

Reglement auditcommissie Raad van Toezicht

Artikel 1 – Status en inhoud reglement

1. Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op het reglement van de RvT en de Statuten.
2. Het reglement van de RvT is van overeenkomstige toepassing op dit reglement en de leden van de auditcommissie.
3. Dit reglement wordt op de website van de stichting geplaatst.

Artikel 2 – Samenstelling

1. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden die door de RvT uit zijn midden worden benoemd, waarvan ten minste één lid beschikt over relevante kennis en ervaring op het gebied van financiële bedrijfsvoering.
2. De leden van de auditcommissie worden benoemd en ontslagen door de RvT. De zittingstermijn van de leden van de auditcommissie is in beginsel gelijk aan hun zittingstermijn als lid van de RvT, met dien verstande dat een lid automatisch aftreedt als lid van de auditcommissie zodra de betreffende persoon niet langer lid is van de RvT.

Artikel 3 – Taken en bevoegdheden

1. Naast de taken die voor alle leden van de Raad van Toezicht gelden, behoort tot de primaire taak van de auditcommissie het voorbereiden van de besluitvorming in de Raad van Toezicht op onder andere de volgende onderwerpen:
 - de werking van het systeem van interne controle en risicomanagement;
 - de financiering van de onderwijsorganisatie;
 - het beleid met betrekking tot de verkregen publieke en private bekostiging en de besteding van middelen in relatie tot het maatschappelijke doel;
 - de financiële informatieverstrekking;
 - de jaarrekening, de begroting (inclusief het (meerjaren)beleidsplan en de meerjarenbegroting);
 - de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder het adviseren over de benoeming, het beoordelen van de onafhankelijkheid, de vergoeding voor de werkzaamheden en de eventuele niet-controle werkzaamheden;
 - de naleving van aanbevelingen en de opvolging van opmerkingen van de accountant;
 - de betrouwbaarheid en de continuïteit van de huisvesting en de informatie- en communicatietechnologie;
 - complexe en ongebruikelijke transacties waarin oordeelsvorming een belangrijke rol speelt;
 - (her)waardering van activa en passiva, waaronder voorzieningen.

2. De RvT blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de auditcommissie. Bij de uitoefening van de aan haar door de RvT toegewezen taken en bevoegdheden draagt de auditcommissie steeds zorg voor adequate terugkoppeling aan de RvT. De auditcommissie legt verantwoording af aan de RvT en verstrekt de RvT een verslag van de overleggen.
3. Tenminste éénmaal per jaar zal de auditcommissie tezamen met de algemeen directeur/ bestuurder aan de RvT een verslag uitbrengen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid en wenselijkheid tot wisseling van de verantwoordelijk accountant binnen het kantoor van de externe accountant die is belast met het verrichten van de controle en de niet-controlewerkzaamheden voor de stichting. De selectie van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.
4. De auditcommissie kan zich na goedkeuring van de RvT op kosten van de stichting laten adviseren door een extern adviseur.

Artikel 4 – Voorzitter

1. De RvT wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van deze auditcommissie. De auditcommissie wordt niet voorgezeten door de voorzitter van de RvT.
2. De voorzitter van de auditcommissie is woordvoerder van de auditcommissie en aanspreekpunt voor de overige leden van de RvT en de externe accountant. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie.

Artikel 5 – Vergaderingen

1. De auditcommissie vergadert zo vaak als één of meer van zijn leden dit noodzakelijk acht. De vergaderingen vinden plaats ten kantore van de stichting of op een in overleg tussen de leden van de auditcommissie nader overeen te komen plaats.
2. De auditcommissie vergadert tenminste één maal per jaar met de externe accountant van de stichting, buiten aanwezigheid van de algemeen directeur/bestuurder. Daarin komen in ieder geval aan de orde de bedreigingen ter zake van de onafhankelijkheid van de externe accountant en de maatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken.
3. De auditcommissie bepaalt of en wanneer haar vergaderingen worden bijgewoond door de algemeen directeur/bestuurder en/of de interne controller.
4. De voorzitter van de auditcommissie roept de vergaderingen bijeen (indien mogelijk) uiterlijk zeven dagen voor aanvang van de vergadering onder overlegging van de agenda van de te bespreken onderwerpen aan de leden van de auditcommissie.
5. Het bestuurssecretariaat verzorgt de notulen van de vergadering. In de regel zullen deze worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering. Indien echter alle leden van de auditcommissie met de inhoud van de notulen instemmen, kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden. De notulen worden ten blijke van hun vaststelling getekend door de voorzitter en worden zo spoedig mogelijk verzonden aan de overige leden van de RvT.

Artikel 6 Verantwoording

1. De auditcommissie maakt jaarlijks na afloop van het boekjaar een conceptverslag betreffende haar functioneren en haar werkzaamheden, dat in het verslag van de RvT wordt opgenomen. Het verslag wordt door de RvT vastgesteld.
2. In het verslag van de auditcommissie komen in ieder geval de volgende onderwerpen aan de orde:
 - a. Het aantal keren dat de auditcommissie heeft vergaderd;
 - b. vermelding van de meest belangrijke onderwerpen die zijn behandeld tijdens de vergaderingen van de auditcommissie.