

Reglement Auditcommissie van de Raad van Toezicht

Vastgesteld door de Raad van Toezicht op 29 juni 2010

INHOUDSOPGAVE	1
Inleiding	3
1. Organisatie, Samenstelling En Benoeming	4
2. Verantwoordelijkheden En Bevoegdheden	4
3. Vergaderingen	6
4. Rapportages	6
5. Diversen	7
Externe Accountant	7
Jaarverslag En Jaarrekening	7
Bijzondere Onderzoeken	8
6. Wijziging Reglement	8

Inleiding

Dit reglement is vastgesteld door de Raad van Toezicht. De Auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Toezicht. De Auditcommissie adviseert gevraagd en ongevraagd de Raad van Toezicht over de rechtmatigheid en doelmatigheid van het financieel beheer en beleid van ROC Rivor.

De volgende uitgangspunten worden gehanteerd:

- a. De Auditcommissie bestaat uit leden met een financiële achtergrond en worden benoemd door de Raad van Toezicht;
- b. De reikwijdte van de taken van de Auditcommissie is in hoofdlijnen:
 - Controle uitoefenen op financiële besturing van ROC Rivor;
 - Controle uitoefenen op de werking van de interne organisatie;
 - Controle uitoefenen op de financiële situatie van ROC Rivor;
 - Beoordelen van de opzet en werking van de geautomatiseerde financiële informatievoorziening
 - Evalueren en beoordelen van het werk van de externe accountant;
 - Beoordelen of de aanbevelingen van de externe accountant worden nageleefd;
 - Bij het uitvoeren van de taken wordt gebruik gemaakt van het werk van de controller;
 - Bijwonen en bijeenroepen van vergaderingen van de College van Bestuur met de externe accountant;
 - Beoordelen van jaarrekeningen en het jaarverslag;
 - Instellen van bijzondere onderzoeken.

1. Organisatie, samenstelling en benoeming

- 1.1 De Raad van Toezicht stelt een Auditcommissie in, die uit 2 leden bestaat.
- 1.2 De Raad van Toezicht benoemt uit zijn midden de leden van de Auditcommissie met dien verstande dat de leden relevante kennis en ervaring op financieel terrein hebben opgedaan gezien de bijzondere taak van de Auditcommissie ten aanzien van het financieel beheer van ROC Rivor.
- 1.3 De Raad van Toezicht benoemt één van de in het tweede lid van dit artikel genoemde leden tot voorzitter van de Auditcommissie.
- 1.4 De leden worden benoemd voor een periode van 3 jaar, met de mogelijkheid van herbenoeming.
- 1.5 De Raad van Toezicht voorziet in overleg met het College van Bestuur (zie ook artikel 5.3) in een secretaris voor de Auditcommissie.
- 1.6 De primaire taak van de Auditcommissie is het ondersteunen van de Raad van Toezicht bij het uitvoeren van toezicht op en het adviseren van het College van Bestuur over de financiële besturing van ROC Rivor. De Auditcommissie rapporteert zijn bevindingen en aanbevelingen aan de Raad van Toezicht.

2. Verantwoordelijkheden en bevoegdheden

- 2.1 De Raad van Toezicht blijft als geheel verantwoordelijk voor de uitvoering van de aan haar opgedragen taken. Deze verantwoordelijkheid strekt zich ook uit over de werkzaamheden van de Auditcommissie. Dit geldt ongeacht de door de Auditcommissie verrichte werkzaamheden, ingebrachte rapportages en uitgebrachte adviezen.
- 2.2 De Raad van Toezicht machtigt de Auditcommissie om binnen de reikwijdte van haar opdracht elke vorm van informatie, juridisch advies en andere professioneel advies in te winnen. De Commissie informeert de voorzitter van de Raad van Toezicht vooraf over het initiëren van bijzondere onderzoeken, de inhuur van adviseurs en de kosten daarvan. De kosten van de ingehuurd adviseurs worden gedragen door het ROC Rivor.

- 2.3 De Auditcommissie heeft rechtstreeks toegang tot alle leden van het College van Bestuur, de controller en andere medewerkers van het ROC Rivor ten behoeve van de uitoefening van haar taken.
- 2.4 De Auditcommissie richt zich in ieder geval op het toezicht van het College van Bestuur ten aanzien van:
 - 2.4.1 De wijze waarop het College van Bestuur de juiste “beheerscultuur” uitdraagt.
 - 2.4.2 De werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen. Daaronder valt het toezicht op de naleving van de wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van de integriteitcode. De Auditcommissie verkrijgt het inzicht van het College van Bestuur en zo nodig van de externe accountant in de gebieden waarop momenteel de grootste financiële risico’s worden gelopen en in de wijze waarop het College van Bestuur deze risico’s effectief beheerst.
 - 2.4.3 De financiële informatievoorziening door het ROC Rivor. Dat houdt in bekostigingsregels, accounting principes, de toepassing van en beoordeling van effecten van nieuwe onderwijsregels, inzicht in de behandeling van “schattingsposten” in de prognoses, begroting, de jaarrekening en de accountantscontrole op genoemde zaken;
 - 2.4.4 Juridische Zaken die de interne financiële verslaglegging en de jaarrekening in belangrijke mate zouden kunnen beïnvloeden.
 - 2.4.5 De naleving van aanbevelingen en de reacties op de opmerkingen van de externe accountant.
- 2.5 De Auditcommissie bespreekt intern belangrijke kwesties op het gebied van de verslaglegging en verslaggeving, met inbegrip van recente uitspraken van beroeps- en regelgevende organisaties.

