



woonstad.
rotterdam

AUDIT CHARTER

Versie 4.4
November 2023

Artikel 1 Missie van Internal audit

De interne auditfunctie bij Woonstad Rotterdam verhoogt en bewaakt de waarde van de organisatie door het leveren van risicogebaseerde en objectieve (aanvullende) zekerheid, advies en inzicht.

Artikel 2 Definitie van internal audit

De interne auditfunctie is een onafhankelijke en objectieve functie die aanvullende zekerheid verschaft en adviesopdrachten uitvoert om toegevoegde waarde te leveren en om de bedrijfsvoering binnen Woonstad Rotterdam te verbeteren. De interne auditfunctie helpt Woonstad Rotterdam om haar doelstellingen te realiseren door met een systematische, gedisciplineerde aanpak de kwaliteit en effectiviteit van de processen van risicomanagement, interne beheersing, compliance en besturing te evalueren en aanbevelingen ter verbetering te doen.

Artikel 3 Onafhankelijkheid en objectiviteit

De interne auditfunctie is belegd binnen een aparte afdeling, de Interne Audit Dienst (IAD), die ressorteert onder en rapporteert aan de Raad van Bestuur (RvB). De RvB bepaalt de taakopdracht van de IAD, zoals vastgelegd in dit Charter, op basis van het risicoprofiel van de organisatie.

De Raad van Commissarissen (RvC):

- keurt het Internal Audit Charter goed;
- keurt (jaarlijks) het interne auditjaarplan goed;
- ontvangt informatie van de IAD over voortgang van het auditjaarplan en de bevindingen.

Medewerkers van de IAD hebben geen directe verantwoordelijkheid voor activiteiten die onderwerp zijn van onderzoek. Medewerkers van de IAD geven geen zekerheid over zaken waarvoor zij tot een jaar daarvoor uitvoeringsverantwoordelijkheid hebben gedragen. De beloning van medewerkers van de IAD is niet afhankelijk van de uitkomsten van audits en/of andere onderzoeken. Om de objectiviteit en onafhankelijkheid verder te waarborgen heeft de manager IAD toegang tot de voorzitter van de RvC.

Artikel 4 Deskundigheid, professionaliteit en integriteit

De IAD hanteert de definitie van internal audit, de 'code of ethics' en standaarden van het Institute of Internal Auditors (IIA) als uitgangspunten voor de uitvoering van de werkzaamheden. De manager IAD beschikt over de middelen om aan de voorwaarden van het lidmaatschap van het IIA te kunnen voldoen. De medewerker(s) van de IAD beschikken over voldoende kennis en ervaring om de meest voorkomende werkzaamheden te kunnen uitvoeren. De formatie als collectiviteit moet haar verantwoordelijkheid kunnen dragen. Waar bepaalde specialistische kennis ontbreekt binnen de IAD, kan deze voor specifieke werkzaamheden apart worden ingehuurd.

De IAD beschikt over een kwaliteitssysteem waarmee de kwaliteit van de werkzaamheden wordt geborgd. Jaarlijks vindt een zelfevaluatie plaats.

Artikel 5 Aard en scope van de werkzaamheden

Het werkterrein van de IAD omvat alle activiteiten, processen en onderdelen van Stichting Woonstad Rotterdam. De scope van de IAD bestaat uit, maar beperkt zich niet tot, het onderzoeken en evalueren van de kwaliteit en effectiviteit van de processen van risicomanagement, interne beheersing, compliance en besturing. De methoden kwalificeren als audits, reviews, organisatieonderzoek (verder te noemen: 'onderzoek') en advies. De controle van de jaarrekening is belegd bij de externe accountant. De IAD kan de RvB en RvC gevraagd en ongevraagd adviseren. Verder kan de IAD een rol spelen bij onderzoek naar (vermeende) fraude- en integriteitkwesaties op voorwaarde dat een vastgesteld intern onderzoeksprotocol voorhanden is en er voldoende specialistische kennis aanwezig is.

Artikel 6 Interne Auditplan

De IAD stelt jaarlijks een jaarplan op met een short list van activiteiten / onderzoeken op basis van een integrale risicoanalyse. Hierbij wordt de input van zowel RvB, RvC als het DT van Woonstad meegenomen. Het jaarplan wordt besproken met de RvB en de auditcommissie. Daarna stelt de RvC het jaarplan vast. Per kwartaal vooruit worden de specifieke onderzoeksonderwerpen voor die periode bepaald op basis van de shortlist, waarbij de mogelijkheid is om nieuwe, door RvB, RvC of DT ingebrachte onderwerpen die op dat moment actueel zijn voor de organisatie te prioriteren voor onderzoek.

Artikel 7 Rapportage en verantwoording

De resultaten van een onderzoek worden vastgelegd in een rapportage en eerst besproken met de direct betrokkenen en het verantwoordelijke DT-lid. Het DT-lid voorziet de aanbevelingen van een managementreactie (incl. verbeteracties). Het rapport wordt samen met de managementreactie met de portefeuillehouder binnen de RvB besproken. Het definitieve rapport wordt samen met de verbeteracties vastgesteld door de RvB.

De manager IAD informeert de RvB ieder kwartaal over de realisatie van het jaarplan. Twee keer per jaar stelt de IAD een samenvatting op van de bevindingen ten behoeve van de Auditcommissie en de RvC. Het jaarplan en de onderzoeksrapportages worden na definitieve vaststelling beschikbaar gesteld aan de externe accountant.

Artikel 8 Bevoegdheden

De medewerkers van de IAD hebben ongelimiteerde toegang tot alle gegevens, locaties en personen binnen de reikwijdte van hun functie, voor zover noodzakelijk voor de uitoefening van hun functie. Alle verkregen informatie zal de IAD vertrouwelijk behandelen in overeenstemming met de professionele standaarden en wet- en regelgeving.

Artikel 9 Controlfunctie in de zin van BTIV art. 105

De manager IAD vervult bij Woonstad Rotterdam als 'Concern Controller' de controlfunctie in de zin van BTIV art. 105. Dat houdt in dat:

1. De Concern Controller / manager IAD vanuit zijn rol altijd betrokken is bij besluiten met verstreckende financiële gevolgen;
2. De IAD de bedrijfsvoering en effectiviteit en efficiency van de organisatie in scope heeft;
3. De Concern Controller / manager IAD periodiek de (financiële) risico's bespreekt met de auditcommissie zonder aanwezigheid of vertegenwoordiging van het bestuur.