



## CONTROLSTATUUT WOONSTICHTING SSW

Vastgesteld: 28 november 2018



## **1 Algemene bepalingen**

- 1.1** SSW hanteert three lines of defense, te weten (1) de medewerker zelf, (2) de activiteit businesscontrol in de organisatie (backoffice) en (3) de controller in de rol van auditor. In dit controlstatuut zijn vastgelegd de plaats en positie van de controller binnen Woonstichting SSW (hierna te noemen: 'SSW') en de taken en bevoegdheden van de controller.

## **2 Governance**

- 2.1** Het controlstatuut maakt onderdeel uit van de governancestructuur van SSW en is onlosmakelijk verbonden met:
- a. de statuten van SSW;
  - b. het bestuursreglement;
  - c. het reglement van de Raad van Commissarissen;
  - d. het reglement voor de auditcommissie Raad van Commissarissen;
  - e. het reglement financieel beleid en beheer;
  - f. het treasurystatuut.
- 2.2** De governancestructuur van SSW is vastgelegd in een zevental documenten, welke in een hiërarchische verhouding staan tot elkaar. De statuten van de stichting zijn het beginsel waarop SSW is gestoeld en prevaleren boven het treasury- en controlstatuut. De twee laatst genoemde zijn gelijkwaardig en hebben specifiek betrekking op de respectievelijke onderwerpen. Het bestuursreglement en het reglement van de Raad van Commissarissen zijn een verdere uitwerking van de in de statuten van de stichting vastgelegde taken en verantwoordelijkheden. Het reglement auditcommissie is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op het reglement van de Raad van Commissarissen en de statuten. Het reglement financieel beleid en beheer is opgesteld om inzichtelijk te maken hoe SSW borgt dat haar financiële continuïteit niet in gevaar wordt gebracht.

## **3 Vaststelling, goedkeuring en wijziging controlstatuut**

- 3.1** Het controlstatuut wordt vastgesteld door het bestuur van SSW (hierna: het Bestuur) en treedt in werking na goedkeuring van de Raad van Commissarissen van SSW (hierna: Raad van Commissarissen). Wijzigingen kunnen alleen worden doorgevoerd na goedkeuring van de Raad van Commissarissen.
- 3.2** Het controlstatuut heeft door haar aard en inhoud een langdurige werking. Het controlstatuut wordt nadat het is vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van de Raad van Commissarissen, binnen één jaar geëvalueerd en, afhankelijk van de bevindingen en omstandigheden en of het controlstatuut nog actueel is, zo nodig aangepast. Dit proces wordt jaarlijks herhaald. Mochten zich omstandigheden voordoen, zoals wijziging van interne en/of externe kaders, dan kan het noodzakelijk zijn het controlstatuut eerder te evalueren en zo nodig aan te passen.
- 3.3** De verantwoordelijkheid voor de evaluatie van het controlstatuut en de beoordeling van de noodzaak tot wijziging, aanpassing of handhaving ligt bij het Bestuur.



- 3.4** De Auditcommissie kan het initiatief nemen voor de evaluatie van het controlstatuut en de beoordeling van de noodzaak tot wijziging, aanpassing of handhaving van het controlstatuut en van daaruit voorstellen doen aan het Bestuur. Als de voorstellen worden overgenomen door het Bestuur geldt de procedure zoals bepaald in artikel 3.1.
- 3.5** Indien een verandering of uitbreiding van de externe kaders optreedt, die een verzwaring betekent ten opzichte van de bestaande richtlijnen in dit controlstatuut en waardoor strijdigheid met het vigerende controlstatuut ontstaat, zal het vigerende controlstatuut daaraan ondergeschikt zijn. Deze ondergeschiktheid blijft bestaan totdat het controlstatuut aangepast is.
- 3.6** Indien een verandering of uitbreiding van de externe kaders optreedt, die een verlichting betekent ten opzichte van de bestaande richtlijnen in dit controlstatuut en waardoor strijdigheid met het vigerende controlstatuut ontstaat, zal het vigerende controlstatuut leidend blijven.

