Reglement Auditcommissie

Vastgesteld in de Raad van Toezicht
26 september 2025

Artikel 1. Instelling

De Raad van Toezicht kan besluiten tot de instelling of opheffing van een auditcommissie.

Artikel 2. Doel en bevoegdheden

De auditcommissie staat de Raad van Toezicht bij in de uitoefening van het toezicht op de bedrijfsvoering. De auditcommissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de Raad van Toezicht uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend en zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen, die verder strekken dan de bevoegdheden die de Raad van Toezicht als geheel kan uitoefenen.

Artikel 3. Samenstelling

a. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden die uit de Raad van Toezicht afkomstig zijn;
b. De leden bepalen onderling wie de voorzitter is van de auditcommissie. De voorzitter van de Raad van Toezicht kan geen lid zijn van de auditcommissie;
c. Ten minste één lid beschikt voer aantoonbare financiële en/of bedrijfskundige deskundigheid;
d. De stichting neemt de samenstelling van de auditcommissie op in het jaarverslag en op de website.

Artikel 4. Benoeming, schorsing en ontslag

De Raad van Toezicht benoemt, schorst en ontslaat de leden van de auditcommissie.

Artikel 5. Werkwijze en overleg

a. De auditcommissie stelt zelf haar vergaderschema en besluitvormingsproces vast.
b. De auditcommissie vergadert met een lid of leden van het college van bestuur en kan iedere andere functionaris in dienst van de Stichting en de externe accountant uitnodigen een vergadering bij te wonen.
c. Dit gebeurt altijd in overleg met het College van bestuur om onderlinge verhoudingen en verantwoordelijkheden te waarborgen.

Artikel 6. Inschakelen van derden

Indien gewenst, kan de auditcommissie, na overleg met de Raad van Toezicht, derden verzoeken te ondersteunen in haar werkzaamheden.

Artikel 7. Informatie en toegang

De auditcommissie heeft, indien het van belang is voor de rol als toezichthouder, rechtstreeks toegang tot medewerkers van de instelling en derden die betrokken zijn bij de bedrijfsvoering.
Dit gebeurt zorgvuldig, met inachtneming van de verantwoordelijkheden van het College van Bestuur en met respect voor hiërarchische verhoudingen.

Artikel 8. Taken en aandachtsgebieden

Naast de taken die voor alle leden van de Raad van Toezicht gelden, behoort tot de primaire taak van de auditcommissie het voorbereiden van de besluitvorming in de Raad van Toezicht op onder andere de volgende onderwerpen:

- de werking van het systeem van interne controle en risicomanagement
- de financiële strategie en financiering van de onderwijsorganisatie
- het beleid met betrekking tot de verkregen publieke en private bekostiging en de doelmatigheid van de besteding van middelen in relatie tot het maatschappelijke doel
- de financiële informatieverstrekking en verslaglegging
- de jaarrekening, de begroting (inclusief het (meerjaren)beleidsplan en de meerjarenbegroting)
- de opvolging van aanbevelingen en bevindingen uit accountantsverslagen en managementletters
- de betrouwbaarheid en de continuïteit van de huisvesting en de informatie- en communicatietechnologie
- complexe en ongebruikelijke transacties waarin oordeelsvorming een belangrijke rol speelt
- het vierjaarlijks vaststellen van het treasurystatuut

Artikel 9. Accountant

De externe accountant wordt benoemd door de Raad van Toezicht op advies van de auditcommissie. De externe accountant controleert de jaarrekening en rapporteert zijn bevindingen aan de auditcommissie en de Raad van Toezicht. De externe accountant wordt uiterlijk eens per vijf jaar vervangen. De auditcommissie evalueert jaarlijks het functioneren van de externe accountant, inclusief de beoordeling van de onafhankelijkheid, en rapporteert hierover aan de Raad van Toezicht.

Artikel 10. Grondslagen

De auditcommissie bespreekt jaarlijks de grondslagen van de jaarrekening met de externe accountant en het College van Bestuur. De bespreking omvat onder andere de schattingsposten en de belangrijkste aannames die ten grondslag liggen aan de financiële verslaggeving. De auditcommissie beoordeelt de redelijkheid van de schattingen en aannames en de consistentie daarvan met voorgaande jaren. De bevindingen van deze bespreking worden gerapporteerd aan de Raad van Toezicht.

Artikel 11. Rapportage en evaluatie

De auditcommissie brengt jaarlijks een verslag op hoofdlijnen uit over haar eigen functioneren. Dit verslag wordt opgenomen in het geïntegreerd jaarverslag.
Leden van de auditcommissie behandelen alle verkregen informatie vertrouwelijk, ook na beëindiging van het lidmaatschap van de Raad van Toezicht.