

REGLEMENT VAN DE AUDIT COMMISSIE VAN DE RAAD VAN COMMISSARISSEN VAN STICHTING ACCOLADE

- 1.1. Dit reglement is op 17 maart 2009 vastgesteld door de Raad van Commissarissen.
- 1.2. Dit reglement dient ter aanvulling op de regels en voorschriften die op de Raad van Commissarissen van toepassing zijn op grond van Nederlands recht en/of de statuten van de Stichting
- 1.3. Waar dit reglement strijdig is met Nederlands recht of de statuten van de Stichting, zullen deze laatste prevaleren. Waar dit reglement verenigbaar is met de statuten, maar strijdig met Nederlands recht, zal dit laatste prevaleren. Indien één van de bepalingen uit dit reglement niet of niet meer geldig is, tast dit de geldigheid van de overige bepalingen niet aan. De Raad van Commissarissen zal de ongeldige bepalingen vervangen door geldige bepalingen waarvan het effect, gegeven de inhoud en strekking daarvan, zoveel mogelijk gelijk is aan die van de ongeldige bepalingen.

Artikel 2 Taak van de Audit Commissie

- 2.1. De Audit Commissie adviseert de Raad van Commissarissen over financiële aangelegenheden in de ruimste zin des woords, zoals nader omschreven in dit reglement en bereidt de besluitvorming van de Raad van Commissarissen daaromtrent voor.
- 2.2. Tot de taak van de Audit Commissie behoort onder meer:
 - a) het houden van toezicht en (al dan niet voorafgaande) controle op, en het adviseren van, het Bestuur over de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en toezicht op de werking van gedragscodes;
 - b) toezicht op de financiële informatieverschaffing door de Stichting (keuze van effectiviteit van dashboards, accountingpolicy's, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe (waarderings)regels, inzicht in de behandeling van schattingsposten in de jaarrekening, prognoses met betrekking nieuw- en vernieuwingsprojecten en woningverkoop, prestaties van de externe accountant ter zake, etc.);
 - c) toezicht op de naleving door het Bestuur van aanbevelingen en opvolging van richtlijnen, aanbevelingen en opmerkingen van de externe accountant;
 - d) toezicht op het functioneren van de interne planning & control systemen, in het bijzonder het daartoe strekkende werkplan voor de interne controle en het kennis nemen van haar beraadslagingen en bevindingen;
 - e) toezicht op de strategie van de onderneming met betrekking tot belastingsplanning en fiscaliteiten in het algemeen;
 - f) toezicht op de financiering van de onderneming;
 - g) toezicht op de toepassingen van informatie- en communicatietechnologie (ICT);
 - h) het uitbrengen van advies aan de Raad van Commissarissen omtrent investeringsbeslissingen van het Bestuur, die aan de goedkeuring van de Raad van Commissarissen onderworpen zijn;
 - i) het onderhouden van regelmatige contacten met, en het toezicht op, de relatie met de externe accountant, waaronder, in het bijzonder,
 - (i) het beoordelen van de onafhankelijkheid, bezoldiging en de eventuele niet-controle werkzaamheden voor de onderneming, van de externe accountant,
 - (ii) het vaststellen van de betrokkenheid van de externe accountant met betrekking tot de inhoud en publicatie van de financiële verslaggeving door de stichting anders dan de jaarrekening, en
 - (iii) het kennisnemen van onregelmatigheden met betrekking tot de inhoud van financiële verslaggeving zoals moge worden gemeld door de externe accountant;
 - (iv) het zijn van het eerste aanspreekpunt voor de extern accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële verantwoording;

- (v) het doen van voorstellen omtrent de opdrachtverlening en bezoldiging aan c.q. van de extern accountant voor niet-controlewerkzaamheden een en ander in overleg met het Bestuur.
 - j) de voordracht tot benoeming door de Raad van Commissarissen van de externe accountant;
 - k) het uitbrengen aan de Raad van Commissarissen van advies terzake van de jaarrekening en de goedkeuring van de jaarlijkse begroting.
- 2.3. De Audit Commissie zal jaarlijks in het eerste kwartaal van het jaar een verslag van haar beraadslagingen en bevindingen over het voorafgaande jaar opstellen en publiceren.
- 2.4. Ten minste éénmaal in het jaar zal de Audit Commissie tezamen met het Bestuur aan de Raad van Commissarissen verslag uitbrengen 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 binnen een kantoor van externe accountants dat met de controle is belast en het verrichten van niet- controle werkzaamheden voor de Stichting. De selectie en voordracht van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.
- 2.5. Ten minste éénmaal in de vier jaar zal de Audit Commissie tezamen met het Bestuur een grondige beoordeling maken van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en hoedanigheden waarin de externe accountant functioneert. De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de Raad van Commissarissen medegedeeld ten behoeve van de voordracht tot benoeming van de externe accountant.
- 2.6. De externe accountant ontvangt de financiële informatie die ten grondslag ligt aan de vaststelling van de kwartaal- en/of halfjaarcijfers en overige tussentijdse berichten en wordt in de gelegenheid gesteld om op alle informatie te reageren.
- 2.7. Ieder lid van de Audit Commissie heeft toegang tot de boeken, gegevens en kantoren van de Stichting en de bevoegdheid gesprekken te voeren met leidinggevenden en werknemers van de Stichting, voor zover dit nodig is voor of dienstig kan zijn aan een goede vervulling van zijn taak.

Artikel 3 Samenstelling, deskundigheid en onafhankelijkheid van de Audit Commissie

- 3.1. De Audit Commissie zal uit maximaal twee leden bestaan.
- 3.2. Bij de samenstelling van de Audit Commissie zullen de volgende vereisten in acht worden genomen:
- a) tenminste één van haar leden geldt als financieel expert en heeft relevante kennis en ervaring in de boekhouding/accounting en financiële administratie van ondernemingen met een omvang die vergelijkbaar of groter is dan Accolade;
 - b) elk van de leden is onafhankelijk als bedoeld in de governance code voor woningcorporaties;
 - c) noch de voorzitter van Raad van Commissarissen, noch een (voormalig) bestuurder van de stichting, is (tegelijktijd) lid van de Audit Commissie.
- 3.3. De bestuursadviseur treedt op als secretaris van de Audit Commissie. De secretaris kan zijn/haar taken uit hoofde van dit reglement, of onderdelen daarvan, delegeren aan een door de Bestuurder in overleg met de voorzitter van de Audit Commissie benoemde plaatsvervanger.

Artikel 4 Voorzitter

Met inachtneming van het bepaalde in artikel 3 van dit reglement, zal de Raad van Commissarissen één van de leden van de commissie tot voorzitter benoemen. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de Audit Commissie. Hij/zij treedt op als woordvoerder van de audit commissie en hij/zij zal het belangrijkste aanspreekpunt voor de Raad van Commissarissen zijn.

Artikel 5 Audit Commissie vergaderingen (agenda, deelnemers en notulen)

- 5.1. De Audit Commissie zal ten minste twee maal in het jaar vergaderen en voorts zo vaak als een lid van de commissie, het Bestuur dan wel de Controller zulks noodzakelijk acht. De vergaderingen zullen in de regel worden gehouden ten kantore van de stichting, maar mogen ook elders plaatsvinden.
- 5.2. De vergaderingen van de Audit Commissie worden in beginsel bijgewoond door het Bestuur en door de Controller. Elk lid van de Raad van Commissarissen is kan vergaderingen van de Audit Commissie bijwonen.
- 5.3. De externe accountant van de Stichting kan in voorkomende gevallen de voorzitter van de Audit Commissie verzoeken om bij een vergadering van de Audit Commissie te zijn. De Audit Commissie kan in voorkomende gevallen de externe accountant van de Stichting verzoeken bij een vergadering aanwezig te zijn. De Audit Commissie zal tenminste één maal in het jaar vergaderen met de externe accountant van de Stichting, buiten aanwezigheid van het Bestuur en de Controller. Onverminderd bovenstaande, kan de Audit Commissie bepalen zonder het Bestuur en/of de Controller te vergaderen.
- 5.4. De Audit Commissie kan zich bij de uitoefening van zijn taak doen bijstaan of voorlichten door één of meer door de Audit Commissie aan te stellen deskundigen tegen een met de Audit Commissie overeen te komen vergoeding, die ten laste van de Stichting komt.
- 5.5. Vergaderingen zullen worden bijeengeroepen door degene die een vergadering verzoekt en daartoe bevoegd is op grond van dit reglement. Voor zover praktisch uitvoerbaar zullen de aankondiging en de agenda van te bespreken onderwerpen zeven dagen voor aanvang van de vergadering aan de leden van de Audit Commissie worden verstrekt.
- 5.6. Van de vergadering worden notulen bijgehouden. In de regel zullen deze worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering; indien echter alle leden van de Audit Commissie met de inhoud van de notulen instemmen kan de vaststelling daarvan ook eerder en langs andere weg plaatsvinden. De notulen worden ten blijke van hun vaststelling getekend door de voorzitter en de secretaris en worden na vaststelling zo spoedig mogelijk aan de Raad van Commissarissen gezonden. Met dien verstande dat de notulen van de Audit Commissie vastgesteld dienen te zijn voorafgaand aan de eerst volgende vergadering van de Raad van Commissarissen.