#### **4 Plaats en positie van de controller binnen SSW**

- 4.1** De controller heeft een onafhankelijke rol binnen SSW en rapporteert aan het Bestuur. Zijn functie is in een afzonderlijke organisatie-eenheid opgenomen.
- 4.2** De controller wordt geacht onafhankelijk van het Bestuur zijn of haar bevindingen te rapporteren. De controller heeft derhalve een onafhankelijke positie. Hij of zij adviseert het Bestuur en de Raad van Commissarissen gevraagd en ongevraagd met betrekking tot compliance / governance, bedrijfsvoeringsaspecten, begrotingen, plannen, berekeningen enzovoorts en toetst de bestuursbesluiten in brede zin.
- 4.3** De adviezen van de controller zijn adviserend. Bij verschil van mening worden visies transparant in beeld gebracht. Zo nodig besluit de Raad van Commissarissen.

#### **5 Plaats en positie controller ten opzichte van de Raad van Commissarissen**

- 5.1** De controller functioneert onder de arbeidsrechtelijke verantwoordelijkheid van het Bestuur. Benoeming en ontslag geschiedt conform het bepaalde in het RvC-reglement.
- 5.2** Ten minste éénmaal per jaar vindt overleg plaats tussen de controller en de Raad van Commissarissen, buiten aanwezigheid van het Bestuur.
- 5.3** De controller kan, direct en rechtstreeks en gevraagd en ongevraagd, rapporteren aan de Raad van Commissarissen. Indien de controller zich, gevraagd en ongevraagd, rechtstreeks tot de Raad van Commissarissen van SSW wendt, stelt de controller het Bestuur van SSW hiervan op de hoogte, met dien verstande dat het Bestuur niet de mogelijkheid heeft om de controller de toegang tot de Raad van Commissarissen te ontzeggen.

#### **6 Algemene taken en bevoegdheden van de controller**

- 6.1** De controller heeft de volgende taken en bevoegdheden:
- het adviseren aan de organisatie over en het opstellen van kaders met betrekking tot controlmaatregelen en het toezien op het feitelijk functioneren daarvan;
  - het ondersteunen van de Raad van Commissarissen in het toezicht houden op het functioneren van de organisatie;
  - het (onafhankelijk) informeren van de Raad van Commissarissen bij onvolledige en/of onjuiste informatievoorziening aan de Raad van Commissarissen en bij specifieke misstanden en risico's, indien de controller de overtuiging heeft dat de Raad van Commissarissen daarover dient te worden geïnformeerd;



- d. het informeren van de Raad van Commissarissen indien de controller van mening is dat de financiële positie van SSW in gevaar komt of als zich onrechtmatigheden voordoen en het Bestuur, ondanks het verzoek van de controller daartoe, daarvan geen melding doet aan de Raad van Commissarissen dan wel onvoldoende actie onderneemt;
- e. het actief betrokken worden bij besluiten met verstrekende financiële gevolgen;
- f. het (gevraagd en ongevraagd) adviseren aan leidinggevend en governance organen, met name het Bestuur, managers en de Raad van Commissarissen, over alle zaken die de bedrijfsvoering van SSW betreffen en er op gericht zijn dat SSW in control is en blijft;
- g. het signaleren van verbeterpunten in de bedrijfsvoering van SSW;
- h. het ontwikkelen, verbeteren en bewaken van de administratieve organisatie en de maatregelen voor de interne controle;
- i. het initiëren van de ontwikkeling van het risicomanagement binnen SSW;
- j. het primair adviseren aan direct betrokkenen;
- k. het bewaken van de bedrijfsvoering van verbindingen van SSW en het kritisch volgen van de bedrijfsmatige relatie met verbindingen in de zin van participatie in overige ondernemingen.

