

## **Reglement auditcommissie**

### **Stichting Katholiek Voortgezet Onderwijs Heerhugowaard**

#### **Artikel 1 - Status en inhoud reglement**

1. Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van- en in aanvulling op het reglement van de Raad van Toezicht (RvT) en de statuten van de stichting.
2. Het doel van de auditcommissie is om waar nodig voorbereidend onderzoek te verrichten aangaande de financiën en de AO/IB (administratieve organisatie en interne beheersing) van de stichting, ten einde de RvT van advies te kunnen voorzien. Daarnaast fungeert de auditcommissie als klankbord voor de Raad van Bestuur (RvB) op het gebied van de financiële bedrijfsvoering.

#### **Artikel 2 - Samenstelling**

1. De auditcommissie bestaat uit tenminste twee leden die door de RvT uit haar midden worden benoemd. Tenminste 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. De auditcommissie is ingesteld ter ondersteuning van het toezicht door de RvT, adviseert de RvT omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de RvT daaromtrent voor.
2. De auditcommissie is binnen de RvT in het bijzonder belast met:
  - a. het advies aan de RvT op basis van informatie verkregen van de RvB, de interne controller en de accountant ten aanzien van:
    - (I) 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 gedragscodes en het bespreken van het financiële (meerjaren)beleid;
    - (II) de financiële informatieverschaffing door de stichting (inclusief doch niet beperkt tot de keuze van grondslagen voor financiële verslaggeving, de toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingsposten" in de jaarrekening, prognoses, werk van de externe accountants terzake etc.);
    - (III) de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant;

- (VI) de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controlewerkzaamheden van de externe accountant ten behoeve van de onderneming;
  - (VII) de financiering van de stichting, de naleving van het treasurystatuut en
  - (VIII) de toepassing van informatie- en communicatietechnologie, met name de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde systemen.
- b. het uitbrengen van advies aan de RvT ten behoeve van de benoeming van de externe accountant;
  - c. indien nodig, het doen van voorstellen aan de RvT met betrekking tot het te hanteren beleid ten aanzien van de onafhankelijkheid van de externe accountant en eventuele (potentiële) tegenstrijdige belangen tussen de externe accountant en de stichting en
  - d. het voorbereiden van de vergaderingen van de RvT met de RvB waarin de jaarrekening en het jaarverslag, de tussentijdse financiële rapportages en het treasuryverslag van de stichting worden besproken.
3. De auditcommissie kan slechts die bevoegdheid uitoefenen die de RvT uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd, zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen die verder strekken dan de bevoegdheden die de RvT als geheel kan uitoefenen.

#### **Artikel 4 - Voorzitter**

- 1. De RvT wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van deze auditcommissie (niet zijnde de voorzitter van de RvT).
- 2. De voorzitter van de auditcommissie fungeert als woordvoerder van de auditcommissie en als aanspreekpunt voor de overige leden van de RvT en de externe accountant. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie.
- 3. Bij ontstentenis of belet van de voorzitter neemt een ander lid van de auditcommissie zijn volledige taken waar.

#### **Artikel 5 - Informatievoorziening**

- 1. De auditcommissie laat zich tenminste tweemaal per jaar informeren door de RvB en zo vaak als één of meer van zijn leden dit noodzakelijk acht.
- 2. De auditcommissie zit minimaal eenmaal per jaar aan bij het gesprek van de RvB met de externe accountant van de stichting.
- 3. De RvB en de interne controller zijn verantwoordelijk voor de financiële zaken. Zij informeren de auditcommissie hieromtrent, welke op basis hiervan advies uitbrengt aan de RvT.
- 5. De auditcommissie brengt mondeling dan wel schriftelijk verslag uit van het overleg aan de RvT. Indien nodig zal het secretariaat van de RvB worden gevraagd om ondersteuning te bieden. Het verslag zal ter informatie worden voorgelegd aan de RvT tijdens de eerstvolgende vergadering van de RvT.

#### **Artikel 6 - Verantwoording**

- 1. De auditcommissie stelt jaarlijks na afloop van het boekjaar een conceptverslag op betreffende haar functioneren en haar werkzaamheden. Het verslag wordt door de RvT vastgesteld en maakt onderdeel uit van het jaarverslag van de RvT.
- 2. In het verslag van de auditcommissie worden de meest belangrijke onderwerpen die zijn behandeld tijdens de vergaderingen van de auditcommissie aan de orde gesteld.

Vastgesteld door de Raad van Toezicht d.d. 11 april 2017.

J. Oost, voorzitter RvT