

Reglement Auditcommissie Stichting Waterweg Wonen

Vastgesteld tijdens de vergadering van de Raad van Commissarissen op 9 december 2021

Artikel heeft een koppeling met *→

Artikel 1 - Status en inhoud reglement

1. Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op het reglement van de RvC en de Statuten.
 - a. De auditcommissie is een vaste commissie van de raad
2. De bepalingen van de artikelen 1, 2 lid 5, 21 en 22 van het reglement van de RvC zijn van overeenkomstige toepassing op dit reglement en de leden van de auditcommissie.
3. Dit reglement wordt op de website geplaatst.

Artikel 2 - Samenstelling

1. De auditcommissie bestaat uit ten minste 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. De voorzitter van de RvC kan in beginsel niet lid zijn van de auditcommissie.
2. De leden van de auditcommissie worden benoemd door de RvC en kunnen te allen tijde worden 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 3 - Taken en bevoegdheden

1. De auditcommissie is ingesteld ter ondersteuning van het toezicht door de RvC op de financieel-economische besturing en beheersing van de stichting in brede zin en opzet, (personele) invulling en het functioneren van de financiële functies, adviseert de RvC omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de RvC daaromtrent voor en op de financieel-economische aspecten van de voorgenomen besluiten van de directie die aan de RvC worden voorgelegd. De auditcommissie is erop gericht de kwaliteit van de oordeels- en besluitvorming van de RvC te optimaliseren, onder andere door vraagstukken op het brede financieel-economische terrein steeds vanuit een integraal perspectief te benaderen, in lijn met de strategie en het meerjarenbeleid van de stichting.

WET	BTIV	STA	GOV	RvC	DR	RF
	105.1g	32.1	3.30	18.2		2.9
			3.12			
				9.1		
				7.4		

Artikel heeft een koppeling met *→

	WET	BTIV	STA	GOV	RvC	DR	RF
2. Tot de taak van de auditcommissie behoort: ¹					7.5		
a. het gevraagd en ongevraagd adviseren van de RvC omtrent het toezicht en (al dan niet voorafgaande) controle op de directie 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 en het toezicht op de significante financiële risico's op het gebied van treasury en fiscaliteit, informatie- en communicatietechnologie (ICT) en toezicht op de werking van de interne gedragscodes zoals de integriteitscode en de klokkenluidersregeling;			7.4 18.3	5.1 5.2 5.3 5.4	7.7	6.5 4.2	
b. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de financiële informatieverzorging door de Stichting, waaronder keuze van waarderinggrondslagen 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;	3.7		25.1 25.2 25.4		16.9 16.10 14.1 15.5 15.7	6.6	2.10
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. De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten of in de gevulde procedures ten behoeve van de financiële verslaggeving;		105.1e					2.7 2.10
d. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de voorgeschreven financiële informatieverzorging aan externe toezichthouders;	35 36 36a 38						2.10
e. het adviseren van de RvC omtrent de goedkeuring van het opgestelde werkplan interne controle en/of het auditplan;		105.1k		5.9	15.9		
f. het voorbereiden van de benoeming van de externe accountant door de RvC, voor het adviseren van de RvC omtrent de beoordeling van het functioneren van de externe accountant stelt de auditcommissie tezamen met de directie eenmaal per vier jaar een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant op;			25.3	5.11	16.13 16.16 15.2		2.12
g. het adviseren in de zin van klankbordfunctie voor de directie met betrekking tot bovengenoemde taakgebieden;							
h. de controle op de jaarlijkse bevestiging van de externe accountant inzake zijn onafhankelijkheid ten opzichte van de Stichting ² ;							

¹ Deze opsomming is niet limitatief.

² Niet verplicht indien de Stichting geen OOB-status heeft. Zie artikel 24a Wet toezicht accountantsorganisaties.