3. Vergaderingen

- 3.1 De Auditcommissie vergadert minimaal 4 per jaar en voorts zo vaak als één of meer van zijn leden noodzakelijk acht. De Auditcommissie vergadert minimaal 1 keer per jaar in het bijzijn van het College van bestuur en de externe accountant. Bijzondere vergaderingen kunnen worden bijeengeroepen zodra hieraan behoefte bestaat. De controller mag een vergadering met de Auditcommissie bijeenroepen indien hij dit noodzakelijk acht.
- 3.2 De Auditcommissie kan een lid van het College van Bestuur, iedere andere functionaris in dienst van de ROC en de externe accountant uitnodigen een vergadering bij te wonen, indien de aanwezigheid van betrokkenen tijdens de vergadering noodzakelijk wordt geacht.
- 3.3 Ten behoeve van de vergaderingen wordt een agenda vastgesteld en worden notulen bijgehouden. De notulen worden toegezonden aan de Raad van Toezicht.

4. Rapportages

- 4.1 De Auditcommissie stelt de Raad van Toezicht op de hoogte van haar werkzaamheden en doet zo nodig relevante aanbevelingen. De Auditcommissie zorgt ervoor dat de Raad van Toezicht zich bewust is van zaken die van invloed kunnen zijn op de financiële positie of activiteiten van ROC Rivor.
- 4.2 De Auditcommissie ziet er op toe dat het jaarlijks verslag van haar werkzaamheden, bevindingen en aanbevelingen deel uitmaakt van het verslag van de Raad van Toezicht. Rapportages kunnen mondeling worden uitgebracht doch tenminste eenmaal per jaar stelt de Auditcommissie de voltallige Raad van Toezicht schriftelijk op de hoogte van haar werkzaamheden, bevindingen en aanbevelingen.

5. Diversen

- 5.1 De Auditcommissie toetst en beoordeelt jaarlijks de toereikendheid van dit reglement, brengt verslag uit van deze beoordeling aan de Raad van Toezicht en doet zo nodig wijzigingsvoorstellen aan de Raad van Toezicht.
- 5.2 Het jaarlijkse verslag van de Raad van Toezicht vermeldt de samenstelling van de Auditcommissie, het aantal vergaderingen van de Auditcommissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen.
- 5.3 Het College van Bestuur stelt aan de Auditcommissie die voorzieningen beschikbaar, waaronder begrepen de secretariële ondersteuning, die de Auditcommissie voor de vervulling van haar taak redelijkerwijs nodig heeft.

Externe Accountant

- 5.4 De Auditcommissie krijgt inzicht in de door de externe accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de jaarrekening controle en zorgt ervoor dat met betrekking tot die reikwijdte geen onterechte restricties of beperkingen zijn opgelegd.
- 5.5 De Auditcommissie verwerft zich inzicht in het functioneren van de externe accountant. De Audit Commissie stelt de externe accountant, in het bijzijn van de controller en een lid van het College van Bestuur, in de gelegenheid om (tussentijdse) rapportages en management letters toe te lichten.
- 5.6 De Auditcommissie verkrijgt onverwijld inzicht van het College van Bestuur en de externe accountant in eventuele fraudegevallen, onwettig handelen, tekortkomingen in de interne beheersing of andere soortgelijke zaken.

Jaarverslag en jaarrekening

- 5.7 De Auditcommissie schenkt bijzondere aandacht aan complexe of ongebruikelijke transacties in de jaarrekening.
- 5.8 De Auditcommissie richt zich voorts op de waardering van activa, passiva en overige verplichtingen. Dit geldt ook voor verplichtingen die niet uit de balans blijken.
- 5.9 De jaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekening controle door de externe accountant, wordt door de Auditcommissie met het College van Bestuur en de externe accountant besproken.

- 5.10 De Auditcommissie verwerft inzicht in de overige delen van het jaarverslag. Dit voorafgaand aan de openbaarmaking. De Auditcommissie gaat na of de informatie begrijpelijk is en in overeenstemming is met de kennis die de leden van de Auditcommissie hebben over de activiteiten van ROC Rivor.

Bijzondere onderzoeken

- 5.11 De Auditcommissie initieert, indien noodzakelijk en na overleg met de voltallige Raad van Toezicht, bijzondere onderzoeken. Deze onderzoeken kunnen bijvoorbeeld betrekking hebben op de naleving van de wet- en regelgeving, op het gebied van ROC Rivor richtlijnen of ethiek en integriteit.

6. Wijziging reglement

- 6.1 De Raad van Toezicht kan - na overleg met de Auditcommissie – het reglement van de Auditcommissie wijzigen. Reglement Auditcommissie ROC Rivor.
- 6.2 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 de Raad van Toezicht is vastgesteld.

Aldus vastgesteld op 29 juni 2010 te Tiel.

(secretaris Raad van Toezicht)

(voorzitter Raad van Toezicht)