



# Reglement Auditcommissie

Stichting ROC de Leijgraaf

Auteur: Raad van Toezicht

Datum: 21 september 2015

Status: Vastgesteld in vergadering

RvT d.d. 21.09.2015

Kenmerk: 201587907

## **Artikel 1 Vaststelling en reikwijdte reglement**

- 1.1 Dit reglement is een uitwerking van artikel 11 lid 2 van het Reglement Raad van Toezicht van Stichting ROC de Leijgraaf.
- 1.2 Dit reglement kan worden gewijzigd door een geldig besluit van de Raad van Toezicht.

## **Artikel 2 Doel / Bevoegdheden**

2.1 De auditcommissie - hierna verder te noemen commissie - is een vaste voorbereidingscommissie van de Raad van Toezicht. De commissie heeft geen zelfstandige beslissingsbevoegdheid maar ondersteunt binnen haar taakgebied de Raad van Toezicht bij besluitvorming. Als zodanig rapporteert de commissie haar overwegingen, bevindingen en aanbevelingen aan de Raad van Toezicht, waarbij de voltallige Raad van Toezicht verantwoordelijk blijft voor zijn taken en de door de commissie uitgevoerde werkzaamheden.

## **Artikel 3 Samenstelling en benoeming**

- 3.1 De commissie wordt samengesteld uit de Raad van Toezicht en bestaat uit twee leden met dien verstande dat ten minste één lid relevante kennis en ervaring heeft op financieel terrein.
- 3.2 De Raad van Toezicht benoemt en ontslaat de leden van de auditcommissie.
- 3.3 De Raad van Toezicht wijst één van de leden van de commissie aan als voorzitter. Het voorzitterschap van de commissie is onverenigbaar met de functie voorzitter van de Raad van Toezicht.
- 3.4 De leden van de commissie worden benoemd voor een termijn van vier jaar met de mogelijkheid van herbenoeming voor ten hoogste nog eenzelfde termijn.

## **Artikel 4 Taken**

- 4.1 De commissie houdt toezicht op en beoordeelt de onderstaande deelgebieden:
  - a) Het inzicht in de belangrijkste risico's die worden gelopen en de wijze waarop het College van Bestuur deze risico's effectief beheerst. Te denken valt aan financiële risico's (door in- of externe ontwikkelingen of gekoppeld aan belangrijke beleidskeuzes, investeringen of ontwikkelingen in de vermogens- c.q. liquiditeitspositie), operationele keuzes en reputatierisico's);
  - b) De effectiviteit van het systeem voor de naleving van wetten en interne en externe regelgeving ('compliance');
  - c) Het functioneren van de PDCA-cyclus (inclusief de bijbehorende interne informatie-verstrekking/verantwoording en de effectiviteit van bijsturingsacties);
  - d) De concept begroting (inclusief het daarbij behorende (meerjaren-)beleidsplan en de meerjarenbegroting;
  - e) Belangrijke investeringen (dit wil zeggen groter dan € 250.000,-);
  - f) Tussentijdse financiële rapportages;

- g) De concept jaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole door de externe accountant (met bijzonder oog voor ongebruikelijke transacties, waardering van activa en passiva, garanties, voorzieningen en overige verplichtingen);
- h) De concept managementletter van de externe accountant;
- i) De wijze waarop het College van Bestuur de aanbevelingen van de externe accountant heeft opgevolgd;
- j) De door de externe accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de jaarrekeningcontrole en de tussentijdse audit;
- k) Het functioneren van de externe accountant (in het bijzonder zijn onafhankelijkheid met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijke partners binnen een kantoor);
- l) Tenminste éénmaal in de vier jaar maakt de commissie tezamen met het College van Bestuur een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant. De commissie doet op dat moment aanbevelingen voor (her)benoeming van de externe accountant. In dit kader doet de commissie eveneens aanbevelingen voor het pakket van eisen ten aanzien van de (her)benoeming en participeert zij in het aanbestedingstraject.

#### **Artikel 5 Vergaderingen en rapportage**

5.1 De auditcommissie vergadert ten minste driemaal per jaar en voorts zo vaak als de commissie het noodzakelijk acht.

5.2 De vergaderingen van de commissie worden bijgewoond door het College van Bestuur en door de directeur Financiën en Control.

5.3 In het geval de opdrachtverlening aan en of de terugkoppeling door de externe accountant wordt besproken, vindt dat als uitgangspunt plaats in het bijzijn van de externe accountant.

5.4 De agenda van de auditcommissie wordt goedgekeurd door de voorzitter van de commissie.

5.5 Van de vergaderingen wordt een verslag gemaakt. Indien de leden van de commissie het eens zijn met het verslag wordt dit verslag geagendeerd voor de daarop volgende vergadering van de Raad van Toezicht.

#### **Artikel 6 In werking treding**

Dit reglement treedt in werking na vaststelling door de Raad van Toezicht.

***Vastgesteld door de Raad van Toezicht op 21 september 2015***