Artikel heeft een koppeling met *→

	WET	BTIV	STA	GOV	RvC	DR	RF
i. de controle op de jaarlijkse melding van de externe accountant inzake zijn voor de Stichting verrichte werkzaamheden anders dan zijn controlewerkzaamheden ³ .							
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 éénmaal per jaar zal de auditcommissie tezamen met de directie 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 Stichting. De selectie van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.				3.30b 5.8	16.12 15.3		
5. De auditcommissie kan zich na goedkeuring van de RvC op kosten van de Stichting laten adviseren door een extern adviseur.			18.3 18.1		15.2		
Artikel 4 - Voorzitter							
1. De RvC wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van deze auditcommissie. De auditcommissie wordt niet voorgezeten door de voorzitter van de RvC.				3.30d	9.6		
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 ontstentenis of belet van de voorzitter, neemt een ander lid van de auditcommissie zijn volledige taken waar. ⁴							
Artikel 5 - Vergaderingen							
1. De auditcommissie vergadert ten minste tweemaal per jaar en zo vaak als één of meer van zijn leden dit noodzakelijk acht.					13.3		
2. De auditcommissie vergadert ten minste één maal per jaar met de externe accountant van de Stichting, buiten aanwezigheid van de		105.1i			15.6		

³ Niet verplicht indien de Stichting geen OOB-status heeft. Zie artikel 24a Wet toezicht accountantsorganisaties. ³ Woningcorporaties met meer dan 2.500 verhuureenheden worden aangemerkt als OOB. Een accountant - de persoon - mag volgens artikel 24 lid 1 van de Wet Toezicht Accountantsorganisaties niet meer dan gedurende een aaneengesloten periode van vijf jaar controleren bij een OOB. Voor een niet-OOB bedraagt deze termijn zeven jaar. Deze is van toepassing op het boekjaar beginnend op of na 1 januari 2018. Voor een niet-OOB corporatie geldt een maximale benoemingstermijn van de externe accountantskantoor van 10 jaar.

⁴ Optioneel.

Artikel heeft een koppeling met *→

	WET	BTIV	STA	GOV	RvC	DR	RF
directie. Daarin komen in ieder geval aan de orde de bedreigingen terzake van de onafhankelijkheid van de externe accountant en de maatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken ⁵ .							
3. De auditcommissie bepaalt of en wanneer vergaderingen van de auditcommissie worden bijgewoond door de directie, de interne accountant/ controller, andere verantwoordelijke functionarissen voor financiële zaken of de informatietechnologie of de externe accountant. De auditcommissie kan ook besluiten om toehoorders tot haar vergadering toe te laten gedurende een of meerdere vergaderingen.					15.8		
4. 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.			20.2				
5. Van de vergaderingen worden notulen opgesteld. In de regel worden de notulen 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 van de auditcommissie en worden zo spoedig mogelijk verzonden aan de overige leden van de RvC. De auditcommissie wordt ondersteund door een in overleg met de directie te bepalen medewerker van de stichting.			21.2	3.30c	20.1 11 13.6 18.4		
Artikel 6 - 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.			24	3.30b	18.3		
2. In het verslag van de auditcommissie komen in ieder geval de volgende onderwerpen aan de orde: ⁶							
a. het aantal keren dat de auditcommissie heeft vergaderd;							
b. vermelding van de meest belangrijke onderwerpen die zijn behandeld tijdens de vergaderingen van de auditcommissie.							

⁵ Niet verplicht indien de Stichting geen OOB-status heeft. Zie artikel 24a Wet toezicht accountantsorganisaties.

⁶ Deze opsomming is niet limitatief.

Artikel heeft een koppeling met *→

Artikel 7 - Wijziging en inwerkingtreding

1. Dit reglement wordt door de RvC gewijzigd indien en zodra dat nodig wordt geacht. Wijziging geschiedt niet voordat de RvC hierover overleg heeft gepleegd met de directie.
2. Dit reglement treedt direct na vaststelling door de RvC in werking op 4 oktober 2021

WET	BTIV	STA	GOV	RvC	DR	RF
			3.12			