

# **Reglement van de Audit Commissie van de Raad van Commissarissen van Stichting ZOWonen**

## **Algemeen**

In dit reglement wordt een beschrijving gegeven van de rol en de verantwoordelijkheden van de Audit Commissie (hierna AC), de samenstelling ervan en de wijze waarop deze commissie haar taak uitvoert één en ander binnen de wettelijke en statutaire bevoegdheden van de Raad van Commissarissen (hierna RvC) als geheel.

Het reglement en de samenstelling van deze commissie worden op de website van ZOWonen geplaatst.

In het jaarlijkse verslag van de RvC wordt melding gemaakt van de samenstelling van de AC, het aantal vergaderingen en de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen.

De leden van de AC handelen in overeenstemming met de wet, de statuten en het reglement van de RvC van Stichting ZOWonen (hierna ZOWonen).

## **Artikel 1. Samenstelling/Lidmaatschap.**

1. In de AC hebben tenminste 2 leden van de RvC van ZOWonen zitting.
2. De RvC bepaalt de samenstelling van de AC en kiest de voorzitter van de AC uit de leden ervan.
3. Het voorzitterschap van de AC wordt niet bekleed door de voorzitter van de RvC.
4. Tenminste één lid van de AC, die lid is van de RvC beschikt over voldoende kennis van financieel beleid en beheer zoals genoemd in de profielschets voor de leden van de RvC.
5. Leden van de AC worden door de RvC benoemd voor een periode van 4 jaar, waarna herbenoeming voor een periode van maximaal 4 jaar kan plaatsvinden. Continuïteit als gevolg van aftreden moet worden gewaarborgd.

## **Artikel 2. Taak.**

1. Als vaste commissie van de RvC heeft de AC tot taak de RvC en het bestuur te adviseren, het voorbereiden en indien nodig uitvoeren van door de RvC te nemen besluiten en de te verrichten handelingen op het terrein waarmee de commissie is belast. De RvC blijft verantwoordelijk voor

de besluiten en handelingen.

2. De commissie richt zich in het bijzonder op het toezicht op de werkzaamheden van het bestuur met betrekking tot:
  - a) de werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de handhaving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van de integriteitcode;
  - b) de financiële informatieverstrekking door ZOwonen en de met haar verbonden rechtspersonen, waartoe met name behoren de keuze van accountingpolities, toepassing en beoordeling van de effecten van nieuwe regelgeving, prognoses, werk van eventuele interne en externe accountants en inzicht in de behandeling van "schattingsposten" in de jaarrekening;
  - c) de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van accountants;
  - d) de voorgeschreven financiële informatieverstrekking aan de externe toezichthouder;
  - e) het beleid van de vennootschap met betrekking tot "tax"-planning;
  - f) de relatie met de externe accountant waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controlewerkzaamheden;
  - g) de opdrachtverlening tot de bezoldiging van het uitvoeren van niet-controlewerkzaamheden door de externe accountant.
  - h) het treasury-beleid van ZOwonen.
  - i) de toepassingen van informatietechnologie (IT).
- 3 De AC heeft het recht elke aangelegenheid genoemd in het voorgaande artikel te onderzoeken. De AC is bevoegd alle benodigde informatie bij het bestuur en de externe accountant op te vragen en extern advies in te winnen.
- 4 Het bestuur en de AC brengen jaarlijks afzonderlijk verslag uit aan de RvC over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, (met inbegrip van de wenselijkheid van het verrichten van niet-controlewerkzaamheden voor ZOwonen en de met haar verbonden rechtspersonen verricht door hetzelfde kantoor). Mede op grond hiervan bepaalt de RvC zijn benoeming van een externe accountant.
- 5 De externe accountant wordt benoemd voor een periode van vier jaar met mogelijkheid tot een eenmalige verlenging van vier jaar tot in totaliteit maximaal acht jaar. Bestuur en de commissie maken tenminste eenmaal per vier jaar een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse

entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert. Deze beoordeling wordt besproken in de RvC. Ter vergroting van de transparantie wordt het selectieproces van de accountant toegelicht in het jaarverslag, alsmede de redenen die aan wisseling ten grondslag liggen. In geval van fusie van de corporatie gaat de termijn van de accountant niet opnieuw in.

