

Reglement auditcommissie RvT

1. Inleiding

1. Het instellen van een auditcommissie past bij de toezichthoudende taken.
2. De bepalingen van dit reglement zijn uitsluitend van kracht voor zover zij niet in strijd zijn met een wettelijk voorschrift of de statuten. In geval een bepaling van dit reglement in strijd is met een wettelijk voorschrift of de statuten dan kunnen aan deze bepaling geen rechten worden ontleend.
3. De auditcommissie is een vaste commissie van de RvT.
4. Het bestuurssecretariaat ondersteunt de commissie bij de uitvoering van de werkzaamheden.
5. In gevallen waarin dit reglement niet voorziet, beslist de voorzitter van de RvT.
6. Het reglement treedt in werking op: 16 februari 2022.

2. Begripsbepalingen

1. Auditcommissie: de commissie van de RvT die zich richt op het financieel beleid en financieel beheer van de Stichting en de scholen, tevens genoemd 'de commissie'.
2. Directeur-bestuurder: het orgaan belast met het besturen van de Stichting.
3. Raad van Toezicht (RvT): het toezichthoudend orgaan van de Stichting daaronder begrepen de individuele personen die belast zijn met de functie van intern toezicht.
4. Statuten: Statuten van de Stichting.
5. Stichting: de Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Coevorden, Hardenberg e.o.

3. Doel en taken

1. De commissie ondersteunt de RvT in zijn toezichthoudende taken en verantwoordelijkheden op het gebied van het financieel beleid en financieel beheer van de Stichting en de scholen.
2. De commissie besteedt in dat kader onder meer aandacht aan:
 - a. de werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving;
 - b. de rechtmatige verwerving en de doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van de middelen verkregen op grond van de wet;
 - c. de uitkomsten van de controle van de jaarrekening door de accountant;
 - d. de aanbevelingen en opmerkingen van de accountant;
 - e. de benoeming en de diensten van de accountant, zijn onafhankelijkheid, zijn bezoldiging en zijn niet-controlewerkzaamheden voor de Stichting;
 - f. de financiële informatieverstrekking;
 - g. de werking van de financiële planning- en controlcyclus en bijbehorende documenten, waaronder:
 - de (meerjaren)begroting;
 - de (meerjaren)investeringsbegroting;
 - de jaarrekening; de voortgangsrapportages met betrekking tot de exploitatie, huisvesting, onderhoud en investeringen.
 - h. de wijze van beoordelen van de risico's en de effectiviteit van het uitgevoerde treasurybeleid;
 - i. de uitvoering van overige toezichthoudende werkzaamheden, op verzoek van de RvT.
3. De commissie verdiept zich in deze onderwerpen, ten einde:
 - a. te kunnen bepalen welke onderwerpen vanuit toezichtperspectief breder in een RvT vergadering aan de orde dienen te komen (agendasetting);
 - b. te verkennen wat de samenhang en achtergrond van de genoemde onderwerpen is en ze te bespreken vanuit het perspectief van procesopvolging en risicodetectie;
 - c. binnen haar taakgebied de besluitvorming door de RvT voor te bereiden;
 - d. te fungeren als klankbord voor de directeur-bestuurder.
4. De commissie kan de directeur-bestuurder gevraagd en ongevraagd voorzien van feedback.

5. De commissie is, nadat de accountant de directeur-bestuurder heeft geconsulteerd, het aanspreekpunt van de accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van financiële rapportages of andere aan de RvT gepresenteerde informatie. De commissie zal alsdan de directeur-bestuurder en de RvT onmiddellijk op de hoogte stellen.
6. De commissie beoordeelt hoe de accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van financiële berichten anders dan de jaarrekening.
7. De directeur-bestuurder en de auditcommissie maken tenminste voor het einde van de contractperiode een beoordeling van het functioneren van de accountant. De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de RvT en de accountant meegedeeld.
8. De commissie neemt bij de uitvoering van haar taken de statuten in acht.
9. Besluiten aangaande de onderwerpen genoemd in het eerste lid van het artikel kunnen voor zover zij binnen het interne toezichtkader vallen, op basis van adviezen van de commissie, slechts genomen worden door de RvT.

4. Samenstelling, benoeming en zittingstermijn

1. De RvT stelt een auditcommissie in bestaande uit minimaal twee leden in en benoemt één van de leden tot voorzitter van de commissie¹.
2. De leden van de commissie zijn financieel deskundig en/of hebben een sterke inhoudelijke affiniteit met de onderwerpen genoemd in artikel 3 lid 1².
3. De voorzitter van de commissie draagt er zorg voor dat de commissie goed functioneert en treedt op als woordvoerder van de commissie en eerste aanspreekpunt voor de RvT en de directeur-bestuurder.
4. De leden van de commissie worden benoemd voor een termijn van maximaal vier jaar. Daarna kan een lid voor maximaal vier jaar worden herbenoemd.
5. Het lidmaatschap van de commissie eindigt automatisch bij beëindiging van het lidmaatschap van de RvT, door het schriftelijk bedanken of door het niet-herbenoemen.

5. Vergaderingen

1. De frequentie van vergaderen van de commissie wordt door de leden van de commissie in onderling overleg vastgesteld. De commissie vergadert minimaal één keer per jaar³.
2. De commissie kan de directeur-bestuurder, medewerkers in dienst van de stichting en/of de externe accountant of een andere deskundige uitnodigen bij een vergadering van de commissie aanwezig te zijn.
3. Er wordt een verslag gemaakt van de beraadslagingen en bevindingen van de commissie. Er wordt een afschrift van het verslag naar de RvT gestuurd.
4. De RvT vermeldt in het jaarverslag de samenstelling van de commissie, het aantal vergaderingen van de commissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen.

6. Informatievoorziening

1. De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor tijdige, juiste en volledige informatieverstrekking aan de commissie.
2. De commissie kan, zo nodig, na goedkeuring door de RvT van een verzoek daartoe, professioneel advies inwinnen.
3. De leden van de commissie spreken in onderling overleg af hoe en door wie de informatievoorziening naar de RvT plaatsvindt.

¹ De functie van voorzitter van de commissie is onverenigbaar met de functie van voorzitter RvT.

² De RvT kan er ook voor kiezen een deel van de zetels van de commissie te laten bezetten door een externe financiële deskundige.

³ De vergaderingen worden voor zover mogelijk vastgelegd in de jaar/vergaderplanning van de RvT.