

Reglement auditcommissie RvT Onderwijsgroep Amersfoort

Artikel 1 Status en inhoud reglement

1. Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op de statuten, het reglement en toezichtskader van de Raad van Toezicht.

Artikel 2 Samenstelling

1. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden die door de Raad van Toezicht uit haar midden worden benoemd. Deze leden beschikken over relevante kennis en ervaring op het gebied van financiën in zowel algemene als specifieke zin.
2. De leden van de auditcommissie worden benoemd en ontslagen door het intern toezichtsorgaan. De zittingstermijn van de leden van de auditcommissie is in beginsel gelijk aan hun zittingstermijn als lid van het intern toezichtsorgaan, met dien verstande dat een lid automatisch aftreedt als lid van de auditcommissie zodra de betreffende persoon niet langer lid is van het intern toezichtsorgaan
3. Een herbenoeming van een lid van de auditcommissie, kan alleen volgens de procedure genoemd in governance code Funderend Onderwijs. Indien niet wordt besloten tot herbenoeming van het lid, benoemt de Raad van Toezicht zo spoedig mogelijk een nieuw lid van de auditcommissie conform lid 1 van dit artikel.
4. Ieder die tot lid van de auditcommissie wordt benoemd, wordt geacht bij aanvaarding van de functie tevens de inhoud van dit reglement te hebben aanvaard en daarmee te hebben ingestemd en de bepalingen van dit reglement te zullen naleven.

Artikel 3 Taken en bevoegdheden

1. De auditcommissie is ingesteld ter ondersteuning van de Raad van Toezicht m.b.t. zaken betreffende de financiën in zowel algemene als specifieke zin en adviseert de Raad van Toezicht omtrent de besluitvorming van de Raad van Toezicht op dit gebied.
2. Tot de taak van de auditcommissie behoort het voorbereiden van informatie en besluiten voor het intern toezichtsorgaan
 - a. Het voorbereiden van informatie en besluiten voor de Raad van Toezicht met betrekking tot de inzet van en verantwoording over financiële middelen in het kader van de strategische en beleidsmatige doelen die bijdragen aan de beoogde (maatschappelijke) doelen
 - b. De werking van de interne risicobeheersing en controlesystemen
 - c. Het voorbereiden van informatie en besluiten voor de Raad van Toezicht zoals de naleving van wet, regelgeving en governance code op het gebied van financieel beleid
 - d. De financiële informatievervalsing
 - e. De naleving en opvolging van aanbevelingen van de externe accountant
 - f. De relatie met de accountant ten aanzien van zijn onafhankelijkheid, zijn bezoldiging en het voorkomen dat hij andere dan controlewerkzaamheden verricht
 - g. De selectie van de door het interne toezichtsorgaan te benoemen externe accountant

3. De Raad van Toezicht blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de auditcommissie. Bij de uitoefening van de aan haar door de Raad van Toezicht toegewezen taken en bevoegdheden draagt de auditcommissie steeds zorg voor adequate terugkoppeling aan het intern toezichtsorgaan. De auditcommissie legt verantwoording af aan de Raad van Toezicht en verstrekt de Raad van Toezicht een verslag van de overlegmomenten.

4. De auditcommissie kan zich na toestemming en/of goedkeuring van de Raad van Toezicht op kosten van de organisatie laten adviseren door de accountant, de interne controller of een (andere) externe adviseur.

Artikel 4 Voorzitter

1. De Raad van Toezicht wijst één van de leden van de auditcommissie voortkomend uit de Raad van Toezicht aan als voorzitter van deze auditcommissie. Indien de voorzitter van de Raad van Toezicht lid is van de auditcommissie wordt deze commissie niet voorgezeten door de voorzitter van het intern toezichtsorgaan.

2. De voorzitter van de auditcommissie is woordvoerder van de auditcommissie en aanspreekpunt voor de overige leden van het intern toezichtsorgaan. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie.

3. Bij ontstentenis of belet van de voorzitter, neemt een ander lid van de auditcommissie zijn volledige taken waar. Dit betreft in eerste instantie het tweede lid van het intern toezichtsorgaan.

Artikel 5 Vergaderingen

1. De auditcommissie vergadert ten minste drie maal per jaar en zo vaak als één of meer van zijn leden dit noodzakelijk acht.

2. De vergaderingen van de auditcommissie worden bijgewoond door het college van bestuur, de controller en de bestuurssecretaris, tenzij de auditcommissie anders bepaalt.

3. De voorzitter van de auditcommissie roept de vergaderingen bijeen (indien mogelijk) uiterlijk zeven dagen voor aanvang van de vergadering onder overlegging van de agenda van de te bespreken onderwerpen aan de leden van de auditcommissie. Op de agenda staan behalve de genoemde taken genoemd bij artikel 3 lid 2 de onderstaande punten:

- a. (Meerjaren)begroting
- b. Tussentijdse cijfers/management informatie
- c. Jaarrekening
- d. Controleplan externe accountant
- e. Managementletter externe accountant
- f. Rapportage accountant van jaarverslag OGA door externe accountant
- g. Treasury Rapportage
- h. Bestuursformatieplan
- i. Risicobeleid en risicoanalyse
- j. Huisvesting

4. De bestuurssecretaris verzorgt de notulering. In de regel zullen deze worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering. Indien echter alle leden van de auditcommissie met de inhoud van de notulen instemmen, kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden. De notulen worden zo spoedig mogelijk verzonden aan de overige leden van het intern toezichtsorgaan.

Artikel 6 Verantwoording

1. De auditcommissie maakt jaarlijks na afloop van het boekjaar een verslag betreffende haar beraadslagingen en bevindingen alsmede haar functioneren en haar werkzaamheden, dat in het verslag van de Raad van Toezicht wordt opgenomen. Het verslag wordt door de Raad van Toezicht vastgesteld.

2. In het verslag van de auditcommissie komen in ieder geval de volgende onderwerpen aan de orde:

- a. het aantal keren dat de auditcommissie heeft vergaderd;
- b. de vermelding van de meest belangrijke onderwerpen die zijn behandeld tijdens de vergaderingen van de auditcommissie;

Artikel 7 Informatie inwinnen

1. Het college van bestuur voorziet de auditcommissie tijdig alle informatie die zij nodig heeft voor de uitoefening van haar taak.

2. De externe accountant wonen (desgewenst) de vergaderingen van de commissie bij waarin wordt gesproken over de managementletter en waarin het verslag van de accountant betreffende de jaarrekening wordt besproken.

Artikel 8 Wijzigen reglement

Dit reglement kan door het intern toezichtsorgaan worden gewijzigd bij meerderheidsbesluit binnen het intern toezichtsorgaan.

Vaststelling

Aldus vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht van 15 december 2025.