

Reglement auditcommissie Stichting Nester

d.d. 1 juli 2020

MET WIJZIGINGEN VERWERKT ALS GEVOLG VAN WONINGWET/BTIV d.d. 18 januari 2022

Artikel 1 – Definities

In dit reglement hebben onderstaande begrippen de navolgende betekenis:

Auditcommissie:	De auditcommissie als bedoeld in artikel 105 lid 1 onder g van het Besluit toegelaten instellingen volkshuisvesting 2015 en de Governancecode (artikel 3.30), ingesteld door de Raad van Commissarissen op basis van artikel 19 van het Reglement van de Raad van Commissarissen;
Bestuur:	Het orgaan van de Stichting dat de Stichting bestuurt zoals bedoeld in artikel 291 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
Controller:	De functionaris binnen de Stichting die verantwoordelijk is voor de controle op de naleving van de governance bepalingen en interne risico beheersings- en controleprocessen voor de interne bedrijfsvoering van de Stichting, alsmede de controle op de effectiviteit en efficiency van de organisatie van de Stichting;
Deelneming:	De deelnemingen van de Stichting zoals bedoeld in artikel 10 lid 2 van de Statuten c.q. elke door de Raad van Commissarissen op basis van artikel 10 lid 2 van de Statuten aangewezen deelneming/ verbonden onderneming;
Governance Framework:	Het voor de Stichting geldende framework voor Governance, dat als Bijlage A is bijgevoegd bij het Reglement van de Raad van Commissarissen;
Governancecode:	De Governancecode woningcorporaties 2020 uitgegeven door Aedes en de Vereniging van Toezichthouders Woningcorporaties, geldig met ingang van 1 januari 2020;
Integriteitcode:	De voor de Stichting geldende gedrags- of integriteitcode;
Jaarverslag:	Het door het Bestuur op te stellen jaarverslag van de Stichting behorende bij de jaarrekening;
Raad van Commissarissen:	Het orgaan van de Stichting dat toezicht op het Bestuur houdt als bedoeld in artikel 26, 30 en 31 van de Woningwet;
Reglement:	Het onderhavige reglement;
Statuten:	De vigerende statuten van de Stichting.



Stichting:

Stichting Nester, statutair gevestigd te Beesel.

Artikel 2 – Toepasselijkheid en Vaststelling Reglement

1. Dit Reglement is van toepassing op de gehele organisatie van de Stichting, zowel op haar DAEB-tak als op haar niet-DAEB-tak.
2. Dit Reglement is, voor zoveel mogelijk, tevens van toepassing op Deelnemingen, voor zover het Bestuur tevens direct of indirect de Deelneming kan besturen c.q. het Bestuur direct of indirect stemrecht op aandelen in de Deelneming kan uitoefenen. In dat kader dient in dit Reglement onder "Stichting", voor zoveel mogelijk tevens "Deelneming(en)", te worden verstaan.
3. Dit Reglement wordt vastgesteld door de Raad van Commissarissen. Dit Reglement kan bij besluit van de Raad van Commissarissen worden gewijzigd. Dit Reglement maakt onderdeel uit van en dient gezien te worden in de context van het Governance Framework.
4. Van het bestaan van de Auditcommissie wordt melding gemaakt in het verslag van de Raad van Commissarissen in het Jaarverslag van de Stichting.

Artikel 3 – Taken van de Auditcommissie

1. Het doel van de Auditcommissie is:
 - a. Het voorbereiden en bevorderen van de kwaliteit van de besluitvorming in de Raad van Commissarissen en daarmee het toezicht op het Bestuur op financieel gebied;
 - b. Het invullen van de adviesrol van de Raad van Commissarissen jegens de Bestuurder op financieel gebied, alsmede;
 - c. Het op dit gebied versterken van de verbinding tussen de Raad van Commissarissen en de werkorganisatie van de Stichting.
2. De Auditcommissie neemt nadrukkelijk geen beslissingsbevoegdheden over van de Raad van Commissarissen. De Raad van Commissarissen blijft verantwoordelijk voor zijn besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de Auditcommissie. De Auditcommissie kan geen bevoegdheden hebben die verder strekken dan de bevoegdheden die de Raad van Commissarissen als geheel heeft. De Auditcommissie bereidt op haar terrein de besluitvorming inhoudelijk voor, in samenwerking met het Bestuur en de betrokken functionarissen vanuit de werkorganisatie, en brengt hierover advies uit aan de Raad van Commissarissen.
3. Binnen het in lid 1 en 2 aangegeven kader, richt de Auditcommissie zich met name op de advisering aan de Raad van Commissarissen over het toezicht op het Bestuur ten aanzien van:
 - a. Het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van de Integriteitcode;
 - b. De naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de Controller;
 - c. de voorgeschreven financiële informatieverschaffing aan de externe toezichthouder(s);
 - d. De levering door het Bestuur van managementinformatie ten behoeve van beleidscontrolling;
 - e. De concept (meerjaren)begroting, de concept jaarrekening en de tussentijdse financiële rapportages;
 - f. De risico's en de effectiviteit van het uitgevoerde treasurybeleid;



