

Reglement Auditcommissie

Stichting Kinderopvang Oegstgeest

Dit reglement is opgesteld door de Raad van Toezicht ingevolge artikel 14.1 van het reglement Raad van Toezicht. De auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Toezicht.

1. Samenstelling

1.1 De auditcommissie bestaat uit tenminste twee leden. De leden van de auditcommissie dienen lid te zijn van de Raad van Toezicht.

1.2 In de auditcommissie heeft in ieder geval zitting het lid dat binnen de Raad van Toezicht belast is met de portefeuille Financiën.

1.3 De leden van de auditcommissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht wijst één van de leden aan als voorzitter van de commissie.

1.4 De zittingsduur van een lid van de auditcommissie wordt over het algemeen niet van tevoren vastgesteld. De zittingsduur hangt onder andere af van hoe de Raad van Toezicht als geheel en eventueel andere commissies worden samengesteld.

2. Taak van de auditcommissie

2.1 De auditcommissie adviseert de Raad van Toezicht omtrent zijn taak inzake de begroting en de jaarrekening en bereidt de besluitvorming daaromtrent voor. Voorts adviseert de auditcommissie de Raad van Toezicht omtrent de risicobeheersing, de werking van gedragscodes, de governance en de integriteit binnen de stichting.

2.2 Tot de taak van de auditcommissie behoort het adviseren van de Raad van Toezicht en de bestuurder ten aanzien van:

- de financiële informatieverschaffing door de stichting, de beoordeling en toepassing van effecten van nieuwe regels, inzicht in 'schattingsposten' in de jaarrekening, prognoses werk van de externe accountant terzake etc;
- de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant;
- de naleving en werking van de vigerende procuratieregeling van de stichting;
- het beleid van de stichting met betrekking tot fiscale verplichtingen;
- de financiering van de activiteiten en investeringen van de stichting;
- de toepassing van de informatie- en communicatietechnologie (ICT);
- de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving;
- de naleving en werking van externe en interne gedragscodes;
- het algemene beleid met betrekking tot de governance;
- de naleving en werking van het bestuursreglement, het reglement van de Raad van Toezicht, de reglementen van de commissies van de Raad van Toezicht, de klokkenluidersregeling etc.

2.3 Voorts behoort tot de taak van de auditcommissie:

- onderhouden van contacten met en het toezicht op de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder:
 - het beoordelen van de onafhankelijkheid, honorarium en de eventuele andere dan controlewerkzaamheden voor de stichting van de externe accountant;
 - het vaststellen van de betrokkenheid van de externe accountant met betrekking tot de jaarrekening;
 - het kennisnemen van onregelmatigheden met betrekking tot de inhoud van financiële verslaggeving, zoals deze moeten worden gemeld door de externe accountant;
- het doen van voordrachten tot benoeming van een externe accountant.

2.4 Ten minste éénmaal per jaar zullen de auditcommissie en de bestuurder aan de Raad van Toezicht verslag en advies uitbrengen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, met inbegrip van de wenselijkheid van rolatie van verantwoordelijke partners binnen het kantoor van externe accountants dat met de controle is belast, alsmede over het verrichten van andere dan controlewerkzaamheden voor de stichting. De selectie en voordracht van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.

2.5 Ten minste éénmaal per vier jaar zal de auditcommissie tezamen met de bestuurder een grondige beoordeling maken van het functioneren van de externe accountant in de verschillende capaciteiten waarin de externe accountant functioneert.

2.6 De auditcommissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de Raad van Toezicht uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd; zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen die verder strekken dan de bevoegdheden die de Raad van Toezicht als geheel kan uitoefenen.

3. Vergaderingen

3.1 De auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor het goed functioneren van de auditcommissie. De auditcommissie vergadert tenminste tweemaal per jaar. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd. De auditcommissie vergadert voorts tussentijds wanneer een lid van de commissie dat nodig acht.

3.2 De auditcommissie bepaalt of en wanneer de bestuurder bij haar vergaderingen aanwezig is. Daarnaast kan het de interne controller of onafhankelijke deskundigen uitnodigen om de vergadering of delen van de vergadering van de auditcommissie bij te wonen. Elk lid van de Raad van Toezicht kan de vergaderingen van de auditcommissie bijwonen.

3.3 De externe accountant en de interne controller zullen worden uitgenodigd aan de vergaderingen deel te nemen, waarin de concept jaarrekening, het accountantsverslag en de managementletter worden behandeld.

3.4 Van het verhandelde in een vergadering van de auditcommissie wordt door één van de leden van de auditcommissie een verslag opgemaakt.

4. Rapportage aan de Raad van Toezicht

4.1 de auditcommissie dient de Raad van Toezicht duidelijk en tijdig te informeren omtrent de wijze waarop zij van gedelegeerde bevoegdheden gebruik heeft gemaakt en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden.

4.2 de auditcommissie verschaft aan de Raad van Toezicht een verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen. De verslagen van de vergaderingen van de auditcommissie worden zo spoedig mogelijk na de vergadering verspreid onder alle leden van de Raad van Toezicht en de bestuurder.

4.3 Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de auditcommissie nadere informatie aan de Raad van Toezicht tijdens de vergaderingen van de Raad van Toezicht omtrent de resultaten van de besprekingen van de auditcommissie.

4.4 Elk lid van de Raad van Toezicht heeft onbeperkt toegang tot de alle gegevens van de auditcommissie.

5. Overige bepalingen

5.1 De auditcommissie doet jaarlijks verslag aan de Raad van Toezicht. Het verslag vermeldt de samenstelling van de commissie, het aantal vergaderingen van de auditcommissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen.

5.2 De auditcommissie gaat jaarlijks na of dit reglement nog aan de daaraan te stellen criteria voldoet. De auditcommissie brengt verslag uit van deze beoordeling aan de Raad van Toezicht en doet zo nodig wijzigingsvoorstellen aan de Raad van Toezicht.

6. Wijziging van dit reglement

6.1 Dit reglement kan worden gewijzigd door een besluit van de Raad van Toezicht. Over een voorgenomen wijziging wordt vooraf het advies van de auditcommissie en het advies van de bestuurder ingewonnen.