



## **REGLEMENT**

**Auditcommissie**

**Woningstichting Westwaard Wonen**

## **Artikel 1 Vaststelling en reikwijdte reglement**

1. Dit reglement is vastgesteld in de vergadering van de raad van commissarissen d.d. 10 december 2007, ingevolge artikel 16, lid 1 van het reglement van de raad van commissarissen. Dit besluit kan door de raad van commissarissen worden gewijzigd.
2. De auditcommissie is een vaste commissie van de raad van commissarissen.
3. In de in lid 1 van dit artikel genoemde vergadering van de raad van commissarissen heeft het bestuur verklaard in te stemmen met de inhoud van dit reglement en de daarin opgenomen regels, voor zover die hem regaderen te zullen naleven.
4. Van het bestaan van dit reglement wordt melding gemaakt in het verslag van de raad van commissarissen in het jaarverslag.

## **Artikel 2 Samenstelling auditcommissie**

1. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden, die lid van de raad van commissarissen dienen te zijn.
2. De leden worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de raad van commissarissen.
3. De raad van commissarissen wijst één van de leden van de auditcommissie tot voorzitter aan. Het voorzitterschap wordt niet vervuld door de voorzitter van de raad van commissarissen, noch door een voormalig lid van het bestuur. De voorzitter is met name verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie. Hij treedt op als woordvoerder en is het belangrijkste aanspreekpunt voor de raad van commissarissen.
4. Van de auditcommissie maakt tenminste één financieel expert – bij voorkeur de voorzitter-deel uit.
5. De zittingsduur van een lid van de auditcommissie wordt niet van te voren vastgesteld, omdat die met name afhangt hoe de raad van commissarissen als geheel en andere commissies van tijd tot tijd zijn samengesteld.

## **Artikel 3 Taken en bevoegdheden**

1. De algemene taak van de auditcommissie is het voorbereiden van de besluitvorming van de raad van commissarissen op het specifieke werkterrein van de auditcommissie, met als doel de raad van commissarissen te ondersteunen in zijn toezichthoudende taken en verantwoordelijkheden op het gebied van:
  - a. externe financiële rapportage, accountantscontrole en toepassing richtlijnen voor de jaarverslaggeving;
  - b. benoeming en functioneren van de externe accountant;
  - c. kwaliteit en effectiviteit van interne financiële en managementrapportages, alsmede van systemen voor interne beheersing;
  - d. naleving van interne procedures en van wet- en regelgeving.
2. De concrete taken van de auditcommissie zijn de volgende.
  1. *Beoordeling van de externe verslaggeving*
    - Beoordeling van concepten van het halfjaarverslag en jaarverslag.
    - Beoordeling van adequate toepassing van richtlijnen voor de jaarverslaggeving.
    - Beoordeling van risicogebieden, waaronder de fiscale positie, financiering, liquiditeitspositie, belangrijke geschillen en ongebruikelijke transacties, alsmede de adequaatheid van voorzieningen hiervoor.