- g. Het beleid van de Stichting met betrekking tot fiscale aangelegenheden en taxplanning;
 - h. De financiering van de Stichting;
 - i. (de toepassing van) waarderingsgrondslagen, rendementseisen en vastgoedsturing en het financieel toetsingskader;
 - j. De toepassingen van informatie- en communicatietechnologie (ICT);
 - k. Andere toezichthoudende werkzaamheden, zulks op verzoek van de Raad van Commissarissen.
4. Binnen het in lid 1 en 2 aangegeven kader, oefent de Auditcommissie voorts de volgende taken uit op het gebied van financieel beleid en beheer en financiële verslaggeving:
- a. Het in kennis stellen van het Bestuur of de Raad van Commissarissen van de Stichting van het resultaat van de wettelijke controle, waarbij wordt toegelicht op welke wijze de wettelijke controle heeft bijgedragen aan de financiële verslaggeving en welke rol de Auditcommissie in dat proces heeft gespeeld;
 - b. Het monitoren van het financiële verslaggevingsproces en het doen van voorstellen om de integriteit van het proces te waarborgen;
 - c. Het monitoren van de doeltreffendheid van het interne beheersingssysteem, het eventuele interne auditsysteem en het risicomanagementsysteem met betrekking tot de financiële verslaggeving van de Stichting;
 - d. Het monitoren van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, in het bijzonder de uitvoering van de controle. Daarbij wordt het vigerende accountantsprotocol voor woningcorporaties gehanteerd;
 - e. Het beoordelen en monitoren van de onafhankelijkheid van de externe accountant of het externe accountantskantoor, waarbij met name wordt gelet op de verlening van overige toegestane controlediensten aan de Stichting. Alsmede in voorkomende gevallen, het doen van voorstellen aan de Raad van Commissarissen aangaande eventuele (potentiële) tegenstrijdige belangen tussen de externe accountant en de Stichting;
 - f. Het vaststellen van de procedure voor de selectie van de externe accountant of het externe accountantskantoor en de voordracht tot verlening van de opdracht tot het verrichten van de wettelijke controle;
 - g. Een aanbeveling doen aan de Raad van Commissarissen voor de benoeming van de accountant;
 - h. Het verstrekken van goedkeuring alvorens overige toegestane controlediensten dan de wettelijke controle worden verricht (niet controle-diensten zijn verboden);
 - i. Het fungeren als het eerste aanspreekpunt van de externe accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten, of in de gevolgde procedures ten behoeve van de financiële verslaggeving;
 - j. Het voorbereiden van de vergaderingen van de Raad van Commissarissen met het Bestuur waarin de begroting, de periodieke (financiële) managementrapportage, de jaarrekening en het Jaarverslag van de Stichting worden besproken.
5. De Controller kan gevraagd en ongevraagd advies geven aan de Auditcommissie en indien nodig de voltallige Raad van Commissarissen omtrent in het kader van het financiële beleid en beheer te nemen maatregelen.
6. De externe accountant en de Auditcommissie worden betrokken bij het opstellen van het werkplan van de Controller. Zij nemen ook kennis van de bevindingen van de Controller. De externe accountant rapporteert aan de Raad van Commissarissen en het Bestuur over zijn bevindingen.
7. De Auditcommissie adviseert de Raad van Commissarissen omtrent controleaanpak en de speciale aandachtspunten voor de controle.
8. Het Bestuur en de Auditcommissie maken ieder ten minste eenmaal in de vier jaar een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant. De beoordeling wordt



besproken in de Raad van Commissarissen. De Raad van Commissarissen meldt de belangrijkste conclusies in het jaarlijks verslag van de Raad van Commissarissen, dat onderdeel uit maakt van het Jaarverslag.

9. De Auditcommissie informeert de Raad van Commissarissen over de uitvoering van haar taken overeenkomstig artikel 7 lid 1 van dit Reglement.

