

## Reglement Auditcommissie Stichting Waterweg Wonen

*Vastgesteld tijdens de vergadering van de Raad van Commissarissen op 25 april 2024*

### 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 van Waterweg Wonen 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 het Bestuur 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.
2. Tot de taak van de auditcommissie behoort:
  - a. het gevraagd en ongevraagd adviseren van de RvC omtrent het toezicht en (al dan niet voorafgaande) controle op het Bestuur 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;
  - b. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de financiële informatieverschaffing door de Stichting, 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. De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten of in de gevolde procedures ten behoeve van de financiële verslaggeving;

- d. het adviseren van de RvC omtrent het toezicht op de voorgeschreven financiële informatieverschaffing aan externe toezichthouders;
  - e. het adviseren van de RvC omtrent de goedkeuring van het opgestelde werkplan interne controle en/of het auditplan;
  - f. het voorbereiden van de benoeming van de externe accountant door de RvC;
  - g. het adviseren in de zin van klankbordfunctie voor het Bestuur met betrekking tot bovengenoemde taakgebieden;
  - h. de controle op de jaarlijkse bevestiging van de externe accountant inzake zijn onafhankelijkheid ten opzichte van de Stichting;
  - i. de controle op de jaarlijkse melding van de externe accountant inzake zijn voor de Stichting verrichte werkzaamheden anders dan zijn controlewerkzaamheden.
4. 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.
  5. Ten minste éénmaal per jaar zal de auditcommissie tezamen met het Bestuur 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. Minstens eenmaal per vijf jaar wordt een grondige beoordeling gemaakt van het functioneren van de externe accountant. De selectie van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.
  6. De auditcommissie kan zich na goedkeuring van de RvC op kosten van de Stichting laten adviseren door een extern adviseur.

#### **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.
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.

#### **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.
2. De auditcommissie vergadert ten minste één maal per jaar met de externe accountant van de Stichting, buiten aanwezigheid van het Bestuur. 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.
3. De auditcommissie bepaalt of en wanneer vergaderingen van de auditcommissie worden bijgewoond door het Bestuur, 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.

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.
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 het Bestuur te bepalen medewerker van de stichting.

#### **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.
2. In het verslag van de auditcommissie komen in ieder geval de volgende onderwerpen aan de orde:
  - 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.

#### **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 het Bestuur.
2. Dit reglement treedt direct na vaststelling door de RvC in werking.