- Bespreking van het verslag van de externe accountant inzake de (half)jaarrekening.
- II. *Functioneren externe accountant*
- Advies inzake benoeming van de externe accountant en aanwijzing van de leadpartner.
  - Advies inzake en beoordeling van de onafhankelijkheid, de bezoldiging en de opdrachtverlening tot het uitvoeren van (niet-)controlewerkzaamheden door de externe accountant.
  - Beoordeling van reikwijdte en kwaliteit van de accountantscontrole.
  - Beoordeling van het auditplan.
  - Beoordeling hoe de externe accountant betrokken wordt bij de inhoud en publicatie van financiële berichten (zowel de jaarrekening als anderszins).
  - Jaarlijkse rapportage aan de raad van commissarissen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijke partners en van het verrichten van niet-controle werkzaamheden voor de stichting verricht door hetzelfde kantoor).
  - Jaarlijkse beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert, met een fundamentele evaluatie ten minste éénmaal in de vier jaar.
- III. *Beoordeling van de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen*
- Beoordeling van de toereikendheid van de interne financiële en managementrapportages.
  - Beoordeling van de financiering en het beleid terzake.
  - Beoordeling van het fiscale beleid en bijzondere vraagstukken.
  - Beoordeling van het werkplan van de interne accountantsfunctie en kennisnemen van de bevindingen van de interne accountantsfunctie (waaronder beoordeling van de rol en het functioneren van de interne accountantsfunctie).
  - Beoordeling van de adequaatheid van de opvolging van aanbevelingen van de externe accountant en van de internal-auditfunctie.
  - Beoordeling van de toepassing van de relevante informatie- en communicatietechnologie.
- IV. *Naleving*
- Beoordeling van het stelsel van bevoegdheden binnen de onderneming.
  - Beoordeling van interne richtlijnen, gedragscodes en - meer algemeen - de 'beheerscultuur'.
  - Beoordeling van de onafhankelijkheid van bestuurders en commissarissen.
  - Bespreking en beoordeling van onregelmatigheden.
- 2.2 Zorgdragen dat een zgn. "Klokkenluiderregeling" wordt ingevoerd voor medewerkers en zorgdragen dat daarmee klachten over financiële verslaggeving, interne controle en auditing zaken kunnen worden aangekaart, beoordeeld en op een vertrouwelijke basis kunnen worden behandeld.
- 2.3 Overigens kan de auditcommissie zich op andere vraagstukken op het gebied van financiën of interne beheersing richten, op eigen initiatief of op verzoek van de raad van commissarissen.

- 2.4 Het bestuur is verantwoordelijk voor tijdige, juiste en volledige informatieverstrekking aan de auditcommissie. De auditcommissie heeft de bevoegdheid ieder onderzoek in te stellen dat zij nodig acht om haar verantwoordelijkheid te vervullen en zal directe toegang hebben tot de externe accountant en ieder ander persoon in de onderneming. De auditcommissie zal waar nodig het bestuur op de hoogte stellen van een dergelijk onderzoek. De auditcommissie mag op kosten van de stichting deskundige specialisten inschakelen op juridisch, accounting of een ander gewenst terrein, indien haar dat noodzakelijk voorkomt om haar taken en verantwoordelijkheden te kunnen uitoefenen.
- 2.5 Op grond van haar beoordeling rapporteert de auditcommissie aan de raad van commissarissen. Zij informeert deze over haar belangrijkste overwegingen en bevindingen, alsmede over omstandigheden en vraagstukken die van wezenlijk belang zijn voor de besluitvorming door de raad van commissarissen.

#### **Artikel 4 Relatie tot accountant**

1. De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichtgeving of in de gevolgde procedures ten behoeve van de financiële verslaggeving.
2. De auditcommissie en de externe accountant worden betrokken bij het opstellen van het werkplan van de financiële manager annex controller. Zij nemen ook kennis van de bevindingen van de financieel manager annex controller.

#### **Artikel 5 Vergaderingen en verslaglegging**

1. De auditcommissie vergadert tenminste tweemaal per jaar en voorts zo vaak als één of meer leden dat nodig acht, doch tenminste eenmaal per jaar buiten aanwezigheid van het bestuur met de externe accountant over de gang van zaken binnen de stichting.
2. De vergadering van de auditcommissie waarin de jaarstukken worden besproken, wordt bijgewoond door het bestuur en de financiële manager annex controller. In beginsel is de externe accountant ook bij deze vergadering aanwezig.
3. De auditcommissie bepaalt voor het overige zelf of en wanneer het bestuur en/of de externe accountant en/of andere personen bij een vergadering van de auditcommissie aanwezig zijn.
4. Van elke vergadering en elk overleg wordt verslag gemaakt, dat tijdig ter kennis wordt gebracht aan de raad van commissarissen.
5. Voor zover relevante bevindingen van de auditcommissie inzake haar specifieke werkgebied niet via verslaglegging of overleg vastgesteld zijn, worden zij tijdig mondeling of schriftelijk ter kennis gebracht van de raad van commissarissen.
6. Indien daartoe verzocht verstrekt de voorzitter van de auditcommissie nadere informatie aan de raad van commissarissen tijdens zijn vergadering.
7. Ieder lid van de raad van commissarissen heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de auditcommissie.