

Reglement Audit Commissie Wonen Limburg

Artikel 1 Vaststelling en reikwijdte reglement

1. Dit reglement is vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van de Raad van Commissarissen 25 april 2010. Dit reglement kan bij besluit van de Raad van Commissarissen worden gewijzigd.
2. Dit reglement geeft, in aanvulling op de statuten d.d. 28 december 2007, regels met betrekking tot taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden, samenstelling en werkwijze van de Audit Commissie, welke regels door de Audit Commissie danwel door ieder lid van de Audit Commissie afzonderlijk dienen te worden nageleefd.
3. In de in lid 1 van dit artikel genoemde vergadering van de Raad van Commissarissen heeft het Bestuur verklaard, in te stemmen met de inhoud van dit reglement en de daarin opgenomen regels, voorzover die haar regaderen, te zullen naleven.
4. De Audit Commissie is een vaste commissie van de Raad van Commissarissen.
5. Van het bestaan van dit reglement wordt melding gemaakt in het verslag van de Raad van Commissarissen in het jaarverslag.
6. Dit reglement wordt op de website van Wonen Limburg geplaatst.

Artikel 2 Samenstelling Audit Commissie

1. De Audit Commissie bestaat uit tenminste 2 leden, die lid van de Raad van Commissarissen zijn, niet zijnde de voorzitter.
2. De leden worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de Raad van Commissarissen.
3. De Raad van Commissarissen wijst één van de leden van de Audit Commissie als voorzitter aan. Het voorzitterschap wordt niet vervuld door een voormalig Bestuurder. De voorzitter is met name verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de Audit Commissie. Hij treedt op als woordvoerder en is het belangrijkste aanspreekpunt voor de Raad van Commissarissen.
4. Van de Audit Commissie maakt tenminste één financiële expert deel uit. Dit wil zeggen dat dit lid relevante kennis en ervaring heeft opgedaan in de financiële bedrijfsvoering bij een naar omvang gelijkwaardige rechtspersoon.

Artikel 3 Taken en bevoegdheden

1. De Audit Commissie is binnen de Raad van Commissarissen in ieder geval belast met:
 - Het toezicht, namens de Raad van Commissarissen, op het Bestuur ten aanzien van:
 - o de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van de integriteitcode;
 - o de financiële informatievervalsing door Wonen Limburg (inclusief doch niet beperkt tot de keuze van accounting policies, de toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingsposten" in de jaarrekening, prognoses, werk van de externe accountant terzake);
 - o de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant;

- de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controle werkzaamheden van de externe accountant ten behoeve van Wonen Limburg. Een en ander is nader uitgewerkt in artikel 4 van dit reglement;
- de financiering van de corporatie;
- Het uitbrengen van advies aan de Raad van Commissarissen aangaande de benoeming van de externe accountant.
- In voorkomende gevallen, het doen van voorstellen aan de Raad van Commissarissen aangaande het te hanteren beleid ten aanzien van de onafhankelijkheid van de externe accountant en eventuele (potentiële) tegenstrijdige belangen tussen de externe accountant en Wonen Limburg.
- Het voorbereiden van de vergaderingen van de Raad van Commissarissen met het Bestuur waarin de jaarrekening en het jaarverslag van Wonen Limburg worden besproken.

2. De Audit Commissie kan zich op andere vraagstukken op het gebied van financiën of interne beheersing richten, op eigen initiatief of op verzoek van de Raad van Commissarissen.

3. De Audit Commissie en de externe accountant worden betrokken bij het opstellen van het werkplan van de afdeling control. Tevens neemt de Audit Commissie kennis van de bevindingen van de afdeling control.

4. Het Bestuur is verantwoordelijk voor tijdige, juiste en volledige informatieverstrekking aan de Audit Commissie. De Audit Commissie heeft de bevoegdheid ieder onderzoek in te stellen dat zij nodig acht om haar verantwoordelijkheid te kunnen vervullen en zal directe toegang hebben tot de externe accountant en ieder ander persoon binnen Wonen Limburg. De Audit Commissie zal waar nodig het Bestuur op de hoogte stellen van een dergelijk onderzoek. De Audit Commissie mag op kosten van Wonen Limburg deskundige specialisten inschakelen op juridisch, accounting of een ander gewenst terrein, indien haar dat noodzakelijk is om haar taken en verantwoordelijkheden te kunnen uitoefenen.

5. De Audit Commissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de Raad van Commissarissen uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd.

Artikel 4 Relatie tot externe accountant

1. De Audit Commissie is 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.

2. Ten behoeve van de bewaking van de onafhankelijkheid van de externe accountant dient de Audit Commissie haar goedkeuring te geven aan iedere opdrachtverstrekking door het Bestuur, of anderen binnen Wonen Limburg, aan de externe accountant tot het uitvoeren van **niet controle** werkzaamheden.

3. In aanvulling op de beoordeling door het Bestuur maakt de Audit Commissie tenminste éénmaal in de vier jaar een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant. De beoordeling wordt in de Raad van Commissarissen besproken. De Raad van Commissarissen maakt van zijn belangrijkste bevindingen melding in het jaarverslag.

Artikel 5 Vergaderingen en verslaglegging Audit Commissie

1. De Audit Commissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de Audit Commissie. De Audit Commissie vergadert tenminste tweemaal per jaar.
2. De Audit Commissie overlegt tenminste éénmaal per jaar buiten aanwezigheid van het Bestuur met de externe accountant.
3. De Audit Commissie dient de Raad van Commissarissen duidelijk en tijdig te informeren omtrent de wijze waarop zij gebruik heeft gemaakt van de gedelegeerde bevoegdheden en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden.
4. De Audit Commissie rapporteert jaarlijks aan de Raad van Commissarissen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant. Daarbij wordt in het bijzonder zijn onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van het verrichten van niet-controlewerkzaamheden voor Wonen Limburg verricht door hetzelfde kantoor) besproken.
5. De Audit Commissie bepaalt of en wanneer het Bestuur, de Business Controller of de Manager financiële zaken en/of de externe accountant bij de vergadering van de commissie aanwezig zijn.
6. De Raad van Commissarissen ontvangt van de Audit Commissie een verslag van de beraadslagingen en bevindingen. Van elke vergadering en elk overleg wordt verslag gemaakt, dat tijdig ter kennis wordt gebracht aan de Raad van Commissarissen.
7. Ieder lid van de Raad van Commissarissen heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de Audit Commissie.