



Reglement van de financiële auditcommissie van De stichting Katholiek Onderwijs Volendam (SKOV)

Artikel 1 Begripsbepaling

In dit reglement wordt verstaan onder:

- a. Uitvoerend bestuurder: de uitvoerend bestuurder van de SKOV (UB);
- b. Toezichhoudend bestuur: het toezichhoudend bestuur van de SKOV (TB);
- c. Stichting: de Stichting Katholiek Onderwijs Volendam.

Artikel 2 Doel

De auditcommissie adviseert gevraagd en ongevraagd het TB over de rechtmatigheid en doelmatigheid van het financieel beheer en beleid van de stichting en de door de stichting in stand gehouden scholen conform artikel 18, 19 en 20 van de statuten.

Artikel 3 Taken

De auditcommissie:

- a. beoordeelt het functioneren van het interne systeem van planning en control inclusief de opzet en effectiviteit van de interne verantwoording binnen de organisatie;
- b. beoordeelt de concept (meerjaren) begroting;
- c. beoordeelt de conceptjaarrekening;
- d. bespreekt de uitkomsten van de controle van de jaarrekening met de externe accountant;
- e. toetst of de aanbevelingen van de externe accountant zijn uitgevoerd en nageleefd;
- f. beoordeelt de tussentijdse financiële rapportages;
- g. beoordeelt de risico's en de effectiviteit van het uitgevoerde treasury beleid;
- h. voert op verzoek van het TB andere toezichhoudende werkzaamheden uit;
- i. de auditcommissie maakt tenminste eenmaal in de vier jaar een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant;
- j. Het TB machtigt de auditcommissie om binnen de reikwijdte van haar taken elke vorm van informatie en extern juridisch of ander professioneel advies in te winnen.

Artikel 4 Samenstelling en benoeming

1. Het TB stelt een auditcommissie in, die uit vier leden bestaat.
2. Het TB benoemt uit zijn midden twee personen waarvan één de voorzitter van de auditcommissie
wordt met relevante kennis en ervaring op financieel terrein;
- 3 Het TB benoemt als tweede en derde lid de UB en het hoofd staf;
4. De functie van voorzitter van de auditcommissie is onverenigbaar met de functie van voorzitter van de raad van toezicht.

Artikel 5 Zittingstermijn

1. De leden van de auditcommissie worden benoemd voor een termijn van 4 jaar.
2. Het lid van de auditcommissie vanuit het TB is voor de duur van diens zittingstermijn in het bestuur lid van de auditcommissie.

Artikel 6 Werkwijze auditcommissie

- a. De auditcommissie vergadert tenminste tweemaal per jaar;
- b. De auditcommissie bepaalt of en wanneer, de externe accountant en andere deskundigen bij haar vergadering aanwezig dienen te zijn;
- c. De auditcommissie overlegt tenminste eenmaal per jaar met de externe accountant;
- d. De UB verschaft de auditcommissie tijdig alle informatie die zij nodig heeft voor de uitoefening van haar taken.

Artikel 7 Ondersteunende voorzieningen

De UB stelt aan de auditcommissie die voorzieningen beschikbaar, waaronder begrepen de secretariële ondersteuning, die de auditcommissie voor de vervulling van haar taak redelijkerwijs nodig heeft.

Artikel 8 Externe accountant

- a. De externe accountant kan aan de auditcommissie een verzoek doen om een vergadering van de auditcommissie te beleggen of om aanwezig te zijn bij een voorgenomen vergadering van de auditcommissie.
- b. Wanneer de externe accountant materiële onregelmatigheden constateert in de inhoud van de aan de auditcommissie gepresenteerde informatie is de auditcommissie het aanspreekpunt voor de externe accountant.

Artikel 9 Rapportage

- a. Van iedere vergadering van de auditcommissie wordt van de beraadslagingen en bevindingen verslag gemaakt. Een afschrift van het verslag wordt aan het TB gezonden.

Artikel 10 Wijziging reglement

1. Het TB kan - na overleg met de auditcommissie - het reglement van de auditcommissie wijzigen.
2. Een wijziging als bedoeld in het eerste lid van dit artikel treedt in werking met ingang van de eerste dag na de dag waarop de wijziging door het TB is vastgesteld.

Aldus vastgesteld op 19 december 2016,
Mevrouw P.L.A. Kras
(voorzitter toezichhoudend bestuur)

Bijlage

Reglement benoeming en beoordeling externe accountant.

1. De externe accountant wordt benoemd door het TB op voordracht van de auditcommissie.
2. De bezoldiging van en de opdrachtverlening tot het uitvoeren van niet-controlewerkzaamheden (administratieve dienstverlening, adviesopdrachten) door de externe accountant wordt goedgekeurd door het TB op voorstel van de auditcommissie.
3. De UB en de auditcommissie rapporteren jaarlijks, en waar nodig tussentijds, aan het TB over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van roulatie van verantwoordelijke partners binnen het kantoor van de externe accountant en de wenselijkheid of de externe accountant die met de controle is belast ook niet-controlewerkzaamheden verricht).

Mede op grond hiervan besluit het TB over benoeming van een externe accountant. Onderwerpen die worden meegenomen in de besluitvorming aangaande de benoeming van de externe accountant:

- a. Onafhankelijkheid van de externe accountant
- b. Deskundigheid van de externe accountant
- c. Inschatting kwaliteit te leveren diensten
- d. Tijdigheid in communicatie richting TB.

4. De contacten tussen het TB en de externe accountant lopen via de auditcommissie. De operationele, reguliere contacten verlopen tussen de accountant en de UB dan wel hoofd staf. De auditcommissie van het TB is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant.

5. Ten minste één Pagina **3** van **3** Pagina **3** van **3** maal in de drie jaar maken de UB en de auditcommissie een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert. De punten die van belang zijn tijdens het benoemingstraject van de externe accountant (onder punt 3) worden in ieder geval meegenomen in de beoordeling.

De belangrijkste conclusies hiervan worden aan het TB medegedeeld ten behoeve van de (her-) benoeming van de externe accountant.