## **7 Taken en bevoegdheden van de controller in relatie tot specifieke aandachtsgebieden**

- 7.1** De taken van de controller in relatie tot de visie, missie en strategie zijn de volgende; De controller:
- a. bewaakt de consistentie van visie, missie en strategie;
  - b. bewaakt de aansluiting tussen strategische organisatiedoelen en operationele doelen in het bedrijfsplan;
  - c. bewaakt de samenhang tussen bedrijfsplan en jaarplannen van de afdelingen binnen SSW;
  - d. signaleert tekortkomingen met betrekking tot actualiteit van strategisch beleid en samenhang met operationele doelen;
  - e. adviseert over bevindingen aan betrokken functionarissen en governance organen, met name het Bestuur (en de Raad van Commissarissen).
- 7.2** De taken van de controller in relatie tot toetsing en toezicht zijn de volgende: de controller:
- a. bewaakt de formele structuur van de organisatie. Dit betreft vastgelegde taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden. Hij of zij signaleert indien managers en/of medewerkers niet volgens deze formele structuur handelen;
  - b. signaleert aan de hand van zijn of haar bevindingen met betrekking tot de praktische werking van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden (onder andere blijkend uit uitgevoerde audits) gewenste aanpassingen in uitgangspunten en structuur van de organisatie;
  - c. adviseert (gevraagd en ongevraagd) over en bewaakt de opzet, toepassing en feitelijke werking van de sturings- en beheersingskaders van SSW;
  - d. bewaakt of SSW, inclusief haar verbindingen, als geheel 'in control' is en of er sprake is van een consistente bedrijfsvoering;
  - e. signaleert interne omstandigheden die aanleiding kunnen zijn om voorgenomen plannen bij te stellen;
  - f. adviseert naar aanleiding van bevindingen aan betrokken functionarissen en aan governance organen, met name (individuele) managers en het Bestuur;
  - g. heeft de taken zoals genoemd in het treasurystatuut, te weten:
    - adviseren van het bestuur over wijzigingen in het treasurystatuut;
    - het vooraf toetsen of transacties voldoen aan interne en externe normen;
    - controleren van de naleving van genomen besluiten en gemaakte afspraken (formele controle);
    - het vooraf en achteraf beoordelen van de effectiviteit van treasury activiteiten en – transacties (materiële controle);
    - toezien op de juiste vastlegging van treasury transacties (intra- en extracomptabel);
    - toezien op de juiste verantwoording van treasury resultaten in de verslaglegging;
    - toezien op de naleving van de AO/IC van de treasuryfunctie;



- rapporteren over ontwikkelingen in het tegenpartij- en liquiditeitsrisico dat de corporatie loopt op haar financiële contracten;
- rapporteren over geconstateerde afwijkingen aan het bestuur;
- jaarlijks de opzet, het bestaan en de werking van de AO/IC toetsen;
- nieuwe financiële instrumenten of leningsvormen beoordelen;
- indien gewenst deelname aan de treasurycommissie als toehoorder;
- de overige taken zoals benoemd in de bijlage bij dit statuut.

**7.3** De taken van de controller in relatie tot interne audit zijn de volgende:

- a. de opzet en uitvoering van de interne audit op bedrijfsniveau is de verantwoordelijkheid van de controller. Hierbij draagt de controller de verantwoordelijkheid dat zoveel mogelijk voldaan wordt aan gestelde (externe) eisen. De interne audits kunnen proces-, systeem- of gegevensgericht zijn;
- b. de controller toetst door middel van een, door de Auditcommissie goedgekeurde, intern auditplan de interne betrouwbaarheid en de correctheid van het functioneren van de administratieve organisatie van SSW en ontwikkelt, verbetert en bewaakt de administratieve organisatie en de maatregelen voor de interne audit.

**7.4** De taken van de controller in relatie tot de borging van bestuurlijke informatievoorziening zijn de volgende; De controller:

- a. bewaakt of er binnen de organisatie sprake is van een adequate bestuurlijke informatievoorziening;
- b. stelt kaders voor de bestuurlijke informatievoorziening op, houdt toezicht op de borging van de kwaliteit en doet een overall toetsing en analyse van de bestuurlijke informatievoorziening;
- c. fungeert als een kritisch klankbord. De keuze van belangrijke succesfactoren, risicofactoren en bijbehorende prestatie-indicatoren is de taak van het Bestuur en het managementteam. De controller bewaakt het keuzeproces;

**7.5** De taken van de controller in relatie tot risicomanagement zijn de volgende; De controller:

- a. de controller heeft als taak de bedrijfsbrede (zowel op operationeel-, tactisch- en strategisch niveau) ontwikkeling van het beleid en methodieken van risicomanagement en het begeleiden van het management in de toepassing daarvan. De controller heeft hierbij een coördinerende en adviserende rol. Een belangrijk aandachtspunt is zicht houden op de stapeling van risico's;
- b. de controller toetst de risicomanagementrapportages per afdeling.

**7.6** De taken van de controller in relatie tot compliance zijn de volgende; De controller:

- a. adviseert (gevraagd en ongevraagd) over en toetst of de organisatie, inclusief haar verbindingen, in opzet en feitelijke werking voldoet aan eisen van 'good governance' en 'compliance' (wet- en regelgeving);
- b. houdt toezicht op de implementatie, handhaving en naleving van externe wet- en regelgeving, alsmede op interne procedures, gedragsregels om te voorkomen dat de reputatie en integriteit van de organisatie wordt aangetast.

**7.7** De taken van de controller in relatie tot vakinhoudelijke sturing zijn de volgende; De controller:

- a. is verantwoordelijk voor de sturing en coördinatie op de vakgebieden compliance, risicomanagement, bestuurlijke informatievoorziening en interne controle.

**7.8** De taken van de controller in relatie tot corporate governance zijn de volgende; De controller:

- a. heeft een goede kennis van de voorwaarden die vervuld moeten zijn om de corporate governance van de organisatie op orde te hebben. Hij of zij is alert op gebeurtenissen en ontwikkelingen die een bedreiging kunnen vormen voor de kwaliteit van de corporate governance. Zodra zo'n bedreiging zich voordoet, adviseert hij of zij direct betrokkenen over mogelijke maatregelen;



- b. kent de inhoud van statuten en reglementen van governance organen (inclusief de Raad van Commissarissen) en bewaakt dat de daarin gestelde regels gehandhaafd worden;
- c. meldt afwijkingen van regelgeving bij het bevoegde orgaan binnen SSW;
- d. stelt zich op de hoogte van de maatschappelijke en sectorontwikkelingen met betrekking tot corporate governance. Indien ontwikkelingen daar aanleiding toe geven, adviseert hij of zij betrokkenen binnen de organisatie om regelgeving, procedures en dergelijke daar op aan te passen.

**7.9** De taken van de controller in relatie tot besturingsconcept zijn de volgende; De controller:

- a. is voortdurend attent op handhaving van actualiteitswaarde en relevantie van het besturingsconcept;
- b. bewaakt en bevordert dat de diverse governance organen op grond van hun reglementen periodiek het besturingsconcept evalueren;
- c. adviseert bij voorgenomen wijzigingen in het besturingsconcept.

**7.10** De taken van de controller in relatie tot het besluitvormingsproces zijn de volgende; De controller:

- a. beoordeelt de voorstellen die ter besluitvorming aan organen van de organisatie, waaronder met name het Bestuur, Raad van Commissarissen en Auditcommissie, worden aangeboden;
- b. adviseert gevraagd en ongevraagd het Bestuur en andere organen over beoordeelde voorstellen, waarbij met name de relaties naar geldend beleid en geldende bevoegdheden, de aandacht voor risicobeheersing en informatievoorziening en de consistentie van voorstellen aan de orde kunnen komen.

**7.11** De taken van de controller in relatie tot de auditcommissie zijn de volgende; De controller:

- a. ondersteunt de Auditcommissie bij haar werkzaamheden en coördineert bij vergaderingen agenda en agendavoorstellen;
- b. woont de vergaderingen van de Auditcommissie bij, indien de Auditcommissie dit wenst;
- c. betreft de Auditcommissie en de externe accountant bij het opstellen van het werkplan van de controller;
- d. houdt zich aan het bepaalde in het reglement voor de Auditcommissie.

**7.12** De taken van de controller in relatie tot de accountant zijn de volgende; De controller:

- a. toetst alle stukken voordat deze naar de accountant gaan;
- b. bewaakt de door de accountant gevraagde inbreng vanuit de organisatie en adviseert betrokkenen;
- c. bespreekt de management letter met het bestuur, de manager backoffice en de RvC.

**7.13** De taken van de controller in relatie tot de externe toezichthouders zijn de volgende; De controller:

- a. onderhoudt namens de organisatie op coördinerend - en uitvoerend niveau de relatie met de externe toezichthouders.