

Reglement Auditcommissie van de Raad van Toezicht Esprit Scholen

Artikel 1 Begripsbepaling

In dit reglement wordt verstaan onder:

- a. college van bestuur: het college van bestuur van de Esprit Scholen
- b. raad van toezicht: de raad van toezicht van de Esprit Scholen
- b. stichting: de stichting Esprit Scholen

Artikel 2 Doel

De auditcommissie adviseert gevraagd en ongevraagd de raad van toezicht over de rechtmatigheid en doelmatigheid van het financieel beheer en beleid van de stichting en de door de stichting in stand gehouden scholen, met dien verstande dat de voltallige raad van toezicht verantwoordelijk blijft voor de vervulling van zijn taak.

Artikel 3 Taken

De auditcommissie:

- a. beoordeelt het functioneren van het interne systeem van planning en control inclusief de opzet en effectiviteit van de interne verantwoording binnen de organisatie;
- b. beoordeelt de concept (meerjaren)begroting;
- c. adviseert over de benoeming van de externe accountant;
- d. beoordeelt de conceptjaarrekening;
- e. bespreekt de uitkomsten van de controle van de jaarrekening met de externe accountant;
- f. toetst of de aanbevelingen van de externe accountant zijn uitgevoerd en nageleefd;
- g. beoordeelt de tussentijdse financiële rapportages;
- h. beoordeelt de risico's en de effectiviteit van het uitgevoerde treasury beleid;
- i. beoordeelt tenminste een maal per 4 jaar samen met het college van bestuur het functioneren van de externe accountant.

Artikel 4 Samenstelling en benoeming

- 1. De raad van toezicht stelt een auditcommissie in, die uit drie leden bestaat.
- 2. De raad van toezicht benoemt uit zijn midden de leden van de auditcommissie met dien verstande dat ten minste één lid relevante kennis en ervaring op financieel terrein heeft opgedaan
- 3. De raad van toezicht benoemt één van de in het tweede lid van dit artikel genoemde leden tot voorzitter van de auditcommissie.

4. De functie van voorzitter van de auditcommissie is onverenigbaar met de functie van voorzitter van de raad van toezicht en met dien van een voormalig lid van het college van bestuur.

Artikel 5 Zittingstermijn

1. De leden van de auditcommissie worden benoemd voor een termijn van 4 jaar.
2. Na het verstrijken van de in het eerste lid van dit artikel genoemde termijn is een lid terstond herbenoembaar voor ten hoogste één termijn.

Artikel 6 Bijwonen van vergaderingen

De auditcommissie kan een lid van het college van bestuur, iedere andere functionaris in dienst van de stichting en de externe accountant uitnodigen een vergadering bij te wonen, indien de aanwezigheid van betrokkenen tijdens de vergadering door de auditcommissie noodzakelijk wordt geacht.

Artikel 7 Ondersteunende voorzieningen

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.

Artikel 8 Vergaderingen

1. De auditcommissie vergadert ten minste driemaal per jaar en voorts zo vaak als de auditcommissie dat nodig acht.
2. Van iedere vergadering van de auditcommissie wordt van de beraadslagingen en bevindingen verslag gemaakt. Een afschrift van het verslag wordt aan de raad van toezicht gezonden.
3. De oproep tot de vergadering wordt in principe gedaan door de voorzitter.

Artikel 9 Rapportage

1. De auditcommissie stelt de raad van toezicht regelmatig op de hoogte van haar werkzaamheden.
2. De auditcommissie ziet er op toe dat het jaarlijks verslag van haar werkzaamheden deel uitmaakt van het jaarverslag van de raad van toezicht.

Artikel 10 Wijziging reglement

1. De raad van toezicht kan - na overleg met de auditcommissie - het reglement van de auditcommissie wijzigen.
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 de vergadering van de Raad van Toezicht d.d. 30 juni 2008.

Toelichting

Het modelreglement voor de auditcommissie is geschreven voor de situatie, waarin gekozen is voor een raad van toezichtmodel. De auditcommissie is een commissie van de raad van toezicht, die de raad ondersteunt bij het uitoefenen van intern toezicht op het bestuur van het college van bestuur.

