

## **ANNEX 4**

### **REGLEMENT RAAD VAN TOEZICHT STICHTING VOOR INTERCONFESSIONEEL EN ALGEMEEN BIJZONDER VOORTGEZET ONDERWIJS TE ROTTERDAM EN OMSTREKEN**

#### **REGLEMENT AUDITCOMMISSIE**

Het navolgende reglement auditcommissie is vastgesteld door de Raad van Toezicht. De gehanteerde begrippen hebben dezelfde betekenis als gehanteerd in het reglement van de Raad van Toezicht, tenzij in dit reglement uitdrukkelijk anders is bepaald.

#### **Artikel 1. Auditcommissie; instelling, benoeming, samenstelling**

- 1.1 De Raad van Toezicht kent een auditcommissie. De Raad van Toezicht benoemt, schorst en ontslaat de leden van de auditcommissie. Tot lid van de auditcommissie kunnen worden benoemd leden van de Raad van Toezicht.
- 1.2 De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden. De Raad van Toezicht stelt het aantal leden vast.
- 1.3 De zittingsduur van een lid van de auditcommissie wordt gekoppeld aan het lidmaatschap van de Raad van Toezicht. Een lid van de Raad van Toezicht die tevens lid is van de auditcommissie defungeert als lid van de auditcommissie bij het eindigen van zijn lidmaatschap van de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht kan met het oog op hoe de Raad van Toezicht als geheel en de andere commissie(s) van tijd tot tijd zijn samengesteld besluiten de zittingsduur te wijzigen.

#### **Artikel 2. Taken**

- 2.1 De taak van de auditcommissie is het houden van toezicht en het uitoefenen van controle op de financiële situatie van de Stichting en de door de Stichting in stand gehouden scholen en strekt zich mede uit over de rechtmatigheid en doelmatigheid van het financieel beleid en beheer. Daarbij richt de auditcommissie zich op:
  - a. de (al dan niet voorafgaande) controle op en het adviseren van de Raad van Toezicht omtrent de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en toezicht op de werking van de beginselen van goed bestuur, voor zover dat ziet op de jaarverslaggeving en de richtlijnen voor de jaarverslaggeving zoals deze voor onderwijsinstellingen zijn vastgesteld (Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs (richtlijn 660));
  - b. de financiële informatieverschaffing door het College van Bestuur;
  - c. de naleving van aanbevelingen en de opvolging van opmerkingen van de accountant;
  - d. het beleid van het College van Bestuur met betrekking tot de (indirect) verkregen publieke bekostiging en de belastingen die voor rekening van de stichting komen;
  - e. de financiering van de Stichting;
  - f. de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder:
    - (i) het beoordelen van de onafhankelijkheid, bezoldiging en de eventuele niet-controle werkzaamheden voor de stichting door de accountant;

- (ii) het vaststellen van de betrokkenheid van de accountant met betrekking tot de inhoud en publicatie van de financiële verslaggeving door de stichting anders dan de jaarstukken als bedoeld in artikel 14 lid 4 van de statuten van de Stichting, en
    - (iii) het kennis nemen van onregelmatigheden met betrekking tot de inhoud van financiële verslaggeving; en,
  - g. het uitbrengen van advies aan de Raad van Toezicht en het College van Bestuur ter zake de jaarstukken als bedoeld in artikel 14 lid 4 van de statuten van de Stichting, de begroting (inclusief het daarbij behorende (meerjaren)beleidsplan en de meerjarenbegroting) en belangrijke kapitaalinvesteringen van de Stichting. Het advies aan de Raad van Toezicht wordt niet eerder gegeven dan nadat het College van Bestuur van het conceptadvies op de hoogte is gebracht en redelijkerwijs in de gelegenheid is gesteld ter zake een reactie te geven;
  - h. het uitbrengen van advies aan de Raad van Toezicht over de relatie tussen het financiële beleid enerzijds en de doelmatige besteding van verkregen middelen en het maatschappelijke doel anderzijds.
- 2.2 De auditcommissie ziet er voorts op toe dat het College van Bestuur een beleggingsbeleid (treasurystatuut) hanteert. Dit beleggingsbeleid bevat in elk geval de keuze voor een risicoprofiel dat recht doet aan het maatschappelijke doel van de stichting en de publieke bekostiging. Het beleggingsbeleid houdt daarnaast in elk geval in dat geen beleggingen worden gedaan die (potentieel) strijdig zijn met het doel van de stichting.

### **Artikel 3. Werkwijze auditcommissie en bevoegdheden**

- 3.1 De auditcommissie benoemt uit haar midden een voorzitter. Het voorzitterschap van de auditcommissie wordt niet vervuld door een voormalig lid van het College van Bestuur van de Stichting, noch door de voorzitter van de Raad van Toezicht.
- 3.2 De auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de auditcommissie. De auditcommissie vergadert ten minste driemaal per jaar. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgesteld. De auditcommissie vergadert voorts tussentijds wanneer de voorzitter van de auditcommissie of de voorzitter van de Raad van Toezicht dat nodig acht. De externe accountant mag een vergadering bijeenroepen indien hij/zij dit noodzakelijk acht.
- 3.3 De auditcommissie stelt zelf haar vergaderschema en besluitvormingsproces vast.
- 3.4 Indien gewenst, kan de auditcommissie, na overleg met de voorzitter van de Raad van Toezicht, derden verzoeken haar in haar werkzaamheden te ondersteunen en haar rapportage te beoordelen.
- 3.5 De auditcommissie is gemachtigd om informatie in te winnen:
- a. intern: bij elke werknemer en administratie, tenzij de wet dit niet toestaat, na overleg met de voorzitter van het College van Bestuur;
  - b. extern: bij externe partijen na overleg hierover met de voorzitter Raad van Toezicht en in overleg met de voorzitter College van Bestuur
- 3.6 De auditcommissie brengt jaarlijks een verslag uit over haar eigen functioneren. Dit verslag bevat de hoofdlijnen van haar advisering ter zake de jaarstukken als bedoeld in artikel 14 lid 4 van de statuten van de Stichting. Het verslag van de auditcommissie wordt in het jaarverslag van de Stichting opgenomen.

3.7 De auditcommissie evalueert regelmatig het eigen functioneren van de auditcommissie.

\*\*\*

Aldus vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht te Rotterdam op 26 juni 2014.