- 6 De AC is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële verslaglegging.
- 7 De AC bepaalt op welke wijze de externe accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van andere financiële berichtgevingen dan de jaarrekening.
- 8 De AC beoordeelt het jaarlijkse interne auditplan en de werking en effectiviteit van het raamwerk interne beheersing, waaronder wordt verstaan:
  - a. de betrouwbaarheid, continuïteit, beveiliging en calamiteitenplanning van de geautomatiseerde systemen;
  - b. de effectiviteit van het systeem voor de naleving van de wet- en regelgeving;
  - c. het nazien dat bij het opstellen van de jaarrekening alle relevante voorschriften in acht worden genomen;
  - d. de bevindingen naar aanleiding van eventuele onderzoeken door regelgevende en/of toezichthoudende instanties;
  - e. het gezamenlijk beoordelen met de externe accountant van de mogelijkheid van illegale handelingen, tekortkomingen in de interne beheersing of andere soortgelijke zaken en of expliciet aandacht wordt besteed aan het risico van fraudepreventie en fraudecontrole.

### **Artikel 3. Vergaderingen / Besluiten.**

1. De externe accountant en de AC worden betrokken bij het opstellen van het werkplan van de Business Controller. Zij nemen ook kennis van de bevindingen van de Business Controller. De AC beoordeelt of en in hoeverre de externe accountant wordt gevraagd, zijn bevindingen ten aanzien van het werkplan en/of specifiek door het AC aangedragen thema's, aan de RvC te rapporteren.
2. De AC komt tenminste tweemaal per jaar in vergadering bijeen of veelvuldiger indien dit door één van haar leden, de RvC, de externe accountant of (de voorzitter van) het bestuur wordt verlangd.
3. Het is aan de AC te bepalen of, en zo ja, wanneer de financiële functie, de controlfunctie en/of andere sleutelfunctionarissen of medewerkers van

ZOwonen de commissievergaderingen dienen bij te wonen.

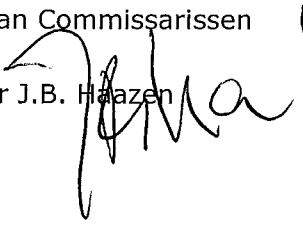
4. De AC komt bijeen met de externe accountant zo vaak zij dit nodig acht, desgewenst buiten aanwezigheid van het bestuur, eventueel in aanwezigheid van de Business Controller.
5. Het bestuur faciliteert de AC met betrekking tot:
  - a) het tijdig bijeenroepen van vergaderingen;
  - b) het zenden van de agenda, vergaderstukken en bijlagen aan de leden, in het algemeen één week voor de datum van de vergadering;
  - c) het notuleren van de vergaderingen; deze notulen worden op de eerstvolgende vergadering van de commissie door de voorzitter vastgesteld en ondertekend.
6. Na elke bijeenkomst van de AC wordt in de eerstvolgende vergadering van de RvC in ieder geval mondeling verslag uitgebracht van haar beraadslagingen en bevindingen. Zodra een verslag van een bijeenkomst is opgemaakt, wordt dit ter kennisname aan de leden van de RvC toegezonden.

#### **Artikel 4. Overige bepalingen.**

1. De AC evalueert dit reglement jaarlijks op eventueel door de wet- en regelgeving vereiste veranderingen en doet daarna een voorstel aan de RvC.
2. Dit reglement is door de RvC definitief vastgesteld op 31 oktober 2016 en treedt per gelijke datum in werking. Het reglement kan door de RvC worden gewijzigd.
3. Dit reglement is niet van toepassing voor zover het strijdig is met de wet, de statuten, het Reglement Financieel Beleid & Beheer of het reglement van de RvC van ZOwonen.

De voorzitter van de  
Raad van Commissarissen

De heer J.B. Hazen



Bestuur

De heer A.M.J. Mans

