functionarissen van de corporatie. Wanneer noodzakelijk stelt de Auditcommissie juridische, financiële of andere adviseurs aan.

De voorzitter van de Auditcommissie rapporteert mondeling en schriftelijk aan de RvC over de werkzaamheden van de commissie. De RvC beoordeelt ten minste eenmaal per jaar het functioneren van de Auditcommissie.

Indien noodzakelijk past de RvC het reglement van de commissie aan.

De bevoegdheden die zijn toegewezen aan de Auditcommissie vervangen niet de bevoegdheden van de RvC zoals deze zijn gedefinieerd door de Nederlandse wetgeving en de statuten van de corporatie. De Auditcommissie is ingesteld ter ondersteuning van het toezicht door de RvC en adviseert de RvC omtrent zijn taak en bereidt de besluitvorming van de RvC daaromtrent voor.

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.

De externe accountant en Auditcommissie worden betrokken bij het opstellen van het werkplan van de controle. De externe accountant rapporteert aan de RvC en het Bestuur over zijn bevindingen.

Het Bestuur en de Auditcommissie maken ten minste eenmaal in de vier jaar een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant. De beoordeling wordt besproken in de RvC. De RvC meldt de belangrijkste conclusies in het jaarlijks verslag van de RvC, dat onderdeel uit maakt van het bestuursverslag (jaarverslag).

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.

In het verslag van de Auditcommissie komen in ieder geval de volgende onderwerpen aan de orde:

- het aantal keren dat de Auditcommissie heeft vergaderd;
- vermelding van de meest belangrijke onderwerpen die zijn behandeld tijdens de vergaderingen van de Auditcommissie.

Artikel 6 Werkwijze

De Auditcommissie zal voor zover relevant, zijn werkzaamheden uitvoeren zoals die zijn beschreven in de volgende bijlagen:

- Bijlage 1: Verslaggeving
- Bijlage 2: De externe accountant
- Bijlage 3: Wet- en regelgeving
- Bijlage 4: Financiering en belegging

Vastgesteld door de RvC in zijn vergadering van 28 juni 2016.
Dit reglement wordt van kracht per 1 januari 2017.

drs. A.M. Breeman
voorzitter

ir. P.A.R.J. Vismans
vicevoorzitter

Bijlage 1 Verslaggeving

1. De Auditcommissie beoordeelt en bespreekt met het Bestuur en de externe accountant:
 - Het gecontroleerde bestuursverslag (jaarverslag) en de gecontroleerde jaarrekening(en).
 - Belangrijke verslaggevingsonderwerpen kunnen zijn:
 - Kwaliteit van het resultaat.
 - Belangrijke verschillen tussen de gerealiseerde en begrote prestaties.
 - Waarderingsgrondslagen in het algemeen.
 - Toereikendheid van de interne risicobeheersings- en controlesystemen en de genomen maatregelen in geval van belangrijke leemtes in de beheersmaatregelen.
 - De effecten van wijzigingen van de in Nederland algemene aanvaarde verslaggevingsregels (wet- of regelgeving van toezichthoudende organisaties zoals de Raad voor de Jaarverslaggeving) of in het Besluit Beheer Sociale Huursector met een effect op het bestuursverslag (jaarverslag) en de jaarrekening.
 - 'Off-balance'-constructies en de daaraan gerelateerde risico's.
2. De Auditcommissie beoordeelt en bespreekt met de externe accountant de uitkomsten van zijn onderzoek(en) en rapportages ter zake, waaronder het rapport van bevindingen en de managementletter.
3. De Auditcommissie bespreekt met het Bestuur de financiële risico's en de stappen die zij hebben genomen om deze risico's te bewaken en beheersen.
4. De Auditcommissie beoordeelt de interne risicobeheersings- en controlesystemen en procedures van de Stichting.
5. De Auditcommissie beoordeelt de toelichtingen van het Bestuur op materiële leemten in de interne beheersmaatregelen, fraude en risico's van fraude.

Bijlage 2 De externe accountant

1. De Auditcommissie beoordeelt de capaciteiten, prestaties en onafhankelijkheid van de externe accountant, houdt daarbij rekening met de opvattingen van de RvC en rapporteert haar bevindingen aan de RvC. De commissie evalueert de rol van de externe accountant en beoordeelt de kwaliteit van de verrichte werkzaamheden.
2. De Auditcommissie beoordeelt en bespreekt jaarlijks met de externe accountant:
 - De relatie tussen de externe accountant en de Stichting.
 - De interne kwaliteitprocedures van de externe accountant.
 - Materiële onderwerpen die naar voren zijn gekomen bij onderzoek door de externe accountant en eventueel bij onderzoeken door overheidsinstanties of andere professionele autoriteiten, zoals ondermeer de autoriteit Woningcorporaties en het Waarborgfonds Sociale Woningbouw.
3. De Auditcommissie bespreekt jaarlijks met het Bestuur en de externe accountant:
 - De scope en reikwijdte van de controle.
 - De vereiste mate van onafhankelijkheid van de externe accountant.
 - De materialiteit die de externe accountant zal hanteren, uitgaande van een bovengrens die door de accountant is gesteld.

Bijlage 3 Wet- en regelgeving

De Auditcommissie:

1. Verkrijgt rapportages van het Bestuur over het voldoen aan wet- en regelgeving door de corporatie.
2. Bespreekt met het Bestuur de discussiepunten met regelgevende instanties die van materiële invloed kunnen zijn op het volkshuisvestingsverslag, de jaarrekening en de waarderingsgrondslagen.
3. Bespreekt voor zover noodzakelijk met de juridische adviseurs de onderwerpen die van materiële invloed kunnen zijn op het bestuursverslag (jaarverslag), de jaarrekening of de nalevingvoorschriften.

Bijlage 4 Financiering en belegging

De Auditcommissie beoordeelt en bespreekt met het Bestuur:

1. De algemene financieringsstrategie.
2. Het algemene investeringsbeleid en neemt kennis van materiële investeringen en de wijze van financiering.