Een auditcommissie kan echter ook heel goed dienst doen bij andere bestuurlijke structuren. Bijvoorbeeld in de situatie dat bestuurlijke taken en bevoegdheden zijn gedelegeerd aan een bezoldigd dagelijks bestuur of het (bovenschools) management en het bestuur functioneert als een toezichthoudend bestuur. In dergelijke situaties kan ook dat toezichthoudende bestuur - ter wille van het verhogen van de kwaliteit van zijn toezicht - uit zijn midden een auditcommissie instellen.

Artikel 2 Doel

De auditcommissie adviseert de raad van toezicht omtrent het financiële beleid en beheer van de instelling opdat de raad van toezicht goed beslagen ten ijs kan komen bij het uitvoeren van zijn toezichthoudende taak. Het gaat daarbij niet alleen om de rechtmatigheid (strookt het beleid met wet- en regelgeving en met het voor de instelling vastgestelde beleid?), maar ook om de doelmatigheid (is het beleid en beheer effectief gelet op de geformuleerde doelstellingen?).

In artikel 3 is een aantal taken geformuleerd, die in ieder geval tot het domein van de auditcommissie behoren. Het kan zijn dat de raad van toezicht de auditcommissie daarnaast nog andere vragen stelt c.q. andere opdrachten geeft of dat de commissie zelf het initiatief neemt aanvullend de raad van toezicht te informeren. Artikel 2 spreekt daarom over het “gevraagd en ongevraagd verstrekken van advies”.

Artikel 3 Taken

In dit artikel is een opsomming gegeven van onderwerpen en aandachtspunten die in ieder geval tot het werkkterrein van de auditcommissie horen. Het is geen limitatieve opsomming. Onder sub i is de mogelijkheid geopend dat de raad van toezicht aanvullende opdrachten aan de auditcommissie verleent.

Artikel 4 Samenstelling

In het model is aangegeven, dat de auditcommissie bestaat uit leden van de raad van toezicht. Men kan er ook voor kiezen een deel van de zetels van de commissie te laten bezetten door een externe financiële deskundige.

Er is voor gekozen in het reglement op te nemen dat de voorzitter van de raad van toezicht geen voorzitter kan zijn van de auditcommissie. Dit om een evenwichtige besluitvorming binnen de raad van toezicht over het financiële beleid te bevorderen. Is namelijk de voorzitter van de auditcommissie tevens voorzitter van de raad van toezicht dan zal in de praktijk het lastig zijn om een voorstel van de auditcommissie - vanwege het

gewicht van de voorzitter - aan te passen. Ook uit oogpunt van het spreiden van de taakbelasting is het aan te bevelen de beide functies niet door één persoon te laten uitoefenen.

Artikel 5 Zittingstermijn

Gekozen is voor een zittingstermijn van 4 jaar, omdat deze termijn dikwijls ook geldt voor de raad van toezicht zelf. Is voor de raad van toezicht een andere zittingstermijn dan vier jaar vastgesteld dan ligt het in de rede die andere termijn ook te hanteren voor de auditcommissie.

Artikel 6 Bijwonen vergaderingen

Om haar taak zo goed mogelijk te kunnen uitoefenen zal de auditcommissie regelmatig met personen uit de organisatie moeten kunnen overleggen, vragen kunnen stellen etc. Met name kan men dan denken aan leden van het college van bestuur, een controller* of hoofd van een financiële afdeling. Het is aan de commissie te bepalen om deze functionarissen ad hoc dan wel structureel uit te nodigen de vergaderingen bij te wonen.

* De bij de Onderwijsstichting Esprit aangestelde functionaris Hoofd Control is bevoegd om zich rechtstreeks te wenden tot de auditcommissie van de Raad van Toezicht ter bespreking van zaken die hij/zij binnen zijn/haar functionele domein noodzakelijk acht om rechtstreeks aan de Raad van Toezicht voor te leggen.

**De toelichting is gewijzigd en opnieuw vastgesteld op de vergadering van de Raad van Toezicht d.d. 06 december 2013.*