Artikel 6 Wijzigingen

- 6.1. Dit reglement kan worden gewijzigd door de een besluit van de Raad van Commissarissen waarvoor een $\frac{3}{4}$ meerderheid van stemmen vereist is

Artikel 7 Toepasselijke recht

- 7.1 Dit reglement is onderworpen aan, en moet worden uitgelegd door toepassing van, het Nederlands recht.
- 7.2 De rechtbank te Leeuwarden is bij uitsluiting bevoegd om kennis te nemen van ieder geschil (waaronder mede wordt verstaan geschillen betreffende het bestaan, de geldigheid en beëindiging van dit reglement) met betrekking tot dit reglement.

Actielijst / Jaarprogramma

Wat?	Wanneer?
Advies aan de Raad van Commissarissen over financiële aangelegenheden (art 2.1)	permanent
Vorbereiding van de besluitvorming van de Raad van Commissarissen in financiële aangelegenheden (art 2.1)	permanent
Controle op, en het adviseren van, het Bestuur over de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen (incl. naleving van de relevante wet- en regelgeving en toezicht op gedragscodes (art 2.2 sub a)	permanent
Toezicht op de financiële informatieverstopping, effectiviteit van dashboards, accountingpolitiecs, toepassing en beoordeeling van effecten van nieuwe (waardering)regels, inzicht in de behandeling van schattingsposten in de jaarrekening, prognoses met betrekking nieuw- en vernieuwbouwprojecten en woningverkoop, prestaties van de externe accountant ter zake, etc. (art 2.2 sub b)	permanent alsmede bij begroting en jaarrekening
Toezicht op de naleving door het Bestuur van aanbevelingen en opvolging van richtlijnen, aanbevelingen en opmerkingen van de externe accountant (art 2.2 sub c)	bij managementletter en controle-rapport bij de jaarrekening accountant
Toezicht op het functioneren van de interne planning & control systemen (art 2.2. sub d)	bij kwartaalrapportages
Toezicht op de strategie van de onderneming m.b.t. belastingplanning en fiscaliteiten (art 2.2 sub e)	bij begroting
Toezicht op de financiering van de onderneming (art 2.2 sub f)	bij de jaarlijkse behandeling van de begroting
Toezicht op informatie- en communicatietechnologie (ICT) (art 2.2 sub g)	bij jaarrekening
Advies aan de Raad van Commissarissen m.b.t. investeringsbeslissingen van het Bestuur (ar 2.2 sub h)	permanent
Contacten met de externe accountant (art 2.2. sub i): <ul style="list-style-type: none"> • beoordelen van de onafhankelijkheid, bezoldiging en de eventuele niet-controle werkzaamheden; • het vaststellen van de betrokkenheid van de externe accountant m.b.t. betrekking tot de inhoud • kennisnemen van onregelmatigheden m.b.t. financiële na melding door externe accountant; • opdrachtverlening en bezoldiging aan c.q. van extern accountant (incl. evaluatie accountant) 	permanent bij jaarrekening bij jaarrekening bij jaarrekening jaarlijks 1 ^e kwartaal

Wat?	Wanneer?
Voordracht tot benoeming door de RvC externe accountant; Art 2.2 sub j)	duur van het contract
Uitbrengen advies aan de RvC m.b.t. jaarrekening (art 2.2 sub k)	jaarlijks in april/mei
Uitbrengen advies aan de RvC m.b.t. de begroting (art 2.2 sub k)	jaarlijks in november/december
Uitbrengen verslag Audit Commissie over de werkzaamheden van de commissie (art 2.3)	jaarlijks 1 ^e kwartaal
Evaluatie over de relatie met de accountant (onafhankelijkheid, rotatie) samen met bestuur (art 2.4)	jaarlijks in de maand mei/juni
Beoordeling functioneren accountant (samen met bestuur) en rapportage aan RvC (art 2.5)	(minstens) één keer per vier jaar
Toezending financiële informatie aan accountant (bij controle Jaarrekening en tussentijdse controle(s) (art 2.6)	jaarlijks in februari en in september