Artikel 4 – Samenstelling Auditcommissie

1. De Auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden.
2. De leden van de Auditcommissie worden door de Raad van Commissarissen uit zijn midden benoemd. De Raad van Commissarissen benoemt één van de leden van de Auditcommissie tot voorzitter. De voorzitter van de Raad van Commissarissen kan niet (tevens) voorzitter van de Auditcommissie zijn.
3. Bij de samenstelling van de Auditcommissie zullen de volgende vereisten in acht worden genomen:
 - a. Ieder lid van de Auditcommissie heeft kennis van en ervaring met het lezen van jaarrekeningen;
 - b. De leden hebben relevante kennis en ervaring op het gebied van ondernemingsfinanciering, de werking van financiële markten, business control procedures, governance en financiële vastgoedsturing;
 - c. Ten minste één lid van de Auditcommissie is deskundig op het gebied van financieel beleid en beheer en ten minste één lid van de Auditcommissie is deskundig op het gebied van financiële verslaggeving of de controle van de jaarrekening. Beide deskundigheden kunnen in één persoon zijn verenigd.

Artikel 5 – Voorzitter

De voorzitter is vooral verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de Auditcommissie. Hij treedt op als woordvoerder van de Auditcommissie en hij zal het belangrijkste aanspreekpunt voor de Raad van Commissarissen zijn.

Artikel 6 – Vergaderingen van de Auditcommissie (agenda, deelnemers en notulen)

1. De Auditcommissie vergadert ten minste twee maal per jaar en voorts zo vaak als zij dit noodzakelijk acht. In beginsel worden de vergaderingen gehouden ten kantore van de Stichting, maar mogen ook elders worden gehouden.
2. De Auditcommissie vergadert ten minste één maal per jaar met de externe accountant indien gewenst buiten aanwezigheid van het Bestuur.
3. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van te voren vastgelegd en vinden zoveel mogelijk kort voor de vergaderingen van de Raad van Commissarissen plaats.
4. De oproeping tot de vergadering wordt gedaan door de voorzitter. Behoudens in spoedeisende gevallen wordt de agenda voor de vergadering ten minste zes dagen voor de vergadering toegezonden aan de leden van de Auditcommissie.
5. Van het verhandelde in een vergadering worden notulen bijgehouden. Deze notulen worden vastgesteld door alle leden van de Auditcommissie en daarmee geaccordeerd.



6. De Auditcommissie bepaalt of en wanneer het Bestuur, en/of de Controller en de externe accountant bij haar vergaderingen aanwezig zijn. De Auditcommissie kan ook in overleg met het Bestuur anderen uitnodigen op haar vergaderingen aanwezig te zijn voor overleg.

Artikel 7 – Rapportage aan de Raad van Commissarissen

1. De Auditcommissie informeert de Raad van Commissarissen duidelijk en tijdig omtrent belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar taak, alsmede over haar bevindingen en aanbevelingen.
2. De notulen van vergaderingen van de Auditcommissie worden zo spoedig mogelijk na vaststelling en ondertekening verspreid onder alle leden van de Raad van Commissarissen.
3. Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de Auditcommissie nadere informatie aan de Raad van Commissarissen tijdens vergaderingen van de Raad van Toezicht omtrent de resultaten van de besprekingen van de Auditcommissie.
4. Ieder lid van de Raad van Commissarissen heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de Auditcommissie. Een lid van de Raad van Commissarissen oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter van de Auditcommissie.
5. In het verslag van de Raad van Commissarissen in het Jaarverslag van de Stichting worden de samenstelling van de Auditcommissie, het aantal vergaderingen van de Auditcommissie en de belangrijkste aldaar aan de orde komende onderwerpen vermeld.

Artikel 8 – Ondersteunende voorzieningen

1. Het Bestuur stelt aan de Auditcommissie die voorzieningen beschikbaar, die de auditcommissie voor de vervulling van haar taak redelijkerwijs nodig heeft.
2. De Auditcommissie is gerechtigd rechtstreeks informatie te vragen of toelichting te vragen van functionarissen binnen de Stichting, na overleg daarover met het Bestuur.

Artikel 9 – Overgangsregeling OOB status

Het Reglement is volledig in overeenstemming gebracht met diverse regelgeving inzake de OOB status, maar dit laat onverlet dat in voorkomende gevallen gemotiveerd mag worden afgeweken van bepalingen hierin als de overgangsbepalingen in die regelgeving inzake de OOB status dit toestaan.

Aldus vastgesteld door de Raad van Commissarissen in zijn vergadering van 21 april 2022.

