

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE

RAAD VAN TOEZICHT ROC AVENTUS



Historie document

Onderstaand overzicht geeft de revisies van dit document weer.

Versie		Datum	Status
Versie 1	CB14.129	1 december 2014	Vastgesteld RvT
Versie 2	RvT23.020	30 januari 2023	Vastgesteld AC
Versie 2	RvT23.020	13 februari 2023	Vastgesteld RvT



INHOUDSOPGAVE

Algemeen.....	4
Artikel 1 Bevoegdheden.....	4
Artikel 2 Taken	4
Artikel 3 Evaluatie	5
Artikel 4 Samenstelling	5
Artikel 5 Vergaderingen	6
Artikel 6 Publicatie	6
Artikel 7 Wijziging van dit reglement.....	6



Algemeen

Dit reglement is een uitwerking van artikel 7.3 van het reglement van de raad van toezicht.

Artikel 1 Bevoegdheden

- 1.1 De auditcommissie - hierna verder te noemen de commissie - is een vaste voorbereidingscommissie van de raad van toezicht.
- 1.2 De commissie heeft de bevoegdheid om:
 - a. alle voor haar taken benodigde informatie op te vragen in de organisatie of bij de externe accountant;
 - b. in overleg met de raad van toezicht en na kennisgeving aan het college van bestuur aan derden te verzoeken om haar in haar werkzaamheden te ondersteunen en in het kader hiervan onafhankelijke juridische adviseurs, accountants of anderen aan te trekken. De vergoeding van deze ondersteuning komt ten laste van Aventus.
- 1.3 De commissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de raad van toezicht aan haar heeft toegekend of gedelegeerd. De commissie kan in geen geval bevoegdheden uitoefenen die verder strekken dan de bevoegdheden die de raad van toezicht als geheel kan uitoefenen. De commissie heeft geen zelfstandige beslissingsbevoegdheid.

Artikel 2 Taken

- 2.1 De commissie bereidt het toezicht door de raad van toezicht op, en advisering van, het college van bestuur voor ten aanzien van haar verantwoordelijkheden op het gebied van het proces van financiële verantwoording, het stelsel van beheersmaatregelen, het auditproces, het risicomanagementproces en het proces van de organisatie inzake de bewaking van de naleving van wet- en regelgeving en interne regels.
- 2.2 De commissie rapporteert aan de raad van toezicht. Zij informeert de raad over haar belangrijkste overwegingen, bevindingen en aanbevelingen, alsmede over vraagstukken en omstandigheden die van wezenlijk belang zijn voor de besluitvorming door de raad.
- 2.3 De commissie heeft per deelgebied de volgende taken:

Financiële verantwoording

- a. beoordelen van belangrijke kwesties op het gebied van financiële verslaglegging, evenals recente vaktechnische en wettelijke uitspraken en het verkrijgen van inzicht in hun impact op de jaarrekening;
- b. doorgronden van de reikwijdte van de beoordeling van de externe accountant op het gebied van de beheersmaatregelen rond de financiële verslaglegging en het verkrijgen van hun rapportages betreffende belangrijke bevindingen en aanbevelingen, aangevuld met de reactie van het college van bestuur;
- c. met het college van bestuur en de externe accountants beoordelen van de resultaten van de controle, inclusief mogelijke problemen (b.v. op gebied van accountingpolities, schattingsposten, prognoses en witwasrisico's);
- d. beoordelen van het jaarverslag en te deponeren stukken voordat deze in de vergadering van de raad van toezicht worden besproken alsmede het vaststellen van de juistheid en de volledigheid van de informatie;
- e. verkrijgen van inzage in en beoordelen van tussentijdse financiële informatie zoals ontwikkelingen in de exploitatiebegroting;
- f. beoordeling van het belastingbeleid.



Interne beheersing

- a. toetsen van de doeltreffendheid van het interne beheersingssysteem van de organisatie, inclusief beveiliging en beheersing van Informatie en Communicatie Technologie, waaronder risico's op het gebied van cybersecurity;
- b. beoordelen van interne audits op het gebied van de interne beheersing en beoordelen met het college van bestuur en de risk- en auditfuncties van de resultaten van de onderzoeken, inclusief mogelijke problemen;
- c. beoordelen van het auditstatuut en het auditjaarplan;
- d. beoordelen van de wijze waarop het college van bestuur omgaat met de P&C-cyclus';

Externe audit

- a. beoordelen van de door de externe accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de controle;
- b. beoordelen van de relatie met- en de rol en het functioneren van de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, zijn bezoldiging en eventuele niet-controlewerkzaamheden, een en ander in overleg met het college van bestuur. De onafhankelijkheid van de externe accountant wordt beoordeeld en bevestigd, door bij de externe accountant bevestigingen op te vragen over de relatie tussen de accountants en de organisatie, inclusief niet aan de controle gerelateerde werkzaamheden en door de relatie met de accountant te bespreken;
- c. beoordelen van het werk van de externe accountant en naar aanleiding daarvan de raad van toezicht te adviseren over de benoeming of ontslag van de accountant, na consultatie van het college van bestuur;
- d. beoordelen van de opvolging van aanbevelingen en opmerkingen van de externe accountant.

Risicomanagement

- a. inzicht krijgen in de voortgang in de realisatie van het strategisch plan;
- b. tijdig inzicht krijgen in ontwikkelingen die de jaarrekening/verslaglegging en beeldvorming over Aventus in belangrijke mate zouden kunnen beïnvloeden;
- c. bespreken van (jaar)plannen, ondermeer op het gebied van investeringen en financiële risico's die samenhangen met strategische huisvestingsvraagstukken.

2.4 De commissie informeert de raad van toezicht periodiek door middel van haar verslagen of in aanvulling daarop mondeling in vergaderingen van de raad over:

- a. de activiteiten van de commissie, bevindingen en daarmee samenhangende aanbevelingen;
- b. de samenstelling van de commissie, de verantwoordelijkheden en de invulling daarvan, en alle andere informatie die verplicht is.

Artikel 3 Evaluatie

De commissie evalueert haar werkzaamheden tweejaarlijks en legt zo nodig wijzigingen van dit reglement ter instemming aan de raad van toezicht voor.

Artikel 4 Samenstelling

4.1 De commissie wordt samengesteld uit tenminste twee leden van de raad van toezicht. De raad van toezicht benoemt en ontslaat de leden van de commissie. De raad van toezicht wijst één van de leden van de commissie aan als voorzitter. Het voorzitterschap van de commissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de raad van toezicht.



- 4.2 De zittingstermijn van de leden van de commissie is in beginsel gelijk aan hun zittingstermijn als lid van de raad van toezicht, met dien verstande dat een lid automatisch aftreedt als lid van de commissie zodra de betreffende persoon niet langer lid is van de raad van toezicht.
- 4.3 De commissie dient zodanig te zijn samengesteld dat zij haar functie, met inachtneming van het bepaalde in artikel 7.2 van het Reglement raad van toezicht, goed kan uitvoeren. Tenminste één lid van de commissie beschikt over relevante kennis en ervaring op het gebied van financiële bedrijfsvoering.
- 4.4 De leden van de commissie beschikken gezamenlijk over de specifieke competenties en ervaringseisen om gedegen toezicht op financiële verantwoording, interne beheersing, audit, compliance en risicomanagement mogelijk te maken.

Artikel 5 Vergaderingen

- 5.1 De commissie vergadert ten minste driemaal per jaar en voorts zo vaak als één of meer van zijn leden noodzakelijk acht. Vergaderingen kunnen door elk van de commissieleden bijeengeroepen worden. De externe accountant mag een vergadering bijeenroepen indien hij dit noodzakelijk acht.
- 5.2 De vergaderingen worden bijgewoond door minimaal één lid van het college van bestuur en de directeur van de dienst Finance & Control. De voorzitter van de commissie kan bepalen dat bij het behandelen van bepaalde agendapunten niet alle genoemde deelnemers aanwezig zullen zijn, dan wel een extra vergadering bijeenroepen in een aangepaste samenstelling van deelnemers.
- 5.3 De commissie vergadert minimaal éénmaal per jaar met de externe accountant en éénmaal met de Concerncontroller, buiten aanwezigheid van leden van het college van bestuur.
- 5.4 De oproeping tot de vergadering van de commissie, alsmede de agenda van de te bespreken punten en, indien van toepassing, de daarbij behorende documenten worden uiterlijk één week voorafgaand aan de vergadering door de secretaris aan ieder lid van de commissie toegezonden. Het vorenstaande geldt niet in geval van spoedeisende gevallen, in welk geval de voorzitter van de commissie kan bepalen dat de agenda en/of de daarbij behorende documenten op een kortere termijn (doch niet minder dan een dag voor de betreffende vergadering) worden toegezonden.
- 5.5 Een lid van de commissie kan zich ter vergadering niet doen vertegenwoordigen.
- 5.6 De secretaris van de commissie is een daartoe aangewezen medewerker van de dienst Finance & Control van Aventus.
- 5.7 De secretaris bereidt de vergaderingen voor en maakt van elke vergadering een verslag dat in de daarop volgende vergadering wordt vastgesteld. Het verslag wordt na vaststelling toegezonden aan de overige leden van de raad van toezicht, alsmede aan het college van bestuur en de directeur van de dienst Finance & Control.

Artikel 6 Publicatie

Dit reglement is openbaar en wordt op de website van Aventus geplaatst.

Artikel 7 Wijziging van dit reglement

Dit reglement kan door de raad van toezicht worden gewijzigd door een besluit met gewone meerderheid van de geldig uitgebrachte stemmen.

