

Reglement auditcommissie Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Stromenland

HOOFDSTUK I. ALGEMEEN

Artikel 1. Doel en reikwijdte reglement

1. Dit reglement geeft nadere invulling van samenstelling en werkwijze en de rol en verantwoordelijkheden van de auditcommissie, één en ander ingevolge artikel 3 lid 9 van het Reglement van de Raad van Toezicht Samenwerkingsverband PO Stromenland.
2. Dit reglement is opgesteld met inachtneming van toepasselijke wet- en regelgeving en de statuten van Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Stromenland (hierna: de “**Stichting**”).

HOOFDSTUK II. SAMENSTELLING

Artikel 2. Samenstelling

1. De auditcommissie bestaat uit tenminste twee leden. Alle leden van de Auditcommissie dienen lid te zijn van de Raad van Toezicht van Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Stromenland (hierna: de “**Raad van Toezicht**”).
2. De samenstelling van de auditcommissie dient zodanig te zijn als nodig is voor een goed functioneren van de commissie. De auditcommissie is voldoende deskundig met betrekking tot financiën/financiële verslaggeving in het algemeen, financiering, verslaglegging en wet- en regelgeving van de onderwijssector. Van de auditcommissie maakt ten minste één lid van de Raad van Toezicht deel uit die beschikt over relevante kennis en ervaring op het financieel gebied.
3. De leden van de auditcommissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontheven van hun lidmaatschap door de Raad van Toezicht. Leden worden benoemd voor een periode gelijk aan die van de zittingsduur van het betreffende lid in de Raad van Toezicht.

4. De Raad van Toezicht wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van de auditcommissie. Het voorzitterschap van de auditcommissie wordt in geen geval vervuld door een voormalig bestuurder van de Stichting noch door de voorzitter van de Raad van Toezicht. De voorzitter van de auditcommissie is met name verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie. Hij/zij treedt op als het belangrijkste aanspreekpunt voor de Raad van Toezicht.

HOOFDSTUK III. BEVOEGDHEDEN, TAKEN EN WERKWIJZE

Artikel 3. Bevoegdheden

De auditcommissie bereidt, binnen haar taakgebied, de besluitvorming van de Raad van Toezicht voor, met dien verstande dat de voltallige Raad van Toezicht collectief verantwoordelijk blijft voor de vervulling van zijn taak.

Artikel 4. Taken

1. De auditcommissie heeft in ieder geval de volgende taken:
 - (a) Het houden van toezicht en controle op en het adviseren daar waar nodig van de bestuurder omtrent 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 gedragscodes. Het beoordelen van de financiële rapportages (de concept jaarrekening, de concept (meer)jarenbegroting) en het toezicht houden op de financiële informatieverstopping door de Stichting, en toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels.
 - (b) Het bespreken van de uitkomsten van de controle van de jaarrekening met de externe accountant.
 - (c) Het toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van, opmerkingen van de externe accountant.
 - (d) Het toezicht op de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, bezoldiging en eventuele niet-controle werkzaamheden en het kennisnemen van onregelmatigheden met betrekking tot de inhoud van financiële verslaggeving zoals gemeld door de externe accountant.
 - (e) Het uitbrengen van advies aan de Raad van Toezicht ten behoeve van de benoeming van de externe accountant.

- (f) Het voorbereiden van de vergaderingen van de Raad van Toezicht met de bestuurder, waarin de jaarrekening, het jaarverslag, de (meer)jarenbegroting dan wel andere financiële rapportages worden besproken.
- 2. De auditcommissie kan, voor rekening van de Stichting, advies of ondersteuning van juridische of financiële specialisten inwinnen indien zij dit noodzakelijk vindt voor de uitvoering van haar taken.
- 3. De auditcommissie evalueert de prestatie van de accountant jaarlijks. Op basis van de jaarlijkse evaluatie valt het besluit tot voortzetting.
- 4. Is het eerste aanspreekpunt voor de externe accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.

Artikel 5. Vergaderingen

- 1. De auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de commissie, doch minstens tweemaal per kalenderjaar en voorts als één van de leden dat nodig acht.
- 2. De auditcommissie bepaalt of en wanneer de bestuurder en/of andere personen bij een vergadering van de auditcommissie aanwezig is.
- 3. Vergaderingen zullen worden bijeengeroepen door de voorzitter van de auditcommissie voor zover praktisch uitvoerbaar zullen de aankondiging, de agenda en memoranda van de te bespreken onderwerpen ten minste vóór het weekeinde voorafgaande aan de vergadering aan de leden worden verstrekt via het secretariaat van de bestuurder.

HOOFDSTUK IV. VERANTWOORDING EN RAPPORTAGE

Artikel 6. Verslag aan de Raad van Toezicht

- 1. De auditcommissie informeert de Raad van Toezicht duidelijk en tijdig over de wijze waarop zij van de aan haar op basis van artikel 4 gedelegeerde taken heeft uitgevoerd en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar taakgebieden.

2. De auditcommissie verstrekt aan de Raad van Toezicht een verslag van de beoordeling van de externe accountant als bedoeld in 4.3 van dit reglement.
3. Ten behoeve van het jaarverslag van de Raad van Toezicht brengt de auditcommissie jaarlijks verslag uit over het aantal vergaderingen, de belangrijkste onderwerpen die op de agenda stonden en legt zij verantwoording af.
4. Indien daartoe verzocht verstrekt de voorzitter van de auditcommissie nadere informatie aan de Raad van Toezicht tijdens haar vergaderingen omtrent de aanbevelingen en conclusies van de auditcommissie.
5. Ieder lid van de Raad van Toezicht heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de auditcommissie.

HOOFDSTUK V. DIVERSEN

Artikel 7. Wijziging reglement

- 1 De Raad van Toezicht gaat in het kader van de jaarlijkse evaluatie van zijn functioneren tevens na of dit reglement nog aan de daaraan te stellen criteria voldoet.
2. Dit reglement kan worden gewijzigd door een besluit van de Raad van Toezicht.
3. Indien een of meerdere bepalingen van dit reglement - al dan niet door invoering van nieuwe regelgeving- in strijd mocht(en) komen met regels van dwingend recht, dan tast dit de geldigheid van (de overige bepalingen van) dit reglement niet aan, maar zal de Raad van Toezicht een wijziging van het reglement bewerkstelligen die zoveel mogelijk aansluit bij de inhoud en strekking van de oorspronkelijke bepalingen. Waar dit reglement strijdig is met het reglement Raad van Toezicht prevaleert het reglement Raad van Toezicht.
4. Het reglement is openbaar en wordt gepubliceerd op de website van de Stichting.
5. In gevallen waarin dit reglement niet voorziet, beslist de Raad van Toezicht met inachtneming van de wettelijke bepalingen en de statuten van de Stichting.

Vastgesteld door de Raad van Toezicht van de Stichting op: