

**DIT IS
WOONSTAD
ROTTERDAM**

Internal Audit Charter Versie 4.1

Interne Audit Dienst



Artikel 1 Missie van Internal audit

De interne audit functie bij Woonstad Rotterdam verhoogt en bewaakt de waarde van de organisatie door het leveren van risicogebaseerde en objectieve (aanvullende) zekerheid, advies en inzicht.

Artikel 2 Definitie van internal audit

De interne audit functie is een onafhankelijke en objectieve functie die aanvullende zekerheid verschaft en adviesopdrachten uitvoert om toegevoegde waarde te leveren en om de bedrijfsvoering binnen Woonstad Rotterdam te verbeteren. De interne audit functie helpt Woonstad Rotterdam om haar doelstellingen te realiseren door met een systematische, gedisciplineerde aanpak de kwaliteit en effectiviteit van de processen van risicomanagement, interne beheersing, compliance en besturing te evalueren en aanbevelingen ter verbetering te doen.

Artikel 3 Onafhankelijkheid en objectiviteit

De interne audit functie is belegd binnen een aparte afdeling, de Interne Audit Dienst (IAD), die functioneert onder de verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur (RvB). De RvB bepaalt de taakopdracht van de IAD, zoals vastgelegd in dit Charter, op basis van het risicoprofiel van de organisatie.

De Raad van Commissarissen (RvC):

- keurt het Internal Audit Charter goed;
- keurt (jaarlijks) het interne auditjaarplan goed;
- ontvangt informatie van de IAD over voortgang van het auditjaarplan en de bevindingen.

Medewerkers van de IAD hebben geen directe verantwoordelijkheid voor activiteiten die onderwerp zijn van onderzoek. Medewerkers van de IAD geven geen zekerheid over zaken waarvoor zij tot een jaar daarvoor verantwoordelijkheid hebben gedragen. De beloning van medewerkers van de IAD is niet afhankelijk van de uitkomsten van audits en/of andere onderzoeken. Om de objectiviteit en onafhankelijkheid verder te waarborgen heeft de manager IAD toegang tot de voorzitter van de RvC.

Artikel 4 Deskundigheid, professionaliteit en integriteit

De IAD hanteert de definitie van internal audit, de 'code of ethics' en standaarden van het Institute of Internal Auditors (IIA). De manager IAD beschikt over de middelen om aan de voorwaarden van het lidmaatschap van het IIA te kunnen voldoen, zoals budget voor periodieke kwaliteitsreviews. De medewerker(s) van de IAD beschikken over voldoende kennis en ervaring om de meest voorkomende werkzaamheden te kunnen uitvoeren. De formatie als collectiviteit moet haar verantwoordelijkheid kunnen dragen. Eventueel kan specialistische kennis worden ingehuurd. De IAD beschikt over een kwaliteitssysteem dat doorlopend de naleving van de door de beroepsorganisatie vastgestelde professionele standaarden bewaakt. Eenmaal per jaar vindt zelfevaluatie plaats. Periodiek vindt een review plaats door 'peers' vanuit de sector. Eenmaal in de vijf jaar vindt een externe toets plaats door de beroepsorganisatie of een geaccrediteerde organisatie.

Artikel 5 Aard en scope van de werkzaamheden

Het werkterrein van de IAD omvat alle activiteiten en alle onderdelen van Stichting Woonstad Rotterdam. De scope van de IAD bestaat uit, maar beperkt zich niet tot, het onderzoeken en evalueren van de kwaliteit en effectiviteit van de processen van risicomanagement, interne beheersing, compliance en besturing. De werkzaamheden kwalificeren als operational audits, IT-audits, organisatieonderzoek en advies. De controle van de jaarrekening is belegd bij de externe accountant. De IAD kan de RvB en RvC gevraagd en ongevraagd adviseren. Verder kan de IAD een rol spelen bij onderzoek naar (vermeende) fraude- en integriteitkwesties.

Artikel 6 Intern Auditplan

De IAD stelt jaarlijks een auditplan (inclusief meerjarenplanning) op met uit te voeren activiteiten op basis van integrale risicoanalyse en de 'audit universe' (het Woonstad Rotterdam proceshuis). Het jaarplan wordt besproken met de RvB en de auditcommissie. Daarna stelt de RvC het jaarplan definitief vast.

Artikel 7 Rapportage en verantwoording

De resultaten van een onderzoek worden eerst besproken met de direct betrokkenen en het verantwoordelijke MT-lid. Het MT-lid voorziet de aanbevelingen van een managementreactie (incl. verbeteracties). Het auditrapport wordt samen met de managementreactie met de portefeuillehouder binnen de RvB besproken. Het definitieve auditrapport wordt samen met de verbeteracties vastgesteld door de RvB.

De manager IAD informeert de RvB ieder kwartaal over de realisatie van het jaarplan. Twee keer per jaar stelt de IAD een samenvatting op van de auditbevindingen ten behoeve van de Auditcommissie en de RvC. Het auditjaarplan en de auditrapportages worden verstrekt aan de externe accountant.

Artikel 8 Bevoegdheden

De medewerkers van de IAD hebben ongelimiteerde toegang tot alle gegevens, locaties en personen binnen de reikwijdte van hun functie, voor zover noodzakelijk voor de uitoefening van hun functie. Alle verkregen informatie zal de IAD vertrouwelijk behandelen in overeenstemming met de professionele standaarden en wet- en regelgeving.

Artikel 9 Controlfunctie in de zin van BTIV art. 105

De IAD vervult bij Woonstad Rotterdam de controlfunctie in de zin van BTIV art. 105. Dat houdt in dat:

1. de IAD vanuit haar rol altijd betrokken is bij besluiten met verstreckende financiële gevolgen;
2. de IAD de bedrijfsvoering en effectiviteit en efficiency van de organisatie in scope heeft;
3. de eindverantwoordelijke van de IAD periodiek de (financiële) risico's bespreekt met de auditcommissie zonder aanwezigheid of vertegenwoordiging van het bestuur.